

**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI PAVIA
Viale Matteotti, 63 - 27100 - PAVIA**

Ai Componenti del Consiglio di Indirizzo

domimagnic@libero.it
dottorpasotti@gmail.com
salvadeo.marco@libero.it
carloguerini@libero.it
giovanniangelo.lodigiani@seminariopv.it

Al Direttore Generale dell' ASP II.AA.RR.
direttoregenerale@asppavia.it

Pavia, 29 dicembre 2022

Relazione al Bilancio preventivo economico annuale al 31 12 2023 ai sensi dell'art. 11 lettera c) dello Statuto dell'ente e ai sensi dell'art. 37 del Regolamento di Organizzazione e Contabilità dell'ente;
relazione al Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2023 2025 ai sensi dell'art. 11 lettera c) dello Statuto dell'ente e ai sensi dell'art.36 regolamento di Organizzazione e contabilità dell'ente.

La sottoscritta Antonella Manera nominata in data 4 ottobre revisore dell'A.S.P. Azienda di Servizi alla Persona di Pavia espone la seguente relazione. Gli importi sono espressi in euro.

Parte 1: Bilancio Preventivo Economico Annuale Al 31 12 2023

In ordine alle disposizioni di cui all'art. 36 del Regolamento Regionale n.11 del 4/06/2003 di attuazione della legge 13 febbraio 2003, n. 1, nonché dell'art 37 del Regolamento di organizzazione contabilità, approvato con deliberazione n.228/6302 del 5/11/2004, esecutiva ai sensi di legge, è stato predisposto il Bilancio preventivo economico annuale relativo all'esercizio 2023, che mi è stato trasmesso ai sensi del comma 6 del citato art.37 per la predisposizione della mia relazione.

Il revisore, pertanto, si pronuncia sul Bilancio preventivo economico annuale come predisposto dall'Ente, messo a disposizione con la relativa documentazione in data 24.12.2022 e unitamente:

- agli elementi per la predisposizione dei documenti previsionali (linee Guida) forniti dal direttore generale;
- alla relazione tecnica fornita dal Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile U.O.F.C.

Il Bilancio preventivo è composto, ai sensi del Regolamento di contabilità ed organizzazione interno dell'Ente:

- a) dal conto economico, che non potrà chiudere in perdita e dovrà comprendere costi e ricavi che si prevedono di competenza dell'esercizio.
- b) da una relazione sulla Gestione dalla quale emergano gli elementi utili alla comprensione dello stesso, gli indirizzi strategici e gestionali da seguire nel periodo ed in particolare:

- b.1)** un programma delle attività manutentive e straordinarie degli immobili aziendali e le relative fonti di finanziamento;
- b.2)** la situazione del personale dipendente all'inizio dell'esercizio e delle variazioni che si prevede interverranno;
- b.3)** un programma degli investimenti.

Parte 1a): Esame Del Conto Economico

Si riporta di seguito un raffronto fra il Bilancio Preventivo economico 2023 con il Bilancio Preconsuntivo 2022 e Bilancio approvato 2021.

Il Bilancio, come indicato dall'art.30 del regolamento Regionale 4/06/2003 n.1, è esposto secondo le disposizioni di cui all'art 2423 codice civile:

CONTO ECONOMICO COMPARATO - TAB 1			
	P 31 12 2023	P 12 2022	Y 12 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.991.979	27.998.174	27.086.686
2), 3) Variazioni delle rimanenze	302.838	302.838	302.838
4) Proventi patrimonio immobiliare	511.435	471.339	436.542
5) Altri ricavi e proventi			
<i>Contributi in conto esercizio</i>	342.442	342.442	267.401
<i>Altri</i>	422.864	422.864	450.138
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	30.571.557	29.537.656	28.543.604
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Materie prime, sussidiarie e consumo	1.220.399	1.220.399	1.434.075
7) Per servizi	15.898.291	16.218.046	15.161.036
8) Per godimento di beni terzi	30.996	30.996	26.428
9) Per il personale	11.783.787	11.783.787	10.997.914
10 a) Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	438.607	438.607	438.607
10 b) Accantonamento fondi	667.000	667.000	653.723
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie	302.838	302.838	202.690
14) Oneri diversi di gestione	182.828	182.828	187.445
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	30.524.746	30.844.500	29.101.918
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	46.812	-1.306.844	-558.314
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) 17) altri proventi finanziari (oneri) finanziari	-3.812	-3.812	-7.501
19) 20) Proventi (oneri) straordinari	-	409.691	-41.965
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.812	405.879	-49.466
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	43.000	-900.964	-607.780
IMPOSTE SUL REDDITO	-43.000	-43.000	-42.821
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	-943.964	-650.601

Ai fini della redazione del Bilancio economico preventivo si è proceduto alla predisposizione di un preconsuntivo al 31 12 2022 sulla base della proiezione dei dati a fine ottobre 2022 come esposto nella sua relazione accompagnatoria dal responsabile U.O.F.C.

Il risultato a fine 2022 espone una perdita di euro **943.964**.

Riportiamo di seguito un confronto fra Ricavi da Bilancio preconsuntivo 2022 ed il Bilancio approvato 2021

RICAVI COMPARATI 2022 verso 2021 - TAB 2				
TOTALE PRESTAZIONI EROGATE	P 12 2022	Y 12 2021	Δ 22 vs 21	Δ 22 vs 21 %
Ricavi da Rsa "F.Pertusati"	9.350.432	9.035.336	315.096	3,50%
Ricavi da Rsa "S.Croce"	684.747	457.828	226.920	49,60%
Ricavi da CDI	84.108	118.937	-34.830	-29,30%
Ricavi da APA	125.030	93.070	31.960	34,30%
Ricavi da RsD "G.Emiliani"	1.807.716	1.806.547	1.168	0,10%
Ricavi da IDR "S.Margherita"	14.754.326	14.222.961	531.365	3,70%
Ricavi da prestazioni Ambulatoriali	601.526	651.658	-50.132	-7,70%
Ricavi da prestazioni socio sanitarie domiciliari	590.290	700.349	-110.059	-15,70%
A1) RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	27.998.174	27.086.686	911.488	3,40%

Si rileva, come evidenziato nella relazione U.O.C.P., che nel 2022 si è provveduto al recupero quasi totale delle percentuali di occupazione dei posti letto (circa 95%) ad eccezione della Rsa S. Croce che è passata dal 44% al 66%.

Riportiamo ora un confronto fra Ricavi da Bilancio preventivo 2023 e Bilancio preconsuntivo 2022.

RICAVI COMPARATI 2023 verso 2022 - TAB 3				
TOTALE PRESTAZIONI EROGATE	P 12 2023	P 12 2022	Δ23 vs 22	Δ 23 vs 22 %
Ricavi da Rsa "F.Pertusati"	9.757.278	9.350.432	406.846	4,35%
Ricavi da Rsa "S.Croce"	1.073.100	684.747	388.353	56,71%
Ricavi da CDI	54.350	84.108	- 29.758	-35,38%
Ricavi da APA	125.030	125.030	-	0,00%
Ricavi da RsD "G.Emiliani"	1.843.297	1.807.716	35.581	1,97%
Ricavi da IDR "S.Margherita"	14.935.200	14.754.326	180.874	1,23%
Ricavi da prestazioni Ambulatoriali	601.526	601.526	-	0,00%
Ricavi da prestazioni socio sanitarie domiciliari	602.199	590.290	11.909	2,02%
A1) RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	28.991.979	27.998.174	993.805	3,55%

Con riferimento al Bilancio di previsione annuale dell'esercizio 2023 lo stesso presenta un incremento del 3,5%. Il miglioramento della produttività è attribuibile alla Rsa "S.Croce" che stima un tasso di occupazione 2023 al 100% della propria disponibilità (42 letti per 68 euro di retta) con una crescita del 57% e dall'innalzamento della produzione con una politica di totale copertura dei posti letto. A ciò si aggiunga un innalzamento delle rette, ferme da inizio Covid, di 2 euro al giorno che consente un maggior introito per tutti i posti letto per ospiti solventi o compartecipanti per circa 250.000 euro, come anche dettagliato nella "Predisposizione documenti previsionali 2023 e 2023 - 2025" protocollo n 6540 del 27 dicembre 2022 firmato dal Direttore Generale e dal Direttore amministrativo.

La contrazione dei Ricavi per l'attività CDI è dovuta al mancato rinnovo della convenzione con il comune di Pavia.

COSTI COMPARATI P 2022 verso Y 2021 - TAB 4				
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	P 12 2022	Y 12 2021	Δ 22 vs 21	Δ 22 vs 21 %
6) Materie prime, sussidiarie e consumo	1.220.399	1.434.075	-213.676	-14,90%
7) Per servizi	16.218.046	15.161.036	1.057.010	7,00%
8) Per godimento di beni terzi	30.996	26.428	4.568	17,30%
9) Per il personale	11.783.787	10.997.914	785.873	7,10%
10 a) Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	438.607	438.607	-1	0,00%
10 b) Accantonamento fondi	667.000	653.723	13.277	2,00%
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie	302.838	202.690	100.148	49,40%
14) Oneri diversi di gestione	182.828	187.445	-4.617	-2,50%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	30.844.500	29.101.918	1.742.582	6,00%

Relativamente ai costi di produzione si segnala un incremento dei costi per Servizi 2022 rispetto ai costi 2021 (+1.057.010) imputabile per euro 972.528 a servizi sanitari intendendosi come tali le prestazioni di lavoratori autonomi e quelle rese da cooperative esterne oltre a euro 376.063 ad utenze ed energia. In ultimo si evidenzia un forte incremento (+ euro 785.873) del Personale influenzato dal rinnovo del CCNL sottoscritto il 2 novembre 22 relativo al comparto Sanità valido per il triennio 2019/2021.

COSTI COMPARATI P 2023 verso P 2022 - TAB 5				
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	P 12 2023	P 12 2022	Δ 23 vs 22	Δ 22 vs 21 %
6) Materie prime, sussidiarie e consumo	1.220.399	1.220.399		0 %
7) Per servizi	15.898.291	16.218.046	-319.754	-2,0 %
8) Per godimento di beni terzi	30.996	30.966		0
9) Per il personale	11.783.787	11.783.787		0
10 a) Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	438.607	438.607		0
10 b) Accantonamento fondi	667.000	667.000		0
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie	302.838	302.838		0
14) Oneri diversi di gestione	182.828	182.828		0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	30.524.746	30.158.928	-319.754	-1 %

Confrontando i costi 2023 con il preconsuntivo 2022 si riscontra una riduzione del costo energie sulla base di una relazione dell'architetto Daniele Ghiglioni e su quanto illustrato nella "Predisposizione documenti previsionali 2023 e 2023- 2025" protocollo n 6540 del 27 dicembre 2022 firmato dal Direttore Generale e dal Direttore amministrativo a seguito della evoluzione della materia in sede di commissione europea.

Il totale della riduzione stimata ammonta a circa 320.000 euro rispetto al 2022.

Il costo del Personale dipendente è stimato costante dopo gli aggiornamenti contrattuali effettuati nel corso del 2022. Sono stati accantonati (€ 230.000), come per il 2022, i costi per i rinnovi contrattuali (triennio 2022-2024).

Il costo del personale dipendente ammonta ad euro 11.783.787: cui si somma il costo del lavoro somministrato da cooperative e da lavoratori autonomi per euro 10.445.266 che porta la percentuale di incidenza sul valore della produzione al 72,7%.

Per quanto concerne gli ammortamenti, come per il trascorso esercizio, oltre a non portare in ammortamento i beni immobili del patrimonio disponibile, sono state applicate ai cespiti le seguenti aliquote d'ammortamento:

- immobilizzazioni immateriali	10%
- immobili patrimonio indisponibile	0,5%
- impianti	5%
- beni mobili	10%

Tutto quanto esposto in continuità con la precedente gestione dei beni materiali ed immateriali

La differenza fra valore e costi della produzione ammonta ad euro 46.812, che al netto di euro 3.812 di oneri finanziari ed euro 43.000 di imposte genera un risultato netto pari a zero.

Parte 1) b1 e b3 Programma delle attività manutentive ordinarie e straordinarie ed investimenti.

Le informazioni inerenti le attività manutentive ordinarie e straordinarie risultano dal Programma di conservazione e valorizzazione del Patrimonio immobiliare dell'Ente, redatto dall'Ufficio Tecnico di ASP, a firma dell'Architetto Daniele Ghiglioni.

Per quanto concerne la manutenzione ordinaria la voce è in linea con il preconsuntivo 2022 che ammonta ad euro 279.000.

LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA iva esclusa	ANNO 2023 - TAB 6
R.S.A. PERTUSATI	74.500
R.S.A. S.CROCE	35.500
IDR S. MARGHERITA	89.000
C.R.H. G. EMILIANI	35.600
UFFICI CENTRALI	14.000
STABILI DI PROPRIETA	39.200
TOTALE	287.800

Per quanto concerne la manutenzione straordinaria riportiamo di seguito i valori complessivi per ogni singola struttura:

LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA iva inclusa	ANNO 2023 - TAB 7
R.S.A. PERTUSATI	325.000
R.S.A. S.CROCE	44.500
IDR S. MARGHERITA	223.400
C.R.H. G. EMILIANI (n1)	407.500
UFFICI CENTRALI	16.500
STABILI DI PROPRIETA	21.500
TOTALE	1.038.400

Abbiamo quindi richiesto informazioni al fine di distinguere fra interventi inderogabili, da sostenere per ragioni di sicurezza o legge e non.

LAVORI DI MANUTENZIONE INDEROGABILI - TAB 8	ANNO 2023	DESCRIZIONE
R.S.A. PERTUSATI	14.000	ANTINCENDIO
R.S.A. PERTUSATI	1.000	POTATURA
R.S.A. S.CROCE	5.000	ANTINCENDIO
IDR S. MARGHERITA	11.000	ANTINCENDIO
	31.000	

Infine abbiamo chiesto quale fosse l'entità degli investimenti prospettati dall'ufficio tecnico, che ci ha indicato la struttura C.R.H. G. Emiliani che prevede nel triennio euro 1.087.500 per il progetto Trustenageing in collaborazione con l'università di Pavia per la realizzazione di 18 appartamenti protetti per anziani. Durata del progetto 42 mesi, con inizio 2023. La realizzabilità del Progetto sarà in funzione della sostenibilità finanziarie.

Parte 1) b2

Si riporta la situazione del personale dipendente all'inizio dell'esercizio e delle variazioni che si prevede interverranno fornita dall'ufficio del personale

Situazione 01/12/2022 - TAB 9			Totali posti
	<u>Dip. Tempo ind.</u>		previsti dal piano
IDR S.MARGHERITA	al 01/12/2022 dip	258,00	
	convenzionati	4,00	
	fabbisogno	51,00	soddisfatto con altre forme contr. 313,00
UFFICI CENTRALI	al 01/12/2022	26,00	
	fabbisogno	6,00	
		1,00	Direttore Gen. (posto fuori dotaz) 32,00
RSA F.PERTUSATI	al 01/12/2022	20,00	
	fabbisogno	149,00	soddisfatto con altre forme contr. 169,00
RSA S. CROCE	al 01/12/2022	0,00	
	fabbisogno	31,00	soddisfatto con altre forme contr. 31,00
RSD G.EMILIANI	al 01/12/2022	5,00	(oggi in comando n. 4 presso
			RSA e n.1 presso IDR)
		27,50	soddisfatto con altre forme contr. 32,50
			577,50
			più posto Direttore Generale 1,00

ESPRESSIONE SUL BILANCIO PREVENTIVO

Il bilancio come indicato dall'art.30 del regolamento Regionale 4/06/2003 n.1, è esposto secondo le disposizioni di cui all'art 2423 codice civile. Il bilancio Preventivo chiude in pareggio. Le ipotesi sottostanti le previsioni adottate per i componenti positivi e negativi di reddito sono ragionevoli. Certamente il periodo attuale, in cui convivono problematiche sanitarie (Covid), la guerra in Ukraina e le tensioni su approvvigionamenti di energia e di beni, impongono agli amministratori di monitorare assiduamente il decorso del 2023 in modo da intervenire tempestivamente per mantenere l'equilibrio fra costi e ricavi.

Parte 2 Bilancio Pluriennale di previsione 2023 2025

In ordine alle disposizioni di cui all'art. 36 del Regolamento Regionale n.11 del 4/06/2003 di attuazione della legge 13 febbraio 2003, n. 1, nonché dell'art 36 del Regolamento di organizzazione di contabilità, approvato con deliberazione

n.228/6302 del 5/11/2004, esecutiva ai sensi di legge, è stato predisposto il Bilancio pluriennale di previsione elaborato su base triennale.

Il contenuto è articolato per anno ed è annualmente aggiornato in occasione della approvazione del bilancio Preventivo economico annuale. Tale documento fa riferimento al periodo 2023 2025 ed è stato trasmesso ai sensi del comma 4 del citato art.36 per la predisposizione della mia relazione.

Si riporta di seguito il contenuto rielaborato secondo l'art 2423 codice civile inclusivo del Preventivo 2022

CONTO ECONOMICO BILANCIO PLURIENNALE 2023 - 2025 - TAB 10				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	P 12 2022	P 31 12 2023	P 31 12 2024	P 31 12 2025
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.998.174	28.991.979	28.991.979	28.991.979
2), 3) Variazioni delle rimanenze	302.838	302.838	302.838	302.838
4) Proventi patrimonio immobiliare	471.339	511.435	511.435	511.435
5) Altri ricavi e proventi				
Contributi in conto esercizio	342.442	342.442	342.442	342.442
Altri	422.864	422.864	422.864	422.864
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	29.537.656	30.571.557	30.571.557	30.571.557
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Materie prime, sussidiarie e consumo	1.220.399	1.220.399	1.220.399	1.220.399
7) Per servizi	16.218.046	15.898.291	15.898.291	15.898.291
8) Per godimento di beni terzi	30.996	30.996	30.996	30.996
9) Per il personale	11.783.787	11.783.787	11.783.787	11.783.787
10 a) Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	438.607	438.607	438.607	438.607
10 b) Accantonamento fondi	667.000	667.000	667.000	667.000
La 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie	302.838	302.838	302.838	302.838
14) Oneri diversi di gestione	182.828	182.828	182.828	182.828
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	30.844.500	30.524.746	30.524.746	30.524.746
Delta valore e costi della produzione (a-b)	- 1.306.844	46.812	46.812	46.812
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) 17) altri proventi finanziari (oneri) finanziari	- 3.812	- 3.812	- 3.812	- 3.812
19) 20) Proventi (oneri) straordinari	409.691	-		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	405.879	- 3.812	- 3.812	- 3.812
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	- 900.964	43.000	43.000	43.000
IMPOSTE SUL REDDITO	- 43.000	- 43.000	- 43.000	- 43.000
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 943.964	0	0	0

Nella **Parte 1** della esposizione sono stati analizzati nel dettaglio i valori del preventivo 2023 e le modalità di sua costruzione.

Negli anni a seguire sono stati ipotizzati per i ricavi gli stessi valori del 2023 prevedendo il totale raggiungimento dei budget assegnati e la totale copertura dei posti letto gestiti.

Analogo ragionamento è stato svolto per i costi.

Parte 2) b1 b3 Programma delle attività manutentive ordinarie e straordinarie e investimenti

Per quanto concerne la manutenzione straordinaria riportiamo di seguito i valori complessivi per ogni singola struttura:

LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA iva inclusa - TAB 11	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	TOTALE TRIENNIO
R.S.A. PERTUSATI	325.000	244.800	319.000	888.800
R.S.A. S. CROCE	44.500	30.000	20.000	94.500
IDR S. MARGHERITA	223.400	309.000	194.212	726.612
C.R.H. G. EMILIANI	407.500	377.500	372.500	1.157.500
UFFICI CENTRALI	16.500	2.300	-	18.800
STABILI DI PROPRIETA	21.500	34.000	31.000	86.500
TOTALE	1.038.400	997.600	936.712	2.972.712

In merito agli investimenti si fa rinvio alla **Parte 1**.

ESPRESSIONE SUL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER IL PERIODO 2023 2025

Il bilancio come indicato dall'art.30 del regolamento Regionale 4/06/2003 n.1, è esposto secondo le disposizioni di cui all'art 2423 codice civile.

Il bilancio Pluriennale chiude ciascun esercizio in pareggio. Le ipotesi sottostanti le previsioni adottate per i componenti positivi e negativi di reddito sono storicizzate alla data odierna.

Il perdurare dell'incertezza del sistema sanitario e politico costringono gli amministratori a monitorare assiduamente il decorso del 2024 e 2025 in modo da intervenire tempestivamente per mantenere l'equilibrio fra costi e ricavi.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Antonella Manera


