

## **AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

### **ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI PAVIA**

#### **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015**

##### **1 Struttura e Natura dell'attività svolta**

L'Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia è un Ente di diritto pubblico nato dalla fusione di tre I.P.P.A.B.: Casa di Riposo "F. Pertusati", Istituto di Cura "S. Margherita" e Centro Polivalente "G. Emiliani", in osservanza delle disposizioni della Legge regionale 13 febbraio 2003 n.1, che, nel rispetto della programmazione della Regione Lombardia e attraverso la periodica concertazione con l'Azienda Sanitaria Locale di Pavia, fornisce prestazioni di carattere socio-assistenziali alla popolazione di un vasto territorio.

##### **2 Struttura e contenuto del bilancio**

Il bilancio al 31 dicembre 2015 dell'ASP Istituzioni Assistenziali Riunite, costituito da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, è stato redatto secondo quanto previsto dagli art. 2423 e seguenti del codice civile, dalla Legge regionale n. 1/2003, dal relativo Regolamento di attuazione della Legge regionale n. 1/2003, interpretate ed integrate, laddove ritenuto necessario, dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e da quelli elaborati in ambito internazionale (IASC).

Al bilancio è allegata la relazione a commento della gestione complessiva dell'ASP.

##### **3 Criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del bilancio d'esercizio**

I criteri utilizzati per la valutazione delle voci di bilancio si basano sul principio della prudenza, della competenza e della continuità gestionale.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere poiché non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

### ***Immobilizzazioni immateriali.***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o produzione, comprensivi degli oneri accessori direttamente imputabili.

Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento che sono state calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali che alla data di chiusura dell'esercizio risultassero durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i criteri precedenti, sarebbero iscritte a tale minor valore.

Qualora negli esercizi successivi venissero meno i motivi che hanno determinato le svalutazioni, sarebbero ripristinati i valori originari.

### ***Immobilizzazioni materiali.***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori per quelle acquisite nel corso dell'esercizio ed al valore di perizia per quelle pervenute all'ASP in sede di costituzione.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono determinati in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti come segue:

Edifici	0,5%
Impianti e macchinari	5%
Attrezzatura specifica (sanitaria)	10%
Mobili ed arredamento	10%
Apparecchiature elettroniche d'ufficio	10%
Beni economici	10%
Autoveicoli da trasporto	10%
Autovetture, motoveicoli e simili	10%

Sui soli cespiti acquisiti nel corso dell'esercizio sono calcolati ammortamenti con aliquota pari al 50% dell'aliquota ordinaria.

Le spese relative a migliorie ed ammodernamenti (manutenzioni straordinarie) degli immobili e degli impianti sono capitalizzate, nelle rispettive voci di bilancio, nella misura in cui contribuiscono ad incrementare la capacità produttiva dei beni, cioè la vita utile degli stessi. Quelle che non evidenziano tali requisiti sono considerate costi dell'esercizio e, pertanto, sono iscritte nel conto economico.

Gli immobili facenti parte del patrimonio disponibile non sono ammortizzati in quanto si può ragionevolmente prevedere, considerato anche il piano di manutenzione e valorizzazione degli immobili predisposto dall'Ufficio Tecnico, che il loro valore aumenti nel tempo.

### ***Scorte***

Le scorte di magazzino, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono valutate al valore di acquisto.

### ***Crediti***

I crediti sono iscritti al loro valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzo.

In particolare i crediti verso le ASL derivanti dalle attività di ricovero e di prestazioni ambulatoriali sono iscritti sulla base delle tariffe in vigore al momento della prestazione. Tali crediti sono rettificati sulla base della migliore conoscenza dei presumibili abbattimenti legati al superamento dei tetti Regionali.

### ***Disponibilità liquide***

La disponibilità liquide alla data del 31/12/2015 risultano pari ad € - 288.828,53

### ***Ratei e risconti***

I ratei e i risconti sono determinati in modo da imputare a conto economico la quota di competenza dell'esercizio dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi, in applicazione del principio della correlazione dei costi e dei ricavi.

### ***Contributi in conto capitale***

I contributi in conto capitale sono rappresentati da fondi assegnati all'ASP senza obbligo di restituzione, da impiegarsi ad esempio per l'acquisizione di beni mobili ed immobili strumentali, nonché per la ristrutturazione e l'ampliamento dei fabbricati strumentali.

La distinzione tra contributi 'indistinti' e 'vincolati' consente di rilevare separatamente i fondi destinati a particolari finalità.

### ***Fondo di dotazione***

E' dato dalla differenza algebrica tra l'attivo ed il passivo patrimoniale alla data del 1 gennaio 2004 (data del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale).

### ***Fondi per rischi ed oneri***

I fondi per rischi ed oneri accolgono accantonamenti per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili con esattezza l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### ***Debiti***

I debiti sono iscritti al valore nominale risultante dal loro titolo e comprendono le fatture da ricevere relative all'acquisto di merci e servizi al netto delle note di accredito da ricevere.

### ***Conti d'ordine***

Tali conti espongono l'ammontare relativo al sistema degli impegni, dei rischi, dei beni di proprietà presso terzi e dei beni di terzi presso l'azienda.

### **Costi e ricavi**

I costi e ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza temporale ed economica, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I trasferimenti a titolo di contributo in conto esercizio sono riconosciuti al momento della delibera di assegnazione.

Per i costi e ricavi che derivano da contratti con corrispettivi periodici la data di riconoscimento è relativa al momento della maturazione del corrispettivo.

### **Imposte sul reddito**

Sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. L'Ires è stata calcolata in base al reddito di competenza dell'esercizio.

## **4 Dati sull'occupazione**

Nel corso dell'esercizio, l'organico medio dell'Istituto ha seguito la seguente evoluzione:

Situazione al	31 dic 2015	31 dic. 2013	variazione
Casa di Riposo F. Pertusati	119	123	-4
Istituto S. Margherita	218	222	-4
Centro Poliv. G. Emiliani	19	19	0
Uffici Centrali	27	28	-1
<b>Totale</b>	<b>383</b>	<b>392</b>	<b>-9</b>

## **5 Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale**

Di seguito è illustrato il contenuto delle voci più significative dello stato patrimoniale.

I valori sono tutti espressi in euro.

### **Attivo**

#### **Crediti per incremento del patrimonio**

Crediti per contributo in c/ capitale	31 dic 14	31 dic 15
	€20.920,53	€20.920,53

Trattasi di un contributo Regionale ancora da incassare.

## Immobilizzazioni

### *Immobilizzazioni immateriali*

Al 31 dic. 2015 ammontano a € 75.393,95 ed includono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso su software nonché quelli sostenuti per la progettazione e lo sviluppo, non ancora concluso, di un sito web , di un sistema di contabilità direzionale e di un nuovo applicativo per la gestione degli ambulatori , l'IDR e l'Ufficio Personale .

Il dettaglio della voce è il seguente:

	31 dic 14	31dic 15
Costi per prod. software	8.230,43	7.407,39
Altre (software)	29.806,34	26.825,71
Immobilizzazioni Imm. in corso di esecuzione	41.160,85	41.160,85
<b>totale</b>	<b>79.167,62</b>	<b>75.393,95</b>

### *Immobilizzazioni materiali*

Ammontano a € 51.303.230,45 al 31 dicembre 2015 come di seguito illustrato:

	31-dic-14	31-dic-15	Variazione
Terreni	28.769,50	28.769,50	
Fabbricati indisponibili	42.871.157,00	42.648.085,00	-223.072,00
Fabbricati disponibili	6.642.048,38	6.642.048,38	
Impianti, macchine ed attrezz. Indisp.	1.354.350,22	1.209.415,31	-144.934,91
Beni mobili di pregio artistico	180.900,00	180.900,00	
Automezzi	1.328,72	171,24	-1.157,48
Immobilizzazioni in corso di esecuzione	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali	701.501,46	593.841,02	-107.660,44
<b>Totale</b>	<b>51.780.055,28</b>	<b>51.303.230,45</b>	<b>-476.824,83</b>

Le variazioni, rispetto alla consistenza al 31-12-2014 derivano :

- Per gli impianti ,macchine ed attrezz. Patrim. Indisp. la variazione è dovuta alla somma algebrica fra incrementi, decrementi, e quota ammortamento;

.la variazione negativa nei Fabbricati indisponibili è una diretta conseguenza dell'ammortamento

- per le altre immobilizz. Materiali dalla movimentazione in entrata ed in uscita di cespiti vari nell'esercizio incluso le quote di ammortamento.

Al 31 dicembre 2015 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca e da privilegi.

#### **Attivo circolante**

##### ***Rimanenze***

La voce in oggetto è rappresentata da materiale sanitario per €. 218.940,00 e da materiale non sanitario per €. 27.564,00 per un totale di €. 246.504,00

Rimanenze	31-dic-14	31-dic-15	Variazione
Rimanenze sanitarie	222.881,00	218.940,00	-3.941,00
Rimanenze non sanitarie	27.431,00	27.564,00	133,00
<b>Totale</b>	<b>250.312,00</b>	<b>246.504,00</b>	<b>-3.808,00</b>

##### ***Crediti***

I crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2015 sono così composti:

<b>CREDITI</b>	<b>31-dic-14</b>	<b>31-dic-15</b>
CREDITI V/REGIONE	20.070,15	20.070,15
CREDITI V/COMUNI	100.066,56	69.931,15
CREDITI V/ALTRI ENTI PUBBLICI	295.331,70	258.120,88
CREDITI V/ERARIO	55.255,00	53.476,00
CREDITI V/ALTRE AZIENDE PRIVATE	84.648,09	110.193,99
CREDITI VERSO PERSONE FIS. PER SERV. ASS	685.333,09	695.005,29

ALTRI CREDITI	94.931,55	93.452,08
FATTURE DA EMETTERE E N.C DA RICEVERE	533.387,96	589.041,28
DOCUMENTI DA EMETTERE	2.174,71	1.615,36
<b>TOTALE</b>	<b>1.871.198,81</b>	<b>1.890.906,18</b>

Non si rilevano crediti esigibili oltre i dodici mesi.

*Crediti verso Comuni (esigibili entro l'esercizio successivo)*

L'importo corrisponde all'impegno assunto dai Comuni di contribuire al pagamento delle rette degli ospiti della RSA F. Pertusati e della RSD G. Emiliani.

*Crediti verso L'ASL (esigibili entro l'esercizio successivo)*

Riguardano l'erogazione dei contributi per rette di degenza 2015 , quota sanitarie delle rette di ospitalità, nonché delle prestazioni ambulatoriali.

*Crediti verso Erario. (esigibili entro l'esercizio successivo)*

I crediti in oggetto, al 31dicembre, corrispondono all'acconto Ires effettuato nel corso dell'esercizio.

*Crediti verso privati. (esigibili entro l'esercizio successivo)*

Tali crediti sono relativi prevalentemente a canoni di locazione,.

*Crediti verso persone fisiche per serv. Assist. (esigibili entro l'esercizio successivo)*

Riguardano prevalentemente crediti nei confronti degli ospiti della RSD G. Emiliani , della R.S.A.F.Pertusati e Santa Croce. relativi al mese di dicembre 2015

*Crediti per fatture da emettere (esigibili entro l'esercizio successivo)*

Riguardano le fatture da emettere all'ASL per prestazioni sanitarie.

***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni***

La voce di bilancio al 31-dic-2014 risulta così composta:

Attività fin. che non cost. Immbil.	31-dic-14	31-dic-15	Variab.
Titoli a breve termine	0	0	0

totale	0	0	0
--------	---	---	---

Non esistono attività finanziarie nell'attivo circolante. :

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31-12-2015 risultano così composte:

Disponibilità liquide	2014	2015	Variaz.
Casse economali	12.499,14	9.098,74	-3.400,40
Conto di tesoreria	-1.073.354,61	-300.800,43	772.554,18
Depositi Vincolati	2.873,16	2.873,16	
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>-1.057.982,31</b>	<b>-288.828,53</b>	<b>769.153,78</b>

Il risultato di cassa deriva principalmente dalla decisione (nel triennio precedente) di sostenere con fonti a breve termine costi relativi ad investimenti a lungo termine. Si rileva comunque che il finanziamento a breve (apertura di credito in c/c) in questo momento risulta essere molto più economico di un tasso di lungo periodo..

<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.063.528,50</b>	<b>1.848.581,65</b>	<b>785.053,15</b>
---------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

**Ratei e risconti attivi**

Ratei e risconti attivi	31-dic-14	31-dic-15	Variaz.
Risconti attivi	0	0	0
Ratei attivi	0	0	0
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>52.943.701,93</b>	<b>53.248.126,58</b>
----------------------	----------------------	----------------------



**Passivo netto**

<i>Patrimonio netto</i>	31-dic-14	31-dic-15	Variazione
Fondo di dotazione	24.292.592,04	24.292.592,04	0
Finanziamenti per investimenti	10.208.198,76	10.208.198,76	0
Donazioni in c/capitale	172.429,28	172.429,28	0
Riserva da rivalutazioni	6.658.208,00	6.658.208,00	0
Altre riserve	4.366.612,80	4.366.612,80	0
Utili portati a nuovo	22.413,41	29.567,22	7.153,81
Utile di esercizio			
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>45.775.654,29</b>	<b>45.782.808,10</b>	<b>7.153,81</b>
Fondi rischio	17.297,41	17.297,41	0
Fondi per imposte	55.120,00	54.780,00	-340,00
Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	
Altri fondi	447.207,79	402.526,20	-44.681,59
Debiti v/BPCI a breve termine	9.541,04	2.699,06	-6.841,98
Mutui	517.428,36	351.796,33	-165.632,03
Debiti pluriennali	222.007,31	168.277,48	-53.729,83
Debiti v/fornitori	4.643.687,27	5.012.949,16	369.261,89
Altri debiti di funzionamento	77.831,28	86.189,78	8.358,50
Debiti tributari	279.772,80	382.667,84	102.895,04
Debiti v/istituti previdenziali	542.801,55	532.438,17	-10.363,38
Debiti v/dipendenti	238,33	14,68	-223,65
Altri debiti diversi	323.395,69	432.072,17	108.676,48
Risconti passivi	24.565,00	16.002,00	-8.563,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.160.893,83</b>	<b>7.459.710,29</b>	<b>298.816,46</b>
<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>52.936.548,12</b>	<b>53.242.518,39</b>	

DIFFERENZA TRA ATTIVO E PASSIVO = 5.608,19 (UTILE DI ESERCIZIO)

Analisi delle principali voci:

**Fondi Rischi ed oneri**

Non si rileva l'utilizzo t del fondo rischi cause legali in corso .

**Debiti Finanziamento**

I debiti a lungo termine dell'ASP, nessuno dei quali assistito da garanzie reali, riguardano:

- mutui accesi per la costruzione della nuova sede dell'Istituto S. Margherita;
- contributi FRISL della regione Lombardia per la ristrutturazione della Casa di Riposo F. Pertusati e lavori di costruzione del Centro G. Emiliani;
- Non sono stati assunti altri debiti pluriennali nel corso dell'esercizio.

**Debiti di funzionamento:**

riguardano debiti a breve termine assunti nel corso della gestione.

I debiti tributari sono da attribuire alle ritenute Irpef dei dipendenti.

## 6 Analisi delle voci del Conto Economico

Nel seguito è illustrato il contenuto delle voci più significative del conto economico.

### Valore della produzione

Il totale del valore della produzione pari a € 27.792.236,65 è composto dalle seguenti voci:

	2014	2015	VARIAZIONE
<b>RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE</b>	<b>26.527.284,48</b>	<b>26.632.634,38</b>	<b>105.349,90</b>
RICAVI GESTIONE EX C.R.P	9.543.728,25	9.646.773,89	103.045,64
RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.619.114,17	1.625.511,58	6.397,41
RICAVI GESTIONE EX. I.S.M.	15.182.699,76	15.161.978,58	-20.721,18
ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	181.742,31	198.370,33	16.628,02
<b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>664.417,42</b>	<b>604.590,65</b>	<b>-59.826,77</b>
PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	543.528,08	485.721,85	-57.806,23
RICAVI DIVERSI	120.889,34	118.868,80	-2.020,54
<b>RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE</b>	<b>38.556,39</b>	<b>115.077,93</b>	<b>76.521,54</b>
RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICA	29.917,70	80.279,44	50.361,74
ALTRI RIMBORSI	8.638,69	34.798,49	26.159,80
<b>CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>218.266,23</b>	<b>195.858,71</b>	<b>22.407,52</b>
<b>RIMANENZE FINALI</b>	<b>250.312,00</b>	<b>244.074,98</b>	<b>-6.237,02</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>27.698.836,53</b>	<b>27.792.236,65</b>	<b>93.400,12</b>

L'andamento annuo delle attività istituzionali registra un aumento dei ricavi da prestazioni erogate pari a 105.349,90 euro che sommati algebricamente al saldo delle altre attività portano il valore della produzione ad un aumento del 0,34% (93.400,12) rispetto al periodo precedente.

I proventi del patrimonio immobiliare sono al lordo dei rimborsi per le spese condominiali sostenute dalla A.S.P

Gli altri proventi sono composti da diverse voci, quali: vendita buoni mensa, distributori automatici, libera attività, ecc.

I contributi in conto esercizio si sono notevolmente ridotti, a causa della riduzione delle risorse aggiuntive regionali.

## Costi della produzione

### *Acquisti d'esercizio*

Ammontano a € 2.468.375,46 si riferiscono a tutte le acquisizioni di beni necessari per lo svolgimento delle attività dell'Istituto e sono così analizzabili:

	2014	2015	VARIAZIONE
ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	1.293.423,92	1.250.756,74	-42.667,18
ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	1.042.579,94	1.208.291,50	165.711,56
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	5.617,42	9.327,22	3.709,80
Totale acquisto beni dell'esercizio	2.341.621,28	2.468.375,46	126.754,18

### *Acquisti di servizi sanitari*

Il costo sostenuto per l'acquisizione di servizi sanitari ammonta ad € 6.781.080,04 e comprende l'acquisizione di prestazioni di personale sanitario nell'ambito di una generale razionalizzazione delle risorse.

	2014	2015	VARIAZ.
<b>ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI</b>	<b>6.294.684,25</b>	<b>6.781.080,04</b>	<b>486.395,79</b>
COSTI PER PREST. SPEC. AMBULATORIALE	198.441,06	196.280,00	-2.161,06
COSTI PER ACQUISTO SERVIZI SANITARI	5.808.895,93	6.302.079,74	493.183,81
CONVENZIONI PRESTAZIONI SANITARIE	169.762,44	172.703,40	2.940,96
ACQUISTO PRESTAZIONI ATT. LIBERO PROF.	80.594,19	77.260,33	-3.333,86
ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI	36.990,63	32.756,57	-4.234,06

Incremento dei costi pari al 7,73 % dovuto all'aumento di servizi sanitari richiesti..

### *Acquisti di servizi non sanitari*

Il costo complessivo è stato di 3.875.047,56 è così ripartito:

	2014	2015	VARIAZ:
<b>COSTI PER SERVIZI NON SANITARI</b>	<b>3.935.726,20</b>	<b>3.875.047,56</b>	<b>-60.674,64</b>
COSTI PER UTENZE	2.172.167,66	2.166.231,71	-5935,51
SERVIZI ECONOMICI	1.347.928,61	1.309.614,51	38.314,10
SPESE PER TRASPORTI E LOGISTICA	153.232,41	178.572,31	-25.339,90
SERVIZI GENERALI EDP	37.203,92	33.645,16	-3.558,76
SERVIZI AD ASSISTITI	17.336,00	16.836,00	-500,00
SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.	23.304,00	23.304,00	0
SERVIZI DI CONSULENZA ED ALTRI	99.345,04	64.406,67	-34.938,37
SERVIZI TELEFONICI E POSTALI	4.026,10	2.636,74	-1.389,36
ASSICURAZIONI	45.388,75	49.124,35	-3.735,60
SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	19.968,27	19.671,52	-296,75
SPESE PER ALTRI ORGANI COLLEGIALI	0,00	1.350,00	1.350,00
SPESE PER SERVIZI BANCARI	6.498,54	6.647,04	148,50
SPESE PER SERVIZI DIVERSI	9.326,90	3.007,55	-6.319,50

### *Manutenzioni e riparazioni*

Ammontano a € 568.635,25e riguardano i costi relativi alla manutenzione ordinaria, ovvero i costi di quelle manutenzioni dirette al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle strutture. Sono così composti:

	2014	2015	VARIAZ:
<b>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>	<b>553.445,82</b>	<b>568.635,25</b>	<b>49.956,34</b>
MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	56.949,10	51.727,26	-5.221,84
MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI	231.541,47	183.806,61	-47.734,86
MANUTENZ. ORD. IMPIANTI E MACCHINARI	107.337,39	201.602,14	94.264,75
MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT	97.279,49	83.940,85	-13.338,64
MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI	59.774,43	47.108,90	12.665,53

#### **Godimento beni di terzi**

Ammontano a € 76.801,39 e si riferiscono principalmente a noleggi di attrezzature sanitarie e di apparecchiature elettroniche e automezzi.

	2014	2015	VARIAZ:
<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>76.801,39</b>	<b>79.495,62</b>	<b>3.144,23</b>

#### **Costi per il personale**

Tali voci, al 31 dicembre 2015, comprendono tutti i costi relativi alle prestazioni di lavoro dipendente svolte dal personale del comparto sanitario, professionale, tecnico e amministrativo, quali competenze fisse (retribuzioni e indennità fisse), competenze accessorie (retribuzione variabile, indennità di reperibilità, di rischio, di turno, indennità notturna e festiva), premi e straordinari, ferie e festività non godute, nonché i relativi oneri sociali maturati nel corso dell'esercizio secondo il principio della competenza.

Il costo del personale è così composto:

	2014	2015	VARIAZ:
COSTO PERSONALE EX CRP	3.596.366,42	3.544.443,53	-51.922,89
COSTO DEL PERSONALE EX ISM	7.581.501,17	7.366.239,82	-215.261,35
COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	576.244,69	542.753,54	-33.491,15
COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	1.207.206,80	1.206.445,23	-761,57
<b>TOTALE COSTO PERSONALE DIP.</b>	<b>12.961.319,08</b>	<b>12.659.882,12</b>	<b>-301.436,96</b>

### ***Ammortamenti e svalutazioni***

Gli ammortamenti, applicati con i criteri e le aliquote più sopra specificati, ammontano ad € 540.047,97

	2014	2015	VARIAZ:
AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	4.227,00	3.803,67	-423,33
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	576.972,49	536.244,30	-40.728,19

### ***Spese amministrative e generali***

Ammontano a € 153.329,86 e comprendono costi di gestione stabili per € 139.783,59 ed € 13.546,27 per spese varie.

### ***Oneri di gestione***

Il costo complessivo di tale voci è stato pari ad. € 73.249,65 di cui si evidenziano € 45.140,64 per tassa smaltimento rifiuti ed € 22.015,00 IMU sul patrimonio da reddito..

### ***Rimanenze iniziali***

Le rimanenze iniziali, valorizzate come già specificato ammontano ad €. 250.312,00

Suddivise in sanitarie € 222.881,00 e non sanitarie per € 27.431,00.

### ***Accantonamenti***

Gli accantonamenti assommano ad € 340.000,00 e sono relativi ai fondi incentivi a dipendenti ed ai fondi di risultato di competenza del 2015 non erogati nel periodo di competenza .

### ***Proventi ed oneri finanziari***

Il saldo Negativo ammonta ad € -33.180,83 ed è così composto:

	2014	2015	VARIAZ
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>437,81</b>	<b>408,81</b>	<b>-29,00</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>-59.611,22</b>	<b>-33.589,64</b>	<b>-26.021,58</b>

I proventi finanziari sono dati da sporadici eccessi di liquidità sul c/c.

Gli oneri finanziari sono dati per la maggior parte all'utilizzo dell'apertura di credito in c/c..

***Proventi ed oneri straordinari***

<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>63.807,96</b>	<b>90.787,90</b>	
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-159.212,37</b>	<b>-42.290,86</b>	
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>223.020,33.</b>	<b>133.078,76</b>	

Gli oneri straordinari sono da imputare a costi degli esercizi precedenti non previsti nei rispettivi bilanci di competenza.. I proventi straordinari sono dati da ricavi di esercizi precedenti e dal riallineamento dei fondi .

***Imposte dell'esercizio***

L'importo è € 54.780,00 relativo a Ires di competenza dell'esercizio 2015 .

Il saldo della gestione altri proventi ed oneri è pari a € 2.827,07

L'Utile di esercizio è pari a € 5.608,19

Non si rilevano fatti significativi rilevati dopo la chiusura di esercizio.

Allegato redditività patrimonio disponibile



**ELEMENTI PER ANALISI REDDITIVITA' PATRIMONIO  
IMMOBILIARE ASP**

**1 STRUTTURA E RENDIMENTO**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2015</b>
TOTALE UNITA' IMMOBILIARI	82
UNITA' STRUMENTALI	3
UNITA' RESIDENZIALI	78
UNITA' COMMERCIALI	
TERRENI AGRICOLI	1
AREE EDIFICABILI	
VALORE NETTO DI BILANCIO	€ 49.290.133

**PROSPETTO ANALITICO RENDIMENTO DEL  
PATRIMONIO IMMOBILIARE**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2015</b>
CANONI LOCAZIONE	318.598
RECUPERO SPESE GESTIONE INQUILINI	€ 81.720
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>400.318</b>
UTENZE IMMOBILI	€ 30.000
MANUTENZIONI IMMOBILI	74.485
SPESE DI AMMINISTRAZIONE IMMOBILI	
SPESE CONDOMINI	€ 41.270
AMMORTAMENTI IMMOBILIARI	
ASSICURAZIONI IMMOBILI	
ALTRE SPESE(PULIZIE PORTIERATO ECC.)	€ 8.000
<b>TOTALE COSTI DIRETTI</b>	<b>€ 153.755</b>
IMPOSTE IMMOBILI	€ 30.665
COSTI INDIRETTI GESTIONE IMMOBILIARE	€ 22.000
<b>TOTALE COSTI GESTIONE IMMOBILIARE</b>	<b>€ 206.420</b>
VALORE PATRIMONIO LOCATO (IMMOBILI PATR.DISPONIBILE)	€ 6.670.817,00
<b>RENDIMENTO NETTO IMMOBILIARE</b>	<b>2,90%</b>

## 2 CREDITI IMMOBILIARI

### ESPOSIZIONE DEI CONDUTTORI NEI CONFRONTI DELLE ASP

DESCRIZIONE	2015
CREDITI VERSO LOCATARI	40.536
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0
VALORE DI REALIZZO DEI CREDITI	€ 40.536
TOTALE CREDITI NON IMMOBILIZZATI BILANCIO	€1.890.906
UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI INESIGIBILI	0

#### TEMPI MEDI DI INCASSO

DESCRIZIONE	2015	2014	2013	2012
CREDITI VERSO LOCATARI	40.536	20.575	39.453	€ 38.929
RICAVI DA CANONI E RECUPERO SPESE	400.319	420.715	410.407	€ 405.517
TASSO DI CRESCITA DEI CREDITI	97%	-52%	1,34%	-26%
TASSO DI CRESCITA DEI CANONI	-4.85%	2.5%	1,2%	4.02%
TEMPO MEDIO DI INCASSO CREDITI	58	55	55	55

Si attesta, infine, che il Bilancio di esercizio dell'Azienda di Servizi alla Persona Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta il risultato economico e la situazione patrimoniale-finanziaria dell'Azienda ed è conforme alle scritture contabili.

*Il Presidente*

*(DR Antonio Maria Ricci)*

*Il Direttore Generale*

*(AVV. Maurizio Natta)*

*Il Dirig. U.O.F.C*

*(DOTT. Fizziano Riccio)*