



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 13/12/2016

Al C.D.A
dell'ASP Istituzioni Assistenziali Riunite
di Pavia
SEDE

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2017. - 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 2016, che si trasmette per le opportune determinazioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2017.

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

Per quanto concerne gli elementi positivi del bilancio si evidenziano le seguenti voci, relative alla gestione caratteristica, raffrontate con quelle dell'esercizio 2016

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2017	2016
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	8.742.352	8.674.921
Ricavi da RSA S. Croce	968.447	950.424
Ricavi da CDI	17.686	17.686
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.693.289	1.693.289
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.681.536	14.801.065
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	593.399	593.399
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	252.000	252.000

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2016 presentano un decremento in termini assoluti pari allo 0,13%

Il delta pari a € 34.074,60 è dovuto alla somma algebrica fra gli aumenti di retta e la riduzione dei ricavi da I.D.R, in quanto nel 2016 è stata riconosciuta una sovrapproduzione che per il principio di prudenza non può essere replicata per il 2017. Il contributo in conto esercizio da pubblico corrisponde alle risorse aggiuntive Regionali per i lavoratori del contratto Sanità, mentre si evidenzia un contributo da privati pari a € 10.000 relativi al contratto di tesoreria.

Gli aumenti giornalieri previsti sono pari ad €1,00 per le rette della Rsa Pertusati, nonché per il C.D.I del Santa Margherita e per le rette ospiti del Santa Croce. Aumenti di 2 euro al giorno sono invece previsti per i reparti solventi del Santa Margherita che a partire dal 2017 avranno una retta pari a 65 € giornaliera.

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro 28.003.514,21

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

Anno	2017	2016
Acquisti d'esercizio sanitari	1.153.228	1.280.207
Acquisti d'esercizio non sanitari	1.208.973	1.208.973
Acquisto servizi sanitari	7.303.272	7.078.374
Acquisto servizi non sanitari	3.798.046	3.798.046
Manutenzioni e riparazioni	592.740	592.740
Costo del personale	12.520.811	12.635.811
Ammortamenti	524.902	540.047
Imposte d'esercizio nette	55.149	53.695

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, che per quanto riguarda gli acquisti vedono una riduzione di circa il 10% dovuta a miglioramenti nel processo di acquisizione. Per quanto riguarda il costo dei servizi sanitari si segnala un aumento relativo all'introduzione dell'IVA 5%, sulle prestazioni di origine sanitarie delle coop. Sociali. I costi per il personale vedono una riduzione pari a circa l'1% dovuta al turnover del personale. Tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione oltre il 71%.

Si denota che l'incremento del costo del personale dovuto alla previsione dei rinnovi contrattuali è stato correttamente accantonato.

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%

Il totale costo della produzione ammonta ad 27.942.187,12 € che sommato alla gestione finanziaria e straordinaria porta ad un risultato prima delle imposte di Euro 55.149,32

Si conferma il positivo risultato della gestione caratteristica pari a euro 61.327,09circa..

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)