

# AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

## ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI PAVIA

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

#### **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 II.PP.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 2018 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 ATS 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 31/12/2018 risultano a pari ad € -1.219.038,45

#### ***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 2017 | 31 dic. 2018 | variazione |
|-----------------------------|-------------|--------------|------------|
| Casa di Riposo F. Pertusati | 105         | 99           | -6         |
| Istituto S. Margherita      | 216         | 210          | -6         |
| Centro Poliv. G. Emiliani   | 18          | 18           | 0          |
| Uffici Centrali             | 26          | 25           | -1         |
| <b>Totale</b>               | <b>365</b>  | <b>352</b>   | <b>-13</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**

#### **Immobilizzazioni**



### **Immobilizzazioni immateriali**

Al 31 dic. 2018 ammontano a €22.822,09 ed includono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso su software, abbandonati progetti per €41.160,85 in quanto non più realizzabili .

Il dettaglio della voce è il seguente:

|  | 31 dic 18        | 31dic 17         |
|--|------------------|------------------|
| Costi per prod. software                     | 4.938,27         | 5.761,31         |
| Altre (software)                             | 17.883,82        | 20.864,45        |
| Immobilizzazioni Imm. in corso di esecuzione | 0,00             | 41.160,85        |
| <b>totale</b>                                | <b>22.822,09</b> | <b>67.786,61</b> |

### **Immobilizzazioni materiali**

Ammontano a €. 50.166.376,36 al 31 dicembre 2018 come di seguito illustrato:

|   | 31-dic-18            | 31-dic-17            | Variazione         |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Terreni                                 | 28.769,50            | 28.769,50            |                    |
| Fabbricati indisponibili                | 41.978.869,00        | 42.201.941,00        | -223.072,00        |
| Fabbricati disponibili                  | 6.642.048,38         | 6.642.048,38         |                    |
| Impianti, macchine ed attrezz. Indisp.  | 874.031,69           | 945.434,12           | -71.402,43         |
| Beni mobili di pregio artistico         | 180.900,00           | 180.900,00           |                    |
| Automezzi                               | 0,00                 | 0,00                 | 0                  |
| Immobilizzazioni in corso di esecuzione | 0                    | 0                    | 0                  |
| Altre immobilizzazioni materiali        | 461.757,79           | 446.749,21           | -15.008,58         |
|   |                      |                      |                    |
| <b>Totale</b>                           | <b>50.166.376,36</b> | <b>50.445.842,21</b> | <b>-279.465,85</b> |

Le variazioni, rispetto alla consistenza al 31-12-2018 derivano :

- Per gli impianti ,macchine ed attrezz. Patrim. Indisp. la variazione è dovuta alla 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 2018 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 €. 189.900,00 e da materiale non sanitario per €.25.630,00 per un totale di €. 215.530,00

| Rimanenze               | 31-dic-18         | 31-dic-17         | Variazione       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Rimanenze sanitarie     | 184.708,00        | 189.900,00        | -5.192,00        |
| Rimanenze non sanitarie | 24.577,00         | 25.630,00         | -1.053,00        |
| <b>Totale</b>           | <b>209.285,00</b> | <b>215.530,00</b> | <b>-6.245,00</b> |

##### *Crediti*

I crediti dell'attivo circolante al 31 dicembre 2018 sono così composti:

| CREDITI                                  | 31-dic-18           | 31-dic-17           |
|--|---------------------|---------------------|
| CREDITI V/REGIONE                        | 620,15              | 620,15              |
| CREDITI V/COMUNI                         | 38.949,19           | 81.817,00           |
| CREDITI V/ALTRI ENTI PUBBLICI            | 64.107,96           | 894.958,09          |
| CREDITI V/ERARIO                         | 46.421,00           | 51.360,00           |
| CREDITI V/ALTRE AZIENDE PRIVATE          | 147.794,12          | 78.841,87           |
| CREDITI VERSO PERSONE FIS. PER SERV. ASS | 944.602,90          | 844.801,04          |
| ALTRI CREDITI                            | 2.900.364,17        | 118.991,43          |
| FATTURE DA EMETTERE E N.C DA RICEVERE    | 906.646,24          | 875.082,89          |
| DOCUMENTI DA EMETTERE                    | 1.615,36            | 1.615,36            |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>5.051.121,09</b> | <b>2.948.087,93</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 della RSA Santa Croce e della RSD G. Emiliani.

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

Riguardano l'erogazione dei contributi per rette di degenza 2018, quota sanitarie delle rette di ospitalità, nonché delle prestazioni ambulatoriali. la differenza rispetto il periodo precedente è dovuta ad un ritardo della ATS nel pagamento dei saldi 3 trim.

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

I crediti in oggetto, al 31 dicembre, 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. (al netto del fondo di svalut. pari a -245.476,57) (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 2018 e ai precedenti.

**Altri Crediti**

Si rilevano Crediti per successioni e donazioni pari a €. 2.717.724,00 relativi ad un lascito (Eredità Vasoni) le cui procedure successorie non sono ancora ultimate.

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

Riguardano le fatture da emettere all'ATS relative ai saldi di periodo.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

La voce di bilancio al 31-dic-2018 risulta così composta:

| Attività fin. che non cost.. Immbil. | 31-dic-18 | 31-dic-17 | Variatz. |
|--------------------------------------|-----------|-----------|----------|
| Titoli a breve termine               | 0         | 0         | 0        |
| totale                               | 0         | 0         | 0        |

Non esistono attività finanziarie nell'attivo circolante. .



### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31-12-2018 risultano così composte:

| Disponibilità liquide               | 2018                 | 2017                 | Variaz.           |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Casse economali                     | 9.908,74             | 9.098,74             | 0,00              |
| Conto di tesoreria                  | -1.228.137,19        | -1.295.805,99        | -64.795,64        |
| Depositi Vincolati                  | 0                    | 2.873,16             | 0.00              |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>-1.219.038,45</b> | <b>-1.283.834,09</b> | <b>-64.795,64</b> |

Il risultato negativo di cassa deriva principalmente dal mancato pagamento dei saldi 4trim dell' ATS di Pavia e dall'utilizzo di una linea di fido con il Tesoriere.

|                                 |                     |                     |                     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>4.041.367,64</b> | <b>1.879.783,84</b> | <b>2.161.583,80</b> |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

### **Ratei e risconti attivi**

| Ratei e risconti attivi               | 31-dic-18 | 31-dic-17 | 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>54.230.566,09</b> | <b>52.393.412,66</b> |
|----------------------|----------------------|----------------------|





**Passivo netto**

| <i>Patrimonio netto</i>         | 31-dic-18            | 31-dic-17            | 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         | 233.629,28           | 233.629,28           | 0                  |
| Riserva da rivalutazioni        | 6.115.919,50         | 6.658.208,00         | -542.288,50        |
| Altre riserve                   | 4.366.612,80         | 4.366.612,80         | 0                  |
| Utili portati a nuovo           | 0                    | 38.819,44            | -38.819,44         |
| Utile di esercizio              | 0                    |                      |                    |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>45.216.952,38</b> | <b>45.798.060,32</b> | <b>-581.107,94</b> |
| Fondi rischio                   | 484.473,62           | 17.297,41            | 467.176,21         |
| Fondi per imposte               | 84.000,00            | 53.750,00            | 30.250,00          |
| Fondo rinnovi contrattuali      | 126.769,43           | 248.806,00           | -122.036,57        |
| Altri fondi                     | 369.593,59           | 444.146,27           | -74.552,58         |
| Debiti v/BPCI a breve termine   | 31.835,43            | 11.879,51            | 19.955,92          |
| Mutui                           | 0                    | 0                    | 0                  |
| Debiti pluriennali              | 30.408,93            | 60.817,85            | -30.408,92         |
| Debiti v/fornitori              | 5.329.515,70         | 4.767.559,98         | 561.955,72         |
| Altri debiti di funzionamento   | 102.105,42           | 90.884,20            | 11.221,22          |
| Debiti tributari                | 352.097,27           | 382.839,72           | -30.742,45         |
| Debiti v/istituti previdenziali | 518.761,37           | 509.650,49           | 9.110,88           |
| Debiti v/dipendenti             | 14,68                | 14,68                | 0                  |
| Altri debiti diversi            | 671.967,53           | 588.814,17           | 45.935,96          |
| Risconti passivi                | 13.340,00            | 0                    | 13.340,00          |
|                                 |                      |                      |                    |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>           | <b>8.114.868,29</b>  | <b>7.176.460,28</b>  | <b>930.408,01</b>  |

|                               |                      |                      |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b> | <b>53.331.820,67</b> | <b>52.974.520,60</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|

DIFFERENZA TRA ATTIVO E PASSIVO = 898.745,42 utile di esercizio



Analisi delle principali voci:

#### Patrimonio netto

Si rileva una riduzione delle riserve di rivalutazione pari a € 542.288,50, che insieme all'utilizzo degli utili portati a nuovo coprono la perdita di esercizio 2017 per un importo pari a € 581.107,94

#### Fondi Rischi ed oneri

|                                    | 2018                | 2017              | variazioni        |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| F.do rischi per c. legali in corso | 195.404,21          | 0,00              | 195.404,21        |
| F.do rischi successioni in corso   | 289.069,91          | 17.297,41         | 271.772,50        |
| F.do per imposte                   | 84.000,00           | 53750,00          | 30.250,00         |
| Altri fondi per oneri              | 496.363,02          | 692.952,27        | -196.589,25       |
| <b>Totali f.do rischi ed oneri</b> | <b>1.064.836,64</b> | <b>763.999,68</b> | <b>300.836,96</b> |
|                                    |                     |                   |                   |
|                                    |                     |                   |                   |
|                                    |                     |                   |                   |
|                                    |                     |                   |                   |

Si rileva accantonamento per € 195.404,21 nel fondo rischi cause legali in corso per causa intentata da un ex Dirigente . La ASP è stata condannata in 1° grado al pagamento di €165.404,21. In attesa degli altri gradi di giudizio si accantonano anche future spese legali per € 30.000,00.

Si rileva un accantonamento al fondo rischio successioni in corso per € 271.772,00 dovuto alle spese e imposte riferite alla conclusione delle procedure di incasso dell'Eredità Vasoni.

Si rileva incremento del f.do imposte dovute all'introduzione della nuova aliquota Ires per le Aziende di Servizi alla Persona.

La voce relativa ad Altri fondi per oneri tiene conto dei fondi premi e incentivi ai dipendenti, nonché dell'accantonamento della quota 2018 relativa al rinnovo contrattuale dei Dirigenti.

Si rileva inoltre l'accantonamento di € 20.000,00 al fondo ex art.53 comma 7 dlgs 165/2001;

l'accantonamento riguarda le somme che una ex dipendente è stata condannata a versare alla A.S.P.

#### Debiti Finanziamento

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

- contributi FRISL della regione Lombardia per 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 € 28.770.253,60 è composto dalle seguenti voci:

|   | 2018                 | 2017                 | VARIAZIONE        |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE</b> | <b>27.277.840,14</b> | <b>27.128.908,93</b> | <b>148.931,21</b> |
| RICAVI GESTIONE EX C.R.P                | 9.889.543,96         | 9.763.937,20         | 125.606,76        |
| RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.             | 1.725.210,69         | 1.668.058,70         | 57.151,99         |
| RICAVI GESTIONE EX. I.S.M.              | 15.369.676,24        | 15.396.552,59        | -26.876,35        |
| ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE         | 293.409,25           | 300.360,44           | -6.951,19         |
| <b>PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>        | <b>803.728,72</b>    | <b>724.768,23</b>    | <b>78.960,49</b>  |
| PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE     | 491.986,36           | 501.141,81           | -9.155,45         |
| RICAVI DIVERSI                          | 311.292,36           | 223.626,42           | 87.665,94         |
| <b>RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE</b>   | <b>110.479,63</b>    | <b>40.570,45</b>     | <b>69.909,18</b>  |
| RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICA           | 54.716,41            | 10.337,64            | 44.378,77         |
| ALTRI RIMBORSI                          | 55.763,22            | 30.232,81            | 25.530,41         |
| <b>CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>    | <b>369.370,11</b>    | <b>300.518,71</b>    | <b>68.851,40</b>  |
| <b>RIMANENZE FINALI</b>                 | <b>209285,00</b>     | <b>215.530,00</b>    | <b>-6.245,00</b>  |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>28.770.253,60</b> | <b>28.410.296,32</b> | <b>359.957,28</b> |

L'andamento annuo delle attività istituzionali registra un aumento dei ricavi da prestazioni erogate pari a 148.931,21 euro che sommati algebricamente al saldo delle altre attività portano il valore della produzione ad un aumento del 1,27% (359.957,28) rispetto al periodo precedente.

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

L'incremento delle prestazioni erogate è dovuto all'aumento delle rette per gli ospiti solventi.

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

I contributi in conto esercizio da pubblico sono dovuti alle risorse aggiuntive regionali. I contributi da privati sono relativi a sovvenzioni per la ricerca.



## Costi della produzione

### *Acquisti d'esercizio*

Ammontano a € 2.145.786,29 si riferiscono all'acquisto di beni necessari per lo svolgimento delle attività dell'Ente e sono così rappresentati :

| <b>Acquisti d'esercizio</b>           | <b>2018</b>  | <b>2017</b>  | <b>VARIAZIONE</b> |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO | 1.060.234,35 | 1.092.150,55 | -31.916,20        |
| ACQUISTO MAT. NON SANITARIO           | 1.081.198,25 | 1.045.414,29 | 35.783,96         |
| ACQUISTO ALTRI MATERIALI              | 4.353,69     | 12.249,58    | -7.895,89         |
| Totale acquisto beni dell'esercizio   | 2.145.786,29 | 2.149.814,42 | -4.028,13         |

### *Acquisti di servizi sanitari*

Il costo sostenuto per l'acquisizione di servizi sanitari ammonta ad € 9.226.405,39 e comprende l'acquisizione di prestazioni sanitarie nell'ambito di una generale razionalizzazione delle risorse.

|  | <b>2018</b>         | <b>2017</b>         | <b>VARIAZ.</b>    |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI</b>    | <b>9.226.405,39</b> | <b>8.686.559,34</b> | <b>539.876,05</b> |
| COSTI PER PREST. SPEC. AMBULATORIALE   | 295.028,35          | 289.882,11          | 5.146,24          |
| COSTI PER ACQUISTO SERVIZI SANITARI    | 8.489.519,77        | 8.028.305,15        | 461.214,62        |
| CONVENZIONI PRESTAZIONI SANITARIE      | 170.751,95          | 173.016,34          | -2.264,39         |
| ACQUISTO PRESTAZIONI ATT. LIBERO PROF. | 219.079,73          | 152.908,49          | 66.171,24         |
| ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI       | 52.025,59           | 42.447,25           | 9.608,34          |

Incremento dei costi pari al 6,22 % dovuto all'aumento di servizi sanitari richiesti ed all'aumento delle attività intramoenia.



### *Acquisti di servizi non sanitari*

Il costo complessivo è stato di € 4.127.746,21 è così ripartito:

|                                       | 2018                | 2017                | VARIAZ:    |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| <b>COSTI PER SERVIZI NON SANITARI</b> | <b>4.127.746,21</b> | <b>3.761.675,74</b> | 366.070,47 |
| COSTI PER UTENZE                      | 2.217.992,96        | 1.906.782,30        | 311.210,66 |
| SERVIZI ECONOMICI                     | 1.348.828,12        | 1.360.214,77        | -11.386,65 |
| SPESE PER TRASPORTI E LOGISTICA       | 203.348,97          | 192.376,44          | 10.972,53  |
| SERVIZI GENERALI EDP                  | 26.278,80           | 35.082,00           | -8.803,20  |
| SERVIZI AD ASSISTITI                  | 17.336,00           | 16.836,00           | 500,00     |
| SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.       | 22.321,50           | 23.397,60           | -1.076,10  |
| SERVIZI DI CONSULENZA ED ALTRI        | 210.750,28          | 146.226,30          | 64.523,98  |
| SERVIZI TELEFONICI E POSTALI          | 871,70              | 885,30              | -13,60     |
| ASSICURAZIONI                         | 56.642,06           | 57.336,02           | -693,96    |
| SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI        | 13.956,80           | 13.956,80           | 0,00       |
| SPESE PER ALTRI ORGANI COLLEGIALI     | 0,00                | 450,00              | -450,00    |
| SPESE PER SERVIZI BANCARI             | 7.019,25            | 6.463,34            | 555,91     |
| SPESE PER SERVIZI DIVERSI             | 2.399,77            | 1.668,87            | 730,90     |

L'incremento dei costi è dovuto principalmente alla mancata contabilizzazione nel 2017 del saldo gestione globale energia per € 311.000,00 circa ed all'incremento dei costi relativi ai servizi di consulenza.



### ***Manutenzioni e riparazioni***

Ammontano a € 588.691,89 e 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:

|  | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       | <b>VARIAZ:</b>    |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>        | <b>588.691,89</b> | <b>650.083,05</b> | <b>-61.391,16</b> |
| MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI  | 78.750,24         | 92.130,77         | -13.380,53        |
| MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI        | 284.722,60        | 330.654,39        | -45.931,79        |
| MANUTENZ. ORD. IMPIANTI E MACCHINARI     | 57.079,62         | 48.606,81         | 8.472,81          |
| MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT | 107.900,58        | 111.149,02        | -3.248,44         |
| MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI        | 58.721,21         | 66.223,96         | -7.502,75         |
| MANUTENZIONE AUTOMEZZI                   | 1.517,64          | 1.318,10          | 199,54            |

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

Ammontano a € 59.392,66 e si riferiscono principalmente a noleggi di attrezzature sanitarie e di apparecchiature elettroniche e automezzi.

|                                | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      | <b>VARIAZ:</b>    |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b> | <b>59.392,66</b> | <b>77.750,53</b> | <b>-18.357,87</b> |
|                                |                  |                  |                   |
|                                |                  |                  |                   |

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

Tali voci, al 31 dicembre 2018, 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:

|                                    | 2018                 | 2017                 | VARIAZ:           |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| COSTO PERSONALE EX CRP             | 3.005.886,87         | 3.057.969,93         | -52.083,06        |
| COSTO DEL PERSONALE EX ISM         | 7.441.296,02         | 7.283.007,39         | 158.288,63        |
| COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E     | 534.122,62           | 534.495,49           | -372,87           |
| COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI  | 1.204.541,63         | 1.180.647,73         | 23.893,90         |
| <b>TOTALE COSTO PERSONALE DIP.</b> | <b>12.440.419,18</b> | <b>12.056.120,54</b> | <b>129.726,60</b> |

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

Gli ammortamenti, applicati con i criteri e le aliquote più sopra specificati, ammontano ad € 498.221,95

|   | 2018       | 2017       | VARIAZ:  |
|---|------------|------------|----------|
| AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI       | 3.803,67   | 3.803,67   | 0,00     |
| AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 496.208,99 | 492.098,94 | 4.110,05 |

***Svalutazione crediti, si è provveduto a svalutare i crediti relativi alle persone fisiche per servizi assistenziali. L'importo di € 61.548,00 scaturisce da una attenta analisi sull'esigibilità dei crediti pregressi. Gli accantonamenti precedenti erano di € 183.928,57.***

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

Ammontano a € 108.546,29 e comprendono costi di gestione stabili per € 1101.421,60 ed € 7.124,69 per spese varie.



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

Il costo complessivo di tale voci è stato pari ad. € 80.629,62 di cui si evidenziano tasse e concessioni per € 78.170,36 (IMU € 22.015,00 e smaltimento rifiuti per € 52.364,21) e perdite su crediti per € 2.328,62. Lo stralcio di crediti è relativo ad un credito da inquilini non più incassabile.

### ***Rimanenze iniziali***

Le rimanenze iniziali, valorizzate come già specificato ammontano ad €. 215.530,00

Suddivise in sanitarie € 189.900,00 e non sanitarie per € 25.630,00.

### ***Accantonamenti***

Gli accantonamenti assommano ad € 391.000,00 . Sono relativi al fondo rinnovi contrattuali per € 45.000,00( personale Dirig. rinnovo triennio 2016-2018); al fondo incentivi a dipendenti per € 126.000,00 ed ai fondi di risultato( 220.000,00) di competenza 2018 non ancora erogati al 31/12/2018.

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

Il saldo Negativo ammonta ad € 31.633,87 ed è così composto:

|                     | 2018      | 2017      | VARIAZ    |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| PROVENTI FINANZIARI | 215,41    | 170,89    | 44,52     |
| ONERI FINANZIARI    | 31.849,28 | 12.180,70 | 19.668,58 |

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

Gli oneri finanziari sono dovuti all'utilizzo dell'apertura di credito in c/c..





***Proventi ed oneri straordinari***

Il saldo dei proventi e oneri straordinari è pari a €

|                                       | 2018                | 2017              |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b> | <b>2.443.598,90</b> | <b>-15.703,14</b> |
| ONERI STRAORDINARI                    | -503.908,41         | -254.444,25       |
| PROVENTI STRAORDINARI                 | 2.947.507,31        | 238.741,11        |

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 non contabilizzati nell'esercizio di competenza;

da una plusvalenza da alienazione di una porzione di terreno a compendio dell'istituto S.Margherita e dalla rilevazione della sopravvenienza attiva relativa alla contabilizzazione per € 2.717.724,00

***Imposte dell'esercizio***

L'importo è € 84.000,00 relativo a Ires di competenza dell'esercizio 2018 .

Il saldo della gestione altri proventi ed oneri è pari a €2.327.965,03

L'Utile di esercizio è pari a € 898745,42

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



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

1 STRUTTURA E RENDIMENTO

| DESCRIZIONE               | 2018            |
|---------------------------|-----------------|
| TOTALE UNITA' IMMOBILIARI | 82              |
| UNITA' STRUMENTALI        | 3               |
| UNITA' RESIDENZIALI       | 78              |
| UNITA' COMMERCIALI        |                 |
| TERRENI AGRICOLI          | 1               |
| AREE EDIFICABILI          |                 |
| VALORE NETTO DI BILANCIO  | € 48.872.758,50 |

**PROSPETTO ANALITICO RENDIMENTO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE**

| DESCRIZIONE  | 2018              |
|--|-------------------|
| CANONI LOCAZIONE                                     | 307.063,00        |
| RECUPERO SPESE GESTIONE INQUILINI                    | 71.190,00         |
| <b>TOTALE RICAVI</b>                                 | <b>378.253,00</b> |
| UTENZE IMMOBILI                                      | 30.000            |
| MANUTENZIONI IMMOBILI                                | 39.545            |
| SPESE DI AMMINISTRAZIONE IMMOBILI                    |                   |
| SPESE CONDOMINI                                      | 42.210            |
| AMMORTAMENTI IMMOBILIARI                             |                   |
| ASSICURAZIONI IMMOBILI                               |                   |
| ALTRE SPESE(PULIZIE PORTIERATO ECC.)                 | 9050              |
| <b>TOTALE COSTI DIRETTI</b>                          | <b>€ 120.805</b>  |
| IMPOSTE IMMOBILI                                     | 28.795            |
| COSTI INDIRETTI GESTIONE IMMOBILIARE                 | € 22.000          |
| <b>TOTALE COSTI GESTIONE IMMOBILIARE</b>             | <b>€ 171.600</b>  |
| VALORE PATRIMONIO LOCATO (IMMOBILI PATR.DISPONIBILE) | € 6.642.048,00    |
| <b>RENDIMENTO NETTO IMMOBILIARE</b>                  | <b>3.11%</b>      |



## 2 CREDITI IMMOBILIARI

### ESPOSIZIONE DEI CONDUTTORI NEI CONFRONTI DELLE ASP

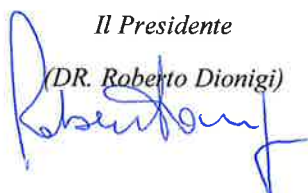
|  |             |
|--|-------------|
| DESCRIZIONE  | 2018        |
| CREDITI VERSO LOCATARI                             | 55.078      |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                         | 0           |
| VALORE DI REALIZZO DEI CREDITI                     | 55.078      |
| TOTALE CREDITI NON IMMOBILIZZATI<br>BILANCIO       | € 5.051.121 |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI<br>INESIGIBILI | 0           |

#### TEMPI MEDI DI INCASSO

| DESCRIZIONE                       | 2015    | 2018    | 2017    | 2016      |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|-----------|
| CREDITI VERSO LOCATARI            | 40.536  | 55.078  | 38.560  | € 28.737  |
| RICAVI DA CANONI E RECUPERO SPESE | 400.319 | 378.460 | 389.008 | € 381.008 |
| TASSO DI CRESCITA DEI CREDITI     | 97%     | 43%     | 34%     | -29%      |
| TASSO DI CRESCITA DEI CANONI      | -4.85%  | -2.7%   | 2.1%    | -4.07%    |
| TEMPO MEDIO DI INCASSO CREDITI    | 58      | 55      | 55      | 53        |

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. Roberto Dionigi)



*Il Direttore Generale*  
(DR. Iannello Giancarlo)



*Il Dirig. U.O.F.C.*  
(DOTT. Tiziano Riccio)