

ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE

ANNO 2020

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 così come predisposto dall'ente e messo a disposizione allo scrivente in data 19/12/2019; il bilancio di previsione annuale mi è stato trasmesso accompagnato dalle indicazioni del Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile (U.O.F.C.) Dott. Tiziano Riccio, dalla relazione del Direttore Generale e consiste nel solo conto economico di natura previsionale per l'anno 2020 posto a confronto con un bilancio di natura pre-consuntiva dell'anno 2019.

Il revisore è stato informato delle ipotesi sottese all'elaborazione del bilancio di previsione annuale 2020 ed è stato messo nelle condizioni di verificare il processo di formazione del bilancio di natura pre-consuntiva 2019 posto a confronto, valutando la coerenza e la completezza delle assunzioni, nonché gli elementi di alea ancora esistenti.

In premessa si evidenzia che:

- 
- il bilancio preconsuntivo mostra una situazione di sostanziale pareggio operativo; nella relazione sulla gestione dell'organo direttivo sono esposte brevemente le principali ragioni che hanno portato ad un riequilibrio del risultato operativo rispetto agli anni precedenti e che il revisore richiederà siano maggiormente approfondite nella relazione sulla gestione del bilancio consuntivo 2020 da approvarsi nei termini previsti dalla Legge Regionale 1/2003.
 - Il bilancio preconsuntivo 2019 posto a raffronto ed alla base delle valutazioni previsionali al 2020 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 in particolare agli elementi di cui al punto a) e b) risultano attualmente incerti i seguenti elementi:

- 1) Costi per servizi socio sanitari di terzi mesi di novembre e dicembre;
- 2) Costi libero professionali mesi di novembre e dicembre.

Considerando il peso specifico di quanto al punto 1) e 2) l'attuale ipotesi di sostanziale pareggio operativo relativamente all'anno 2019 (+12.700 di utile netto), è subordinata alla conferma delle ipotesi che ne hanno portato all'elaborazione.

Con riferimento al bilancio di previsione annuale dell'anno 2020, le principali ipotesi e modifiche che sono state comunicate al responsabile della ragioneria dott. Riccio e che lo hanno guidato nell'elaborazione del documento di previsione sono le seguenti:

- a) Incremento € 1 della retta riferita ai servizi di degenza RSA (Pertusati e Santa Croce, RSD G. Emiliani, Solventi IDR);
- b) Maggiori ricavi derivanti da nuovo servizio di messa a disposizione di appartamenti protetti per un numero previsto di 5 utenti per 10 mesi all'anno; in particolare per anno 2020 è stato previsto un tasso di occupazione prudenziale del 50%.

Si rimanda al paragrafo lett. a) della relazione sulla gestione per un'esposizione più ampia delle principali modifiche attese.

Inoltre è stato stimato il raggiungimento dell'extra-budget sul servizio di RSA Aperta che si prevede possa dar luogo ad un incremento del 14% rispetto al 2019 sui ricavi delle prestazioni di servizi.

Effetti stimati per incremento di cui al punto a).

Descrizione	Maggiori ricavi 2019/2020	
RSA Pertusati	€	88.000,00
RSA S.Croce	€	14.500,00
RSD G. Emiliani	€	10.600,00
IDR S.Margherita	€	8.840,46
Totale	€	121.940,46

Con riferimento a quanto al punto b)

	2019	2020	
PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 379.106,00	€ 429.106,00	€ 50.000,00 13%

E' stato stimato incremento di euro 50.000 sul 2019.

Con riferimento a quanto al punto c):

	2019	2020	
RICAVI PER PREST. DOMICILIARI	€ 413.882,00	€ 472.321,00	€ 58.439,00 14%

E' stato stimato incremento di euro 58.439 rispetto al 2019.

Per effetto delle ipotesi sottese ai componenti positivi di reddito, si riporta la sintesi del valore della produzione

CONTO ECONOMICO	2019	2020	Var. as.	Var %
VALORE DELLA PRODUZIONE	28.944.919,19	29.194.553,12	249.633,93	0,86%
RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	27.733.991,00	27.914.624,93	180.633,93	0,65%
RICAVI GESTIONE EXC.R.P	10.148.660,00	10.251.350,68	102.690,68	1,01%
RICAVI DA R.S.A	9.080.141,00	9.168.331,23	88.190,23	0,97%
Ricavi da Rsa S.Croce	1.043.062,00	1.057.562,46	14.500,46	1,39%
RICAVI DA C.D.I	25.457,00	25.457,00	0,00	0,00%
Totale RICAVI GESTIONE EXC.R.P	10.148.660,00	10.251.350,68	102.690,68	1,01%
RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.714.219,00	1.724.882,79	10.663,79	0,62%
RICAVI DA R.S.D	1.714.219,00	1.724.882,79	10.663,79	0,62%
Totale RICAVI GESTIONE EXC.P.G.E.	1.714.219,00	1.724.882,79	10.663,79	0,62%
RICAVI GESTIONE EX. I.S.M.	15.457.230,00	15.466.070,46	8.840,46	0,06%
RICAVI DA I.D.R.	14.862.465,00	14.871.305,46	8.840,46	0,06%
RICAVI DA PREST. AMBULATORIALI	594.765,00	594.765,00	0,00	0,00%
Totale RICAVI GESTIONE EX. I.S.M.	15.457.230,00	15.466.070,46	8.840,46	0,06%
ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	413.882,00	472.321,00	58.439,00	14,12%
RICAVI PER PREST. DOMICILIARI	413.882,00	472.321,00	58.439,00	14,12%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	774.744,92	843.744,92	69.000,00	8,91%
PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	488.379,14	538.379,14	50.000,00	10,24%
PROVENTI DA IMMOBILI PATR. DISP.	379.106,00	429.106,00	50.000,00	13,19%
ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	109.273,14	109.273,14	0,00	0,00%
RICAVI DIVERSI	286.365,78	305.365,78	19.000,00	6,63%
RICAVI DIVERSI DA ATTIVITA' ISTITUZ.	285.955,00	304.955,00	19.000,00	6,64%
ALTRI RICAVI DIVERSI	410,78	410,78	0,00	0,00%
RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	24.109,09	24.109,09	0,00	0,00%
RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	13.782,24	13.782,24	0,00	0,00%
RIMBORSI ASSICURATIVI	13.782,24	13.782,24	0,00	0,00%
ALTRI RIMBORSI	10.326,85	10.326,85	0,00	0,00%
ALTRI RIMBORSI	10.326,85	10.326,85	0,00	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	202.789,18	202.789,18	0,00	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	202.789,18	202.789,18	0,00	0,00%
CONTRIB. INC./ESERCIZIO DA PUBBL.	142.811,18	142.811,18	0,00	0,00%
CONTRIBUTO IN C/ESERC. DA PRIVATI	59.978,00	59.978,00	0,00	0,00%
RIMANENZE FINALI	209.285,00	209.285,00	0,00	0,00%
RIMANENZE FINALI	209.285,00	209.285,00	0,00	0,00%
RIMANENZE SANITARIE FINALI	184.708,00	184.708,00	0,00	0,00%
RIMANENZE FIN. MATERIALI NON SANITARI	24.577,00	24.577,00	0,00	0,00%
Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	28.944.919,19	29.194.553,12	249.633,93	0,86%

Analizzando i costi della produzione, queste sono le principali ipotesi:

- a) Economie legate al servizio lavanderia;
- b) Maggiori costi a causa degli incrementi contrattuali del 5% per servizi di carattere socio sanitario a decorrere da ultimo trimestre 2019;
- c) Inalterazione spese personale dipendente e libero professionale

Con riferimento a quanto al punto b), di capitale e vitale interesse per il raggiungimento dell'obiettivo del pareggio di bilancio, l'incremento previsto è stimato in euro 324.000 (+5%).

		2019	2020		
Acquisto altre prestazioni sanitarie	-€	6.214.633,00	-€ 6.538.131,00	-€ 323.498,00	5%

Non sono previste altre grandi variazioni tendenziali con riferimento ai costi di produzione.

Pertanto si espone il preconsuntivo a confronto con il previsionale:

COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.784.130,48	-29.107.628,48	-323.498,00	1,12%
ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.987.250,00	-1.987.250,00	0,00	0,00%
ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.012.287,00	-1.012.287,00	0,00	0,00%
ACQUISTO FARMACI	-412.560,00	-412.560,00	0,00	0,00%
Acquisto di prod. farmaceutici	-412.560,00	-412.560,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO FARMACI	-412.560,00	-412.560,00	0,00	0,00%
ACQUISTO MAT. NUTRIZ. ENT. E PROD. DIET.	-56.191,00	-56.191,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO MAT. NUTRIZ. ENT. E PROD. DIET.	-56.191,00	-56.191,00	0,00	0,00%
ACQUISTI MAT. DIAGNOSTICO	-76.604,00	-76.604,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTI MAT. DIAGNOSTICO	-76.604,00	-76.604,00	0,00	0,00%
ACQUISTO MATERIALE PER RADIOLOGIA	-12.526,00	-12.526,00	0,00	0,00%
Acquisto mat. per radiologia	-12.526,00	-12.526,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO MATERIALE PERRADIOLOGIA	-12.526,00	-12.526,00	0,00	0,00%
ACQUISTI PRES. MED. CHIR. E MAT. SAN	-387.388,00	-387.388,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTI PRES. MED. CHIR. E MAT. SAN	-387.388,00	-387.388,00	0,00	0,00%
ACQUISTI GAS MEDICALI	-67.018,00	-67.018,00	0,00	0,00%
Acquisto ossigeno	-67.018,00	-67.018,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTI GAS MEDICALI	-67.018,00	-67.018,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.012.287,00	-1.012.287,00	0,00	0,00%
ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-974.003,00	-974.003,00	0,00	0,00%
ACQUISTO PRODOTTI ALIMENTARI	-745.849,00	-745.849,00	0,00	0,00%
Acquisto prodotti alimentari	-745.849,00	-745.849,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO PRODOTTI ALIMENTARI	-745.849,00	-745.849,00	0,00	0,00%
ACQUISTO MATERIALI DI GUARDAROBA	-26.514,00	-26.514,00	0,00	0,00%
Acquisto di materiali di guardaroba	-26.514,00	-26.514,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO MATERIALI DI GUARDAROBA	-26.514,00	-26.514,00	0,00	0,00%
ACQUISTO DI MATERIALI DI PULIZIA	-25.456,00	-25.456,00	0,00	0,00%
Acquisto di materiali di pulizia	-25.456,00	-25.456,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO DI MATERIALI DI PULIZIA	-25.456,00	-25.456,00	0,00	0,00%
ACQUISTI DI MAT. DI CONVIV. IN GENERE	-116.000,00	-116.000,00	0,00	0,00%
Acquisti di mat. di conviv. in genere	-116.000,00	-116.000,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTI DI MAT. DI CONVIV. IN GENERE	-116.000,00	-116.000,00	0,00	0,00%
ACQUISTI MAT. CANCELLERIA E STAMPATI	-31.774,00	-31.774,00	0,00	0,00%
Acquisti mat. cancelleria e stampati	-31.774,00	-31.774,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTI MAT. CANCELLERIA E STAMPATI	-31.774,00	-31.774,00	0,00	0,00%
ACQUISTI ALTRIMAT. (PROD. ECONOMALI)	-28.410,00	-28.410,00	0,00	0,00%
Acquisti altro mat. (prodotti economali)	-28.410,00	-28.410,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTI ALTRI MAT. (PROD. ECONOMALI)	-28.410,00	-28.410,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-974.003,00	-974.003,00	0,00	0,00%
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-960,00	-960,00	0,00	0,00%
ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	-960,00	-960,00	0,00	0,00%
Acquisto di materiali per man.	-960,00	-960,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	-960,00	-960,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.987.250,00	-1.987.250,00	0,00	0,00%

ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	-8.902.126,00	-9.225.624,00	-323.498,00	3,63%
ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-8.902.126,00	-9.225.624,00	-323.498,00	3,63%
COSTI PERPREST. SPEC. AMBULATORIALE	-271.254,00	-271.254,00	0,00	0,00%
Acquisto prest.spec. ambulatoriale	-271.254,00	-271.254,00	0,00	0,00%
Totale COSTI PERPREST. SPEC. AMBULATORIALE	-271.254,00	-271.254,00	0,00	0,00%
COSTI PERACQUISTO SERVIZI SANITARI	-8.222.951,00	-8.546.449,00	-323.498,00	3,93%
Totale COSTI PERACQUISTO SERVIZI SANITARI	-8.222.951,00	-8.546.449,00	-323.498,00	3,93%
CONVENZIONIPRESTAZIONI SANITARIE	-179.046,00	-179.046,00	0,00	0,00%
Convenzioni universitarie pers.sanitar.	-179.046,00	-179.046,00	0,00	0,00%
Totale CONVENZIONI PRESTAZIONISANITARIE	-179.046,00	-179.046,00	0,00	0,00%
ACQUISTO PRESTAZIONI ATT. LIBERO PROF.	-174.317,00	-174.317,00	0,00	0,00%
Costi peratt.lib.prof.intramoenia	-174.317,00	-174.317,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO PRESTAZIONIATT. LIBERO PROF.	-174.317,00	-174.317,00	0,00	0,00%
ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI	-54.558,00	-54.558,00	0,00	0,00%
Trasporti sanitari(utenti infermi)	-54.558,00	-54.558,00	0,00	0,00%
Totale ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI	-54.558,00	-54.558,00	0,00	0,00%
Totale ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-8.902.126,00	-9.225.624,00	-323.498,00	3,63%
COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-3.897.509,36	-3.897.509,36	0,00	0,00%
COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-3.897.509,36	-3.897.509,36	0,00	0,00%
COSTI PERUTENZE	-2.083.993,76	-2.083.993,76	0,00	0,00%
Totale COSTI PERUTENZE	-2.083.993,76	-2.083.993,76	0,00	0,00%
SERVIZI ECONOMALI	-1.302.086,00	-1.302.086,00	0,00	0,00%
Totale SERVIZI ECONOMALI	-1.302.086,00	-1.302.086,00	0,00	0,00%
SPESE PERTRASPORTI E LOGISTICA	-189.149,41	-189.149,41	0,00	0,00%
Totale SPESE PERTRASPORTI E LOGISTICA	-189.149,41	-189.149,41	0,00	0,00%
SERVIZI GENERALI EDP	-26.952,75	-26.952,75	0,00	0,00%
Altri servizi EDP	-26.952,75	-26.952,75	0,00	0,00%
Totale SERVIZI GENERALI EDP	-26.952,75	-26.952,75	0,00	0,00%
SERVIZI AD ASSISTITI	-17.336,00	-17.336,00	0,00	0,00%
Totale SERVIZI AD ASSISTITI	-17.336,00	-17.336,00	0,00	0,00%
SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.	-14.904,00	-14.904,00	0,00	0,00%
Prestazioni di personale religioso conv.	-14.904,00	-14.904,00	0,00	0,00%
Totale SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.	-14.904,00	-14.904,00	0,00	0,00%
SERVIZI DI CONSULENZA ED ALTRI	-170.961,50	-170.961,50	0,00	0,00%
Totale SERVIZI DI CONSULENZA EDALTRI	-170.961,50	-170.961,50	0,00	0,00%
ASSICURAZIONI	-61.791,01	-61.791,01	0,00	0,00%
Totale ASSICURAZIONI	-61.791,01	-61.791,01	0,00	0,00%
SPESE PERORGANI ISTITUZIONALI	-22.956,80	-22.956,80	0,00	0,00%
Totale SPESE PERORGANI ISTITUZIONALI	-22.956,80	-22.956,80	0,00	0,00%
SPESE PERALTRI ORGANI COLLEGIALI	-750,00	-750,00	0,00	0,00%
Compensi/gettoni nucleo valutaz,	-750,00	-750,00	0,00	0,00%
Totale SPESE PERALTRI ORGANI COLLEGIALI	-750,00	-750,00	0,00	0,00%
Spese perservizi bancari	-3.940,54	-3.940,54	0,00	0,00%
Totale Spese perservizi bancari	-3.940,54	-3.940,54	0,00	0,00%
SPESE PERSERVIZI DIVERSI	-2.687,59	-2.687,59	0,00	0,00%
Totale SPESE PERSERVIZI DIVERSI	-2.687,59	-2.687,59	0,00	0,00%
Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-3.897.509,36	-3.897.509,36	0,00	0,00%

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-238.060,03	-238.060,03	0,00	0,00%
MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-53.720,00	-53.720,00	0,00	0,00%
MANUTENZIONI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-53.720,00	-53.720,00	0,00	0,00%
Spese permanut. ordinaria softwares	-53.720,00	-53.720,00	0,00	0,00%
Totale MANUTENZIONI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-53.720,00	-53.720,00	0,00	0,00%
Manutenzione ord. su immobilizz. Materiali	-184.340,03	-184.340,03	0,00	0,00%
MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI	-84.210,00	-84.210,00	0,00	0,00%
Manutenzione ord.fabbricati indispon.	-84.210,00	-84.210,00	0,00	0,00%
Totale MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI	-84.210,00	-84.210,00	0,00	0,00%
MANUTENZ. ORD. IMPIANTI E MACCHINARI	-8.122,03	-8.122,03	0,00	0,00%
MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT	-51.018,00	-51.018,00	0,00	0,00%
Manutenzione ord.attrezzature sanitarie	-51.018,00	-51.018,00	0,00	0,00%
Totale MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT	-51.018,00	-51.018,00	0,00	0,00%
MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI	-40.990,00	-40.990,00	0,00	0,00%
Totale MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI	-40.990,00	-40.990,00	0,00	0,00%
Totale Manutenzione ord. su immobilizz. materia	-184.340,03	-184.340,03	0,00	0,00%
Totale MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-238.060,03	-238.060,03	0,00	0,00%
GODIMENTO BENI DI TERZI	-32.174,00	-32.174,00	0,00	0,00%
NOLEGGI	-32.174,00	-32.174,00	0,00	0,00%
ALTRI NOLEGGI	-32.174,00	-32.174,00	0,00	0,00%
Noleggi diversi	-32.174,00	-32.174,00	0,00	0,00%
Totale ALTRI NOLEGGI	-32.174,00	-32.174,00	0,00	0,00%
Totale NOLEGGI	-32.174,00	-32.174,00	0,00	0,00%
Totale GODIMENTO BENI DI TERZI	-32.174,00	-32.174,00	0,00	0,00%
COSTO DEL PERSONALE	-12.449.632,43	-12.449.632,43	0,00	0,00%
COSTO PERSONALE EX CRP	-2.914.321,66	-2.914.321,66	0,00	0,00%
RETRIBUZIONI EX CRP	-2.272.790,00	-2.272.790,00	0,00	0,00%
Stipendi personale ex crp	-2.272.790,00	-2.272.790,00	0,00	0,00%
Totale RETRIBUZIONI EX CRP	-2.272.790,00	-2.272.790,00	0,00	0,00%
Contrib. previd. e on. soc. pers. ex crp	-641.531,66	-641.531,66	0,00	0,00%
Totale Contrib. previd. e on. soc. pers. ex crp	-641.531,66	-641.531,66	0,00	0,00%
Totale COSTO PERSONALE EX CRP	-2.914.321,66	-2.914.321,66	0,00	0,00%
COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-7.764.256,16	-7.764.256,16	0,00	0,00%
RETRIBUZIONI EX ISM	-6.036.178,00	-6.036.178,00	0,00	0,00%
Stipendi personale ex ism	-6.036.178,00	-6.036.178,00	0,00	0,00%
Totale RETRIBUZIONI EX ISM	-6.036.178,00	-6.036.178,00	0,00	0,00%
CONTRIB. PREV. E ON. SOC. PERS. EX ISM	-1.728.078,16	-1.728.078,16	0,00	0,00%
Totale CONTRIB. PREV. E ON. SOC. PERS. EX ISM	-1.728.078,16	-1.728.078,16	0,00	0,00%
Totale COSTO DEL PERSONALE Ex ISM	-7.764.256,16	-7.764.256,16	0,00	0,00%
COSTO DEL PERSONALE EXC. P.G.E	-537.060,94	-537.060,94	0,00	0,00%
RETRIBUZIONI PERSONALE EX C.P.G.E	-415.487,00	-415.487,00	0,00	0,00%
Stipendi personale excpge	-415.487,00	-415.487,00	0,00	0,00%
Totale RETRIBUZIONI PERSONALE EX C.P.G.E	-415.487,00	-415.487,00	0,00	0,00%
CONTRIB. PREV. E ON. SOC. PERS. EX CPGE	-121.573,94	-121.573,94	0,00	0,00%
Totale CONTRIB. PREV. E ON. SOC. PERS. EX CPGE	-121.573,94	-121.573,94	0,00	0,00%
Totale COSTO DEL PERSONALE EXC.P.G.E	-537.060,94	-537.060,94	0,00	0,00%
COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.233.993,67	-1.233.993,67	0,00	0,00%
RETRIBUZIONI PERSONALE UFF. CENTRALI	-986.646,00	-986.646,00	0,00	0,00%
Stipendi personale uff.centrali	-986.646,00	-986.646,00	0,00	0,00%
Totale RETRIBUZIONI PERSONALE UFF. CENTRALI	-986.646,00	-986.646,00	0,00	0,00%
CONTR. PREV. E ON. SOC. PERS. UFF. C.	-247.347,67	-247.347,67	0,00	0,00%
Totale COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.233.993,67	-1.233.993,67	0,00	0,00%
Totale COSTO DEL PERSONALE	-12.449.632,43	-12.449.632,43	0,00	0,00%

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-557.876,66	-557.876,66	0,00	0,00%
AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-3.803,67	-3.803,67	0,00	0,00%
AMMORTAMENTO BREVETTI E OPERE INGEGNO	-823,04	-823,04	0,00	0,00%
Ammortamento costi prod. software	-823,04	-823,04	0,00	0,00%
Totale AMMORTAMENTO BREVETTI E OPERE INGEGNO	-823,04	-823,04	0,00	0,00%
AMMORTAMENTO CONC. RICERCHE E MARCHI	-2.980,63	-2.980,63	0,00	0,00%
Ammortamento licenze d'uso (software)	-2.980,63	-2.980,63	0,00	0,00%
Totale AMMORTAMENTO CONC. RICERCHE E MARCHI	-2.980,63	-2.980,63	0,00	0,00%
Totale AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-3.803,67	-3.803,67	0,00	0,00%
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-496.208,99	-496.208,99	0,00	0,00%
AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	-223.072,00	-223.072,00	0,00	0,00%
Ammortamento fabbricati indisponibili	-223.072,00	-223.072,00	0,00	0,00%
Totale AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	-223.072,00	-223.072,00	0,00	0,00%
AMMORTAMENTO IMP., MACCH. E ATTR. INDISP	-156.107,72	-156.107,72	0,00	0,00%
Totale AMMORTAMENTO IMP., MACCH. E ATTR. INDISP	-156.107,72	-156.107,72	0,00	0,00%
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZ. MATERIALI	-117.029,27	-117.029,27	0,00	0,00%
Totale AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZ. MATERIALI	-117.029,27	-117.029,27	0,00	0,00%
Totale AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-496.208,99	-496.208,99	0,00	0,00%
SVALUTAZIONE CREDITI	-57.864,00	-57.864,00	0,00	0,00%
CREDITI V/PERS. FISICHE PERSERV. ASS.	-57.864,00	-57.864,00	0,00	0,00%
Svalut. cred. v/pers. fisic. perserv. as	-57.864,00	-57.864,00	0,00	0,00%
Totale CREDITI V/PERS. FISICHE PERSERV. ASS.	-57.864,00	-57.864,00	0,00	0,00%
Totale SVALUTAZIONE CREDITI	-57.864,00	-57.864,00	0,00	0,00%
Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-557.876,66	-557.876,66	0,00	0,00%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-183.982,42	-183.982,42	0,00	0,00%
CONTRIBUZIONI PASSIVE	-315,00	-315,00	0,00	0,00%
SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	-315,00	-315,00	0,00	0,00%
Altri contributi passivi	-315,00	-315,00	0,00	0,00%
Totale SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	-315,00	-315,00	0,00	0,00%
Totale CONTRIBUZIONI PASSIVE	-315,00	-315,00	0,00	0,00%
SPESE AMMINISTRATIVE	-104.731,64	-104.731,64	0,00	0,00%
SPESE GESTIONE STABILI	-97.451,00	-97.451,00	0,00	0,00%
Spese gestione stabili	-97.451,00	-97.451,00	0,00	0,00%
Totale SPESE GESTIONE STABILI	-97.451,00	-97.451,00	0,00	0,00%
SPESE VARIE	-7.280,64	-7.280,64	0,00	0,00%
Totale SPESE VARIE	-7.280,64	-7.280,64	0,00	0,00%
Totale SPESE AMMINISTRATIVE	-104.731,64	-104.731,64	0,00	0,00%
ALTRI ONERI DI GESTIONE	-78.935,78	-78.935,78	0,00	0,00%
MULTE, AMMENDE, PENALITA' E RISARCIMENTI	-1.024,26	-1.024,26	0,00	0,00%
Totale MULTE, AMMENDE, PENALITA' E RISARCIMENTI	-1.024,26	-1.024,26	0,00	0,00%
TASSE E CONCESSIONI	-77.911,52	-77.911,52	0,00	0,00%
Totale TASSE E CONCESSIONI	-77.911,52	-77.911,52	0,00	0,00%
Totale ALTRI ONERI DI GESTIONE	-78.935,78	-78.935,78	0,00	0,00%
Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-183.982,42	-183.982,42	0,00	0,00%

RIMANENZE INIZIALI	-215.530,00	-215.530,00	0,00	0,00%
RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-189.900,00	-189.900,00	0,00	0,00%
RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-189.900,00	-189.900,00	0,00	0,00%
Totale RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-189.900,00	-189.900,00	0,00	0,00%
RIMANENZE INIZIALI NONSANITARIE	-25.630,00	-25.630,00	0,00	0,00%
RIMANENZE INIZIALI NONSANITARIE	-25.630,00	-25.630,00	0,00	0,00%
Totale RIMANENZE INIZIALI NONSANITARIE	-25.630,00	-25.630,00	0,00	0,00%
Totale RIMANENZE INIZIALI	-215.530,00	-215.530,00	0,00	0,00%
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-503.972,00	-503.972,00	0,00	0,00%
ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-503.972,00	-503.972,00	0,00	0,00%
ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI PERONERI	-503.972,00	-503.972,00	0,00	0,00%
Totale ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI PERONERI	-503.972,00	-503.972,00	0,00	0,00%
Totale ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-503.972,00	-503.972,00	0,00	0,00%
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.784.130,48	-29.107.628,48	-323.498,00	1,12%
ALTRI PROVENTI ED ONERI	-148.088,40	-86.924,64	61.163,76	-41,30%
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.724,92	11.837,45	27.562,37	-175,28%
PROVENTI FINANZIARI	420,00	11.837,45	11.417,45	2718,44%
INTERESSI ATTIVI	420,00	11.837,45	11.417,45	2718,44%
Interessi attivi su c/c bancari	420,00	11.837,45	11.417,45	2718,44%
Totale INTERESSI ATTIVI	420,00	11.837,45	11.417,45	2718,44%
Totale PROVENTI FINANZIARI	420,00	11.837,45	11.417,45	2718,44%
Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.724,92	11.837,45	27.562,37	-175,28%
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-64.363,48	-54.764,39	9.599,09	-14,91%
ONERI STRAORDINARI	-239.449,43	-229.850,34	9.599,09	-4,01%
INSUSSISTENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-239.449,43	-229.850,34	9.599,09	-4,01%
Sopraavvenienze passive	-239.449,43	-229.850,34	9.599,09	-4,01%
Totale INSUSSISTENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-239.449,43	-229.850,34	9.599,09	-4,01%
Totale ONERI STRAORDINARI	-239.449,43	-229.850,34	9.599,09	-4,01%
PROVENTI STRAORDINARI	175.085,95	175.085,95	0,00	0,00%
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATT.	173.262,04	173.262,04	0,00	0,00%
Sopraavvenienze attive	173.262,04	173.262,04	0,00	0,00%
Totale SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATT.	173.262,04	173.262,04	0,00	0,00%
ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	1.823,91	1.823,91	0,00	0,00%
Altri proventi straordinari	1.823,91	1.823,91	0,00	0,00%
Totale ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	1.823,91	1.823,91	0,00	0,00%
Totale PROVENTI STRAORDINARI	175.085,95	175.085,95	0,00	0,00%
Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-64.363,48	-54.764,39	9.599,09	-14,91%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-68.000,00	-43.997,70	24.002,30	-35,30%
IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-68.000,00	-43.997,70	24.002,30	-35,30%
IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-68.000,00	-43.997,70	24.002,30	-35,30%
IRES d'esercizio	-68.000,00	-43.997,70	24.002,30	-35,30%
Totale IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-68.000,00	-43.997,70	24.002,30	-35,30%
Totale IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-68.000,00	-43.997,70	24.002,30	-35,30%

Questo il risultato:

	2019	2020
Utile / perdita	12.700,31	0,00

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.

In base a quanto sopra esposto si invita la direzione dell'Ente a monitorare in modo puntuale e tempestivo l'evoluzione dei costi relativi all'acquisizione del servizio sanitario dall'esterno che rappresenta la principale criticità anche per il nuovo anno e quelli a venire. Soltanto laddove verranno perseguiti gli obiettivi di efficientamento delle risorse per la fornitura dei servizi sanitari in senso lato, con un'ottimizzazione delle risorse interne ed esterne, l'obiettivo dell'equilibrio tra costi e ricavi sancito dal c.1 dell'art. 11 della L.R. 13 febbraio 2003, n. 1 si ritiene possa essere perseguito.

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

19/12/2019, Pavia

Il revisore: Dott. Andrea Roberto Calculli

