

ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA**RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE**

ANNO 2018 – 2019 - 2020

Verbale del 15/12/2017

Io sottoscritto dott. Andrea Roberto Calculli, nominato revisore legale dei conti con delibera assunta in data 23/06/2016 e con decorrenza dal 01/07/2016, sono chiamato a redigere la presente relazione sul bilancio preventivo economico pluriennale ai sensi dell'art 36 c.3 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 pluriennale così come predisposto dall'ente e messo a disposizione dello scrivente in data 14/12/2017; il bilancio di previsione pluriennale mi è stato trasmesso accompagnato dalla relazione del Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile (U.O.F.C.) Dott. Tiziano Riccio e del Direttore Generale Avv. Maurizio Niutta e consiste nel solo conto economico di natura previsionale per l'anno 2018, 2019, 2020, 2021 posto a confronto con un bilancio di natura pre-consuntiva dell'anno 2017.

Ritengo utile riclassificare il bilancio di previsione annuale sulla base della seguente esposizione e riclassificazione:

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2017 (precons)	2018 (prev)	2019 (prev)	2020 (prev)
1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE				
RSA PERTUSATI	8.805.687,50	8.948.768,20	9.038.558,20	9.128.348,20
REPARTO SANTA CROCE	988.858,00	1.004.188,00	1.019.518,00	1.034.848,00
CDI	19.472,00	19.472,00	19.472,00	19.472,00
RSD "G. EMILIANI"	1.661.457,50	1.686.965,27	1.697.915,27	1.708.865,27
IDR "S. MARGHERITA"	14.829.180,00	15.018.794,74	15.035.219,74	15.051.644,74
RICAVI DA PRESTAZIONI AMBULATORIALI	619.800,00	619.800,00	619.800,00	619.800,00
RICAVI DA PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE	294.000,00	294.000,00	294.000,00	294.000,00
ARROTONDAMENTI				
TOTALE	27.218.455,00	27.591.988,21	27.724.483,21	27.856.978,21

2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
2.1 PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	487.054,28	487.054,28	487.054,28	487.054,28
2.2 ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	206.156,00	206.156,00	206.156,00	206.156,00
TOTALE	693.210,28	693.210,28	693.210,28	693.210,28

3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	24.116,00	24.116,00	24.116,00	24.116,00
---	------------------	------------------	------------------	------------------

4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	270.518,00	270.518,00	270.518,00	270.518,00
5 RIMANENZE FINALI	214.270,00	214.270,00	214.270,00	214.270,00

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	28.420.569,28	28.794.102,49	28.926.597,49	29.059.092,49
---------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

(B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2017 (precons)	2018 (prev)	2019 (prev)	2020 (prev)
5 ACQUISTI D'ESERCIZIO	- 2.074.872,09	- 2.074.872,09	- 2.074.872,09	- 2.074.872,09
6 ACQUISTO SERVIZI SANITARI	- 8.238.382,00	- 8.238.382,00	- 8.238.382,00	- 8.238.382,00
7 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	- 3.758.074,88	- 3.758.074,88	- 3.758.074,88	- 3.758.074,88
8 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	- 580.766,01	- 580.766,01	- 580.766,01	- 580.766,01
9 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	- 73.615,00	- 73.615,00	- 73.615,00	- 73.615,00
10 COSTO DEL PERSONALE	- 12.132.772,56	- 12.656.908,33	- 12.656.908,34	- 12.792.890,66
11 AMMORTAMENTI	- 502.073,27	- 502.073,27	- 502.073,27	- 502.073,27
12 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 218.029,37	- 218.029,37	- 218.029,37	- 218.029,37
13 RIMANENZE INIZIALI	- 246.504,00	- 246.504,00	- 246.504,00	- 246.504,00
14 ACCANTONAMENTI	- 485.000,00	- 330.000,00	- 465.800,00	- 465.800,00
ARROTONDAMENTI				
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 28.310.089,18	- 28.679.224,95	- 28.815.024,96	- 28.951.007,28

(A) - (B) = DIFF. VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	110.480,10	114.877,54	111.572,53	108.085,21
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI FINANZIARI	1.390,00	1.390,00	1.390,00	1.390,00
16 ONERI FINANZIARI	- 12.448,80	- 12.091,00	- 12.091,00	- 12.091,00
17 ARROTONDAMENTI				
TOTALE	- 11.058,80	- 10.701,00	- 10.701,00	- 10.701,00

(D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
18 PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	- 47.421,30	- 52.176,54	- 48.871,53	- 45.384,21
TOTALE	- 47.421,30	- 52.176,54	- 48.871,53	- 45.384,21

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 52.000,00	- 52.000,00	- 52.000,00	- 52.000,00
------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	0,00	0,00	0,00	- 0,00
--	-------------	-------------	-------------	---------------

RIEPILOGO	2017 (precons)	2018 (prev)	2019 (prev)	2020 (prev)
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	28.420.569,28	28.794.102,49	28.926.597,49	29.059.092,49
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 28.310.089,18	- 28.679.224,95	- 28.815.024,96	- 28.951.007,28
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 11.058,80	- 10.701,00	- 10.701,00	- 10.701,00
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 47.421,30	- 52.176,54	- 48.871,53	- 45.384,21
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 52.000,00	- 52.000,00	- 52.000,00	- 52.000,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Si fornisce il seguente quadro di riepilogo:

Indici di bilancio	2017 (precons)	2018 (prev)	2019 (prev)	2020 (prev)
Costo del personale / Ricavi per prest. erogate	44,58%	45,87%	45,65%	45,92%
Costo servizi sanitari / Ricavi per prest. Erogate	30,27%	29,86%	29,72%	29,57%
Costo personale int. Ed est. / Ricavi per prest. Erogate	74,84%	75,73%	75,37%	75,50%
Costo acquisto mat. Sanitario / Ricavi per prest. Erogate	4,03%	3,97%	3,95%	3,93%

Costo del personale	- 12.132.772,56	- 12.656.908,33	- 12.656.908,34	- 12.792.890,66
Costo servizi sanitari est.	- 8.238.382,00	- 8.238.382,00	- 8.238.382,00	- 8.238.382,00
Costo pers int ed est	- 20.371.154,56	- 20.895.290,33	- 20.895.290,34	- 21.031.272,66
Costo acq mat sanitario	- 1.096.096,00	- 1.096.096,00	- 1.096.096,00	- 1.096.096,00
Ricavi prest erogate	27.218.455,00	27.591.988,21	27.724.483,21	27.856.978,21

Si forniscono ora le variazioni assolute e relative al bilancio di previsione pluriennale, relativamente agli aggregati principali del Valore e del Costo della produzione.

Le prime tre colonne si riferiscono alle variazioni anno su anno, mentre l'ultima colonna mostra le previste variazioni delle singole voci dall'anno base (2017) all'ultimo anno oggetto di previsione (2020); tale ultima colonna può essere interpretata quale l'incremento/decremento cumulato e complessivo degli anni oggetto di previsione.

VARIAZIONI ASSOLUTE

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2018 vs 2017	2019 vs 2018	2020 vs 2019	2020 vs 2017
1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE				
RSA PERTUSATI	143.080,70	89.790,00	89.790,00	322.660,70
REPARTO SANTA CROCE	15.330,00	15.330,00	15.330,00	45.990,00
CDI	-	-	-	-
RSD "G. EMILIANI"	25.507,77	10.950,00	10.950,00	47.407,77
IDR "S. MARGHERITA"	189.614,74	16.425,00	16.425,00	222.464,74
RICAVI DA PRESTAZIONI AMBULATORIALI	-	-	-	-
RICAVI DA PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE	-	-	-	-
ARROTONDAMENTI				
TOTALE	373.533,21	132.495,00	132.495,00	638.523,21

2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
2.1 PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	-	-	-	-
2.2 ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	-	-	-	-
TOTALE				

3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	-	-	-	-
4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	-	-	-	-
5 RIMANENZE FINALI	-	-	-	-

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	373.533,21	132.495,00	132.495,00	638.523,21
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

(B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2018 vs 2017	2019 vs 2018	2020 vs 2019	2020 vs 2017
5 ACQUISTI D'ESERCIZIO	-	-	-	-
6 ACQUISTO SERVIZI SANITARI	-	-	-	-
7 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	-	-	-	-
8 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-	-	-	-
9 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	- 524.135,77	0,01	- 135.982,32	- 660.118,10
10 COSTO DEL PERSONALE	-	-	-	-
11 AMMORTAMENTI	-	-	-	-
12 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	-	-	-
13 RIMANENZE INIZIALI	-	-	-	19.200,00
14 ACCANTONAMENTI	155.000,00	- 135.800,00	-	-
ARROTONDAMENTI	-	-	-	-
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 369.135,77	- 135.800,01	- 135.982,32	- 640.918,10

(A) - (B) = DIFF. VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	4.397,44	- 3.305,01	- 3.487,32	- 2.394,89
--	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	357,80
16 ONERI FINANZIARI	357,80	-	-	-
17 ARROTONDAMENTI	-	-	-	357,80
TOTALE	357,80	-	-	357,80

(D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
18 PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	- 4.755,24	3.305,01	3.487,32	2.037,09
TOTALE	- 4.755,24	3.305,01	3.487,32	2.037,09

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-
------------------------	---	---	---	---

RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	- 0,00	0,00	- 0,00	- 0,00
--	---------------	-------------	---------------	---------------

RIEPILOGO	2018 vs 2017	2019 vs 2018	2020 vs 2019	2020 vs 2017
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	373.533,21	132.495,00	132.495,00	638.523,21
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 369.135,77	- 135.800,01	- 135.982,32	- 640.918,10
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	357,80	-	-	357,80
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 4.755,24	3.305,01	3.487,32	2.037,09
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-

RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
--	------	---	------	---	------	---	------

RIEPILOGO	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2019/2016
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	- 34.074,60	130.379,35	126.309,00	222.613,75
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 32.226,00	130.379,35	126.309,00	224.462,35
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-	-
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 1.848,60	-	-	- 1.848,60
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 1.454,32	-	-	- 1.454,32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	- 3.302,92	-	-	- 3.302,92

VARIAZIONI RELATIVE (IN %)

(A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2018 vs 2017	2019 vs 2018	2020 vs 2019	2020 vs 2017
1 RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE				
RSA PERTUSATI	1,62%	1,00%	0,99%	3,66%
REPARTO SANTA CROCE	1,55%	1,53%	1,50%	4,65%
CDI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RSD "G. EMILIANI"	1,54%	0,65%	0,64%	2,85%
IDR "S. MARGHERITA"	1,28%	0,11%	0,11%	1,50%
RICAVI DA PRESTAZIONI AMBULATORIALI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RICAVI DA PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ARROTONDAMENTI				
TOTALE	1,37%	0,48%	0,48%	2,35%

2 PROVENTI E RICAVI DIVERSI				
2.1 PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.2 ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

3 RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5 RIMANENZE FINALI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1,31%	0,46%	0,46%	2,25%
---------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

(B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2018 vs 2017	2019 vs 2018	2020 vs 2019	2020 vs 2017
5 ACQUISTI D'ESERCIZIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6 ACQUISTO SERVIZI SANITARI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7 ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9 GODIMENTO DI BENI DI TERZI				
10 COSTO DEL PERSONALE	4,32%	0,00%	1,07%	5,44%
11 AMMORTAMENTI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
13 RIMANENZE INIZIALI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
14 ACCANTONAMENTI	-31,96%	41,15%	0,00%	-3,96%
ARROTONDAMENTI	-	-	-	-
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1,30%	0,47%	0,47%	2,26%

(A) - (B) = DIFF. VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	0,03	0,01	0,01	0,05
--	-------------	-------------	-------------	-------------

(C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15 PROVENTI FINANZIARI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
16 ONERI FINANZIARI	-2,87%	0,00%	0,00%	-2,87%
17 ARROTONDAMENTI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	-3,24%	0,00%	0,00%	-3,24%

(D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
18 PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	10,03%	-6,33%	-7,14%	-4,30%

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
------------------------	-------	-------	-------	-------

RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
--	--------------	--------------	--------------	--------------

RIEPILOGO	2018 vs 2017	2019 vs 2018	2020 vs 2019	2020 vs 2017
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1,31%	0,46%	0,46%	2,25%
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1,30%	0,47%	0,47%	2,26%
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3,24%	0,00%	0,00%	-3,24%
D PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	10,03%	-6,33%	-7,14%	-4,30%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO TOTALE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

OSSERVAZIONI

- Il bilancio di previsione pluriennale è redatto secondo i corretti principi di contabilità economico-patrimoniale previsti dalla normativa vigente dagli 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 pluriennale 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;

Complessivamente, analizzando i ricavi, si evince che sono in programma incrementi di euro 222.614.

Queste le principali variazioni:

- un incremento in termini assoluti per le entrate della RSA "Pertusati" di euro 322.661 (+3,66%) nel triennio;
- un incremento delle entrate del Reparto "Santa Croce" di euro 45.990 (+4,65%);
- un incremento delle entrate dell'I.D.R. Santa Margherita di euro 222.464 (+1,50%);
- è altresì prevista la costanza dei proventi di altra natura ad euro 693.210 (+0,00%), quale somma di ricavi di natura accessoria immobiliare ed altri ricavi.

Gli incrementi dei ricavi sono complessivamente legati all'incremento delle rette (Euro 1,00 all'anno per tutte le strutture, salvo il CDI Pertusati) ed all'incremento dei contributi per il rinnovo dei contratti.

Complessivamente, analizzando i costi, si evince che sono in programma incrementi di euro 640.918 complessivi, interamente legati alla voce costo del personale od accantonamenti per rinnovi. Prudenzialmente non sono stati valorizzate economie di spesa per gli anni a venire nonostante per effetto dell'attività posta in essere dalla Direzione Generale siano in corso intensi sforzi legati alla riduzione delle spese per l'acquisizione dei materiali di natura sanitaria e per altri materiali e servizi i cui benefici peraltro hanno già comportato risparmi significativi.

Si rimanda alla relazione sul previsionale 2018 per il commento relativo alla voce "Acquisto servizi sanitari".

Non si verificano altre variazioni di rilievo e degne di nota tra le principali componenti degli aggregati del valore e costo della produzione. Le variazioni previste nelle singole voci di costo e di ricavo paiono essere limitate e ragionevoli.

Le imposte stimate di esercizio tengono conto unicamente dell'imposta IRES relative a proventi natura accessoria derivante dalla locazione di immobili.

Le relazioni accompagnatorie paiono essere esaustive ed utili all'intellegibilità del bilancio, nonché coerenti rispetto ai prospetti quantitativi.

15/12/2017, Pavia

Il revisore: Andrea Roberto Calculli

