



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 03/12/2024

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2027. - 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 2027, che si trasmette per le opportune determinazioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2026.

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

Si tenga presente che come consuetudine il bilancio preventivo redatto per la sola parte economica, viene posto a confronto con un bilancio di natura pre-consuntiva del esercizio precedente.

Con riferimento al preconsuntivo, esso è stato stimato e predisposto sulla base dei valori di conto economico così come risultanti al 31/10 e le mensilità di novembre e dicembre sono state considerate pari a quella di ottobre in termine di costi e di produzione, fatti salvi taluni modesti aggiustamenti.

La previsione del valore dei ricavi delle prestazioni erogate è stata effettuata ricalcando gli ottimi risultati 2026, attestando il totale raggiungimento dei budget assegnati.

Di seguito si espongono le principali voci relative ai ricavi delle prestazioni erogate:

Ricavi della gestione caratteristica

| TAB 1 | 2026 | 2027 |
|--|----------------------|----------------------|
| Totali ricavi prestazioni erogate | 29.514.483,29 | 29.638.948,29 |
| Ricavi da RSA "F. Pertusati" | 9.883.848,34 | 9.972.908,34 |
| Ricavi da RSA S. Croce | 1.100.559,00 | 1.115.889,00 |
| Ricavi da CDI | 82.377,00 | 82.377,00 |
| Ricavi APA | 81.457,80 | 81.457,80 |
| Ricavi da RSD "G. Emiliani" | 1.921.575,00 | 1.932.525,00 |
| Ricavi da IDR "S. Margherita" | 15.515.383,35 | 15.524.508,35 |
| Ricavi da prestazioni ambulatoriali | 656.363,00 | 656.363,00 |
| Ricavi da prest. socio sanitarie dom. | 929.283,00 | 929.283,00 |

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2026 tengono conto dell'aumento di retta deliberato pari a 1 euro pro die per tutti i servizi in solvenza o a compartecipazione con esclusione dei Centri Diurni.

Come per l'esercizio precedente si prevede il totale raggiungimento dei budget assegnati e la totale copertura dei posti letto gestiti.

L'aumento di retta porta ad un incremento dei ricavi pari a € 89.060,00 per la RSA Pertusati € 15.330,00 per la Rsa S.Croce, € 10.950,00 per La Rsd G. Emiliani e per finire € 9.125,00 per i residenziali solventi dell'IDR Santa Margherita per un totale di € 124.465.

Le seguenti voci aggiunte al totale delle prestazioni erogate danno il Totale valore della produzione

| TAB2 | | 2026 | 2027 |
|------|---|----------------------|----------------------|
| 4,02 | PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 906.435,25 | 906.435,25 |
| 4,03 | RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE | 109.099,00 | 109.099,00 |
| 4,04 | CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO | 461.176,00 | 461.176,00 |
| 4,05 | RIMANENZE FINALI | 271.031,51 | 271.031,51 |
| | | | |
| | | | |
| | TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE TAB1+TAB2 | 31.262.225,05 | 31.386.690,05 |

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

| | 2026 | 2027 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| COSTI DELLA PRODUZIONE | -31.249.102,83 | -31.373.557,83 |
| ACQUISTI DELL'ESERCIZIO | -1.365.554,34 | -1.365.554,34 |
| ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI | -11.483.727,85 | -11608.182,85 |
| COSTI PER SERVIZI NON SANITARI | -5.322.499,21 | -5.322.499,21 |
| MANUTENZIONI E RIPARAZIONI | -313.762,08 | -313.762,08 |
| GODIMENTO BENI DI TERZI | -20.723,93 | -20.723,93 |
| COSTO DEL PERSONALE | -11.044.566,79 | -11.044.566,79 |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | -410.252,97 | -410.252,97 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | -210.781,75 | -210.781,75 |
| RIMANENZE INIZIALI | -297.359,33 | -297.359,33 |
| ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO | -779.874,58 | -779.874,58 |

Sono stati prudentemente accantonati(€ 281.680,58), come per il 2026, i costi per i rinnovi contrattuali(triennio 2025-2027). Si è tenuto conto dell'aspetto inflattivo relativo ai contratti per servizi sanitari i cui costi hanno completamente assorbito l'aumento di retta deliberato.

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 per soddisfare appieno l'esigenza dell'utenza. Il costo del personale dipendente assomma ad €11.044.566,79 ,tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati(11.066.439,85) portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione al 70.44 % circa .

Il costo della produzione è pari a € -31.373.557,83

Il saldo della voce altri proventi e oneri contenente Ires, proventi ed oneri finanziari e proventi ed oneri straordinari è pari a € -13.122,22 .

:

Il risultato della gestione così come previsto (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a -13.122,22 ciò sta a significare che il risultato della gestione ordinaria +o- la voce altri proventi ed oneri porta il bilancio economico previsionale 2026 ad un sostanziale equilibrio fra costi e ricavi .

Come già evidenziato, il presente bilancio è redatto avvalendosi, almeno prevalentemente, dei dati forniti dai Responsabili interessati e dalla Direzione Generale (in allegato).

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)