



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 12/12/2025

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2026. - 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 2026, 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 30/11. La previsione del valore dei ricavi delle prestazioni erogate è stata effettuata ricalcando i risultati 2025, attestando il totale raggiungimento degli obiettivi di budget assegnati.

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

Ricavi della gestione caratteristica

TAB 1	2025	2026
Totali ricavi prestazioni erogate	30.342.617	30.530.389
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	10.504.332	10.639.017
Ricavi da RSA S. Croce	1.093.876	1.116.871
Ricavi da CDI	45.888	45.888
Ricavi APA	64.951	64.951
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	2.101.068	2.117.493
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.908.550	14.922.217
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	617.130	617.130
Ricavi da prest. socio sanitarie dom.	1.006.822	1.006.822

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2025 tengono conto dell'aumento di retta deliberato pari a 1,5 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 € 129.579 per la RSA Pertusati € 22.995 per la Rsa S.Croce, € 16.425 per La Rsd G. Emiliani e per finire € 13.687 per i residenziali solventi dell'IDR Santa Margherita per un totale di € 18.793.

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

TAB2		2025	2026
4,02	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	920.833	920.833
4,03	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	18.876	18.876
4,04	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	510.199	510.199
4,05	RIMANENZE FINALI	311.731	352.331
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE TAB1+TAB2	32.104.256	32.332.628

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

	2025	2026
COSTI DELLA PRODUZIONE	-32.232.592	-32.273.192
ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.354.311	-1.354.311
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	-11.935.470	-11.935.470
COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-5.356.169	-5.356.169
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-359.242	-359.242
GODIMENTO BENI DI TERZI	-54.513	-54.513
COSTO DEL PERSONALE	-11.455.758	-11.455.758
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-422.750	-422.750
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-249.268	-249.268
RIMANENZE INIZIALI	-271.131	-311.731
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-773.980	-773.980

Sono stati prudentemente accantonati(€ 246.128), come per il 2025, 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 €-11.455.758,tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati(-11.935.470) portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione al 72,43% circa .

Il costo della produzione è pari a € -32.273.192

Il saldo della voce altri proventi e oneri contenente Ires, proventi ed oneri finanziari e proventi ed oneri straordinari è pari a € -59.436.

:

Il risultato della gestione così come previsto (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a -59.436 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.

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.

A disposizione per ulteriori chiarimenti si porgono distinti saluti.

Il Responsabile dell'U.O.F.C.
(Dott. T. Riccio)