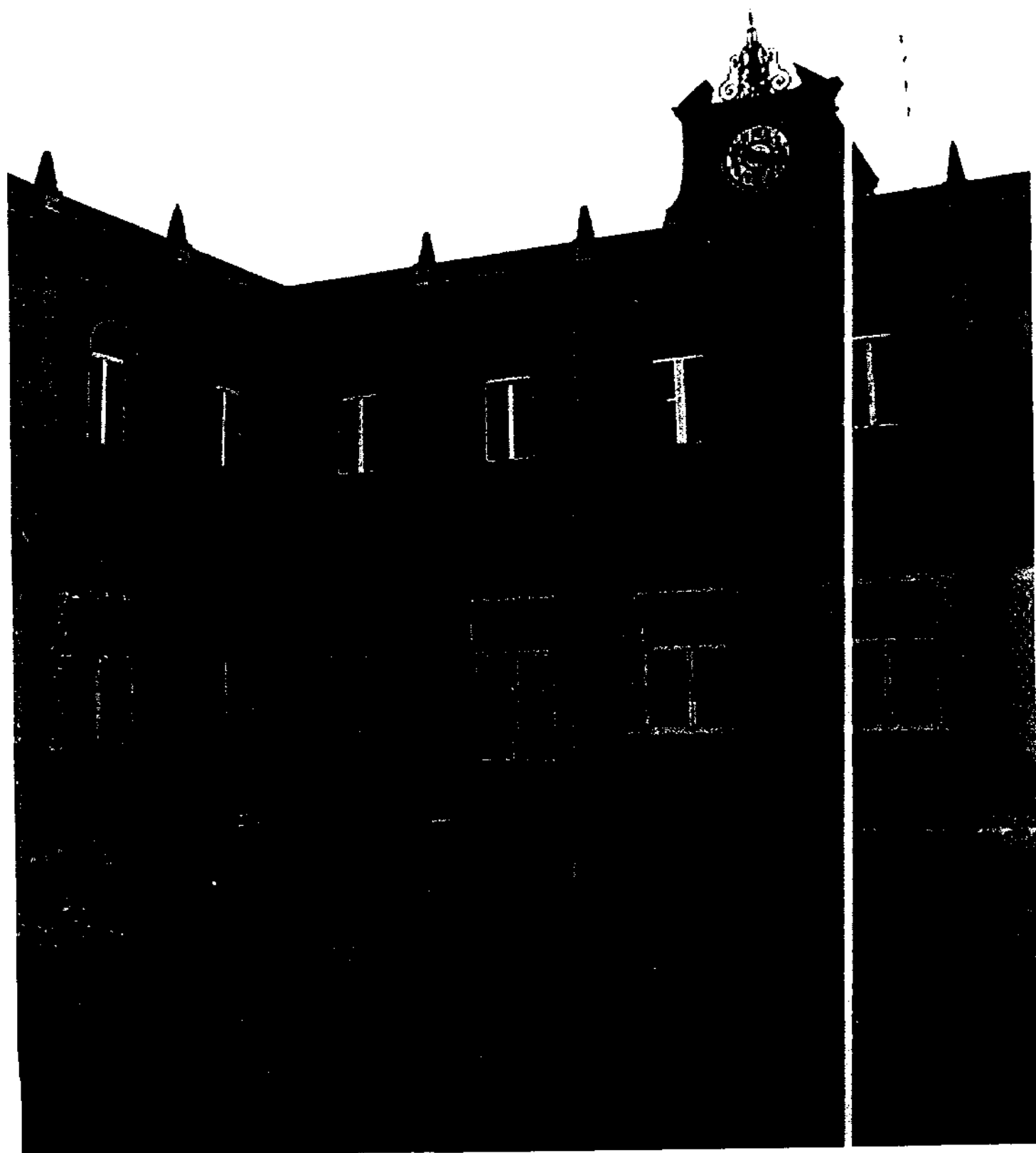


ASP ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI PAVIA
BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2022-2024



ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE

ANNO 2022 – 2023 – 2024

Io sottoscritto dott. Andrea Roberto Calculli, nominato revisore legale dei conti 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 23/12/2021; il bilancio di previsione pluriennale mi è stato trasmesso accompagnato dalle indicazioni del Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile (U.O.F.C.) Dott. Tiziano Riccio e del Direttore Generale dott. Giancarlo Iannello e consiste nel solo conto economico di natura previsionale per l'anno 2022, 2023, 2024. Questo lo schema sintetico dei ricavi e costi attesi:

COMPONENTI POSITIVI				
Anno	2022	2023	2024	
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	€ 9.127.551	€ 9.127.551	€	9.127.551
Ricavi da RSA S. Croce	€ 781.829	€ 912.135	€	1.042.307
Ricavi da CDI	€ 100.109	€ 100.109	€	100.109
Ricavi APA	€ 75.883	€ 75.883	€	75.883
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	€ 1.715.361	€ 1.715.361	€	1.715.361
Ricavi da IDR "S. Margherita"	€ 15.208.668	€ 15.286.731	€	15.364.295
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	€ 633.052	€ 633.052	€	633.052
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	€ 509.681	€ 509.681	€	509.681

COMPONENTI NEGATIVI				
Anno	2022	2023	2024	
Acquisti d'esercizio sanitari	€ 1.267.114	€ 1.267.114	€	1.267.114
Acquisti d'esercizio non sanitari	€ 112.430	€ 112.430	€	112.430
Acquisto servizi sanitari	€ 9.814.277	€ 9.814.277	€	9.814.277
Acquisto servizi non sanitari	€ 4.808.789	€ 4.808.789	€	4.808.789
Manutenzioni e riparazioni	€ 343.753	€ 343.753	€	343.753
Costo del personale	€ 11.041.406	€ 11.249.754	€	11.457.490
Ammortamenti	€ 456.652	€ 456.652	€	456.652
Imposte d'esercizio nette	€ 42.560	€ 42.560	€	42.560

Le principali ipotesi sottostanti all'elaborazione del bilancio di previsione per gli anni 2022 e 2023 e 2024 sono legate in particolare a:

- un incremento del valore della produzione legato ad incremento ricavi Santa Croce e IDR Santa Margherita;
- i costi del personale sono considerati in aumento per via degli aumenti contrattuali previsti;
- ipotesi di invarianza di altri costi quali in particolare, per misura ed importanza, i costi legati ai servizi sanitari, la cui conferma è però subordinata al raggiungimento di determinate condizioni di efficienza nonché alle condizioni economiche contrattuali di approvvigionamento.

Si sottolinea che l'aumento dei proventi della RSA Santa Croce che, insieme ad un incremento proventi IDR Santa Margherita, debbono autonomamente controbilanciare l'aumento dei costi del personale previsti, deve essere monitorato. Così come sottolineato nel bilancio di previsione annuale, la stima legata ad un incremento delle entrate della RSA Santa Croce, è un aspetto chiave e il tasso di occupazione medio (stimato al 75% circa nel 2022 e 90% nel 2023) deve essere monitorato in quanto strategico per l'equilibrio rispetto ai costi.

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;

La relazione sulla gestione del direttore generale è coerente e completa rispetto alle disposizioni che la regolamentano.

24/12/2021, Pavia

Il revisore: Andrea Roberto Calculli (firmato)



CONTO ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024					
		forecast 2021	BUDGET 2022	2023	2024
4	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.325.862,39 €	28.814.460,36 €	29.022.808,36 €	29.230.544,36 €
4.01	RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	27.030.504,67 €	27.519.102,64 €	27.727.450,64 €	27.935.186,64 €
4.01.10	RICAVI GESTIONE EX C.R.P.	9.599.243,33 €	10.085.371,97 €	10.215.677,31 €	10.345.849,31 €
4.01.10.10	RICAVI DA R.S.A.	8.963.412,00 €	9.127.550,64 €	9.127.550,64 €	9.127.550,64 €
	Totale RICAVI DA R.S.A.	8.963.412,00 €	9.127.550,64 €	9.127.550,64 €	9.127.550,64 €
4.01.10.20	Ricavi da Rsa S.Croce	458.448,67 €	781.829,33 €	912.134,67 €	1.042.306,67 €
4.01.10.30	RICAVI DA C.D.I.	101.500,00 €	100.109,33 €	100.109,33 €	100.109,33 €
4.01.10.40	RICAVI APA	75.882,67 €	75.882,67 €	75.882,67 €	75.882,67 €
	Totale RICAVI GESTIONE EX C.R.P.	9.599.243,33 €	10.085.371,97 €	10.215.677,31 €	10.345.849,31 €
4.01.20	RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.757.800,00 €	1.715.361,33 €	1.715.361,33 €	1.715.361,33 €
4.01.20.10	RICAVI DA R.S.D.	1.757.800,00 €	1.715.361,33 €	1.715.361,33 €	1.715.361,33 €
	Totale RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.757.800,00 €	1.715.361,33 €	1.715.361,33 €	1.715.361,33 €
4.01.30	RICAVI GESTIONE EX I.S.M.	15.163.780,00 €	15.208.688,00 €	15.286.730,67 €	15.364.294,67 €
4.01.30.10	RICAVI DA I.D.R.	14.530.728,00 €	14.575.636,00 €	14.653.678,67 €	14.731.242,67 €
	Totale RICAVI DA I.D.R.	14.530.728,00 €	14.575.636,00 €	14.653.678,67 €	14.731.242,67 €
4.01.30.20	RICAVI DA PREST. AMBULATORIALI	633.052,00 €	633.052,00 €	633.052,00 €	633.052,00 €
4.01.50	ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	509.681,33 €	509.681,33 €	509.681,33 €	509.681,33 €
4.01.50.10	RICAVI PER PREST. DOMICILIARI	509.681,33 €	509.681,33 €	509.681,33 €	509.681,33 €
	Totale RICAVI PER PREST. DOMICILIARI	509.681,33 €	509.681,33 €	509.681,33 €	509.681,33 €
	Totale ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	509.681,33 €	509.681,33 €	509.681,33 €	509.681,33 €
	Totale RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	27.030.504,67 €	27.519.102,64 €	27.727.450,64 €	27.935.186,64 €
4.02	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	751.517,32 €	751.517,32 €	751.517,32 €	751.517,32 €
4.02.10	PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	452.923,99 €	452.923,99 €	452.923,99 €	452.923,99 €
4.02.10.10	PROVENTI DA IMMOBILI PATR. DISP.	405.720,00 €	405.720,00 €	405.720,00 €	405.720,00 €
	Totale PROVENTI DA IMMOBILI PATR. DISP.	405.720,00 €	405.720,00 €	405.720,00 €	405.720,00 €
4.02.10.40	ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	47.203,99 €	47.203,99 €	47.203,99 €	47.203,99 €
	Totale ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	47.203,99 €	47.203,99 €	47.203,99 €	47.203,99 €
	Totale PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	452.923,99 €	452.923,99 €	452.923,99 €	452.923,99 €
4.02.20	RICAVI DIVERSI	298.593,33 €	298.593,33 €	298.593,33 €	298.593,33 €
4.02.20.10	RICAVI DIVERSI DA ATTIVITA' ISTITUZ.	298.593,33 €	298.593,33 €	298.593,33 €	298.593,33 €
	Totale RICAVI DIVERSI	298.593,33 €	298.593,33 €	298.593,33 €	298.593,33 €
4.02.20.30	ALTRI RICAVI DIVERSI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ALTRI RICAVI DIVERSI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale RICAVI DIVERSI	298.593,33 €	298.593,33 €	298.593,33 €	298.593,33 €
	Totale PROVENTI E RICAVI DIVERSI	751.517,32 €	751.517,32 €	751.517,32 €	751.517,32 €
4.03	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	130.586,51 €	130.586,51 €	130.586,51 €	130.586,51 €

4.03.10	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	103.135,84 €	103.135,84 €	103.135,84 €	103.135,84 €
4.03.10.10	RIMBORSI ASSICURATIVI	90.316,00 €	90.316,00 €	90.316,00 €	90.316,00 €
	Totale RIMBORSI ASSICURATIVI	90.316,00 €	90.316,00 €	90.316,00 €	90.316,00 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	103.135,84 €	103.135,84 €	103.135,84 €	103.135,84 €
4.03.20	ALTRI RIMBORSI	27.450,67 €	27.450,67 €	27.450,67 €	27.450,67 €
4.03.20.10	ALTRI RIMBORSI	27.450,67 €	27.450,67 €	27.450,67 €	27.450,67 €
	Totale ALTRI RIMBORSI	27.450,67 €	27.450,67 €	27.450,67 €	27.450,67 €
	Totale ALTRI RIMBORSI	27.450,67 €	27.450,67 €	27.450,67 €	27.450,67 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	130.586,51 €	130.586,51 €	130.586,51 €	130.586,51 €
4.04	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	227.453,89 €	227.453,89 €	227.453,89 €	227.453,89 €
4.04.10	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	269.156,00 €	269.156,00 €	269.156,00 €	269.156,00 €
4.04.10.10	CONTRIB. IN C/ESERCIZIO DA PUBBL.	168.810,67 €	168.810,67 €	168.810,67 €	168.810,67 €
	Totale CONTRIB. IN C/ESERCIZIO DA PUBBL.	168.810,67 €	168.810,67 €	168.810,67 €	168.810,67 €
4.04.10.20	CONTRIBUTO IN C/ESERC. DA PRIVATI	100.345,33 €	100.345,33 €	100.345,33 €	100.345,33 €
	Totale CONTRIBUTO IN C/ESERC. DA PRIVATI	100.345,33 €	100.345,33 €	100.345,33 €	100.345,33 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	269.156,00 €	269.156,00 €	269.156,00 €	269.156,00 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	227.453,89 €	227.453,89 €	227.453,89 €	227.453,89 €
4.05	RIMANENZE FINALI	185.800,00 €	185.800,00 €	185.800,00 €	185.800,00 €
4.05.10	RIMANENZE FINALI	185.800,00 €	185.800,00 €	185.800,00 €	185.800,00 €
4.05.10.10	RIMANENZE SANITARIE FINALI	176.980,00 €	176.980,00 €	176.980,00 €	176.980,00 €
4.05.10.20	Totale RIMANENZE SANITARIE FINALI	176.980,00 €	176.980,00 €	176.980,00 €	176.980,00 €
	RIMANENZE FIN. MATERIALI NON SANITARI	8.820,00 €	8.820,00 €	8.820,00 €	8.820,00 €
	Totale RIMANENZE FIN. MATERIALI NON SANITARI	8.820,00 €	8.820,00 €	8.820,00 €	8.820,00 €
	Totale RIMANENZE FINALI	185.800,00 €	185.800,00 €	185.800,00 €	185.800,00 €
	Totale RIMANENZE FINALI	185.800,00 €	185.800,00 €	185.800,00 €	185.800,00 €
	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	28.325.862,39 €	28.814.460,36 €	29.022.808,36 €	29.230.544,36 €
7	COSTI DELLA PRODUZIONE	-29.037.559,79 €	-28.791.124,12 €	-28.999.472,12 €	-29.207.208,12 €
7.01	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.381.103,79 €	-1.381.103,79 €	-1.381.103,79 €	-1.381.103,79 €
7.01.10	ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.267.113,57 €	-1.267.113,57 €	-1.267.113,57 €	-1.267.113,57 €
7.01.10.10	ACQUISTO FARMACI	-426.114,67 €	-426.114,67 €	-426.114,67 €	-426.114,67 €
7.01.10.20	Totale ACQUISTO FARMACI	-426.114,67 €	-426.114,67 €	-426.114,67 €	-426.114,67 €
	ACQUISTI SANGUE E EMOERIV.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ACQUISTI SANGUE E EMOERIV.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ACQUISTI SANGUE E EMOERIV.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.01.10.30	ACQUISTO MAT. NUTRIZ. ENT. E PROD. DIET.	-16.373,33 €	-16.373,33 €	-16.373,33 €	-16.373,33 €
	Totale ACQUISTO MAT. NUTRIZ. ENT. E PROD. DIET.	-16.373,33 €	-16.373,33 €	-16.373,33 €	-16.373,33 €
7.01.10.40	ACQUISTI MAT. DIAGNOSTICO	-78.119,65 €	-78.119,65 €	-78.119,65 €	-78.119,65 €
	Totale ACQUISTI MAT. DIAGNOSTICO	-78.119,65 €	-78.119,65 €	-78.119,65 €	-78.119,65 €
7.01.10.50	ACQUISTO MATERIALE PER RADIOLOGIA	-247,25 €	-247,25 €	-247,25 €	-247,25 €

	Totale ACQUISTO MATERIALE PER RADIOLOGIA	-247,25 €	-247,25 €	-247,25 €	-247,25 €
7.01.10.60	ACQUISTI PRES. MED. CHIR. E MAT. SAN	-661.001,33 €	-661.001,33 €	-661.001,33 €	-661.001,33 €
	Totale ACQUISTI PRES. MED. CHIR. E MAT. SAN	-661.001,33 €	-661.001,33 €	-661.001,33 €	-661.001,33 €
7.01.10.70	ACQUISTI GAS MEDICALI	-85.257,33 €	-85.257,33 €	-85.257,33 €	-85.257,33 €
	Totale ACQUISTI GAS MEDICALI	-85.257,33 €	-85.257,33 €	-85.257,33 €	-85.257,33 €
	Totale ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.267.113,57 €	-1.267.113,57 €	-1.267.113,57 €	-1.267.113,57 €
7.01.20	ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-112.430,24 €	-112.430,24 €	-112.430,24 €	-112.430,24 €
7.01.20.10	ACQUISTO PRODOTTI ALIMENTARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ACQUISTO PRODOTTI ALIMENTARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.01.20.20	ACQUISTO MATERIALI DI GUARDAROBA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ACQUISTO MATERIALI DI GUARDAROBA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.01.20.30	ACQUISTO DI MATERIALI DI PULIZIA	-3.108,00 €	-3.108,00 €	-3.108,00 €	-3.108,00 €
	Totale ACQUISTO DI MATERIALI DI PULIZIA	-3.108,00 €	-3.108,00 €	-3.108,00 €	-3.108,00 €
7.01.20.40	ACQUISTI MAT. DI LAVANDERIA	-1.294,24 €	-1.294,24 €	-1.294,24 €	-1.294,24 €
	Totale ACQUISTI MAT. DI LAVANDERIA	-1.294,24 €	-1.294,24 €	-1.294,24 €	-1.294,24 €
7.01.20.50	ACQUISTI DI MAT. DI CONVIV. IN GENERE	-89.724,00 €	-89.724,00 €	-89.724,00 €	-89.724,00 €
	Totale ACQUISTI DI MAT. DI CONVIV. IN GENERE	-89.724,00 €	-89.724,00 €	-89.724,00 €	-89.724,00 €
7.01.20.60	ACQUISTI MAT. CANCELLERIA E STAMPATI	-11.222,67 €	-11.222,67 €	-11.222,67 €	-11.222,67 €
	Totale ACQUISTI MAT. CANCELLERIA E STAMPATI	-11.222,67 €	-11.222,67 €	-11.222,67 €	-11.222,67 €
7.01.20.70	ACQUISTO MATERIALI EDP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ACQUISTO MATERIALI EDP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.01.20.80	ACQUISTI ALTRI MAT. (PROD. ECONOMICI)	-7.081,33 €	-7.081,33 €	-7.081,33 €	-7.081,33 €
	Totale ACQUISTI ALTRI MAT. (PROD. ECONOMICI)	-7.081,33 €	-7.081,33 €	-7.081,33 €	-7.081,33 €
	Totale ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-112.430,24 €	-112.430,24 €	-112.430,24 €	-112.430,24 €
7.01.30	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-1.559,97 €	-1.559,97 €	-1.559,97 €	-1.559,97 €
7.01.30.10	ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	-1.559,97 €	-1.559,97 €	-1.559,97 €	-1.559,97 €
	Totale ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	-1.559,97 €	-1.559,97 €	-1.559,97 €	-1.559,97 €
	Totale ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-1.559,97 €	-1.559,97 €	-1.559,97 €	-1.559,97 €
	Totale ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.381.103,79 €	-1.381.103,79 €	-1.381.103,79 €	-1.381.103,79 €
7.02	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €
7.02.10	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €
7.02.10.10	COSTI PER PREST. SPEC. AMBULATORIALE	-190.878,67 €	-190.878,67 €	-190.878,67 €	-190.878,67 €
	Totale ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	-190.878,67 €	-190.878,67 €	-190.878,67 €	-190.878,67 €
7.02.10.20	COSTI PER ACQUISTO SERVIZI SANITARI	-9.256.648,00 €	-9.256.648,00 €	-9.256.648,00 €	-9.256.648,00 €
	Totale COSTI PER ACQUISTO SERVIZI SANITARI	-9.256.648,00 €	-9.256.648,00 €	-9.256.648,00 €	-9.256.648,00 €
7.02.10.30	CONVENZIONI PRESTAZIONI SANITARIE	-205.000,00 €	-205.000,00 €	-205.000,00 €	-205.000,00 €
	Totale CONVENZIONI PRESTAZIONI SANITARIE	-205.000,00 €	-205.000,00 €	-205.000,00 €	-205.000,00 €
7.02.10.40	ACQUISTO PRESTAZIONI ATT. LIBERO PROF.	-136.406,67 €	-136.406,67 €	-136.406,67 €	-136.406,67 €

	Totale ACQUISTO PRESTAZIONI ATT. LIBERO PROF.	-136.406,67 €	-136.406,67 €	-136.406,67 €	-136.406,67 €
7.02.10.50	ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI	-25.344,00 €	-25.344,00 €	-25.344,00 €	-25.344,00 €
	Totale ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI	-25.344,00 €	-25.344,00 €	-25.344,00 €	-25.344,00 €
	Totale ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-9.702.109,33 €	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €
	Totale ACQUISTI DI SERVIZI sanitari	-9.702.109,33 €	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €	-9.814.277,33 €
7.05	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €
7.05.10	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €
7.05.10.10	COSTI PER UTENZE	-2.171.769,91 €	-2.171.769,91 €	-2.171.769,91 €	-2.171.769,91 €
	Totale COSTI PER UTENZE	-2.171.769,91 €	-2.171.769,91 €	-2.171.769,91 €	-2.171.769,91 €
7.05.10.20	SERVIZI ECONOMICI	-2.404.050,17 €	-2.404.050,17 €	-2.404.050,17 €	-2.404.050,17 €
	Totale SERVIZI ECONOMICI	-2.404.050,17 €	-2.404.050,17 €	-2.404.050,17 €	-2.404.050,17 €
7.05.10.30	SPESE PER TRASPORTI E LOGISTICA	-61.877,33 €	-61.877,33 €	-61.877,33 €	-61.877,33 €
	Totale SPESE PER TRASPORTI E LOGISTICA	-61.877,33 €	-61.877,33 €	-61.877,33 €	-61.877,33 €
7.05.10.40	SERVIZI GENERALI EDP	-11.224,00 €	-11.224,00 €	-11.224,00 €	-11.224,00 €
	Totale SERVIZI GENERALI EDP	-11.224,00 €	-11.224,00 €	-11.224,00 €	-11.224,00 €
7.05.10.50	SERVIZI AD ASSISTITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale SERVIZI AD ASSISTITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.05.10.60	SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.	-14.904,00 €	-14.904,00 €	-14.904,00 €	-14.904,00 €
	Totale SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.	-14.904,00 €	-14.904,00 €	-14.904,00 €	-14.904,00 €
7.05.10.70	SERVIZI DI CONSULENZA ED ALTRI	-70.398,19 €	-70.398,19 €	-70.398,19 €	-70.398,19 €
	Totale SERVIZI DI CONSULENZA ED ALTRI	-70.398,19 €	-70.398,19 €	-70.398,19 €	-70.398,19 €
7.05.10.80	SERVIZI TELEFONICI E POSTALI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale SERVIZI TELEFONICI E POSTALI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.05.10.85	ASSICURAZIONI	-54.611,51 €	-54.611,51 €	-54.611,51 €	-54.611,51 €
	Totale ASSICURAZIONI	-54.611,51 €	-54.611,51 €	-54.611,51 €	-54.611,51 €
7.05.10.90	SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	-15.956,00 €	-15.956,00 €	-15.956,00 €	-15.956,00 €
	Totale SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	-15.956,00 €	-15.956,00 €	-15.956,00 €	-15.956,00 €
7.05.10.95	SPESE PER ALTRI ORGANI COLLEGIALI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale SPESE PER ALTRI ORGANI COLLEGIALI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.05.10.96	Spese per servizi bancari	-3.183,63 €	-3.183,63 €	-3.183,63 €	-3.183,63 €
	Totale Spese per servizi bancari	-3.183,63 €	-3.183,63 €	-3.183,63 €	-3.183,63 €
7.05.10.97	SPESE PER SERVIZI DIVERSI	-814,09 €	-814,09 €	-814,09 €	-814,09 €
	Totale SPESE PER SERVIZI DIVERSI	-814,09 €	-814,09 €	-814,09 €	-814,09 €
	Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €
	Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €
7.06	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-343.752,99 €	-343.752,99 €	-343.752,99 €	-343.752,99 €
7.06.10	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-64.357,41 €	-64.357,41 €	-64.357,41 €	-64.357,41 €
7.06.10.10	MANUTENZIONI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-64.357,41 €	-64.357,41 €	-64.357,41 €	-64.357,41 €

	Totale MANUTENZIONI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-64.357,41 €	-64.357,41 €	-64.357,41 €	-64.357,41 €
	Totale MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-64.357,41 €	-64.357,41 €	-64.357,41 €	-64.357,41 €
7.06.20	Manutenzione ord. su immobilizz. materia	-279.395,57 €	-279.395,57 €	-279.395,57 €	-279.395,57 €
7.06.20.10	MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI	-236.283,89 €	-236.283,89 €	-236.283,89 €	-236.283,89 €
	Totale MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI	-236.283,89 €	-236.283,89 €	-236.283,89 €	-236.283,89 €
7.06.20.20	MANUTENZ. ORD. IMPIANTI E MACCHINARI	-1.449,20 €	-1.449,20 €	-1.449,20 €	-1.449,20 €
	Totale MANUTENZ. ORD. IMPIANTI E MACCHINARI	-1.449,20 €	-1.449,20 €	-1.449,20 €	-1.449,20 €
7.06.20.30	MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT	-23.932,93 €	-23.932,93 €	-23.932,93 €	-23.932,93 €
	Totale MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT	-23.932,93 €	-23.932,93 €	-23.932,93 €	-23.932,93 €
7.06.20.40	MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI	-17.729,55 €	-17.729,55 €	-17.729,55 €	-17.729,55 €
	Totale MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI	-17.729,55 €	-17.729,55 €	-17.729,55 €	-17.729,55 €
7.06.20.50	MANUTENZIONE ORD. SU AUTOMEZZI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale MANUTENZIONE ORD. SU AUTOMEZZI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale Manutenzione ord. su immobilizz. materia	-279.395,57 €	-279.395,57 €	-279.395,57 €	-279.395,57 €
	Totale MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-343.752,99 €	-343.752,99 €	-343.752,99 €	-343.752,99 €
7.07	GODIMENTO BENI DI TERZI	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €
7.07.20	NOLEGGI	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €
7.07.20.50	ALTRI NOLEGGI	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €
	Totale ALTRI NOLEGGI	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €
	Totale NOLEGGI	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €
	Totale GODIMENTO BENI DI TERZI	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-24.988,96 €
7.08	COSTO DEL PERSONALE	-11.389.407,32 €	-11.041.405,99 €	-11.249.753,99 €	-11.457.489,99 €
7.08.10	COSTO PERSONALE EX CRP	-978.839,47 €	-978.839,47 €	-978.839,47 €	-978.839,47 €
	Totale COSTO PERSONALE EX CRP	-978.839,47 €	-978.839,47 €	-978.839,47 €	-978.839,47 €
7.08.20	COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-8.623.637,87 €	-8.275.636,53 €	-8.483.984,53 €	-8.691.720,53 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-8.623.637,87 €	-8.275.636,53 €	-8.483.984,53 €	-8.691.720,53 €
7.08.30	COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	-534.554,00 €	-534.554,00 €	-534.554,00 €	-534.554,00 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	-534.554,00 €	-534.554,00 €	-534.554,00 €	-534.554,00 €
7.08.40	COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.252.375,99 €	-1.252.375,99 €	-1.252.375,99 €	-1.252.375,99 €
	Totale CONTR. PREV. E ON. SOC. PERS. UFF. C.	-288.194,65 €	-288.194,65 €	-288.194,65 €	-288.194,65 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.252.375,99 €	-1.252.375,99 €	-1.252.375,99 €	-1.252.375,99 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE	-11.389.407,32 €	-11.041.405,99 €	-11.249.753,99 €	-11.457.489,99 €
7.19.10	AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-2.980,63 €	-2.980,63 €	-2.980,63 €	-2.980,63 €
7.19.10.30	AMMORTAMENTO BREVETTE OPERE INGEGNO	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale AMMORTAMENTO BREVETTE OPERE INGEGNO	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.19.10.40	AMMORTAMENTO CONC. RICERCHE E MARCHI	-2.980,63 €	-2.980,63 €	-2.980,63 €	-2.980,63 €
	Totale AMMORTAMENTO CONC. RICERCHE E MARCHI	-2.980,63 €	-2.980,63 €	-2.980,63 €	-2.980,63 €

		Totale AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-2.980,63 €	-2.980,63 €	-2.980,63 €
7.19.20		AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-453.671,49 €	-453.671,49 €	-453.671,49 €
7.19.20.20		AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	-223.072,00 €	-223.072,00 €	-223.072,00 €
		Totale AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	-223.072,00 €	-223.072,00 €	-223.072,00 €
7.19.20.30		AMMORTAMENTO IMP., MACCH. E ATTR. INDISP.	-128.515,25 €	-128.515,25 €	-128.515,25 €
		Totale AMMORTAMENTO IMP., MACCH. E ATTR. INDISP.	-128.515,25 €	-128.515,25 €	-128.515,25 €
7.19.20.70		AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZ. MATERIALI	-102.084,24 €	-102.084,24 €	-102.084,24 €
		Totale AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZ. MATERIALI	-102.084,24 €	-102.084,24 €	-102.084,24 €
		Totale AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-453.671,49 €	-453.671,49 €	-453.671,49 €
7.19.30		SVALUTAZIONE CREDITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.19.30.70		CREDITI VIPERS. FISICHE PER SERV. ASS.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale CREDITI VIPERS. FISICHE PER SERV. ASS.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale SVALUTAZIONE CREDITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-456.652,12 €	-456.652,12 €	-456.652,12 €
7.20		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-175.179,45 €	-175.179,45 €	-175.179,45 €
7.20.10		CONTRIBUZIONI PASSIVE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.20.10.10		SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale CONTRIBUZIONI PASSIVE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.20.20		SPESE AMMINISTRATIVE	-99.120,72 €	-99.120,72 €	-99.120,72 €
7.20.20.10		SPESE GESTIONE STABILI	-92.244,00 €	-92.244,00 €	-92.244,00 €
		Totale SPESE GESTIONE STABILI	-92.244,00 €	-92.244,00 €	-92.244,00 €
7.20.20.20		SPESE VARIE	-6.876,72 €	-6.876,72 €	-6.876,72 €
		Totale SPESE VARIE	-6.876,72 €	-6.876,72 €	-6.876,72 €
		Totale SPESE AMMINISTRATIVE	-99.120,72 €	-99.120,72 €	-99.120,72 €
7.20.30		ALTRI ONERI DI GESTIONE	-76.058,73 €	-76.058,73 €	-76.058,73 €
7.20.30.10		MULTE, AMMENDE, PENALITA' E RISARCIMENTI	-0,23 €	-0,23 €	-0,23 €
		Totale MULTE, AMMENDE, PENALITA' E RISARCIMENTI	-0,23 €	-0,23 €	-0,23 €
7.20.30.20		TASSE E CONCESSIONI	-76.058,51 €	-76.058,51 €	-76.058,51 €
		Totale TASSE E CONCESSIONI	-76.058,51 €	-76.058,51 €	-76.058,51 €
7.20.30.30		PERDITE SU CREDITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale PERDITE SU CREDITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-175.179,45 €	-175.179,45 €	-175.179,45 €
7.21		RIMANENZE INIZIALI	-191.349,00 €	-191.349,00 €	-191.349,00 €
7.21.10		RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.429,00 €	-181.429,00 €	-181.429,00 €
7.21.10.10		RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.429,00 €	-181.429,00 €	-181.429,00 €
		Totale RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.429,00 €	-181.429,00 €	-181.429,00 €

	Totale RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.429,00 €	-181.429,00 €	-181.429,00 €	-181.429,00 €
7.21.20	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-9.920,00 €	-9.920,00 €	-9.920,00 €	-9.920,00 €
7.21.20.10	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-9.920,00 €	-9.920,00 €	-9.920,00 €	-9.920,00 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-9.920,00 €	-9.920,00 €	-9.920,00 €	-9.920,00 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-9.920,00 €	-9.920,00 €	-9.920,00 €	-9.920,00 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI	-191.349,00 €	-191.349,00 €	-191.349,00 €	-191.349,00 €
7.25	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-564.228,00 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €
7.25.20	ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.25.20.10	ACCANTONAMENTO PER F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ACCANTONAMENTO PER F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.25.30	ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-564.228,00 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €
7.25.30.10	ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI PER ONERI	-564.228,00 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €
	Totale ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI PER ONERI	-564.228,00 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €
	Totale ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-564.228,00 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €	-553.625,67 €
	Totale ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-29.037.559,79 €	-28.791.124,12 €	-28.999.472,12 €	-29.207.208,12 €
	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	-711.697,40 €	23.336,24 €	23.336,24 €	23.336,24 €
	RISULTATO GESTIONE	-23.336,24 €	-23.336,24 €	-23.336,24 €	-23.336,24 €
8	ALTRI PROVENTI ED ONERI	-6.371,96 €	-6.371,96 €	-6.371,96 €	-6.371,96 €
8.01	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,60 €	0,60 €	0,60 €	0,60 €
8.01.10	PROVENTI FINANZIARI	0,60 €	0,60 €	0,60 €	0,60 €
8.01.10.10	INTERESSI ATTIVI	0,60 €	0,60 €	0,60 €	0,60 €
	Totale INTERESSI ATTIVI	0,60 €	0,60 €	0,60 €	0,60 €
8.01.10.20	Interessi attivi finanziari diversi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8.01.10.20.010	Interessi attivi su crediti videnti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale Interessi attivi finanziari diversi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale PROVENTI FINANZIARI	0,60 €	0,60 €	0,60 €	0,60 €
8.01.30	ONERI FINANZIARI	-6.372,56 €	-6.372,56 €	-6.372,56 €	-6.372,56 €
8.01.30.10	INTERESSI PASSIVI	-6.372,56 €	-6.372,56 €	-6.372,56 €	-6.372,56 €
	Totale INTERESSI PASSIVI	-6.372,56 €	-6.372,56 €	-6.372,56 €	-6.372,56 €
	Totale ONERI FINANZIARI	-6.372,56 €	-6.372,56 €	-6.372,56 €	-6.372,56 €
	Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.371,96 €	-6.371,96 €	-6.371,96 €	-6.371,96 €
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	25.595,72 €	25.595,72 €	25.595,72 €	25.595,72 €
8.03	ONERI STRAORDINARI	-282.802,45 €	-282.802,45 €	-282.802,45 €	-282.802,45 €
8.03.10	INSUSSISTENZE E SOPRAVENIENZE PASSIVE	-282.802,45 €	-282.802,45 €	-282.802,45 €	-282.802,45 €
	Totale INSUSSISTENZE E SOPRAVENIENZE PASSIVE	-282.802,45 €	-282.802,45 €	-282.802,45 €	-282.802,45 €
	Totale ONERI STRAORDINARI	-282.802,45 €	-282.802,45 €	-282.802,45 €	-282.802,45 €
8.03.20	PROVENTI STRAORDINARI	308.398,17 €	308.398,17 €	308.398,17 €	308.398,17 €

8.03.20.10	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8.03.20.10.010	Plusvalenze da alienazione immobili	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8.03.20.20	SOPRAVENIENZE E INSUSSISTENZE ATT.	308.398,17 €	308.398,17 €	308.398,17 €	308.398,17 €
	Totale SOPRAVENIENZE E INSUSSISTENZE ATT.	308.398,17 €	308.398,17 €	308.398,17 €	308.398,17 €
8.03.20.30	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale PROVENTI STRAORDINARI	308.398,17 €	308.398,17 €	308.398,17 €	308.398,17 €
	Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	25.595,72 €	25.595,72 €	25.595,72 €	25.595,72 €
8.04	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €
8.04.10	IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €
8.04.10.10	IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €
	Totale IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €
	Totale IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Totale IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €
	Totale IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-23.336,24 €	-23.336,24 €	-23.336,24 €	-23.336,24 €
	Totale ALTRI PROVENTI ED ONERI	-735.033,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Utile / perdita				



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 13/12/2021

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2022. - 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 2022, che si trasmette per le opportune determinazioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2022.

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 2021.

Con riferimento al preconsuntivo, esso è stato stimato e predisposto sulla base dei valori di conto economico così come risultanti al 30/11 e la mensilità di dicembre è stata considerata pari a quella di novembre in termine di costi e di produzione, fatti salvi taluni modesti aggiustamenti.

Si tenga presente che nel secondo anno di pandemia si è rilevata una contrazione della domanda di servizi che ha costretto l'azienda a rincorrere per tutto l'esercizio 2021 un risultato almeno pari a quello dell'esercizio 2020. Il recupero dei tassi di occupazione ante 2020 ha subito un rallentamento soprattutto per quanto riguarda i ricavi da solventi che in alcuni casi (Isa Santa Croce) si sono attestati intorno al 50% dei valori ante pandemia.

La previsione dei ricavi predetti pertanto è stata effettuata con stime prudenziali. Per quanto concerne gli elementi positivi del bilancio si evidenziano le seguenti voci, relative a la gestione caratteristica, raffrontate con quelle dell'esercizio 2021.

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2022	2021
Totali ricavi prestazioni erogate	27.519.102,64 € Prestazioni erogate	27.030.504,67 €
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	9.127.550,64	8.963.412,00
Ricavi da RSA S. Croce	781.829,33	458.448,67
Ricavi da CDI	100.109,33	101.500,00
Ricavi APA	75.882,67	75.880,67
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.715.361,33	1.757.800,00
Ricavi da IDR "S. Margherita"	14.575.636,00	14.530.728,00
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	633.052,00	633.052,00
Ricavi da prest. socio sanitarie dom.	509.681,00	509.681,00

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2021 presentano un incremento in termini relativi pari allo 1.72 %

Il delta pari a 488.597,97 € è dato principalmente al recupero di produttività dei reparti solventi (Santa Croce e reparti Ism sez. D, G3 e B che dopo la contrazione dell'anno 2021 stimano il tasso di occupazione 2022 al 75% circa. Da rilevare il miglioramento dei ricavi RSA Pertusati che tornano agli indici di produttività degli anni precedenti. Da evidenziare che i budget regionali previsti non tengono conto degli incrementi della D.G.R. 5340/2021. Il totale ricavi delle prestazioni erogate sommate ai ricavi e proventi per attività diverse, ai rimborsi, ai contributi da terzi e le rimanenze finali portano ad un Valore della produzione pari ad Euro 28.814.460,36.

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

COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.791.124,12	-29.037.559,79	246.435,67
ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.381.103,79	-1.381.103,79	0,00
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	-9.814.277,33	-9.702.109,33	-112.168,00
COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.808.788,83	-4.808.788,83	0,00
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-343.752,99	-343.752,99	0,00
Godimento beni di terzi	-24.988,96	-24.988,96	0,00
COSTO DEL PERSONALE	-11.041.405,99	-11.389.407,32	348.001,33
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-456.652,12	-456.652,12	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-175.179,45	-175.179,45	0,00
RIMANENZE INIZIALI	-191.349,00	-191.349,00	0,00
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-553.625,67	-564.228,00	10.602,33

Si osserva un aumento del costo dei servizi sanitari per un valore pari a circa € 112.000,00 circa dovuto all'aumento del costo orario degli infermieri e dei medici lib. Prof.

Si rileva una riduzione del costo del personale dipendente pari a circa € 348.001,33 dovuto alla mancata sostituzione di figure professionali in quiescenza nel corso del 2021-2022.

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 ammonta ad € 11.041.405,99. Tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione al 73% circa.

Il costo della produzione è pari a :€ 28.791.124,72.in diminuzione(246.435,67) rispetto al 2021.

Il saldo della voce altri proventi e oneri contenente Ires, proventi ed oneri finanziari e proventi ed oneri straordinari è pari a -23.336,24 in linea con l'esercizio 2021.

Come per il trascorso esercizio, oltre a non portare in ammortamento i beni immobili del patrimonio disponibile, si ritiene ragionevole, nonché conforme ai principi contabili, applicare ai cespiti le seguenti aliquote d'ammortamento:

- immobilizzazioni immateriali	10%
- immobili patrimonio indisponibile	0,5%
- impianti	5%
- beni mobili	10%

Il risultato della gestione (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a 23.336,00 ciò sta a significare che il risultato della gestione ordinaria al netto della voce altri proventi ed oneri porta il bilancio economico previsionale al pareggio.

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, 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)



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 13/12/2021

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2023. - 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 2021, che si trasmette per le opportune determinazioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023.

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

Per quanto concerne gli elementi positivi del bilancio si evidenziano le seguenti voci, relative alla gestione caratteristica, raffrontate con quelle dell'esercizio 2022

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2022	2023
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	9.127.550,64	9.127.550,64
Ricavi da RSA S. Croce	781.829,33	912.134,67
Ricavi da CDI	100.109,33	100.109,33
Ricavi APA	75.882,67	75.382,67
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.715.361,33	1.715.361,33
Ricavi da IDR "S. Margherita"	15.208.668,00	15.286.730,67
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	633.052,00	633.052,00
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	509.681,33	509.681,33

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2022 presentano un incremento in termini assoluti pari allo 0,72 %

Il delta pari a € 208.348,00 è dato dalle migliori performances dei reparti solventi (Santa Croce rep D, G2 e Bism) che passano da un tasso di occupazione del 75% ad un tasso del 87,5%.

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro 29.022.808,36

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

Anno	2022	2023
Acquisti d'esercizio sanitari	1.267.113,57	1.267.113,57
Acquisti d'esercizio non sanitari	112.430,24	112.430,24
Acquisto servizi sanitari	9.814.277,33	9.814.277,33
Acquisto servizi non sanitari	4.808.788,83	4.808.788,83
Manutenzioni e riparazioni	343.752,99	343.752,99
Costo del personale	11.041.405,99	11.249.753,99
Ammortamenti	456.652,12	456.652,12
Imposte d'esercizio nette	42.560,00	42.560,00

Si rileva un aumento del costo del personale pari a circa 208.348,00 dovuto ai rinnovi contrattuali in corso.

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 € 11.249.753,99. Tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione oltre il 73%.

Il costo della produzione è pari a :€ 29.999.472,12.

Come per il trascorso esercizio, oltre a non portare in ammortamento i beni immobili e il patrimonio disponibile, si ritiene ragionevole, nonché conforme ai principi contabili, applicare ai cespiti le seguenti aliquote d'ammortamento:

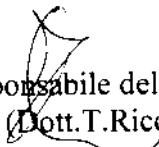
- | | |
|-------------------------------------|------|
| - immobilizzazioni immateriali | 10% |
| - immobili patrimonio indisponibile | 0,5% |
| - impianti | 5% |
| - beni mobili | 10% |

Il risultato della gestione (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a 23.336.24, che sommato algebricamente al risultato dei proventi e oneri finanziari ed ai proventi ed oneri straordinari dà come risultato il pareggio di bilancio.

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, 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)



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 13/12/2021

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2024. - 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 2021, che si trasmette per le opportune determinazioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024.

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

Per quanto concerne gli elementi positivi del bilancio si evidenziano le seguenti voci, relative alla gestione caratteristica, raffrontate con quelle dell'esercizio 2023

Ricavi della gestione caratteristica

Anno	2023	2024
Ricavi da RSA "F. Pertusati"	9.127.550,64	9.127.550,64
Ricavi da RSA S. Croce	912.134,67	1.041.306,67
Ricavi da CDI	100.109,33	100.109,33
Ricavi APA	75.882,67	75.882,67
Ricavi da RSD "G. Emiliani"	1.715.361,33	1.715.361,33
Ricavi da IDR "S. Margherita"	15.286.730,67	15.361.294,67
Ricavi da prestazioni ambulatoriali	633.052,00	633.052,00
Ricavi da prestazioni socio sanitarie	509.681,33	509.681,33

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2023 presentano un incremento in termini assoluti pari allo 0,715 %

Il delta pari a € 207.736,00 è dato dalle migliori performances dei reparti solventi (Santa Croce rep D, G2 e Bism) che passano da un tasso di occupazione del 87,5% ad un tasso del 100 %.

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro 29.230.544,36

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

Anno	2024	2023
Acquisti d'esercizio sanitari	1.267.113,57	1.267.113,57
Acquisti d'esercizio non sanitari	112.430,24	112.430,24
Acquisto servizi sanitari	9.814.277,33	9.814.277,33
Acquisto servizi non sanitari	4.808.788,83	4.808.788,83
Manutenzioni e riparazioni	343.752,99	343.752,99
Costo del personale	11.457.489,99	11.249.753,99
Ammortamenti	456.652,12	456.652,12
Imposte d'esercizio nette	42.560,00	42.560,00

Si rileva un aumento del costo del personale pari a circa 207.736,00 dovuto ai rinnovi contrattuali in corso.

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 € 11.457.489,99. Tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione oltre il 72%.

Il costo della produzione è pari a :€ 29.999.472,12.

Come per il trascorso esercizio, oltre a non portare in ammortamento i beni immobili del patrimonio disponibile, si ritiene ragionevole, nonché conforme ai principi contabili, applicare ai cespiti le seguenti aliquote d'ammortamento:

- immobilizzazioni immateriali 10%
- immobili patrimonio indisponibile 0,5%
- impianti 5%
- beni mobili 10%

Il risultato della gestione (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a 23.336.24, che sommato algebricamente al risultato dei proventi e oneri finanziari ed ai proventi ed oneri straordinari dà come risultato il pareggio di bilancio.

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, 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)

