

**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI PAVIA**

Sede Legale - Pavia, Viale Matteotti 63
Sede Amministrativa: Via Emilia 12 - 27100 Pavia
Codice Fiscale E Partita Iva: 02030350181

.....

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE
AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

Premesse

La proposta di Bilancio di esercizio, chiuso al 31 dicembre 2021, dell'Azienda di Servizi alla Persona – Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia – è stato presentato allo scrivente Revisore Unico per le debite valutazioni, unitamente alla nota integrativa in data 06/05/2022.

Il Revisore ha proceduto all'esame della documentazione ricevuta. Il Bilancio in esame risulta composto da:

- Prospetto Contabile dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico
- Nota Integrativa
- Relazione sulla Gestione .

Il sottoscritto revisore dà atto della corretta esecuzione degli adempimenti richiesti dall'art. 36 del Regolamento di attuazione della Legge Regionale n. 1 del 13.02.2003, nonché di quanto previsto dal Regolamento interno di Contabilità approvato con deliberazione n. 228/6302 del 5.11.2004.

Si ribadisce come avvenuto in apertura alla relazione al bilancio dell'anno precedente che non sono state considerate le modifiche relative alle regole ed alle modalità di redazione del bilancio introdotte dal D. Lgs. 139/2015. Il responsabile dell'ufficio finanziario ha deciso di non dar luogo all'eliminazione dell'area straordinaria del bilancio d'esercizio in quanto l'ASP di Pavia si inserisce in un contesto regionale in base al quale le risultanze debbono essere poste a confronto con le altre aziende di servizi alla persona della regione Lombardia; poiché non sono state ricevute dalla Regione Lombardia comunicazioni in merito all'eliminazione dell'area straordinaria, il responsabile finanziario ha ritenuto mantenere la consueta e consolidata classificazione al fine di rendere il bilancio omogeneo alle altre realtà. L'esame delle poste di Bilancio è stato condotto con la verifica a campione dei documenti contabili richiesti e messi a disposizione ed avvalendosi delle notizie di volta in volta comunicate al revisore.

Il revisore nel corso dell'esercizio ha effettuato verifiche di carattere periodico idonee a valutare la correttezza e tempestività nella tenuta delle scritture contabili, con particolare riferimento a quelle aree



caratterizzate da un rischio di significatività più elevato. Il revisore ha preso possesso della documentazione e le ricevute di trasmissione relative agli adempimenti fiscali che risultano effettuate nei termini; le obbligazioni tributarie legate alle imposte sui redditi (RedditiENC) ed alle obbligazioni di versamento in qualità di sostituto di imposta (ritenute fiscali e previdenziali) risultano coerenti con quanto liquidato dall'ufficio personale, così come i versamenti dell'Iva nel regime di Split Payment ex art. 17-bis che pone l'ente quale soggetto tenuto a versare le imposte per conto dei fornitori.

La Relazione sulla Gestione del Consiglio afferisce la situazione generale dell'Azienda ed a parere di chi scrive assolve gli obblighi informativi specifici previsti dalle norme vigenti.

La Nota Integrativa contiene informazioni circa i criteri di valutazione delle voci di Bilancio e fornisce informazioni dettagliate sulle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico del bilancio al 31.12.2021, con i necessari ampliamenti e specifiche appositamente richieste per dare la massima informazione al Consiglio ed ai lettori.

L'esame del Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge, e alle disposizioni regionali, sia per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico.

Il Revisore osserva che sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile ed, in particolare:

- La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità gestionale.
- Oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.
- Principio di rilevanza.
- Si è fatta valutazione dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura.
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente.
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del Codice Civile.
- I ricavi ed i costi sono stati iscritti nel Conto Economico nel rispetto del disposto dell'art. 2425 bis del Codice Civile.
- Non sono state effettuate compensazioni di partite.
- La Nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio è stata redatta nel rispetto del contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del Codice Civile.

L'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti ed esperti contabili.



La presente relazione contiene:

- A) Nella sezione "A" La relazione del revisore ai sensi dell'art. 14 D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39;
- B) Nella sezione "B" Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

A) Relazione sul bilancio di esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 dell'Azienda Servizi alla Persona di Pavia costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla nota integrativa. A giudizio dello scrivente il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società al 31.12.2021 ed è redatta in conformità e nel rispetto alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il revisore ha svolto la revisione contabile in conformità agli statuiti principi di revisione. Il revisore è indipendente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio ed all'art. 24 c.1 dello statuto dell'ente.

Il revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità dell'ente e responsabilità dell'organo di revisione

L'organo direttivo di ASP A.S.P. Istituzioni Assistenziali Riunite Di Pavia è responsabile per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità con leggi che ne disciplinano la redazione.

L'organo di revisione ha la responsabilità della vigilanza, nei termini prescritti alla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa economico, patrimoniale e finanziaria dell'ente. L'obiettivo principale è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi, dovuti a frodi, comportamenti od eventi non intenzionali e l'emissione di una relazione di revisione che include il giudizio. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori.

Nell'ambito dell'attività di revisione contabile è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale. Inoltre:

- si sono identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuto a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono stati acquisiti elementi probativi tali e sufficienti da esprimere un giudizio



appropriato. Il rischio di non individuare rischi legati a frodi è più elevato rispetto al rischio di individuazione di errori significativi dovuti a comportamenti non intenzionali, poiché le frodi conseguono a collusioni falsificazioni ed omissioni concretamente idonei e programmati per rendere difficoltosa l'attività dell'organo di controllo contabile;

- si è valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate;
- sono giunte ad una conclusione positiva sulla premessa della continuità aziendale e sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo ad eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità di continuare ad operare come entità in funzionamento. Complessivamente il bilancio d'esercizio, sia nella sua parte contabile/numerica, sia in quella informativa, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico, patrimoniale e finanziaria.

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del D.Lgs. 39/10

A giudizio dello scrivente la relazione sulla gestione è coerente al bilancio di esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona di Pavia ed è redatta in conformità alla Legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui al titolo, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite, non ho nulla da rilevare.

B) Osservazioni in merito al bilancio di esercizio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale.

I crediti verso l'ATS derivanti dalle attività di ricovero e di prestazioni ambulatoriali sono iscritti sulla base delle tariffe in vigore al momento della prestazione, rettificati sulla base dei presumibili abbattimenti legati al superamento dei tetti Regionali ed in base al principio di competenza economica ed in base agli adeguamenti e riconoscimenti di addizionali relative al contesto pandemico nell'ambito delle quali le strutture assistenziali si sono trovate ad operare.

Il valore dei crediti comprende anche il valore stimato delle fatture da emettere. Di esse è stato effettuato un controllo in merito alla correttezza delle stime e dell'esistenza del titolo giuridico idoneo alla loro comprensione nelle scritture contabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla data del 31/12/2021 risultano pari ad euro 1.808.391, detenuti quasi totalmente presso il c/c di tesoreria, mentre gli altri importi si riferiscono a disponibilità economiche e libretti.

Fondo di dotazione



E' dato dalla differenza tra l'attivo ed il passivo patrimoniale alla data del 1 gennaio 2004 (data del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale). Il fondo di dotazione è rimasto invariato rispetto al precedente esercizio.

Accantonamenti per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti a Bilancio e sono espressione delle stime fornite sulla base degli elementi a disposizione. Sono stati effettuati accantonamenti improntati al principio della prudenza ove frutto di stime in quanto certi nell' *an* ma non nel *quantum*, oppure basati su elementi numericamente documentabili, ove certi nell' *an* e nel *quantum*.

Proventi ed oneri straordinari

I proventi ed oneri straordinari riguardano per la maggior parte adeguamenti componenti positivi o negativi di reddito la cui notizia e definizione certa nel quantum è avvenuta dopo la redazione del bilancio d'esercizio di competenza, dando luogo ad adeguamenti delle stime effettuate.

Si è provveduto ad analizzare le componenti positive e negative di reddito ivi contenute rilevando che trattasi principalmente di componenti di costo e di ricavi di competenza del 2020 la cui esistenza e determinazione è avvenuta ben dopo la redazione del bilancio del precedente esercizio chiuso al 31/12/2020, trovando indicazione ed accoglienza nel bilancio 2021.

Imposte sul reddito

Stante l'esenzione da imposizione per l'attività caratteristica, sono accantonate solamente sui redditi percepiti dalla locazione degli immobili patrimoniali e secondo le aliquote e le norme vigenti. L'IRES è stata stimata in base ai redditi assoggettabili di competenza dell'esercizio; l'importo accantonato si ritiene congruo. Si segnala che anche per l'esercizio a commento l'ente è esonerato da Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).

Osservazioni conclusive

Il Bilancio oggetto della presente relazione, come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze complessive, si chiude con un risultato negativo di euro 650.601 dopo l'accantonamento delle imposte. Si conferma che durante l'esercizio 2021, sono state effettuate le prescritte verifiche periodiche, constatando la regolarità delle registrazioni contabili e degli adempimenti fiscali e amministrativi e ci sono stati costanti colloqui con ufficio ragioneria volti a verificare aspetti di carattere amministrativo e contabile.

Per quanto attiene a una lettura dei risultati con una prospettiva al futuro, così come indicato più diffusamente nella nota al bilancio preventivo dell'anno 2022 e seguenti, è necessario che abbia luogo un piano che individui in modo specifico i punti gestionali sui quali intervenire per portare l'ente a un livello di equilibrio tra ricavi e costi, al netto di componenti di carattere straordinario ed esogeno che pure hanno caratterizzato l'anno 2021. In particolare si osserva come l'ente abbia necessità di agire sia dal lato dell'input di lavoro, cercando di massimizzare la produttività del lavoro ottimizzandone i costi, creando le condizioni affinché abbia luogo un utilizzo ottimale delle risorse interne e di quelle acquisite



all'esterno nel rispetto degli standard previsti dalle legge, e dall'altro si ritiene vi sia concreta la necessità di affermare una proposta di valore nuova in un ambiente maggiormente competitivo rispetto agli anni passati per via dell'ingresso di nuovi ed aggressivi players. L'ente si deve porre l'obiettivo di un attento monitoraggio del tasso di occupazione dei letti e un monitoraggio costante della domanda al fine di verificare la capacità dell'ente di reggere la sfida in questo ambiente mutevole e mutato, identificando e ponendo in essere un piano di azioni volto quantomeno a recuperare i componenti positivi di reddito conseguiti pre-pandemia (2019 ad esempio), il cui raggiungimento rappresenta un elemento necessario ed imprescindibile al fine di porsi nel sentiero di equilibrio auspicato. Si segnala infatti che il componente positivo di importo rilevante di cui si è dato menzione in nota integrativa, scaturente da una logica emergenziale caratterizzato dall'emergenza pandemica è inverosimile si possa ripetere, almeno nella misura in cui è stato stabilito per l'anno 2021, anche nell'anno 2022 essendo mutato il contesto.

Il sottoscritto Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti nella redazione del Bilancio stesso e la rispondenza del Bilancio stesso alle scritture contabili, ritiene che il Bilancio chiuso alla data del 31/12/2021 sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, oltre che il risultato economico della gestione.

Il presente verbale dovrà essere trasmesso al Consiglio di Indirizzo dell'Azienda.

Pavia lì 12.05.2022

Il revisore unico

Dott. Andrea Roberto Calculli (firmato)





**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Amministrazione – Uffici Centrali
v.le Matteotti 63
27100 – Pavia
tel. 0382 3811 – fax 0382 381395
e.mail: uff.tecnico@asppavia.it
C.F./P.I.: 02030350181

al Direttore Generale
A.S.P. – II.AA.RR. di Pavia
Giancarlo Iannello
sede

Pavia lì, 6 maggio 2022

Oggetto: A.S.P. – II.AA.RR.
Documentazione relativa al registro dei beni immobiliari di proprietà
Dichiarazione riferita all' anno 2021

Rif.: ASP registro beni immobili dichiarazione relativa all' anno 2021

Il sottoscritto Daniele Ghilioni, nato a Voghera (PV) il 6 aprile 1959, c.f. GHLDNL59D06M109H, nominato responsabile dell' Ufficio Tecnico della Azienda di Servizi alla Persona – II. AA. RR. di Pavia con Determina del Direttore Generale del 28 febbraio 2022 n. 65/1407 e per la sua funzione domiciliato presso gli uffici dell' Ente in Pavia, via Emilia 12, sotto la propria responsabilità e consapevole delle sanzioni penali in caso di falsità in atti e di dichiarazioni mendaci, richiamate dall' art. 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000 n. 445,

DICHIARA

che nell' anno 2021 A.S.P. non ha proceduto alla alienazione o all' acquisto di alcun bene immobile.

Dichiaro di essere informato che, ai sensi dell' art. 13 del D.Lgs 196/03, i dati personali da me forniti saranno trattati e diffusi anche con strumenti informatici: A) nell' ambito delle procedure per il quale gli stessi sono stati raccolti; B) in applicazione della disposizione sulla pubblicità degli atti, ai sensi della legge 241/90 e dell' art. 38.7 LR 12805. I dati potranno essere, inoltre, comunicati su richiesta nell' ambito del diritto di informazione e accesso agli atti nel rispetto delle disposizioni di legge ad esso inerenti.

In fede



Il Responsabile dell' Ufficio Tecnico
arch. Daniele Ghilioni



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

Unità Organica Finanziaria e Contabile

Pavia, 10/12/2020

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2021. - 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 2021.

Premessa e breve commento

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 di conto economico, viene posta a confronto con un bilancio di natura pre-consuntiva del 2020.

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 termini di produzione e costi, fatti salvi taluni modesti aggiustamenti.

Si tenga presente in ogni caso che nella situazione attuale, stante le evidenti ed ovvie condizioni di profonda incertezza che riguardano gli elementi di bilancio, i budget delle ATS, e eventuali fondi regionali a ristoro delle maggiori spese sostenute per emergenza Covid in senso lato (DPI, letti soggetti positivi ecc.), è non soltanto estremamente complessa effettuare una valutazione dell'anno 2021, ma è anche piuttosto incerta anche elaborazione del preconsuntivo 2020.

In ogni caso si procede a fornire le informazioni di carattere essenziale:

per quanto concerne gli elementi positivi di reddito del bilancio preventivo, si evidenziano le seguenti voci relative alla gestione caratteristica, raffrontate a quelle dell'esercizio 2020.

Ricavi della gestione caratteristica

	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	2020	2021
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.135.526,53 €	28.246.757,10 €
1	RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,10 €
1.a	RICAVI GESTIONE EX C.R.P	10.016.125,00 €	10.092.177,10 €
1a1	Ricavi RSA F.Pertusati	9.060.542,00 €	9.072.222,10 €
1a2	Ricavi RSA s.croce	876.345,00 €	882.185,10 €
1a3	Ricavi APA	49.088,00 €	107.620,10 €
1a4	Ricavi C.D.I	30.150,00 €	30.150,10 €
1.b	RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.731.292,00 €	1.731.292,10 €
1.c	RICAVI GESTIONE EX. I.S.M.	14.738.454,00 €	14.800.454,10 €
1c1	Ricavi da idr	11.962.305,00 €	11.962.305,10 €
1c2	Ricavi da Hospice	930.600,00 €	930.600,10 €
1c3	Ricavi rep. E	736.440,00 €	736.440,10 €
1c4	Ricavi solventi	375.774,00 €	375.774,10 €
1c5	Ricavi cdi	145.000,00 €	145.000,10 €
1c6	Ricavi Prest. Amb.	588.335,00 €	650.335,10 €
1.d	ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	422.629,33 €	422.629,10 €
	Totale RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,10 €

Altri ricavi e rimanenze finali

2	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €
2.a	PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	494.074,20 €	494.074,00 €
2.b	RICAVI DIVERSI	234.000,00 €	234.000,00 €
	Totale PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €
2bis	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €
2bis a	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	69.168,00 €	42.166,00 €
2bis b	ALTRI RIMBORSI	7.884,00 €	8.000,00 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €
3	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
3.a	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
4	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
4.a	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
	Totale RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2020 presentano un incremento in termini relativi pari allo 0,513 %

La variazione pari a €138.051,67 è data dai seguenti elementi:

- nuove tariffe per le stanze singole delle RSA per € 17.520,00;
- entrata in funzione a pieno regime degli APA per €58.532,00;
- un incremento di circa € 62.00,00 delle prestazioni ambulatoriali per effetto azione di test epidemiologici.

Per quanto riguarda le altre voci si è provveduto a mantenere immutati gli importi nella prospettiva di una sostanziale costanza del contesto.

Il contributo in conto esercizio da pubblico corrisponde alle risorse aggiuntive regionali per i lavoratori del contratto Sanità.

Il totale del Valore della produzione assomma ad Euro 28.246.757,00.

Costi della produzione

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

B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.13.098,72 €
1	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.399.653,00 €
1.a	ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.164.000,00 €	-1.144.000,00 €
1.b	ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-705.762,00 €	-205.000,00 €
1.c	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-653,00 €	-653,00 €
	Totale ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.399.653,00 €
2	ACQUISTI DI SERVIZI	-13.391.811,00 €	-13.71.916,38 €
2.a	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-9.372.554,00 €	-9.32.554,00 €
	Totale ACQUISTI DI SERVIZI SANIT.	-9.372.554,00 €	-9.32.554,00 €
2.b	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.49.362,38 €
	Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.49.362,38 €
2c	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €
2ca	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-31.084,00 €	-30.000,00 €
2cb	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ.MATERIALI	-109.649,33 €	-110.000,00 €
	Totale MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €
3	GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
3.a	NOLEGGI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
	Totale GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
4	COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.73.199,00 €
4.a	COSTO PERSONALE EX CRP	-2.551.828,00 €	-2.51.828,00 €
4.b	COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-7.447.691,00 €	-7.38.666,00 €
4.c	COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	-532.451,00 €	-532.451,00 €
4.d	COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.184.832,00 €	-1.10.254,00 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.73.199,00 €
5	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €
5.A	AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-3.803,67 €	-3.803,67 €
5.b	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-483.782,67 €	-483.782,67 €
5.c	SVALUTAZIONI	0,00 €	0,00 €
5.c.a	svalutazione immobil. Imm.	0,00 €	0,00 €
5.c.b	svalutazione crediti	0,00 €	0,00 €
	Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €
6	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €
6.a	SPESE AMMINISTRATIVE	-75.161,33 €	-74.52,00 €
6.b	ALTRI ONERI DI GESTIONE	-91.706,67 €	-92.164,00 €

	Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.868,00 €
7	RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €
7.a	RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.428,00 €	-181.428,00 €
7.b	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-28.566,67 €	-28.566,00 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €
8	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.001,33 €	-542.750,00 €
8.a	ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €
8.b	ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-542.001,33 €	-542.750,00 €
	Totale ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.002,67 €	-542.750,00 €
	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.394.165,00 €

Si dà conto delle principali variazioni tendenziali attese:

Si osserva una riduzione del costo degli acquisti non sanitari per un valore pari a circa € 500.000,00 dovuto alla gestione esterna del servizio pasti. La riduzione è controbilanciata da un incremento dei servizi non sanitari di € 480.000,00 circa dovuto al maggior costo del servizio appaltato.

Si rileva una riduzione del costo del personale pari a circa 143.603,00 dovuta alla mancata sostituzione di figure professionali in quiescenza nel corso del 2020.

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 € 11.573.199,00. Tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione oltre il 70%.

Il costo della produzione è pari a: € 28.213.098,72.

Sulla questione DPI, si tenga presente che nell'anno 2021 dovrebbe incrementarsi il costo fiscale complessivo per via della cessazione del regime transitorio di esenzione dell'Iva previsto nel 2020. Considerato però un effetto di riduzione dei costi di approvvigionamento per le mutate condizioni di prezzo nei mercati di fornitura di tali beni ed un effetto opposto dovuto a maggiori costi fiscali per l'iva al 5%, si ritiene che l'impatto complessivo sia di scarsa significatività rispetto ai saldi, seppur il rinnovo dell'agevolazione avrebbe ovviamente ridotto gli oneri attesi a carico dell'ente.

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%.

Gestione finanziaria e straordinaria e imposte

Il risultato della gestione (Valore della produzione - costo della produzione) è pari a 33.658,28, che sommato algebricamente al risultato dei proventi e oneri finanziari ed ai proventi ed oneri straordinari, porta ad un risultato prima delle imposte pari a € 42.000,00.

Le imposte ammontano a circa 42.000,00 e riguardano unicamente le imposte relative alla gestione dei fabbricati in possesso all'ente ed ai canoni di locazione ed affitto in corso relativi a questi ultimi.

	RISULTATO DELLA GESTIONE	-258.638,47 €	33.658,28 €
D	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.083,46 €	11.392,00 €

1	PROVENTI FINANZIARI	1.685,66 €	11.542,00 €
2	ONERI FINANZIARI	-2.769,12 €	-150,00 €
	Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.083,46 €	11.392,00 €
F	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.050,28 €	-3.050,28 €
1	ONERI STRAORDINARI	-178.252,00 €	-178.252,00 €
2	PROVENTI STRAORDINARI	175.201,72 €	175.201,72 €
	Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.050,28 €	-3.050,28 €
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-262.772,21 €	42.000,00 €
	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	Totale IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	perdita di periodo	-304.772,21 €	0,00 €

Come evidente è anche atteso un risultato positivo della gestione finanziaria legato ad un saldo positivo di tesoreria e ad potenziale contributo positivo di elementi patrimoniali di carattere finanziario legati all'eredità.

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)

ASP ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	2020	2021
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.135.526,53 €	28.246.757,00 €
1	RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,00 €
1.a	RICAVI GESTIONE EX C.R.P.	10.016.125,00 €	10.092.177,00 €
1a1	Ricavi RSA F.Pertusati	9.060.542,00 €	9.072.222,00 €
1a2	Ricavi RSA s.croce	876.345,00 €	882.185,00 €
1a3	Ricavi APA	49.088,00 €	107.620,00 €
1a4	Ricavi C.D.I	30.150,00 €	30.150,00 €
1.b	RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.731.292,00 €	1.731.292,00 €
1.c	RICAVI GESTIONE EX I.S.M.	14.738.454,00 €	14.800.454,00 €
1c1	Ricavi da idr	11.962.305,00 €	11.962.305,00 €
1c2	Ricavi da Hospice	930.600,00 €	930.600,00 €
1c3	Ricavi rep. E	736.440,00 €	736.440,00 €
1c4	Ricavi solventi	375.774,00 €	375.774,00 €
1c5	Ricavi cdi	145.000,00 €	145.000,00 €
1c6	Ricavi Prest. Amb.	588.335,00 €	650.335,00 €
1.d	ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	422.629,33 €	422.629,00 €
	Totale RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	26.908.500,33 €	27.046.552,00 €
2	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €
2.a	PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	494.074,20 €	494.074,00 €
2.b	RICAVI DIVERSI	234.000,00 €	234.000,00 €
	Totale PROVENTI E RICAVI DIVERSI	728.074,20 €	728.074,00 €
2bis	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €
2bis a	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	69.168,00 €	42.166,00 €
2bis b	ALTRI RIMBORSI	7.884,00 €	8.000,00 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	77.052,00 €	50.166,00 €
3	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
3.a	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	211.934,67 €	212.000,00 €
4	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
4.a	RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
	Totale RIMANENZE FINALI	209.965,33 €	209.965,00 €
	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	28.135.526,53 €	28.246.757,00 €
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.213.098,72 €
1	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.369.653,00 €
1.a	ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.164.000,00 €	-1.164.000,00 €
1.b	ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-705.762,00 €	-205.000,00 €
1.c	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-653,00 €	-653,00 €
	Totale ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.870.415,00 €	-1.369.653,00 €
2	ACQUISTI DI SERVIZI	-13.391.811,00 €	-13.871.916,38 €
2.a	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-9.372.554,00 €	-9.372.554,00 €
	Totale ACQUISTI DI SERVIZI SANIT.	-9.372.554,00 €	-9.372.554,00 €
2.b	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.499.362,38 €
	Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.019.257,00 €	-4.499.362,38 €
2c	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €
2ca	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-31.084,00 €	-30.000,00 €
2cb	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. MATERIALI	-109.649,33 €	-110.000,00 €
	Totale MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-140.733,33 €	-140.000,00 €
3	Godimento Beni di Terzi	-34.821,33 €	-32.000,00 €
3.a	NOLEGGI	-34.821,33 €	-32.000,00 €

ASP ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE
BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	2020	2021
	Totale GODIMENTO BENI DI TERZI	-34.821,33 €	-32.000,00 €
4	COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.573.199,00 €
4.a	COSTO PERSONALE EX CRP	-2.551.828,00 €	-2.551.828,00 €
4.b	COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-7.447.691,00 €	-7.338.666,00 €
4.c	COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	-532.451,00 €	-532.451,00 €
4.d	COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.184.832,00 €	-1.150.254,00 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE	-11.716.802,00 €	-11.573.199,00 €
5	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €
5.A	AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-3.803,67 €	-3.803,67 €
5.b	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-483.782,67 €	-483.782,67 €
5.c	SVALUTAZIONI	0,00 €	0,00 €
5.c.a	svalutazione immobil. Imm.	0,00 €	0,00 €
5.c.b	svalutazione crediti	0,00 €	0,00 €
	Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-487.586,33 €	-487.586,34 €
6	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €
6.a	SPESE AMMINISTRATIVE	-75.161,33 €	-74.152,00 €
6.b	ALTRI ONERI DI GESTIONE	-91.706,67 €	-92.564,00 €
	Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-166.868,00 €	-166.716,00 €
7	RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €
7.a	RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.428,00 €	-181.428,00 €
7.b	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-28.566,67 €	-28.566,00 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI	-209.994,67 €	-209.994,00 €
8	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.001,33 €	-528.750,00 €
8.a	ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI	0,00 €	0,00 €
8.b	ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-542.001,33 €	-528.750,00 €
	Totale ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-542.002,67 €	-528.750,00 €
	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.394.165,00 €	-28.213.098,72 €
	RISULTATO DELLA GESTIONE	-258.638,47 €	33.658,28 €
D	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.083,46 €	11.392,00 €
1	PROVENTI FINANZIARI	1.685,66 €	11.542,00 €
2	ONERI FINANZIARI	-2.769,12 €	-150,00 €
	Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.083,46 €	11.392,00 €
F	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.050,28 €	-3.050,28 €
1	ONERI STRAORDINARI	-178.252,00 €	-178.252,00 €
2	PROVENTI STRAORDINARI	175.201,72 €	175.201,72 €
	Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.050,28 €	-3.050,28 €
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-262.772,21 €	42.000,00 €
	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	IMPOSTE SUL RISULTATO D'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	Totale IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.000,00 €	-42.000,00 €
	perdita di periodo	-304.772,21 €	0,00 €

