



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

**Unità Organica Finanziaria e Contabile**

Pavia, 05/12/2023

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 2024 , 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 .

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 2023, attestando il totale raggiungimento dei budget assegnati.

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

Ricavi della gestione caratteristica

| Anno                                     | 2023                 | 2024                 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Totali ricavi prestazioni erogate</b> | <b>28.645.478,41</b> | <b>28.786.388,41</b> |
| Ricavi da RSA "F. Pertusati"             | 9.481.300,00         | 9.571.336,00         |
| Ricavi da RSA S. Croce                   | 956.523,00           | 971.895,00           |
| Ricavi da CDI                            | 81.822,00            | 86.214,20            |
| Ricavi APA                               | 114.702,00           | 114.702,00           |
| Ricavi da RSD "G. Emiliani"              | 1.792.773,71         | 1.803.753,71         |
| Ricavi da IDR "S. Margherita"            | 14.885.272,00        | 14.905.402,00        |
| Ricavi da prestazioni ambulatoriali      | 609.680,00           | 609.680,00           |
| Ricavi da prest. socio sanitarie dom.    | 723.405,50           | 723.405,50           |

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2023(+140.000€ circa) tengono conto dell'aumento di retta deliberato pari a 1 euro pro die per tutti i servizi in solvenza o a compartecipazione con esclusione della tariffa più alta che si potrebbe ritenere invariata, e cioè paria a 75 euro al giorno.

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

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

|                                | 2023           | 2024            |
|--------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  | -30.405.900,97 | --30.559.111,97 |
| ACQUISTI DELL'ESERCIZIO        | -1.114.062,33  | -1.114.062,33   |
| ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI   | 11.422.164,00  | -11.422.164,00  |
| COSTI PER SERVIZI NON SANITARI | --4.932.959,55 | --4.932.959,55  |
| MANUTENZIONI E RIPARAZIONI     | -343.827,58    | -343.827,58     |
| GODIMENTO BENI DI TERZI        | -27.991,00     | -27.991,00      |
| COSTO DEL PERSONALE            | -11.028.655,04 | -11.181.866,04  |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI    | -416.815,42    | -416.815,42     |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE      | -192.129,15    | -192.129,15     |
| RIMANENZE INIZIALI             | -302.837,51    | -302.837,51     |
| ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO  | -624.459,39    | -624.459,39     |

Sono stati prudentemente accantonati(€ 222.505,16), come per il 2023, i costi per i rinnovi contrattuali(triennio 2022-2024).

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 somma ad € 11.181.866,04 ,tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati(10.924.516,00 portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione al 72.23% circa .

Il costo della produzione è pari a € -30.599.11,97

Il saldo della voce altri proventi e oneri contenente Ires, proventi ed oneri finanziari e proventi ed oneri straordinari è pari a € 44.936,25 .

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:

Il risultato della gestione così come prevista (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a 44.936,25 ciò sta a significare che il risultato della gestione ordinaria +o- la voce altri proventi ed oneri porta il bilancio economico previsionale 2024 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)



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

**Unità Organica Finanziaria e Contabile**

Pavia, 05/12/2023

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

Oggetto: Bilancio economico preventivo 2024~~5~~ - 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 2024 , che si trasmette per le opportune determinazioni.

#### **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025.**

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 2024, attestando il totale raggiungimento dei budget assegnati.

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

#### Ricavi della gestione caratteristica

| Anno                                     | 2025                 | 2024                 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Totali ricavi prestazioni erogate</b> | <b>28.991.979,24</b> | <b>28.991.979,24</b> |
| Ricavi da RSA "F. Pertusati"             | 9.757.278,00         | 9.757.278,00         |
| Ricavi da RSA S. Croce                   | 1.073.100,00         | 1.073.100,00         |
| Ricavi da CDI                            | 54.349,60            | 54.349,60            |
| Ricavi APA                               | 125.029,64           | 125.029,64           |
| Ricavi da RSD "G. Emiliani"              | 1.843.297,00         | 1.843.297,00         |
| Ricavi da IDR "S. Margherita"            | 14.935.200,00        | 14.935.200,00        |
| Ricavi da prestazioni ambulatoriali      | 601.526,00           | 601.526,00           |
| Ricavi da prest. socio sanitarie dom.    | 602.199,00           | 602.199,00           |

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2024 non presentano un incremento in termini relativi.

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

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

|                                | 2025                  | 2024                  |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>-30.744.499,95</b> | <b>-30.744.499,95</b> |
| ACQUISTI DELL'ESERCIZIO        | -1.220.399,00         | -1.220.399,00         |
| ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI   | -11.000.828,00        | -11.000.828,00        |
| COSTI PER SERVIZI NON SANITARI | -4.618.601,28         | -4.618.601,28         |
| MANUTENZIONI E RIPARAZIONI     | -278.862,00           | -278.862,00           |
| GODIMENTO BENI DI TERZI        | -30.996,00            | -30.996,00            |
| COSTO DEL PERSONALE            | -11.783.787,00        | -11.783.787,00        |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI    | -438.606,77           | -438.606,77           |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE      | -182.827,99           | -182.827,99           |
| RIMANENZE INIZIALI             | -302.837,51           | -302.837,51           |
| ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO  | -667.000,00           | -667.000,00           |

Sono stati prudentemente accantonati (€-222.505,16), come per il 2024, i costi per i rinnovi contrattuali (triennio 2025-2027).

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 € 11.783.787,00 ,tali costi aggiunti al costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione al 74,33% circa .

Il costo della produzione è pari a € -30.524.745,55 .

Il saldo della voce altri proventi e oneri contenente Ires, proventi ed oneri finanziari e proventi ed oneri straordinari è pari a € 46.811,51 .

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 così come prevista (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a 46.811,51 ciò sta a significare che il risultato della gestione ordinaria +- la voce altri proventi ed oneri porta il bilancio economico previsionale 2025 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)



**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE  
DI PAVIA**

Viale Matteotti, 63 - 27100 PAVIA

**Unità Organica Finanziaria e Contabile**

Pavia, 05/12/2023

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 presuntiva del esercizio precedente.

Con riferimento al periodo precedente, 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 2025, attestando il totale raggiungimento dei budget assegnati.

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

Ricavi della gestione caratteristica

| Anno                                     | 2026                 | 2025                 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Totali ricavi prestazioni erogate</b> | <b>28.991.979,24</b> | <b>28.991.979,24</b> |
| Ricavi da RSA "F. Pertusati"             | 9.757.278,00         | 9.757.278,00         |
| Ricavi da RSA S. Croce                   | 1.073.100,00         | 1.073.100,00         |
| Ricavi da CDI                            | 54.349,60            | 54.349,60            |
| Ricavi APA                               | 125.029,64           | 125.029,64           |
| Ricavi da RSD "G. Emiliani"              | 1.843.297,00         | 1.843.297,00         |
| Ricavi da IDR "S. Margherita"            | 14.935.200,00        | 14.935.200,00        |
| Ricavi da prestazioni ambulatoriali      | 601.526,00           | 601.526,00           |
| Ricavi da prest. socio sanitarie dom.    | 602.199,00           | 602.199,00           |

I raffronti con i ricavi della produzione per l'anno 2025 non presentano un incremento in termini relativi.

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

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

|                                | 2026                  | 2025                  |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>-30.744.499,95</b> | <b>-30.744.499,95</b> |
| ACQUISTI DELL'ESERCIZIO        | -1.220.399,00         | -1.220.399,00         |
| ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI   | -11.000.828,00        | -11.000.828,00        |
| COSTI PER SERVIZI NON SANITARI | -4.618.601,28         | -4.618.601,28         |
| MANUTENZIONI E RIPARAZIONI     | -278.862,00           | -278.862,00           |
| GODIMENTO BENI DI TERZI        | -30.996,00            | -30.996,00            |
| COSTO DEL PERSONALE            | -11.783.787,00        | -11.783.787,00        |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI    | -438.606,77           | -438.606,77           |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE      | -182.827,99           | -182.827,99           |
| RIMANENZE INIZIALI             | -302.837,51           | -302.837,51           |
| ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO  | -667.000,00           | -667.000,00           |

Sono stati prudentemente accantonati (€ -225.505,16), come per il 2025, i costi per i rinnovi contrattuali (triennio 2025-2027).

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 € 11.783.787,00, tali costi aggiunti al

costo del lavoro relativo alle cooperative ed ai convenzionati portano la percentuale di incidenza sul valore della produzione al 74,33% circa .

Il costo della produzione è pari a € -30.524.745,55 .

Il saldo della voce altri proventi e oneri contenente Ires, proventi ed oneri finanziari e proventi ed oneri straordinari è pari a € 46.811,51 .

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 così come prevista (Valore della produzione- costo della produzione) è pari a 46.811,51 ciò sta a significare che il risultato della gestione ordinaria +- 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)