



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA - ISTITUZIONI ASSISTENZIALI RIUNITE DI PAVIA
Viale Matteotti, 63 - 27100 - PAVIA

Ai Componenti del Consiglio di Indirizzo

domimagnic@libero.it
dottorpasotti@gmail.com
salvadeo.marco@libero.it
carloguerini@libero.it
giovanniangelo.lodigiani@seminariopv.it

Al Direttore Generale dell' ASP II.AA.RR.

direttoregenerale@asppavia.it
ragioneria@asppavia.it
uff.statistica_rp@asppavia.it

Pavia, 17 dicembre 2024

Relazione al Bilancio preventivo economico annuale al 31 12 2025 ai sensi dell'art. 11 lettera c) dello Statuto dell'ente e ai sensi dell'art. 37 del Regolamento di Organizzazione e Contabilità dell'ente.

Relazione al Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2025-2027 ai sensi dell'art. 11 lettera c) dello Statuto dell'ente e ai sensi dell'art.36 regolamento di Organizzazione e contabilità dell'ente.

La sottoscritta Antonella Manera, in carica dal 1° ottobre 2022 come revisore dell'A.S.P. Azienda di Servizi alla Persona di Pavia espone la seguente relazione. Gli importi sono espressi in euro.

Parte 1: Bilancio Preventivo Economico Annuale al 31 12 2025.

In ordine alle disposizioni di cui all'art. 36 del Regolamento Regionale n.11 del 4/06/2003 di attuazione della legge 13 febbraio 2003, n. 1, nonché dell'art 37 del Regolamento di organizzazione contabilità, approvato con deliberazione n.228/6302 del 5/11/2004, esecutiva ai sensi di legge, è stato predisposto il Bilancio preventivo economico annuale relativo all'esercizio 2024, che mi è stato trasmesso ai sensi del comma 6 del citato art.37 per la predisposizione della mia relazione.

Il revisore, pertanto, si pronuncia sul Bilancio preventivo economico annuale come predisposto dall'Ente, messo a disposizione con la relativa documentazione in data 3.12.2024 e unitamente:

- agli elementi per la predisposizione dei documenti previsionali (linee Guida) forniti dal Direttore Generale;
- alla relazione tecnica fornita dal Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile U.O.F.C. anno 2025, 2026 e 2027;
- alla relazione gestionale sul bilancio economico di previsione 2025;
- alla relazione gestionale sul bilancio economico pluriennale 2025 -2027;

Il Bilancio preventivo è composto, ai sensi del Regolamento di contabilità ed organizzazione interno dell'Ente:

- a) dal conto economico, che non potrà chiudere in perdita e dovrà comprendere costi e ricavi che si prevedono di competenza dell'esercizio;
- b) da una relazione sulla Gestione dalla quale emergano gli elementi utili alla comprensione dello stesso, gli indirizzi strategici e gestionali da seguire nel periodo ed in particolare:

- b.1) un programma delle attività manutentive e straordinarie degli immobili aziendali e le relative fonti di finanziamento;
- b.2) la situazione del personale dipendente all'inizio dell'esercizio e delle variazioni che si prevede interverranno;
- b.3) un programma degli investimenti.

Tutti gli importi sono espressi in euro

Parte 1a): Esame Del Conto Economico

Si riporta di seguito un raffronto fra il Bilancio Preventivo Economico al 31 12 2025 con il Bilancio Preconsuntivo al 31 12 2024 e il Bilancio di esercizio al 31 12 2023 approvato.

Il Bilancio, come indicato dall'art.30 del regolamento Regionale del 4/06/2003 n.11, è esposto secondo le disposizioni di cui all'art. 2423 codice civile:

CONTO ECONOMICO COMPARATO - TAB 1			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	YTD 2023 DEF	P 31 12 2024	P 31 12 2025
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.295.288	29.265.553	29.390.018
2), 3) Variazioni delle rimanenze	271.032	271.032	271.032
4) Proventi patrimonio immobiliare	520.394	499.892	499.892
5) Altri ricavi e proventi	620.990	515.642	515.642
<i>Contributi in conto esercizio</i>	386.984	461.176	461.176
<i>Altri</i>			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	31.094.688	31.013.295	31.137.760
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Materie prime, sussidiarie e consumo	1.228.380	1.365.554	1.365.554
7) Per servizi	16.642.755	16.872.655	16.995.524
8) Per godimento di beni terzi	28.090	20.724	20.724
9) Per il personale	10.869.216	11.044.567	11.044.567
10 a) Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	410.253	410.253	410.253
10 b) Accantonamento fondi	993.730	779.875	779.875
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie	297.359	297.359	297.359
14) Oneri diversi di gestione	247.808	210.782	210.782
<i>Altro</i>			
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	30.717.591	31.001.769	31.124.638
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	377.097	11.526	13.122
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) 17) altri proventi finanziari (oneri) finanziari	- -	116.525	- 116.525
19) 20) Proventi (oneri) straordinari	- 296.296	151.053	151.053
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 296.296	34.528	34.528
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	80.801	46.054	47.650,42
IMPOSTE SUL REDDITO	- 44.750	- 44.750	- 44.750
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	36.050	-1.596	-



Ai fini della redazione del Bilancio economico preventivo si è proceduto alla predisposizione di un Preconsuntivo al 31 12 2024 sulla base della proiezione dei dati a fine ottobre 2024 come esposto nella sua relazione accompagnatoria dal responsabile U.O.F.C.

Il risultato a fine 2024 ammonta ad **euro (1.596).**

Riportiamo di seguito un confronto fra Ricavi da Bilancio preconsuntivo 2024 ed il Bilancio approvato 2023.

RICAVI COMPARATI 2024 verso 2023 - TAB 2				
TOTALE PRESTAZIONI EROGATE	Y 12 2023	P 12 2024	Δ 24 vs 23	Δ 24 vs 23 %
Ricavi da Rsa "F.Pertusati"	9.440.324	9.705.728	265.404	2,81%
Ricavi da Rsa "S.Croce"	979.947	1.069.899	89.952	9,18%
Ricavi da CDI	95.063	82.377	-12.686	-13,34%
Ricavi da APA	114.212	81.458	-32.754	-28,68%
Ricavi da RsD "G.Emiliani"	1.890.011	1.899.675	9.664	0,51%
Ricavi da IDR "S.Margherita"	15.398.160	14.840.770	-557.390	-3,62%
Ricavi da prestazioni Ambulatoriali	619.389	656.363	36.974	5,97%
Ricavi da prestazioni socio sanitarie domiciliari	758.181	929.283	171.102	22,57%
A1) RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	29.295.288	29.265.553	-29.735	-0,10%

Si rileva, come evidenziato nella relazione U.O.F.C., che nel 2024 la stima è stata effettuata sulla base del raggiungimento dei budget assegnati.

Riportiamo ora un confronto fra Ricavi da Bilancio preventivo 2025 e Bilancio preconsuntivo 2024.

RICAVI COMPARATI 2025 verso 2024 - TAB 3				
TOTALE PRESTAZIONI EROGATE	P 12 2024	P 12 2025	Δ25 vs 24	Δ 25 vs 24 %
Ricavi da Rsa "F.Pertusati"	9.705.728	9.794.788	89.060	0,9%
Ricavi da Rsa "S.Croce"	1.069.899	1.085.229	15.330	1,4%
Ricavi da CDI	82.377	82.377	0	0,0%
Ricavi da APA	81.458	81.458	0	0,0%
Ricavi da RsD "G.Emiliani"	1.899.675	1.910.625	10.950	0,6%
Ricavi da IDR "S.Margherita"	14.840.770	14.849.895	9.125	0,1%
Ricavi da prestazioni Ambulatoriali	656.363	656.363	0	0,0%
Ricavi da prestazioni socio sanitarie domiciliari	929.283	929.283	0	0,0%
A1) RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	29.265.553	29.390.018	124.465	0,43%

L'incremento di circa euro 125.000 dei ricavi della produzione 2025 rispetto all'anno 2024, tiene conto dell'aumento di retta deliberato pari a 1 euro pro die per tutti i servizi in solvenza o a compartecipazione con esclusione dei Centri Diurni.

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





COSTI COMPARATI P 2024 verso Y 2023 - TAB 4

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Y 12 2023	P 12 2024	Δ 23 vs 24	Δ % 24 vs 23
6) Materie prime, sussidiarie e consumo	1.228.380	1.365.554	137.174	11%
7) Per servizi	16.642.755	16.872.655	229.900	1%
8) Per godimento di beni terzi	28.090	20.724	-7.366	-26%
9) Per il personale	10.869.216	11.044.567	175.351	2%
10 a) Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	410.253	410.253	-	0%
10 b) Accantonamento fondi	993.730	779.875	-213.855	-22%
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie	297.359	297.359	-	0%
14) Oneri diversi di gestione	247.808	210.782	-37.026	-15%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	30.717.591	31.001.769	284.178	1%

Relativamente ai costi di produzione si evidenzia quanto segue.

- ***Materie prime, sussidiarie e consumo***

L'incremento di tali costi è imputabile all'inflazione e all'aumento nei primi mesi 2024 (in particolare ossigeno); tali valori si prospettano in riduzione nel 2025, 2026 e 2027, grazie anche ad una riorganizzazione degli acquisti, come esposto nel documento "Predisposizione documenti previsionali di bilancio triennale" nella versione del 12/12/2024, elaborato dal Direttore generale Avvocato Maurizio Niutta.

- ***Costi per servizi – (Sanitari, non sanitari e manutenzioni)***

I costi per Servizi Sanitari, intendendo come tali le prestazioni di lavoratori autonomi e quelle rese da cooperative esterne, sono stabili: nel 2023 ammontano ad euro 11.221 mila e nel 2024 ad euro 11.236 mila con una riduzione di euro 15 mila.

La voce costi per Servizi non Sanitari (che include costi per utenze, servizi economali, assicurazioni altre consulenze) è cresciuta da un valore di euro 5.089 mila del 2023 a 5.322, mila del 2024, per complessivi euro 233 mila, con rilevanti aumenti alla voce "Servizi economali, consulenze ed assicurazioni".

In riduzione, invece, è la voce "Manutenzioni e riparazioni" che è passata da euro 332 mila del 2023 a euro 313 mila del 2024 con una riduzione di euro 20 mila.

- ***Costi per godimento beni di terzi***

Tali costi sono in riduzione da euro 28 mila a euro 20 mila con un decremento di euro 8 mila.

- ***Costi per il personale***

Il costo del Personale dipendente rileva un incremento da euro 10.869 mila a euro 11.044 mila pari a maggiori oneri per euro 155 mila, corrispondente all' 1,6% rispetto al precedente esercizio. Si veda, a tal proposito, la prima citata, Relazione del Direttore Generale.

- ***Ammortamenti***

Gli ammortamenti 2023 ammontavano ad euro 410 mila pari a quelli del 2024.

Come per il trascorso esercizio, non sono stati effettuati ammortamenti per i beni immobili del patrimonio disponibile. Per i beni strumentali, invece, sono state applicate le seguenti aliquote d'ammortamento:

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

- ***Accantonamenti fondi***

Nell'esercizio si rileva un decremento di oltre euro 213 mila per tale voce.

- ***Variazione Rimanenze di materie prime, sussidiarie.***

Le Rimanenze 2023 ammontavano ad euro 297 mila e sono invariate rispetto a quelle del 2024.

- ***Oneri diversi di gestione***

Gli oneri diversi di gestione includono spese di gestione stabili e imposte e multe e ammende.

Da euro 248 mila del 2023 la voce si è ridotta a euro 211 mila con un decremento di euro 37 mila.

A Niutta

Di seguito si riepiloga il valore della produzione al netto dei costi della produzione per arrivare al margine lordo.

Azienda Servizi alla Persona	Y 2023 DEF	P 31 12 2024	P 31 12 2025
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	31.094.688	31.013.295	31.137.760
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	30.717.591	31.001.769	31.124.638
Ricavi meno Costi (A- B)	377.097	11.526	13.122

A tale risultato si aggiunge la gestione straordinaria e finanziaria e il carico fiscale:

Gestione Straordinaria e Finanziaria	- 296.296	34.528	34.528
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	80.801	46.054	47.650
IMPOSTE SUL REDDITO	-44.750	-47.650	-47.650
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	36.051	-1.596	-

Passiamo di seguito ad analizzare l'anno 2025 con la previsione al 31 12 2024

COSTI COMPARATI P 2025 verso P 2024 - TAB 5				
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	P 12 2024	P 12 2025	Δ 25 vs 24	Δ% 25 vs 24
6) Materie prime, sussidiarie e consumo	1.365.554	1.365.554	-	0,00%
7) Per servizi	16.872.655	16.995.524	122.869,00	0,73%
8) Per godimento di beni terzi	20.724	20.724	-	0,00%
9) Per il personale	11.044.567	11.044.567	-	0,00%
10 a) Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	410.253	410.253	-	0,00%
10 b) Accantonamento fondi	779.875	779.875	-	0,00%
11) Variazioni delle rimanenze materie prime, sussidiarie	297.359	297.359	-	0,00%
14) Oneri diversi di gestione	210.782	210.782	-	0,00%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	31.001.769	31.124.638	122.869	0,40%

Si rileva un aumento dei Costi per servizi sanitari di circa euro 123.000.

Parte 1) b1 e b3 Programma delle attività manutentive ordinarie e straordinarie e investimenti.

Le informazioni inerenti alle attività manutentive ordinarie e straordinarie risultano dal Programma di conservazione e valorizzazione del Patrimonio immobiliare dell'Ente, redatto dall'Ufficio Tecnico di ASP, a firma dell'Architetto Daniele Ghiglioni predisposto il 3 12 2024.

Per quanto concerne la manutenzione ordinaria la voce è in crescita rispetto al preconsuntivo 2024 che ammonta ad euro 313.000, iva inclusa.

LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA Iva esclusa	ANNO 2025 – TAB 6
R.S.A. PERTUSATI	79.400
R.S.A. S. CROCE	34.500
IDR S. MARGHERITA	84.900
C.R.H. G. EMILIANI	27.500
UFFICI CENTRALI	54.800
STABILI DI PROPRIETA	23.700
TOTALE	304.800



Per quanto concerne la manutenzione straordinaria di pertinenza dell'ufficio tecnico, riportiamo di seguito i valori complessivi per ogni singola struttura:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA - Iva inclusa	ANNO 2025 - TAB 7
R.S.A. PERTUSATI	172.800
R.S.A. S. CROCE	22.500
IDR S. MARGHERITA	210.100
C.R.H. G. EMILIANI	20.000
R.S.T. TORCHIETTO	1.400.000
UFFICI CENTRALI	0
STABILI DI PROPRIETA	33.500
TOTALE	1.858.900

Con riferimento agli investimenti sopra esposti, precisiamo che sono principalmente riconducibili al progetto Trustenageing; trattasi di manutenzione straordinaria per la ristrutturazione e riqualificazione della palazzina del gruppo CRH Gerolamo Emiliani che prevede, in collaborazione con l'università di Pavia, la realizzazione di 18 posti letto in appartamenti protetti per anziani. Tale progetto è iniziato nel presente esercizio e sarà terminato entro dicembre 2026.

Di seguito è riportato l'elenco di lavori urgenti da effettuare, propedeutici alla sicurezza e atti a soddisfare le normative vigenti e le richieste degli enti competenti deputati alla vigilanza.

MANUTENZIONE ORDINARIA Lavori Urgenti Pervenuti con addendum	ANNO 2025 - TAB 8
R.S.A. PERTUSATI	51.000
R.S.A. S. CROCE	5.000
IDR S. MARGHERITA	30.100
C.R.H. G. EMILIANI	10.000
TOTALE	96.100

Parte 1) b2

Si riporta la "Situazione del personale dipendente" al 1° dicembre 2024 e le variazioni che si prevede interverranno nella pianta organica come fornite dall'ufficio del personale:

Situazione 01/12/2024 - TAB 9			PIANO TRIENNALE FABBISOGNO	Totali posti
Idr S.Margherita	<u>Dip. Tempo ind.</u>			Previsti dal piano
	al 01/12/2024 dip	245		
	fabbisogno	66		
		311		311
Uffici Centrali	al 01/12/2024 dip	24		
	fabbisogno	9	Dipendenti	
		33		33
RSA F.Pertusati	non considerato	1	Direttore Generale Fuori organico	
	al 01/12/2024 dip	17		
	fabbisogno	151	soddisfatto con altre forme contrattuali	
		168		168
RSA S. Croce	al 01/12/2024 dip	0		
	fabbisogno	31	soddisfatto con altre forme contrattuali	31
RSD G.Emiliani	al 01/12/2024 dip	5,5		
		26	soddisfatto con altre forme contrattuali	
		31,5		31,5
				574,5
			più posto Direttore Generale	1
				575,5

ESPRESSIONE SUL BILANCIO PRECONSUNTIVO 2024

Il bilancio come indicato dall'art.30 del regolamento Regionale 4/06/2003 n.11, è esposto secondo le disposizioni di cui all'art 2423 codice civile. Il bilancio Preventivo chiude con una perdita di euro **1.596**.

Le ipotesi sottostanti alle previsioni adottate per i componenti positivi e negativi di reddito sono ragionevoli. Il periodo attuale, in cui convivono problematiche ancora sanitarie, le guerre in Ucraina e Palestina con tensioni, anche se affievolite rispetto al 2022, su approvvigionamenti di energia e di beni, impone agli amministratori di monitorare assiduamente il decorso del 2025 in modo da intervenire tempestivamente per mantenere l'equilibrio fra costi e ricavi.

Parte 2 Bilancio Pluriennale di previsione 2025 2027

In ordine alle disposizioni di cui all'art. 36 del Regolamento Regionale n.11 del 4/06/2003 di attuazione della legge 13 febbraio 2003, n. 1, nonché dell'art 36 del Regolamento di organizzazione di contabilità, approvato con deliberazione n.228/6302 del 5/11/2004, esecutiva ai sensi di legge, è stato predisposto il Bilancio pluriennale di previsione elaborato su base triennale.

Il contenuto è articolato per anno ed è annualmente aggiornato in occasione della approvazione del bilancio Preventivo economico annuale. Tale documento fa riferimento al periodo 2025 2027 ed è stato trasmesso ai sensi del comma 4 del citato art.36 per la predisposizione della mia relazione.

Si riporta di seguito il contenuto rielaborato secondo l'art. 2423 codice civile inclusivo del Preconsuntivo 2024:

CONTO ECONOMICO AL 31 12 2024 E BILANCIO PLURIENNALE 2025 - 2027				
- TAB 10				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Bil. Preconsuntivo 31 12 2024	Previsionale 31 12 2025	Previsionale 31 12 2026	Previsionale 31 12 2027
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.265.553	29.390.018	29.514.483	29.638.948
2), 3) Variazioni delle rimanenze	271.032	271.032	271.032	271.032
4) Proventi patrimonio immobiliare	499.892	499.892	499.892	499.892
5) Altri ricavi e proventi	515.642	515.642	515.642	515.642
Contributi in conto esercizio	461.176	461.176	461.176	461.176
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	31.013.295	31.137.760	31.262.225	31.386.690
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Materie prime, sussidiarie e consumo	1.365.554	1.365.554	1.365.554	1.365.554
7) Per servizi	16.872.655	16.995.524	17.119.989	17.244.444
8) Per godimento di beni terzi	20.724	20.724	20.724	20.724
9) Per il personale	11.044.567	11.044.567	11.044.567	11.044.567
10 a) Ammortamenti immobilizzazioni	410.253	410.253	410.253	410.253
10 b) Accantonamento fondi	779.875	779.875	779.875	779.875
La 11) Variazioni delle rimanenze di mp	297.359	297.359	297.359	297.359
14) Oneri diversi di gestione	210.782	210.782	210.782	210.782
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	31.001.769	31.124.638	31.249.103	31.373.558
Delta valore e costi della produzione (a-b)	11.526	13.122	13.122	13.132
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) 17) altri proventi/oneri finanziari	-116.525	-116.525	-116.525	-116.525
19) 20) Proventi (oneri) straordinari	151.053	151.053	151.053	151.053
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	34.528	34.528	34.528	34.528
RISULTATO PRIME DELLE IMPOSTE	46.054	47.650	47.650	47.660
IMPOSTE SUL REDDITO	-47.650	-47.650	-47.650	-47.650
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-1.596	0	0	0

Nella **Parte 1** dell'esposizione sono stati analizzati nel dettaglio i valori del preventivo di chiusura del 2024 e le modalità di sua costruzione.

Negli anni a seguire sono stati ipotizzati per i ricavi gli stessi valori del 2024 prevedendo il totale raggiungimento dei budget assegnati e la totale copertura dei posti letto gestiti.

Analogo ragionamento è stato svolto per i costi.

Parte 2) b1 b3 Programma delle attività manutentive ordinarie e straordinarie e investimenti

Per quanto concerne la manutenzione straordinaria riportiamo di seguito i valori complessivi per ogni singola struttura:

LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA iva inclusa	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	TOTALE
R.S.A. PERTUSATI	172.800	431.949	348.500	953.249
R.S.A. S. CROCE	22.500	25.224	0	47.724
IDR S. MARGHERITA	210.100	122.224	207.212	539.536
C.R.H. G. EMILIANI	20.000	16.000	10.000	46.000
R.S.T. TORCHIETTO	1.400.000	460.000	0	1.860.000
UFFICI CENTRALI	0	3.100	7.500	10.600
STABILI DI PROPRIETA	33.500	34.000	31.000	98.500
TOTALE	1.858.900	1.092.497	604.212	3.555.609

Si rammenta come nell'ambito delle manutenzioni straordinarie euro 96.000 sono da considerarsi indispensabili e da realizzarsi con immediatezza.

In merito agli investimenti si fa rinvio alla **Parte 1**.

ESPRESSIONE SUL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER IL PERIODO 2025 2027

Il bilancio come indicato dall'art.30 del regolamento Regionale 4/06/2003 n.1, è esposto secondo le disposizioni di cui all'art 2423 codice civile.

Il bilancio Pluriennale chiude ciascun esercizio in pareggio. Le ipotesi sottostanti le previsioni adottate per i componenti positivi e negativi di reddito sono storicizzate alla data odierna.

Il perdurare dell'incertezza del sistema sanitario e politico costringono gli amministratori a monitorare assiduamente il decorso del 2025, 2026 e 2027 in modo da intervenire tempestivamente per mantenere l'equilibrio fra costi e ricavi.

Organo di Revisione
Dott.ssa Antonella Manera

