

Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio



Budget 2021

Relazione illustrativa
e sintesi dei criteri adottati

Approvato con Deliberazione del Consiglio di Indirizzo n. 1

del 15 gennaio 2021

Sommario

Premessa	2
RICAVI	3
Ricavi per rette	3
Ricavi per prestazioni	4
Ricavi per locazioni	6
Altri ricavi	6
COSTI	7
Costo del lavoro	7
Costi mantenimento ospiti	9
Costi di assistenza sanitaria	9
Costi di funzionamento	11
Spese generali e amministrative	11
Manutenzione ordinaria	12
Investimenti	13
Oneri finanziari – Gestione finanziaria	14
PLUSVALENZE	14
IMPOSTE	14
Ambiti di coinvolgimento delle Istituzioni di riferimento Comune di Milano e Regione Lombardia	14
Schema riepilogativo del Budget 2021	17
Budget 2021 – MINORI	18
Budget 2021 – PATRIMONIO DA REDDITO	19

Premessa

Il presente documento illustra i criteri e le modalità adottati per la definizione del budget 2021.

A differenza degli anni precedenti, la costruzione del budget 2021 risente delle conseguenze sull'organizzazione e sulla gestione dell'ente degli effetti dell'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus Covid-19 e alla necessaria esigenza di dare attuazione alle indicazioni ministeriali e regionali in tema di riapertura delle Unità di Offerta socio-sanitaria.

La costruzione del budget è articolata su base mensile e per ogni Unità Operativa (UO)/Centro di Costo (CdC), osservando i seguenti criteri generali:

- valorizzazione dei budget ATS che tiene conto degli importi totali comunicati da ATS in via provvisoria per l'anno 2021 per le seguenti Unità di Offerta: Cure Intermedie PAT, Day Hospital e Riabilitazione Semiresidenziale, Sosia RSA Principessa Jolanda, Hospice, ADI;
- valorizzazione dei budget ATS per l'annualità 2020 che tiene conto degli importi totali comunicati da ATS da considerarsi validi per il contratto provvisorio (dal 1/1/21 al 30/4/21) per le seguenti Unità di Offerta: Cure Intermedie Frisia, Sosia RSA Frisia, Post Acuta PAT e Frisia, Ambulatoriale, RSA Aperta PAT e Merate;
- utilizzo dei dati di consuntivo del mese di ottobre 2020, condivisi con i responsabili delle relative Aree/Servizi, per definire la base di riferimento per i principali parametri e driver produttivi adottati per determinare i costi di ogni UO/CdC tenendo in considerazione le prescrizioni dei Piani Organizzativi Gestionali già inviati ad ATS e l'ipotesi di una graduale riapertura dell'Unità di Offerta RSA (previsione del raggiungimento della piena occupazione dei posti letto, ridefiniti sulla base delle indicazioni normative nazionali e regionali, già con la fine del primo semestre);
- valutazione del fabbisogno di risorse (medici, infermieri, operatori socio-sanitari, amministrativi, ecc.) funzionale ad assicurare la continuità dell'assistenza nel rispetto degli standard di accreditamento tenendo in considerazione le prescrizioni dei Piani Organizzativi Gestionali già inviati ad ATS e l'ipotesi di una graduale riapertura dell'Unità di Offerta RSA (previsione del raggiungimento della piena occupazione dei posti letto, ridefiniti sulla base delle indicazioni normative nazionali e regionali, già con la fine del primo semestre);
- monte ore da assegnare alle cooperative, secondo quanto al punto precedente, sentite anche le indicazioni dei responsabili delle professioni sanitarie, valorizzato come da importi di cui alla aggiudicazione definitiva e tenuto conto delle conseguenti rimodulazioni effettuate sulla base dei reparti/posti letto chiusi;
- valutazione delle previsioni di impatto sul 2021 delle prestazioni e dei servizi offerti, come da indicazioni dell'Area Alberghiero-Economale e Provveditorato, del Servizio Tecnico Patrimonio Istituzionale e del Servizio Tecnico Patrimonio da Reddito afferenti all'Area Tecnico Amministrativa per l'Accreditamento Istituzionale.

A seguito delle determinazioni dei budget per UOC/Area, sentiti i relativi responsabili, verranno successivamente declinati gli obiettivi da assegnare ai dirigenti per le rispettive aree di competenza.

RICAVI

Ricavi per rette

Nel budget sono stati inseriti ricavi derivanti da:

- importi di cui ai budget comunicati in via provvisoria da ATS per l'anno 2021 (Cure Intermedie PAT, Day Hospital e Riabilitazione Semiresidenziale, Sosia RSA Principessa Jolanda, Hospice, ADI);
- importi di cui ai budget comunicati in via definitiva da ATS per l'anno 2020 (Cure Intermedie Frisia, Sosia RSA Frisia, Post Acuta PAT e Frisia, Ambulatoriale, RSA Aperta PAT e Merate);
- produzione stimata per la solvenza RSA e per il progetto P.R.I.N.G.E. in relazione ai parametri indicati in premessa, che nel dettaglio prevedono:
 - a) per la solvenza RSA la previsione di un tasso di occupazione medio annuo dei posti letto disponibili di circa l'80%;
 - b) per l'Unità di Offerta P.R.I.N.G.E., organizzata secondo le indicazioni della DGR n. XI/1046 del 17/12/2018, la previsione di una riapertura a partire da aprile 2021.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa del dettaglio degli importi ciascuna Unità di Offerta:

RICAVI PER RETTE	
Budget Cure Intermedie PAT	24.184.301,40
Budget Cure Intermedie FRISIA	2.554.999,00
Budget Day Hospital	1.459.030,60
Budget Sanitario RSA PAT	8.959.834,80
Budget Sanitario RSA PJ	1.337.842,80
Budget Sanitario RSA FRISIA	3.305.933,00
Solvenza RSA	16.522.206,00
Budget HOSPICE	1.135.209,60
Budget Post Acuta PAT	413.056,00
Budget Post Acuta FRISIA	408.966,00
PR.IN.GE.	366.000,00
I.M.M.e S.	1.276.582,57
TOTALE	61.923.961,77

In riferimento al budget per la solvenza RSA, si segnala che la retta riconosciuta dal Comune ad ASP di euro 59,58/die per i posti letto ad oggi riservati – che nel corso del 2020 è aumentata a euro 65,00/die solo per i nuovi ingressi – confrontata con l'attuale media della retta in solvenza RSA (circa 79 euro/die) comporta un delta negativo significativo

rispetto al ricovero di pazienti solventi non comunali. A causa della cospicua differenza tra le rette comunali e le rette in solvenza si genera un mancato introito annuale di circa 1,2 milioni di euro. Su questo fronte l'azienda è orientata a richiedere al Comune di Milano un ulteriore adeguamento della tariffa al fine di recuperare le risorse necessarie al mantenimento di alti livelli di qualità.

Per i **MINORI** sono stati considerati i ricavi derivanti dall'attività istituzionale che si attestano per l'anno 2021 a circa 1,28 milioni di euro, in riduzione di circa 370 mila euro rispetto al budget 2020 per l'esternalizzazione, già avvenuta, del Pronto Intervento 1 e la successiva del Pronto Intervento 2. Si segnala una corrispondente riduzione dei costi di circa 760 mila euro, principalmente dovuta ad una diminuzione dei costi del personale di circa 610 mila euro.

Per ciò che riguarda le rette per l'accoglimento dei minori in Comunità, la quota giornaliera attualmente riconosciuta non è sufficiente a coprire i costi del personale impiegato, per numero di educatori e di ore lavoro garantite nel rispetto degli standard regionali di accreditamento.

Con un riconoscimento di una retta di 115 euro (tariffa media applicata nelle comunità di minori nell'ambito di Regione Lombardia indicata ad esito di attività di benchmarking interno) invece degli attuali circa 84 euro calcolata su n. 48 posti accreditati, si colmerebbe la perdita annuale che si è attestata negli anni precedenti intorno ai 900 mila euro e che si ipotizza per l'anno 2021, in considerazione del progetto di esternalizzazione, di circa 600 mila euro.

Ricavi per prestazioni

Anche per la definizione dei **ricavi per prestazioni** sono stati considerati gli importi comunicati da ATS in via provvisoria per l'anno 2021 (Riabilitazione Semiresidenziale e ADI) e gli importi di cui ai contratti definitivi comunicati per l'anno 2020 (Ambulatoriale, RSA Aperta PAT e Merate), oltre a:

1. ricavi per solvenza relativi all'ambulatorio odontoiatrico, inferiori rispetto al budget 2020 di circa 200 mila euro, motivati dalla flessione e dal contingentamento degli ingressi nel rispetto della normativa nazionale e regionale sul rispetto del distanziamento e divieto di assembramento;
2. ricavi per incasso ticket, inferiori rispetto al 2020, motivati dalla flessione e dal contingentamento degli ingressi nel rispetto della normativa nazionale e regionale sul rispetto del distanziamento e divieto di assembramento, pari a 177 mila euro;
3. ricavi per attività intramoenia inferiori rispetto al 2020 motivati dalla flessione e dal contingentamento degli ingressi nel rispetto della normativa nazionale e regionale sul rispetto del distanziamento e divieto di assembramento, pari a circa 33 mila euro.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa del dettaglio degli importi ciascuna Unità di Offerta:

RICAVI PER PRESTAZIONI	
Budget AMB. 25	1.770.351,00
Budget ADI e RSA Aperta PAT	485.794,20
Budget RSA Aperta FRISIA	21.930,00
Budget Riabilitazione Semiresidenziale	2.920.049,00
Intramoenia	33.600,00
Solvenza Odontoiatria	1.195.000,00
Solvenza Radiologia	11.000,00
Ticket	177.000,00
TOTALE	6.614.724,20

La **Specialistica Ambulatoriale** rappresenta la produzione ambulatoriale erogata sia in regime di SSN che in regime di solvenza e di intramoenia e, di norma, costituisce anche l'ambito di produzione aziendale potenzialmente più disponibile per un incremento della capacità produttiva.

Si tenga tuttavia presente che nell'anno 2020, a seguito della chiusura degli ambulatori, del Day Hospital e della Riabilitazione Semiresidenziale ai sensi della DGR n. XI/2906 del 8.03.2020, e della riapertura avvenuta a partire dal mese di giugno ai sensi delle DD.GG.RR. n. XI/3115 del 7.05.2020 e n. XI/3226 del 9.06.2020 nel rispetto delle norme ivi contenute sul distanziamento e divieto di assembramento, la produzione legata a tali UdO è ha subito una significativa contrazione, con conseguenze anche sulle prestazioni erogate all'utenza in regime di solvenza e in intramoenia. Si prevede che nel corso del 2021, già a partire dal secondo semestre, almeno per le prestazioni erogate in regime di solvenza si possa tornare ad una produzione in linea con quella del 2020.

La branca di Radiologia da maggio 2018 è gestita dal Centro Radiologico Polispecialistico di Ternate. Il capitolato prevede il rimborso all'ASP da parte del concessionario dell'intero costo aziendale dei 3 tecnici di Radiologia a fronte della loro messa a disposizione del concessionario stesso. La titolarità dell'accreditamento e della quota parte di budget SSN rimane in capo all'ASP. Il concessionario dovrà riconoscere all'ASP una percentuale sulla produzione sia in regime di SSN che in regime di solvenza pari all'11,5%. Inoltre, le prestazioni erogate dal concessionario a favore degli utenti interni delle Cure Intermedie verranno fatturate all'ASP con tariffa da nomenclatore regionale scontata del 25%.

Per l'anno 2021 all'ambulatorio di Radiologia è stato attribuito un budget che ammonta, compresa la quota parte di budget ATS, a circa 527 mila euro.

All'attività odontoiatrica, svolta dal concessionario Smart Dental Clinic, è stata attribuita una produzione in linea con il secondo semestre di consuntivo 2020 e in particolare è prevista a budget una quota SSN pari a 330 mila euro e una quota in solvenza di circa 1,195

milioni di euro. Le percentuali di fee passive rimangono inalterate rispetto al 2020 come da contratto.

Anche per l'anno 2021 l'attività di diagnostica di laboratorio verrà espletata nell'ambito della convenzione con la ASST Sacco e ASST Lecco. Le richieste di esami di laboratorio per i nostri degenti delle Cure Intermedie e Medicina Preventiva del Lavoro sono state valorizzate a un costo medio mese di circa 26 mila euro.

Per le prestazioni di **Assistenza Domiciliare Integrata (ADI)** il budget corrisponde all'importo provvisorio comunicato da ATS per l'anno 2021 e ammonta a circa 457 mila euro. Per le prestazioni di **RSA Aperta** è stato inserito l'importo di circa 29 mila euro per il PAT e di circa 22 mila euro per il Frisia, come da budget ATS 2020 definitivo.

Ricavi per locazioni

I **ricavi per locazione** complessivamente dovrebbero attestarsi a circa 12 milioni di euro. L'incremento è dovuto a nuovi contratti che si prevede di stipulare entro il primo trimestre 2020.

Altri ricavi

Tra gli **altri Ricavi** sono inclusi i proventi della mensa, parcheggio interno e altre poste difficilmente valorizzabili in sede di budget (es. donazioni).

È necessario precisare che, come voci significative, sono presenti le RAR (Risorse Aggiuntive Regionali) per oltre 800 mila euro e i ricavi riconosciuti dai concessionari di Radiologia e di Odontoiatria all'ASP a titolo di rimborso del costo del personale e servizi annessi (es. servizio di pulizia dei locali, servizio portineria, utenze). Per l'anno 2021 tale voce ammonta complessivamente a circa 200 mila euro. Sono inoltre presenti sopravvenienze attive per circa 200 mila euro.

I maggiori ricavi rispetto al budget 2020 sono dovuti a:

- 375 mila euro previsti come rimborso dei costi del personale assegnato alla Centrale Unica Regionale;
- 48 mila euro come rimborso dei costi per manutenzione PRIAMO per Centrale Unica Regionale;
- rimborso di costi di funzionamento vari per la Centrale Unica Regionale (utenze, pulizie, etc.);
- incremento delle RAR di circa 80 mila euro;
- sopravvenienze attive di circa 200 mila euro.

COSTI

Costo del lavoro

I costi del personale contenuti nel budget 2021 mostrano una riduzione rispetto al budget 2020 di circa 6,08 milioni di euro. Le ragioni che hanno spinto al ribasso tali voci sono riassunte di seguito:

1. mancato rinnovo di contratti con liberi professionisti (in particolare per la qualifica di fisioterapista);
2. mancata sostituzione di parte del personale dipendente collocato a riposo nel 2020 o prossimo al collocamento a riposo nel 2021;
3. nuove tariffe per Cooperativa OSS (nel Budget 2020 in via cautelativa era stata imputata la base di gara) per un risparmio di circa 385 mila euro e per Cooperativa Guardia Medica per un risparmio di circa 20 mila euro.

Nella definizione del budget relativo al costo del lavoro si è inoltre tenuto conto di:

1. costo incompressibile dovuto all'adeguamento del contratto della dirigenza amministrativa stimato in circa + 175 mila euro (circa 128 mila per gli arretrati dal 2016 al 2020 e circa 47 mila per l'esercizio 2021 ipotizzando lo stesso valore dell'anno 2020);
2. garanzia del turnover delle figure sanitarie;
3. costo per copertura economica derivante da assunzioni temporanee necessarie a fronteggiare eventuali criticità in caso di prolungata assenza a vario titolo del personale dipendente (n. 5 infermieri LP e n. 5 OSS TD come "cuscinetto maternità").

Più dettagliatamente, per stimare il costo del lavoro dell'anno 2021 si è preso come riferimento l'assetto dell'organico complessivo ad ottobre 2020, integrato con le previsioni organizzative e gestionali, valutate a seguito del fabbisogno di personale dichiarato dai singoli responsabili di UO, come di seguito riepilogate:

Personale dipendente, assunzione risorse aggiuntive di:

- a) n. 2 collaboratori amministrativi professionali categoria D (uno per la Direzione Generale, l'altro per il Servizio Risorse Umane);
- b) n. 1 collaboratore tecnico professionale ingegnere categoria D per il Servizio Tecnico Patrimonio da Reddito;
- c) n. 1 tecnico informatico per i Sistemi Informativi a partire dall'autunno 2021;
- d) n. 2 dirigenti medici responsabili di UOC (uno per la "UOC ambulatori, cronicità, territorio e valutazione", l'altro per "UOC RSA e onco-geriatria");
- e) n. 1 dirigente responsabile dell'Area Economico Finanziaria;
- f) n. 15 infermieri aggiuntivi rispetto alla chiusura dell'esercizio 2020 per far fronte alla prevista riapertura di reparti delle Cure Intermedie (oltre alla sostituzione del personale già cessato);

g) n. 5 OSS a tempo determinato come "cuscinetto maternità".

Personale libero professionale:

- a) il budget orario per i medici in libera professione è generalmente pari a 130 ore/mese;
- b) il budget orario per gli infermieri in libera professione è generalmente pari a 140 ore/mese, valorizzato a 21 €/ora;
- c) il budget orario per i terapisti della riabilitazione in libera professione è generalmente pari 130 ore/mese, valorizzati a 21€/ora;
- d) è confermato per tutto l'anno in libera professione un tecnologo alimentare, al costo di 21 €/ora per 30 ore settimanali;
- e) conferimento n. 5 incarichi libero professionali per infermieri come "cuscinetto maternità".

Cooperative:

Il costo delle cooperative attualmente sostenuto dall'azienda riguarda:

- cooperativa che garantisce il servizio di Guardia Medica;
- cooperativa che garantisce il servizio Assistenziale (OSS).

Il costo per i servizi resi dalla cooperativa di guardia medica e da quella OSS sono stati stimati imputando i nuovi importi di aggiudicazione (per la guardia medica è stato inoltre sommato all'importo di aggiudicazione un "cuscinetto" per le uscite in reperibilità dei medici).

Personale interinale:

- a) n. 6 operatori tecnici (3 per il Magazzino Economico del PAT, 2 per la Camera Mortuaria, 1 per la UOS Farmacia);
- b) n. 3 animatori (2 al PAT, 1 al Frisia di Merate).
- c) n. 1 assistente amministrativo categoria C per l'Area Economico Finanziaria;
- d) n. 1 infermiere per l'RSA Principessa Jolanda.

Di seguito si riporta tabella riepilogativa dei costi del personale suddivisi per qualifica:

QUALIFICA	DIP	LP	INTERINALI	COOP	TOTALE
ALTRO PERSONALE SANITARIO	382.422	197.672			580.093
ALTRO PERSONALE NON SANITARIO		55.610			55.610
ORGANI COLLEGIALI		26.782			26.782
PERSONALE TECNICO	199.986	79.331			279.317
OSS	9.653.900			5.947.182	15.601.082
OTG	4.149.374				4.149.374

ANIMATORI	470.734		75.578		546.312
EDUCATORI	1.335.540				1.335.540
ASSISTENTI SOCIALI	414.955				414.955
AMMINISTRATIVO	5.511.655	167.837	37.200		5.716.692
INFERMIERE	9.231.659	2.413.629	39.912		11.685.201
MEDICO	6.751.802	657.787		440.328	7.849.917
OPERATORE TECNICO	6.482.886		255.278		6.738.164
TECNICO RIABILITAZIONE	3.212.416	1.138.373			4.350.789
TECNICO SANITARIO	291.630				291.630
DIRETTORI	157.172				157.172
TOTALE COMPLESSIVO	48.246.132	4.737.019	407.968	6.387.510	59.778.630

Costi mantenimento ospiti

In riferimento alle voci di costo di *vitto, lavanderia e dispositivi per incontinenza*, parte dei costi mantenimento ospiti, si è proceduto alla valorizzazione complessiva dei costi utilizzando come riferimento principale il costo mensile per categoria e per centro di costo registrato nel 2020 con l'aggiunta della considerazione che i possibili esiti di immunizzazione da vaccino anti-Covid consentano una piena ripresa delle attività (tenendo sempre in considerazione la riduzione dei posti letti dovuta al rispetto della normativa anti contagio) a partire dal secondo semestre 2021.

Nei costi di mantenimento ospiti sono compresi quelli relativi al *materiale sanitario*, i quali, essendo costituiti anche da camici monouso, sovra-scarpe, tamponi per esecuzione test Coronavirus, cuffie e visiere monouso, sono stati stimati maggiori rispetto al budget 2020 di circa 1,5 milioni.

Fanno infine parte dei costi di mantenimento ospiti anche quelli relativi al *materiale economale*, in lieve aumento rispetto al budget 2020 in considerazione di eventuali necessità di acquisti di materiale finalizzato alla segnaletica per evitare assembramenti, all'organizzazione di box-vaccinazioni ed organizzazione visite parenti nel rispetto delle norme anti contagio.

Costi di assistenza sanitaria

La voce *Medicinali* comprende i costi per consumi di farmaci registrati nell'anno 2020 (compreso l'ossigeno) e non considera il costo di reagenti, a seguito della convenzione con l'ASST FBF-Sacco relativa alle attività di diagnostica di laboratorio. Comprende altresì il costo per l'acquisto di emoderivati dall'ASST Santi Paolo e Carlo pari a circa 85 mila euro. La voce *Medicinali* prevede minori costi rispetto al budget 2020 (circa - 475 mila) dovuti alla riduzione del numero di ospiti e pazienti presenti nelle tre strutture.

La voce *Presidi* (rif.to CND – Classificazione Nazionale Dispositivi Medici) è stata stimata superiore rispetto al budget 2020 (circa + 525 mila euro) per l'acquisto di DPI quali mascherine e guanti, di gel disinfettante e di test rapidi, nel rispetto delle procedure interne sulle prevenzione e gestione del contagio.

Per la voce *Noleggio arredi e app. sanitarie* (materassini anti-decubito, stampanti, etc.) si conferma il budget 2020.

La voce *Altri costi diagnostici e sanitari*, il cui valore più significativo è costituito dalle fee passive pagate a Smart Dental Clinic e al Centro Radiologico Polispecialistico di Ternate (rispettivamente pari a circa 1 milione di euro e a circa 410 mila euro), è inferiore rispetto al budget 2020 considerate le stringenti norme che regolamentano gli accessi agli ambulatori. Ciò ha comportato una riduzione dei ricavi per prestazioni e una corrispettiva e proporzionale riduzione delle fee passive da retrocedere (per un totale di costi inferiore al budget 2020 di circa 950 mila euro).

Nella voce *Altri costi diagnostici e sanitari* sono ricompresi anche gli oneri derivanti dalle seguenti convenzioni che, in considerazione del numero inferiore di ospiti e degenti, sono state ridotte in modo considerevole rispetto al budget 2020:

Soggetto	Tipologia	Importo budget 2021
GRUPPO MULTIMEDICA	Nefrologia	3.200,00
ASST SANTI PAOLO E CARLO	consulenza anestesiologica	3.200,00
ASST FBF SACCO	chirurgia vascolare	3.200,00
ASST FBF SACCO	diagnostica di laboratorio	288.000,00
ASST LECCO	diagnostica di laboratorio	28.000,00
ASST LECCO	diagnostica per immagini	6.400,00
ASST LECCO	Trasfusioni	4.000,00
ASST MONZA	prestazioni varie	800,00
ASST NIGUARDA - VILLA MARELLI	prestazioni per dipendenti	1.600,00
ASST SANTI PAOLO E CARLO	diagnostica per immagini	6.400,00
ALTRI ENTI MILANO	altre prestazioni PAT	7.200,00

pag. 10

ASP IMMeS e PAT

Via Marostica 8, 20146 Milano Tel. 02.4029.1
 E-mail ufficio.protocollo@pioalbergotrivulzio.it
 PEC ufficio.protocollo@pioalbergotrivulzio.legalmail.it
 Codice Fiscale/Partita IVA: 04137830966



ALTRI ENTI MERATE	altre prestazioni Frisia	4.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	356.000	

La voce *Prestazioni diagnostiche*, che riguarda prestazioni varie rese ai dipendenti, è sostanzialmente allineata al pre-consuntivo 2020.

Costi di funzionamento

Le voci principali sono relative alla fornitura di *gas metano* per riscaldamento, comprensiva dei costi per manutenzione, ed alla fornitura di *energia elettrica* oltre alle *altre utenze* sia per il patrimonio istituzionale, sia per gli stabili patrimoniali.

In riferimento alle due voci più significative (calore ed energia elettrica) attualmente si prevedono costi lievemente superiori al pre-consuntivo 2020.

In merito alla *Gestione calore e condizionamento*, si precisa che è comprensiva, oltre alla quota di fornitura del combustibile, anche della parte di manutenzione ordinaria degli impianti. Quest'ultima voce potrebbe subire nel 2021 potenziali incrementi.

La voce *Altre utenze* comprende la fornitura di: acqua (incidenza di circa il 60 % sul totale), gas e combustibili (incidenza di circa 1 % sul totale), connettività (incidenza di circa 10 % sul totale) e spese telefoniche (incidenza di circa 29 % sul totale). Si evidenziano rispetto al budget 2020 maggiori costi (circa + 67 mila) dovuti ad un incremento delle spese telefoniche per l'attivazione del servizio WI-FI ospiti e per la telefonia mobile.

La voce *Pulizie* si conferma in linea con il pre-consuntivo 2020.

La voce *Altri costi di funzionamento* prevede maggiori costi rispetto al budget 2020 (circa + 450 mila euro) dovuti ai servizi di sanificazione, disinfettazione e smaltimento rifiuti rafforzati per far fronte all'emergenza Covid in corso e finalizzata alla riduzione del rischio di contagio.

Spese generali e amministrative

Gli importi più significativi delle **Spese generali e amministrative** sono declinati come di seguito descritto:

- a) **servizi generali** in cui sono ricomprese le spese per istruzione e svago dei minori per 54 mila euro, quelle per la prevista riapertura del servizio parrucchiere per 15 mila euro ed i costi per l'animazione di 26 mila euro;
- b) **gestione amministrativa-imposte e tasse varie** i cui importi comprendono le quote di IMU e Tasi pari a circa 1,621 milioni di euro a cui si aggiungono l'imposta di registro per circa 203 mila euro, la TARI per 328 mila euro e circa 38 mila euro di altre imposte e concessioni;

- c) **gestione amministrativa-oneri vari PdR (Patrimonio da Reddito)** che include i costi di gestione dei condomini del Patrimonio da Reddito valorizzati in circa 865 mila euro, oltre ai costi dei portieri degli stabili di circa 129 mila euro;
- d) **gestione amministrativa-varie** che annovera tra gli importi rilevanti:
1. servizio disinfezione con atomizzatore per 95 mila euro;
 2. sopravvenienze passive ordinarie per circa 180 mila euro;
 3. assicurazioni per un importo complessivo pari a 1,028 milioni di euro;
 4. rimborsi spese per trasporti pari a circa 76 mila euro;
 5. noleggi di apparecchiature tecniche e beni diversi per circa 82 mila euro;
 6. spese per pubblicazione gare per circa 62 mila euro;
 7. compensi ai revisori dei conti per circa 64 mila euro;
 8. spese per spostamento mobili e quadri del Museo per circa 63 mila euro;
 9. spese bancarie per 62 mila euro;
 10. servizi in outsourcing relativamente ai Sistemi Informativi per circa 90 mila euro;
 11. spese per comunicazione reputazionale per 105 mila euro;
- e) **consulenze**, in aumento rispetto al budget 2020 di circa 386 mila euro, suddivise in:
1. consulenze amministrative per l'Area Economico Finanziaria di 15 mila euro (in riduzione rispetto al budget 2020);
 2. consulenze legali di 399 mila euro (in aumento rispetto al budget 2020) per l'incarico conferito all'Avv. Nardo (circa 90 mila euro), l'affidamento di consulenza legale agraria (circa 82 mila euro), l'affidamento consulenza legale immobiliare (circa 82 mila euro) e l'affidamento appalto recupero crediti (circa 114 mila euro);
 3. consulenze tecniche (in aumento rispetto al budget 2020) per il Patrimonio da Reddito (205 mila euro per regolarizzazioni edilizie catastali, progettazioni CSE-CSP-DL, stime Agenzia dell'Entrate, proprietà fondiaria) e per il Patrimonio Istituzionale (75 mila euro);
 4. consulenze varie (in aumento rispetto al budget 2020) per ufficio stampa, comunicazione e welfare (70 mila euro), affidamento del servizio di progettazione e supporto al servizio qualità aziendale (circa 49 mila euro), Pronto Trivulzio (47 mila euro).

Manutenzione ordinaria

In riferimento agli interventi per il 2021 si prevede una spesa di circa 4,06 milioni di euro: in leggero aumento rispetto al budget 2020 principalmente per un aumento dei costi previsti per la manutenzione dei Sistemi Informativi (dovuti ai costi della Centrale Unica Regionale stimati in 51 mila euro, costo sterilizzato dalla previsione del rimborso da parte di Regione Lombardia inserito nella voce "Altri ricavi") e per la manutenzione ordinaria di competenza dell'Economato dell'Istituto Frisia di Merate (aumento pari a circa 50 mila euro per la manutenzione di carrozzine, letti, arredi ed attrezzature).

Investimenti

Tra i lavori più significativi di *manutenzione straordinaria*, oltre al consueto appalto di capomastro, elenchiamo di seguito:

❖ per il Patrimonio Istituzionale:

1. manutenzione straordinaria impianti riscaldamento e condizionamento PAT, RSA Principessa Jolanda e Frisia di Merate;
2. manutenzione straordinaria dell'impianto fognario PAT, piano cantinato lato poliambulatorio (padiglione 3);
3. facciate, coperture e linee vita, PAT partendo dal fronte su Via Bezzi + padiglioni 3-4 + torretta + riqualificazione tettoie esterne di collegamento dei porticati, padiglione 12, facciate e cornicioni con copertura padiglione 15, compresa linea vita;
4. appalto per riqualificazione impianti ascensore per il PAT e per il Frisia di Merate;
5. nuove aree logistiche per operatori tecnici dell'azienda strategiche ad un riordino dei servizi accessorie prodromico al piano programma di adeguamento antincendio e requisiti strutturali (padiglioni 15 e 6 del PAT);
6. manutenzione straordinaria relativa al rifacimento di porzioni di facciata con annessa realizzazione di linee vita e ripristino impermeabilizzazione coperture piane dei padiglioni 3, 4, 5, 12, 14 e 15 ed altri, e di una porzione del muro di recinzione lungo Viale Bezzi del PAT;

❖ per il Patrimonio da Reddito:

1. manutenzione biennale straordinaria per riscaldamento e acqua calda per immobili urbani ed extra urbani;
2. manutenzione straordinaria delle centrali termiche connessa al rinnovo CPI per gli stabili di proprietà;
3. realizzazione di n. 2 locali conferimento rifiuti oltre DL e sicurezza per l'immobile di Via Bassi 22;
4. ripristino androni, vani scala e facciate dell'immobile di Via Curtatone;
5. manutenzione straordinaria copertura, facciate e serramenti esterni dell'immobile di Corso Buenos Aires 15;
6. manutenzione straordinaria per serramenti esterni, terrazzi, facciate e copertura dell'immobile di Via Mirabello 1;
7. manutenzione straordinaria per persiane, vani scale, copertura, canne fumarie e pluviali, porte dell'immobile di Via Moscova 25;
8. lavori di manutenzione straordinaria relativi ad altri stabili di proprietà.

Tra gli interventi più importanti in materia di *sicurezza*, elenchiamo i seguenti lavori:

❖ per il Patrimonio Istituzionale:

1. adeguamento alle normative antincendio dei locali seminterrati e piani fuori terra del PAT e dell'Istituto Frisia di Merate;
2. bonifica amianto pavimenti e coibenti tubazioni vari piani e piano seminterrato del PAT e dell'Istituto Frisia di Merate;
3. verifiche strutturali per emissione CIS parte storica PAT;
4. realizzazione di protezioni di sicurezza murarie e non oltre corrimani per PAT, l'Istituto Frisia e l'RSA Principessa Jolanda;
5. adeguamento antincendio palestra centrale padiglione 12 PAT;
6. rifacimento centrale ossigeno con implementazione della potenzialità dell'alimentazione in emergenza secondaria e terziaria, sistemi di controllo sinottico con protezioni murali e basamenti oltre a videosorveglianza dell'area e locale per bombole stroller del PAT;
7. progettazione nuova cabina elettrica PAT padiglione 12 con linee antincendio con quadri base;
8. realizzazione spogliatoio femminile padiglione 8 PAT;

❖ per il Patrimonio da Reddito:

1. incarichi per redazioni di piani di sicurezza e attività CSP e CSE per interventi di ristrutturazione straordinaria capomastro ed incarichi di progettazione architettonica e D.L. su tutti gli stabili di proprietà;
2. incarico di messa in sicurezza fabbricato di Piazza Bonomelli;
3. bonifica amianto della pavimentazione dello stabile di Via Poma 48 e in alcuni poderi e cascine;
4. attività CSP e CSE per interventi di ristrutturazione e messa in sicurezza del patrimonio rurale;
5. messa in sicurezza di cascine e poderi.

IMPOSTE

Alla voce *Imposte sul reddito* è iscritta l'IRES per un ammontare di circa 1 milione di euro.

Oneri finanziari – Gestione finanziaria

Per il 2021 si prevedono oneri finanziari per 765 mila euro, in linea con il budget 2020 di 700 mila euro; la maggiorazione è dovuta ad un maggior utilizzo degli interessi di tesoreria. La vendita dell'immobile S. Marta potrebbe modificare in corso di esercizio il fabbisogno finanziario, con conseguente diminuzione degli oneri finanziari.

PLUSVALENZE

L'ammontare stimato delle plusvalenze per il 2021 è pari a 13,02 milioni di euro per la previsione di vendita dell'immobile di S. Marta.

Ambiti di coinvolgimento delle Istituzioni di riferimento Comune di Milano e Regione Lombardia

Ai fini di un approccio ancor più opportunamente prospettico al Budget previsionale 2021, rileva segnalare quanto segue.

In data 13 ottobre 2020, presso Palazzo Marino, e in data 15 ottobre 2020, presso Palazzo Città della Lombardia, si è condotta un'analisi degli *Asset strategici* di medio periodo (2020/2025) che questa Azienda ha ritenuto doveroso sottoporre alla condivisione prospettica e alla validazione amministrativa delle Istituzioni di riferimento.

A questo fine nel corso del primo semestre 2021 sarà attivato un **tavolo inter-istituzionale** per l'approfondimento dei seguenti profili:

1. **un Obiettivo di sistema metropolitano, regionale e nazionale:** a 250 anni dalla nascita del Pio Albergo (era la primavera del 1771) e a 110 anni dalla realizzazione del polo innovativo (per il 1910) di Via Trivulzio, le Istituzioni fondative e titolari del *brand* investono per una evoluzione che faccia del PAT un Polo di eccellenza riabilitativo-geriatrica (sanitario e sociosanitario), primo in Italia ed Europa, tanto per la dimensione clinico/assistenziale quanto per le soluzioni logistico/alberghiere, così come per la ricerca scientifica e la formazione universitaria specifica;
2. **articolato in due Asset strategici:**

A. **Asset Istituzionale:**

- **riconduzione dell'ASP**, in coerenza con le previsioni della L.R. 23/2015 (art. 7 istitutivo delle ASST, sulla cui base si possono richiamare le esperienze delle ASST Rhodense e dell'Alto Milanese), **allo status giuridico di ASST**
 - o per trasformazione (nuova ASST Polo Geriatrico)
 - o per incorporazione (fusione con ASST già esistente);
- **costituzione di una Fondazione di diritto pubblico (Regione/Comune) per la gestione** - finalizzata al sostegno dei progetti di sviluppo del polo geriatrico di cui al punto precedente - **del patrimonio da reddito dell'ASP**;

B. **Asset Innovazione e Sviluppo:**

- da un mero **piano programma strutturale** (di adeguamento immobiliare del compendio di Via Trivulzio agli standard regionali delle cure intermedie - con un investimento di **euro 60/90 mln da ricavare dalle alienazioni di 1/5 del patrimonio da reddito**);
- a un **piano programma strategico** (di conversione dell'assetto accreditato che trasformi almeno il 60% dei p.l. RSA in degenze riabilitative intensive ed estensive - Cure intermedie).

Si è condotta altresì un'analisi congiunta dell'ASSET gestionale implementato da questa Azienda per fronteggiare l'emergenza sanitaria per l'anno 2020 – che proseguirà per l'anno 2021 – e degli oneri di bilancio derivanti, **acquisita la certezza che non verrà fatto mancare il riconoscimento sia del 100% del budget 2020, come negoziato ad inizio anno, sia del budget 2021 come comunicato con recenti note pervenute dalle ATS di riferimento**, per tutte le Unità di Offerta sanitarie e socio-sanitarie contrattualizzate.

pag. 15

ASP IMMeS e PAT

Via Marostica 8, 20146 Milano Tel. 02.4029.1
E-mail ufficio.protocollo@pioalbergotrivulzio.it
PEC ufficio.protocollo@pioalbergotrivulzio.legalmail.it
Codice Fiscale/Partita IVA: 04137830966



In riferimento all'onere superiormente ricevuto di ingegnerizzare, implementare e garantire, in solida continuità gestionale, la **Centrale Unica Regionale Dimissioni Extra-Ospedaliere**, si è considerato il rimborso di circa 1 milione di euro di costi da parte di Regione Lombardia per l'anno 2020 e circa 500 mila euro per l'anno 2021, costi che potranno subire variazioni nel corso dell'anno, in considerazione dell'aumento delle correlate attività.

In riferimento al coinvolgimento diretto del Comune di Milano, si rinnova la necessità di un intervento volto al riconoscimento di un aumento delle rette per gli ospiti delle Comunità dei Minori e delle rette per i pazienti comunali.

- i dati di gestione 2020 delle Comunità per Minori, mostrano, in linea con gli anni precedenti, che i ricavi per rette non sono sufficienti a coprire il costo del personale che, organizzato e gestito nel rispetto dei criteri regionali di accreditamento, ha un'incidenza sui ricavi superiore al 100%. L'attività di *benchmarking* relativamente all'ammontare delle rette per le Comunità di Minori ha mostrato che, di norma, tali rette superano i 100 euro, raggiungendo anche quota di 130 euro. Ciò conferma che la retta riconosciuta dal Comune di Milano non è sufficiente a coprire il costo del personale richiesto dagli standard regionali. Alla luce dell'analisi di ricavi e costi, insieme al dato della perdita di gestione, esaminati in un'ottica di contenimento delle perdite e pareggio di bilancio, è stata avanzata formale richiesta al Comune di Milano per la fissazione di una retta di 115 euro, con un aumento di circa 30 euro sulla retta attuale. Con un riconoscimento di una retta di 115 euro, invece degli attuali circa 84 euro, per n. 48 posti accreditati **i ricavi aumenterebbero di circa 540 mila euro, importo che colmerebbe quasi del tutto la perdita prevista per l'esercizio 2021 che si attesta a circa 600 mila euro.**
- per i cittadini residenti nel comune di Milano con bisogno di accoglienza in RSA, ai quali l'ASP riserva posti letto RSA e Alzheimer, la quota alberghiera riconosciuta dal Comune di circa euro 61 genera, rispetto alla quota applicata ai cittadini con libero accesso, pari invece a circa euro 79, un delta negativo di circa € 1,188 milioni nell'esercizio 2021 (valore ottenuto moltiplicando il delta di tariffa di 18 euro per il numero medio di giornate medie mensili registrate nei primi 7 mesi del 2020 per questa tipologia di pazienti per 12 mensilità). L'esigenza di un riconoscimento, anche progressivo, di un aumento delle rette per pazienti comunali diventa oggi ancora più ineludibile, a garanzia dell'efficienza e della massima qualità dei servizi prestati.

Schema riepilogativo del Budget 2021

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2019	% SU RICA VI	BUDGET 2020	% SU RICA VI	PRE-CONSUNTIVO 2020	% SU RICA VI	BUDGET 2021	% SU RICA VI
Ricavi per rette	69.333.633,64	76,27%	69.279.159,94	77,33%	63.307.314,09	74,48%	61.923.961,77	74,48%
Ricavi per prestazioni	7.644.233,12	8,41%	7.294.088,70	8,14%	6.403.726,13	7,53%	6.614.724,20	7,96%
Ricavi per locazioni	11.334.590,08	12,47%	11.340.000,00	12,66%	11.394.736,62	13,41%	12.043.048,51	14,48%
Altri ricavi	2.594.456,57	2,85%	1.681.251,17	1,88%	3.897.675,91	4,59%	2.565.415,71	3,09%
Totale Ricavi	90.906.913,41	100,00%	89.594.499,81	100,00%	85.003.452,75	100,00%	83.147.150,19	100,00%
Personale dipendente	-48.988.172,15	-53,89%	-50.616.575,33	-56,50%	-48.184.412,49	-56,69%	-48.246.132,07	-58,02%
Medici a contratto e Cooperative	-1.391.439,39	-1,53%	-1.473.100,00	-1,64%	-1.160.441,67	-1,37%	-1.098.114,99	-1,32%
Cooperative IP e DTG	-5.365.725,96	-5,90%	-6.333.710,90	-7,07%	-5.693.563,49	-6,70%	-5.947.182,14	-7,15%
Collaboratori e LP	-7.792.144,03	-8,57%	-7.436.666,53	-8,30%	-5.487.552,47	-6,46%	-4.487.200,36	-5,40%
Totale Costo del Lavoro	-63.537.481,53	-69,89%	-65.860.052,75	-73,51%	-60.525.970,12	-71,20%	-59.778.629,57	-71,89%
Vitto	-2.173.053,13	-2,39%	-2.138.125,98	-2,39%	-1.693.591,64	-1,99%	-1.750.000,00	-2,10%
Lavanderia	-1.225.930,70	-1,35%	-1.259.140,39	-1,41%	-978.027,66	-1,15%	-1.212.225,00	-1,46%
Dispositivi per incontinenza	-385.262,80	-0,42%	-391.145,74	-0,44%	-268.920,45	-0,32%	-272.000,00	-0,33%
Materiale sanitario	-313.865,54	-0,35%	-339.232,76	-0,38%	-1.995.853,70	-2,35%	-1.876.800,00	-2,26%
Materiale economale	-434.685,79	-0,48%	-329.011,03	-0,37%	-288.652,92	-0,34%	-348.000,00	-0,42%
Totale costi di mantenimento ospiti	-4.532.797,96	-4,99%	-4.456.655,89	-4,97%	-5.225.046,37	-6,15%	-5.459.025,00	-6,57%
Medicinali e reagenti	-1.276.378,24	-1,40%	-1.469.772,94	-1,64%	-803.923,18	-0,95%	-994.377,39	-1,20%
Presidi	-299.938,42	-0,33%	-326.467,83	-0,36%	-896.349,15	-1,05%	-852.000,00	-1,02%
Noleggio arredi e app. sanitarie	-28.032,00	-0,03%	-63.000,00	-0,07%	-171.519,45	-0,20%	-63.000,00	-0,08%
Altri costi diagnostici e sanitari	-3.210.333,42	-3,53%	-2.814.050,00	-3,14%	-1.699.329,42	-2,00%	-1.862.265,99	-2,24%
Prestazioni diagnostiche	-42.693,39	-0,05%	-40.000,00	-0,04%	-33.058,94	-0,04%	-40.000,00	-0,05%
Totale costi di assistenza sanitaria	-4.857.375,47	-5,34%	-4.713.290,76	-5,26%	-3.604.180,14	-4,24%	-3.811.643,38	-4,58%
Gestione calore e condizionamento	-1.648.921,45	-1,81%	-1.934.905,28	-2,16%	-1.704.314,96	-2,00%	-1.795.400,40	-2,16%
Energia elettrica	-1.832.817,58	-2,02%	-1.929.000,00	-2,15%	-1.707.225,62	-2,01%	-1.744.901,88	-2,10%
Altre utenze	-599.688,93	-0,66%	-525.092,21	-0,59%	-652.458,09	-0,77%	-592.399,07	-0,71%
Pulizie	-2.265.304,12	-2,49%	-2.300.000,00	-2,57%	-2.355.946,36	-2,77%	-2.277.900,00	-2,74%
Altri costi di funzionamento	-165.516,66	-0,18%	-89.054,56	-0,10%	-484.301,76	-0,57%	-538.943,69	-0,65%
Totale costi di funzionamento	-6.512.248,74	-7,16%	-6.778.052,06	-7,57%	-6.904.246,79	-8,12%	-6.949.545,04	-8,36%
Servizi generali	-265.408,27	-0,29%	-352.408,57	-0,39%	-69.262,05	-0,08%	-95.000,00	-0,11%
Gest. amm.va-Imposte e tasse varie	-2.374.323,51	-2,61%	-2.299.333,61	-2,57%	-2.200.271,55	-2,59%	-2.189.594,10	-2,63%
Gest. amm.va-Oneri vari PdR	-1.104.474,87	-1,21%	-1.089.096,00	-1,22%	-1.168.595,99	-1,37%	-994.281,76	-1,20%
Gest. amm.va-Varie	-4.529.516,47	-4,98%	-2.021.898,90	-2,26%	-2.535.465,40	-2,98%	-2.353.681,82	-2,83%
Consulenze	-290.416,10	-0,32%	-479.271,63	-0,53%	-473.761,35	-0,56%	-865.329,04	-1,04%
Totale spese generali e	-8.564.139,22	-9,42%	-6.242.008,72	-6,97%	-6.447.356,34	-7,58%	-6.497.886,72	-7,81%
Manutenzione Ordinaria	-3.439.819,77	-3,78%	-3.981.021,36	-4,44%	-4.138.366,36	-4,87%	-4.063.221,93	-4,89%
TOTALE COSTI	-91.443.862,69	-100,59%	-92.031.081,54	-102,72%	-86.845.166,12	-102,17%	-86.559.951,63	-104,10%
1° Margine di Contribuzione	-536.949,28	-0,59%	-2.436.581,73	-2,72%	-1.841.713,38	-2,17%	-3.412.801,44	-4,10%
Ammortamenti	-8.332.537,38	-9,17%	-7.657.647,84	-8,55%	-7.900.903,00	-9,29%	-7.850.000,00	-9,44%
Sterilizzazione	6.541.572,73	7,20%	5.218.578,19	5,82%	6.366.240,00	7,49%	6.520.000,00	7,84%
2° Margine di Contribuzione	-2.327.913,93	-2,56%	-4.875.651,38	-5,44%	-3.376.376,38	-3,97%	-4.742.801,44	-5,70%
Imposte sul reddito	-1.229.892,32		-1.034.600,00		-1.070.674,74		-1.060.000,00	
Risultato Operativo dopo le t	-3.557.806,25		-5.910.251,38		-4.447.051,12		-5.802.801,44	
Interessi attivi	136.457,79		0,00		157.035,28		0,00	
Altri proventi finanziari	0,00		90.765,00		0,00		0,00	
Totale Proventi finanziari	136.457,79		90.765,00		157.035,28		0,00	
Finanz. Gestione corrente	-809.092,43		-700.000,00		-570.568,36		-765.000,00	
Totale Oneri finanziari	-809.092,43		-700.000,00		-570.568,36		-765.000,00	
Plusvalenze	4.463.726,66		16.373.000,00		4.822.503,37		13.020.398,93	
Altri proventi straordinari	60.958,74		0,00		373.200,00		0,00	
Totale Proventi straordinari	4.530.685,40		16.373.000,00		5.195.703,37		13.020.398,93	
Oneri straordinari	-103.425,31		0,00		0,00		0,00	
Totale Oneri straordinari	-103.425,31		0,00		0,00		0,00	
Risultato d'Esercizio	196.819,20		9.853.513,62		335.119,17		6.452.597,49	

Budget 2021 – MINORI

CONTO ECONOMICO	MINORI
Ricavi per rette	1.276.583
Altri ricavi	792
Totale Ricavi	1.277.375
Dipendenti	-1.416.420
Collaboratori e LP	-11.485
Totale Costo del Lavoro	-1.427.905
Vitto	-104.989
Materiale sanitario	-778
Materiale economale	-26.250
Totale costi di mantenimento ospiti	-132.016
Medicinali e reagenti	-10.000
Presidi	-6.778
Totale costi di assistenza sanitaria	-16.778
Gestione calore e condizionamento	-38.590
Energia elettrica	-31.480
Altre utenze	-90.314
Pulizie	-33.186
Altri costi di funzionamento	-5.421
Totale costi di funzionamento	-198.991
Servizi generali	-54.000
Gest. amm.va-Varie	-51.432
Totale spese generali e amm.ve	-105.432
TOTALE COSTI	-1.881.122
1° Margine di Contribuzione	-603.748

Budget 2021 – PATRIMONIO DA REDDITO

CONTO ECONOMICO	PDR
Ricavi per locazioni	12.043.049
Altri ricavi	235.770
Totale Ricavi	12.278.819
Dipendenti	-672.886
Collaboratori e LP	-52.026
Totale Costo del Lavoro	-724.912
Materiale economale	-2.100
Totale costi di mantenimento ospiti	-2.100
Presidi	-660
Totale costi di assistenza sanitaria	-660
Gestione calore e condizionamento	-744.810
Energia elettrica	-143.960
Altre utenze	-117.676
Pulizie	-19.905
Totale costi di funzionamento	-1.026.352
Gest. amm.va-Imposte e tasse varie	-2.062.914
Gest. amm.va-Oneri vari PdR	-504.282
Gest. amm.va-Varie	-50.827
Consulenze	-484.000
Totale spese generali e amm.ve	-3.102.023
Manutenzione Ordinaria	-1.002.722
TOTALE COSTI	-5.858.769
1° Margine di Contribuzione	6.420.050
Imposte sul reddito	-1.060.000
Risultato Operativo dopo le tasse	5.360.050
Plusvalenze	13.020.399
Risultato d'Esercizio	18.380.449