

ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALI

ANNO 2022

Io sottoscritto dott. Andrea Roberto Calculli, nominato revisore legale dei conti, sono chiamato a redigere la presente relazione sul bilancio preventivo economico annuale ai sensi dell'art 37 c.6 del regolamento di Contabilità approvato da "ASP – ISTITUZIONI ASSENZIALI RIUNITE DI PAVIA" con delibera n.22/6302 del 05/11/2004.

La presente relazione si esprime sul Bilancio preventivo economico annuale 2022 così come predisposto dall'ente e messo a disposizione allo scrivente completo di tutta la documentazione in data 23/12/2021; il bilancio di previsione annuale mi è stato trasmesso accompagnato dalla:

- a) relazione tecnica del Responsabile dell'Unità Organica Finanziaria e Contabile (U.O.F.C.);
- b) relazione gestionale sul bilancio di previsione 2022 del Direttore Generale.

Il revisore è stato informato delle ipotesi sottese all'elaborazione del bilancio di previsione annuale 2022 ed è stato messo nelle condizioni di verificare il processo di formazione del bilancio di natura pre-consuntiva 2021 posto a confronto, valutando la coerenza e la completezza delle assunzioni, nonché gli elementi di incertezza ancora esistenti.

In premessa si evidenzia che:

- Il bilancio preconsuntivo 2021 mostra una situazione di perdita (euro -735.034);
- Il bilancio preconsuntivo 2021 posto a raffronto ed alla base delle valutazioni previsionali al 2022 risulta essere:
 - a) il risultato del ragguglio ad anno delle voci contenute nelle schede contabili aggiornate disponibili (pertanto con ragguglio in dodicesimi dei componenti positivi/negativi) per quei componenti positivi e negativi di natura ricorrente;
 - b) il risultato di valutazioni puntuali ove necessarie.

Con riferimento al bilancio di previsione annuale dell'anno 2022, le spiegazioni relative alle principali modifiche e variazioni rispetto al bilancio di natura pre-consuntiva 2021 trovano spazio nell'ambito della relazione del responsabile dell'ufficio finanziario, che ha esposto le principali ipotesi sottese alla previsione dei componenti positivi e negativi di reddito, nonché nella relazione del direttore generale con riferimento in particolare al paragrafo di cui al punto "a", cui si fa integrale rimando.

Qui si espone un breve schema riepilogativo delle principali variazioni attese 2022-2021 e delle principali variazioni avvenute 2021-2020 per quanto concernono i ricavi "core" aziendali:

	budget 2022	forecast 2021	2020	variazione 2022-2021 -T	variazione 2021-2020 -T
RICAVI DA R.S.A CRP	9.127.550,64 €	8.963.412,00 €	9.118.055,57 €	164.138,64 -€	154.643,57
Ricavi da Rsa S.Croce	781.829,33 €	458.448,67 €	875.937,00 €	323.380,66 -€	417.488,33
RICAVI DA C.D.I	100.109,33 €	101.500,00 €	79.820,80 €	1.390,67 €	21.679,20
RICAVI APA	75.882,67 €	75.882,67 €	49.991,00 €	- €	25.891,67
RICAVI DA R.S.D	1.715.361,33 €	1.757.800,00 €	1.810.429,57 €	42.438,67 -€	52.629,57
RICAVI DA I.D.R.	14.575.636,00 €	14.530.728,00 €	14.442.099,50 €	44.908,00 €	88.628,50
RICAVI DA PREST. AMBULATORIALI	633.052,00 €	633.052,00 €	726.513,98 €	- -€	93.461,98
ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	509.681,33 €	509.681,33 €	469.596,24 €	- €	40.085,09
RICAVI PER PREST. DOMICILIARI	509.681,33 €	509.681,33 €	469.596,24 €	- €	40.085,09
Totale RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	27.519.102,64 €	27.030.504,67 €	27.572.443,66 €	488.597,96 -€	501.853,90

Ribadendo quanto già esposto in occasione della relazione sul bilancio di previsione 2021 l'anno scorso, lo scenario di riferimento appare particolarmente complesso, incerto e difficile, legato in particolare all'evoluzione della pandemia da Covid-19 ed al suo impatto rispetto alla domanda dei servizi complessivamente offerti dall'ente. Dalla lettura del bilancio preconsuntivo si evince come vi sia stato un generale calo delle entrate legate a quei servizi la cui domanda risulta essere particolarmente elastica anche rispetto alle condizioni esogene legata alla pandemia.

L'RSA Santa Croce in particolare risulta aver riportato nel 2021 un volume di proventi in calo di euro 417.488, quasi il 50% in meno rispetto ai proventi 2020, ed al contempo per il 2022 la direzione generale prevede una maggior saturazione dei 42 posti disponibili, portando il volume di ricavi da euro 458.449 (2021) a euro 781.829 (2022), al 90% circa del livello raggiunto nel 2020. Ciò rappresenta un obiettivo ed al contempo una stima che l'ente si pone per l'anno venturo 2022, e che richiede per il raggiungimento dello stesso, da parte degli organi direttivi ed operativi dell'ente, un'analisi volta a comprendere se il calo della domanda avvenuto nel 2021 sia legato unicamente a condizioni esogene o se sia dovuto anche parzialmente a cause endogene e, in questo secondo caso, risulta necessario individuare azioni correttive volte a migliorare l'efficacia dell'azione aziendale per tendere al raggiungimento degli obiettivi posti.

E' da segnalare anche un miglioramento dei proventi relativi alla RSA Pertusati seppur marginale (+164.138) e dei ricavi da IDR Santa Margherita (+44.908). Al contempo è stimata una riduzione degli introiti dalla RSD Gerolamo Emiliani (-42.439).

Con riferimento ai costi di produzione, senza riportare schemi riepilogativi per evitare ridondanze, le principali voci di scostamento tra preconsuntivo 2021 e previsionale 2022 sono legati a:

- a) aumento spese acquisto servizi sanitari per euro 112.168;
- b) Diminuzione spese personale in organico per euro 348.000, proseguendo un sentiero di riduzione già avvenuto tra 2021/2020.

E' evidente come l'ente debba ovviamente tendere alla massima efficienza nell'acquisizione dei fattori produttivi in assenza di un turnover integrale del personale cessato nel 2021 e che si prevede cesserà nel corso del 2022. Sollecitato sul punto, la direzione generale ha informato lo scrivente che i risparmi di costo complessivi legati alla spesa per il personale interno/esterno, è legata alla circostanza che una cospicua parte del personale cessato e cessando mostra limitazioni fisiche all'esercizio dell'attività ed è facilmente sostituibile, mentre altre efficienze verranno raggiunte attraverso il miglioramento di aspetti organizzativi.

Pertanto l'equilibrio di costi/ricavi atteso dall'ente verte su due cardini fondamentali:

- a) un recupero sostanziale dei proventi da RSA Santa Croce e dei proventi legati a tutti i solventi in genere
- b) una riduzione della spesa del personale compensata in modo meno che proporzionale all'acquisizione di servizi esterni.

Ovviamente, considerata la circostanza che l'ente ha riportato negli ultimi esercizi risultati negativi, sarà necessario un monitoraggio costante e tempestivo della verifica delle ipotesi sottese all'obiettivo di raggiungimento del pareggio, con l'individuazione preventiva di misure correttive in caso di necessità.

GIUDIZIO

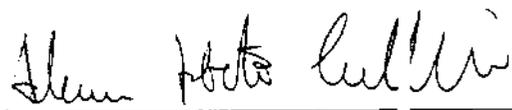
Il bilancio di previsione è redatto secondo i corretti principi di contabilità economico-patrimoniale previsti dalla normativa vigente, in particolare nel rispetto degli artt.2423 e segg. del c.c., così come previsto dal "Regolamento di attuazione della legge regionale 13 febbraio 2003, n. 1" e dai principi del regolamento di contabilità dell'ente;

Il bilancio di previsione così come esposto rispetta l'equilibrio ed il pareggio di bilancio tra costi e ricavi, contributi per il finanziamento delle organizzazioni del terzo settore e fondi di riserva, principio espresso all'art. 11 della L.R. 1/2003.

La relazione del Direttore Generale è coerente rispetto ai prospetti quantitativi e numerici.

24/12/2021, Pavia

Il revisore - Dott. Andrea Roberto Calulli



Segue il prospetto quantitativo analizzato.

Segue il prospetto quantitativo analizzato.

Azienda di Servizi alla Persona - Istituzioni Assistenziali Riunite di Pavia economico previsionale 2022		Bilancio		
CONTO ECONOMICO		BUDGET 2022	2021 forecast	2020
4	VALORE DELLA PRODUZIONE	28.814.460,36 €	28.325.862,39 €	28.975.904,32 €
4.01	RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	27.519.102,64 €	27.030.504,67 €	27.572.443,66 €
40.269 €	RICAVI GESTIONE EX C.R.P	10.085.372 €	9.599.243 €	10.123.804 €
4.01.10.10	RICAVI DA R.S.A CRP	9.127.551 €	8.963.412 €	9.118.056 €
	Totale RICAVI DA R.S.A	9.127.551 €	8.963.412 €	9.118.056 €
4.01.10.20	Ricavi da Rsa S.Croce	781.829 €	458.449 €	875.937 €
4.01.10.30	RICAVI DA C.D.I	100.109 €	101.500 €	79.821 €
4.01.10.40	RICAVI APA	75.883 €	75.883 €	49.991 €
	Totale RICAVI GESTIONE EX C.R.P	10.085.372 €	9.599.243 €	10.123.804 €
43.922 €	RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.715.361 €	1.757.800 €	1.810.430 €
4.01.20.10	RICAVI DA R.S.D	1.715.361 €	1.757.800 €	1.810.430 €
	Totale RICAVI GESTIONE EX C.P.G.E.	1.715.361 €	1.757.800 €	1.810.430 €
11.049 €	RICAVI GESTIONE EX I.S.M.	15.208.688 €	15.163.780 €	15.168.613 €
4.01.30.10	RICAVI DA I.D.R.	14.575.636 €	14.530.728 €	14.442.100 €
	Totale RICAVI DA I.D.R.	14.575.636 €	14.530.728 €	14.442.100 €
4.01.30.20	RICAVI DA PREST. AMBULATORIALI	633.052 €	633.052 €	726.514 €
	Totale RICAVI GESTIONE EX I.S.M.	15.208.688 €	15.163.780 €	15.168.613 €
18.354 €	ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	509.681 €	509.681 €	469.596 €
4.01.50.10	RICAVI PER PREST. DOMICILIARI	509.681 €	509.681 €	469.596 €
	Totale ALTRI RICAVI PER PREST. EROGATE	509.681 €	509.681 €	469.596 €
	Totale RICAVI DELLE PRESTAZIONI EROGATE	27.519.103 €	27.030.505 €	27.572.444 €
4.02	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	751.517,32 €	751.517,32 €	671.699,96 €
40.270 €	PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	452.924 €	452.924 €	445.582 €
4.02.10.10	PROVENTI DA IMMOBILI PATR. DISP.	405.720 €	405.720 €	380.878 €
	Totale PROVENTI DA IMMOBILI PATR. DISP.	405.720 €	405.720 €	380.878 €
4.02.10.40	ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	47.204 €	47.204 €	64.704 €
	Totale ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE	47.204 €	47.204 €	64.704 €
	Totale PROVENTI DAL PATRIMONIO IMMOBILIARE	452.924 €	452.924 €	445.582 €
43.923 €	RICAVI DIVERSI	298.593 €	298.593 €	226.118 €
4.02.20.10	RICAVI DIVERSI DA ATTIVITA' ISTITUZ.	298.593 €	298.593 €	224.881 €
	Totale RICAVI DIVERSI DA ATTIVITA' ISTITUZ.	298.593 €	298.593 €	224.881 €
4.02.20.30	ALTRI RICAVI DIVERSI	- €	- €	1.237 €
	Totale PROVENTI E RICAVI DIVERSI	751.517 €	751.517 €	671.700 €
4.03	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	130.586,51 €	130.586,51 €	145.271,17 €
40.271 €	RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	103.136 €	103.136 €	81.115 €

4.03.10.10	RIMBORSI ASSICURATIVI	90.316 €	90.316 €	81.115 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	103.136 €	103.136 €	81.115 €
43.924 €	ALTRI RIMBORSI	27.451 €	27.451 €	64.156 €
4.03.20.10	ALTRI RIMBORSI	27.451 €	27.451 €	64.156 €
	Totale RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	130.587 €	130.587 €	145.271 €
4.04	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	227.453,89 €	227.453,89 €	383.799,53 €
40.272 €	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	269.156 €	269.156 €	383.800 €
4.04.10.10	CONTRIB. IN C/ESERCIZIO DA PUBBL.	168.811 €	168.811 €	185.306 €
4.04.10.20	CONTRIBUTO IN C/ESERC. DA PRIVATI	100.345 €	100.345 €	198.494 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	269.156 €	269.156 €	383.800 €
	Totale CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	227.454 €	227.454 €	383.800 €
4.05	RIMANENZE FINALI	185.800,00 €	185.800,00 €	202.690,00 €
40.273 €	RIMANENZE FINALI	185.800 €	185.800 €	202.690 €
4.05.10.10	RIMANENZE SANITARIE FINALI	176.980 €	176.980 €	176.980 €
	Totale RIMANENZE SANITARIE FINALI	176.980 €	176.980 €	176.980 €
4.05.10.20	RIMANENZE FIN. MATERIALI NON SANITARI	8.820 €	8.820 €	25.710 €
	Totale RIMANENZE FIN. MATERIALI NON SANITARI	8.820 €	8.820 €	25.710 €
	Totale RIMANENZE FINALI	185.800 €	185.800 €	202.690 €
	Totale VALORE DELLA PRODUZIONE	28.814.460,36 €	28.325.862,3 €	28.975.904,32 €
7	COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.791.124,12 €	-29.037.559,7 €	-29.310.497,25 €
7.01	ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.381.103,79 €	-1.381.103,7 €	-2.013.776,98 €
40.360 €	ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.267.114 €	-1.267.114	-1.303.219 €
7.01.10.10	ACQUISTO FARMACI	-426.115 €	-426.115 €	-490.198 €
7.01.10.30	ACQUISTO MAT. NUTRIZ. ENT. E PROD. DIET.	-16.373 €	-16.373 €	-42.005 €
	Totale ACQUISTO MAT. NUTRIZ. ENT. E PROD. DIET.	-16.373 €	-16.373 €	-42.005 €
7.01.10.40	ACQUISTI MAT. DIAGNOSTICO	-78.120 €	-78.120 €	-69.223 €
	Totale ACQUISTI MAT. DIAGNOSTICO	-78.120 €	-78.120 €	-69.223 €
7.01.10.50	ACQUISTO MATERIALE PER RADIOLOGIA	-247 €	-247 €	-1.282 €
	Totale ACQUISTO MATERIALE PER RADIOLOGIA	-247 €	-247 €	-1.282 €
7.01.10.60	ACQUISTI PRES. MED. CHIR. E MAT. SAN	-661.001 €	-661.001 €	-607.322 €
	Totale ACQUISTI PRES. MED. CHIR. E MAT. SAN	-661.001 €	-661.001 €	-607.322 €
7.01.10.70	ACQUISTI GAS MEDICALI	-85.257 €	-85.257 €	-93.189 €
	Totale ACQUISTI GAS MEDICALI	-85.257 €	-85.257 €	-93.189 €
	Totale ACQUISTI D'ESERC. MATERIALE SANITARIO	-1.267.114 €	-1.267.114	-1.303.219 €
44.013 €	ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-112.430 €	-112.430	-710.068 €
7.01.20.10	ACQUISTO PRODOTTI ALIMENTARI	- €	- €	-500.012 €
7.01.20.20	ACQUISTO MATERIALI DI GUARDAROBA	- €	- €	-38.787 €
7.01.20.30	ACQUISTO DI MATERIALI DI PULIZIA	-3.108 €	-3.108 €	-9.224 €
	Totale ACQUISTO DI MATERIALI DI PULIZIA	-3.108 €	-3.108 €	-9.224 €
7.01.20.40	ACQUISTI MAT. DI LAVANDERIA	-1.294 €	-1.294 €	- €

7.01.20.50	ACQUISTI DI MAT. DI CONVIV. IN GENERE	-89.724 €	-89.724 €	-130.323 €
7.01.20.60	ACQUISTI MAT. CANCELLERIA E STAMPATI	-11.223 €	-11.223 €	-9.146 €
	Totale ACQUISTI MAT. CANCELLERIA E STAMPATI	-11.223 €	-11.223 €	-9.146 €
7.01.20.70	ACQUISTO MATERIALI EDP	- €	- €	- €
	Totale ACQUISTO MATERIALI EDP	- €	- €	- €
7.01.20.80	ACQUISTI ALTRI MAT.(PROD. ECONOMALI)	-7.081 €	-7.081 €	-22.577 €
	Totale ACQUISTI ALTRI MAT.(PROD. ECONOMALI)	-7.081 €	-7.081 €	-22.577 €
	Totale ACQUISTO MAT. NON SANITARIO	-112.430 €	-112.430 €	-710.068 €
11.140 €	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-1.560 €	-1.560 €	-490 €
7.01.30.10	ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	-1.560 €	-1.560 €	-490 €
7.01.30.10.010	Acquisto di materiali per man.	-1.560 €	-1.560 €	-490 €
	Totale ACQUISTO DI ALTRI MATERIALI	-1.560 €	-1.560 €	-490 €
	Totale ACQUISTO ALTRI MATERIALI	-1.560 €	-1.560 €	-490 €
	Totale ACQUISTI DELL'ESERCIZIO	-1.381.104 €	-1.381.104 €	-2.013.777 €
7.02	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	-9.814.277,33 €	-9.702.109,33 €	-9.666.619,42 €
40.361 €	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-9.814.277 €	-9.702.109 €	-9.666.619 €
7.02.10.10	COSTI PER PREST. SPEC. AMBULATORIALE	-190.879 €	-190.879 €	-172.034 €
7.02.10.20	COSTI PER ACQUISTO SERVIZI SANITARI	-9.256.648 €	-9.144.480 €	-9.132.707 €
	Totale COSTI PER ACQUISTO SERVIZI SANITARI	-9.256.648 €	-9.144.480 €	-9.132.707 €
7.02.10.30	CONVENZIONI PRESTAZIONI SANITARIE	-205.000 €	-205.000 €	-204.538 €
	Totale CONVENZIONI PRESTAZIONI SANITARIE	-205.000 €	-205.000 €	-204.538 €
7.02.10.40	ACQUISTO PRESTAZIONI ATT. LIBERO PROF.	-136.407 €	-136.407 €	-117.198 €
	Totale ACQUISTO PRESTAZIONI ATT. LIBERO PROF.	-136.407 €	-136.407 €	-117.198 €
7.02.10.50	ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI	-25.344 €	-25.344 €	-40.142 €
	Totale ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI	-25.344 €	-25.344 €	-40.142 €
	Totale ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	-9.814.277 €	-9.702.109 €	-9.666.619 €
7.05	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.808.788,83 €	-4.808.788,83 €	-4.284.487,65 €
40.364 €	COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.808.789 €	-4.808.789 €	-4.284.488 €
7.05.10.10	COSTI PER UTENZE	-2.171.770 €	-2.171.770 €	-2.132.363 €
	Totale COSTI PER UTENZE	-2.171.770 €	-2.171.770 €	-2.132.363 €
7.05.10.20	SERVIZI ECONOMALI	-2.404.050 €	-2.404.050 €	-1.748.624 €
	Totale SERVIZI ECONOMALI	-2.404.050 €	-2.404.050 €	-1.748.624 €
7.05.10.30	SPESE PER TRASPORTI E LOGISTICA	-61.877 €	-61.877 €	-179.460 €
	Totale SPESE PER TRASPORTI E LOGISTICA	-61.877 €	-61.877 €	-179.460 €
7.05.10.40	SERVIZI GENERALI EDP	-11.224 €	-11.224 €	-35.359 €
	Totale SERVIZI GENERALI EDP	-11.224 €	-11.224 €	-35.359 €
7.05.10.50	SERVIZI AD ASSISTITI	- €	- €	-11.224 €
	Totale SERVIZI AD ASSISTITI	- €	- €	-11.224 €
7.05.10.60	SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.	-14.904 €	-14.904 €	-14.904 €
	Totale SPESE PREST. PERSONALE CONVENZ.	-14.904 €	-14.904 €	-14.904 €
7.05.10.70	SERVIZI DI CONSULENZA ED ALTRI	-70.398 €	-70.398 €	-86.973 €

	Totale SERVIZI DI CONSULENZA ED ALTRI	-70.398 €	-70.398 €	-86.973 €
7.05.10.80	SERVIZI TELEFONICI E POSTALI	- €	- €	- €
	Totale SERVIZI TELEFONICI E POSTALI	- €	- €	- €
7.05.10.85	ASSICURAZIONI	-54.612 €	-54.612 €	-54.764 €
	Totale ASSICURAZIONI	-54.612 €	-54.612 €	-54.764 €
7.05.10.90	SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	-15.956 €	-15.956 €	-13.957 €
	Totale SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	-15.956 €	-15.956 €	-13.957 €
7.05.10.95	SPESE PER ALTRI ORGANI COLLEGIALI	- €	- €	- €
	Totale SPESE PER ALTRI ORGANI COLLEGIALI	- €	- €	- €
7.05.10.96	Spese per servizi bancari	-3.184 €	-3.184 €	-4.639 €
	Totale Spese per servizi bancari	-3.184 €	-3.184 €	-4.639 €
7.05.10.97	SPESE PER SERVIZI DIVERSI	-814 €	-814 €	-2.221 €
	Totale SPESE PER SERVIZI DIVERSI	-814 €	-814 €	-2.221 €
	Totale COSTI PER SERVIZI NON SANITARI	-4.808.789 €	-4.808.789 €	-4.284.488 €
7.06	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-343.752,99 €	-343.752,99 €	-267.152,96 €
40.365 €	MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-64.357 €	-64.357 €	-47.473 €
7.06.10.10	MANUTENZIONI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-64.357 €	-64.357 €	-47.473 €
	Totale MANUTENZIONI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-64.357 €	-64.357 €	-47.473 €
	Totale MANUTENZIONI SU IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	-64.357 €	-64.357 €	-47.473 €
44.018 €	Manutenzione ord. su immobilizz. materia	-279.396 €	-279.396 €	-219.680 €
7.06.20.10	MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI	-236.284 €	-236.284 €	-80.916 €
	Totale MANUTENZIONE ORDINARIA FABBRICATI	-236.284 €	-236.284 €	-80.916 €
7.06.20.20	MANUTENZ. ORD. IMPIANTI E MACCHINARI	-1.449 €	-1.449 €	-52.509 €
	Totale MANUTENZ. ORD. IMPIANTI E MACCHINARI	-1.449 €	-1.449 €	-52.509 €
7.06.20.30	MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT	-23.933 €	-23.933 €	-58.672 €
	Totale MANUTENZIONE ORD. ATTREZZ. SAN. E SCIENT	-23.933 €	-23.933 €	-58.672 €
7.06.20.40	MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI	-17.730 €	-17.730 €	-27.096 €
	Totale MANUTENZIONE ORD. MOBILI E ARREDI	-17.730 €	-17.730 €	-27.096 €
7.06.20.50	MANUTENZIONE ORD.SU AUTOMEZZI	- €	- €	-488 €
	Totale MANUTENZIONE ORD.SU AUTOMEZZI	- €	- €	-488 €
	Totale Manutenzione ord. su immobilizz. materia	-279.396 €	-279.396 €	-219.680 €
	Totale MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-343.753 €	-343.753 €	-267.153 €
7.07	GODIMENTO BENI DI TERZI	-24.988,96 €	-24.988,96 €	-34.808,34 €
44.019 €	NOLEGGI	-24.989 €	-24.989 €	-34.808 €
7.07.20.10	NOLEGGI APP. SANITARIE E SCIENT.	- €	- €	- €
	Totale NOLEGGI APP. SANITARIE E SCIENT.	- €	- €	- €
7.07.20.30	NOLEGGI APPARECCHIATURE EDP	- €	- €	-1.887 €
	Totale NOLEGGI APPARECCHIATURE EDP	- €	- €	-1.887 €
7.07.20.50	ALTRI NOLEGGI	-24.989 €	-24.989 €	-32.921 €
	Totale ALTRI NOLEGGI	-28.100 €	-28.100 €	-32.921 €
	Totale NOLEGGI	-24.989 €	-24.989 €	-34.808 €

	Totale GODIMENTO BENI DI TERZI	-24.989 €	-24.989 €	-34.808 €
7.08	COSTO DEL PERSONALE	-11.041.405,99 €	-11.389.407,32 €	-11.639.064,93 €
40.367 €	COSTO PERSONALE EX CRP	-978.839 €	-978.839 €	-2.628.643 €
7.08.10.10	RETRIBUZIONI EX CRP	-751.961 €	-751.961 €	-2.038.645 €
	Totale RETRIBUZIONI EX CRP	-751.961 €	-751.961 €	-2.038.645 €
7.08.10.20	Contrib. previd. e on. soc. pers. ex crp	-226.878 €	-226.878 €	-589.998 €
	Totale Contrib. previd. e on. soc. pers. ex crp	-226.878 €	-226.878 €	-589.998 €
	Totale COSTO PERSONALE EX CRP	-978.839 €	-978.839 €	-2.628.643 €
44.020 €	COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-8.275.637 €	-8.623.638 €	-7.326.454 €
7.08.20.10	RETRIBUZIONI EX ISM	-6.472.107 €	-6.746.107 €	-5.655.416 €
	Totale RETRIBUZIONI EX ISM	-6.472.107 €	-6.746.107 €	-5.655.416 €
7.08.20.20	CONTRIB. PREV. E ON. SOC. PERS. EX ISM	-1.803.530 €	-1.877.531 €	-1.671.038 €
	Totale CONTRIB. PREV. E ON. SOC. PERS. EX ISM	-1.803.530 €	-1.877.531 €	-1.671.038 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE EX ISM	-8.275.637 €	-8.623.638 €	-7.326.454 €
11.147 €	COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	-534.554 €	-534.554 €	-545.711 €
7.08.30.10	RETRIBUZIONI PERSONALE EX C.P.G.E	-413.569 €	-413.569 €	-418.969 €
	Totale RETRIBUZIONI PERSONALE EX C.P.G.E	-413.569 €	-413.569 €	-418.969 €
7.08.30.20	CONTRIB. PREV. E ON. SOC. PERS. EX CPGE	-120.985 €	-120.985 €	-126.741 €
	Totale CONTRIB. PREV. E ON. SOC. PERS. EX CPGE	-120.985 €	-120.985 €	-126.741 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE EX C.P.G.E	-534.554 €	-534.554 €	-545.711 €
14.800 €	COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.252.376 €	-1.252.376 €	-1.138.257 €
7.08.40.10	RETRIBUZIONI PERSONALE UFF. CENTRALI	-964.181 €	-964.181 €	-867.142 €
	Totale RETRIBUZIONI PERSONALE UFF. CENTRALI	-964.181 €	-964.181 €	-867.142 €
7.08.40.20	CONTR. PREV. E ON. SOC. PERS. UFF. C.	-288.195 €	-288.195 €	-271.115 €
	Totale CONTR. PREV. E ON. SOC. PERS. UFF. C.	-288.195 €	-288.195 €	-271.115 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE UFF. CENTRALI	-1.252.376 €	-1.252.376 €	-1.138.257 €
	Totale COSTO DEL PERSONALE	-11.041.406 €	-11.389.407 €	-11.639.065 €
7.19	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-456.652,12 €	-456.652,12 €	-456.652,12 €
40.378 €	AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-2.981 €	-2.981 €	-2.981 €
7.19.10.30	AMMORTAMENTO BREVETTI E OPERE INGEGNO	- €	- €	- €
7.19.10.40	AMMORTAMENTO CONC. RICERCHE E MARCHI	-2.981 €	-2.981 €	-2.981 €
	Totale AMMORTAMENTO CONC. RICERCHE E MARCHI	-2.981 €	-2.981 €	-2.981 €
	Totale AMMORTAMENTO IMMOBIL. IMMATERIALI	-2.981 €	-2.981 €	-2.981 €
44.031 €	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-453.671 €	-453.671 €	-453.671 €
7.19.20.20	AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	-223.072 €	-223.072 €	-223.072 €
	Totale AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	-223.072 €	-223.072 €	-223.072 €
7.19.20.30	AMMORTAMENTO IMP., MACCH. E ATTR. INDISP	-128.515 €	-128.515 €	-128.515 €
	Totale AMMORTAMENTO IMP., MACCH. E ATTR. INDISP	-128.515 €	-128.515 €	-128.515 €
7.19.20.70	AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZ. MATERIALI	-102.084 €	-102.084 €	-102.084 €
7.19.20.70.010	Ammortamento mobili e arredi d'ufficio	-4.996 €	-4.996 €	-4.996 €
	Totale AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZ. MATERIALI	-102.084 €	-102.084 €	-102.084 €

	Totale AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-453.671 €	-453.671 €	-453.671 €
	Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-456.652 €	-456.652 €	-456.652 €
7.20	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-175.179,45 €	-175.179,45 €	-173.710,85 €
44.032 €	SPESE AMMINISTRATIVE	-99.121 €	-99.121 €	-99.668 €
7.20.20.10	SPESE GESTIONE STABILI	-92.244 €	-92.244 €	-92.246 €
7.20.20.10.010	Spese gestione stabili	-92.244 €	-92.244 €	-92.246 €
	Totale SPESE GESTIONE STABILI	-92.244 €	-92.244 €	-92.246 €
7.20.20.20	SPESE VARIE	-6.877 €	-6.877 €	-7.422 €
	Totale SPESE VARIE	-6.877 €	-6.877 €	-7.422 €
	Totale SPESE AMMINISTRATIVE	-99.121 €	-99.121 €	-99.668 €
11.159 €	ALTRI ONERI DI GESTIONE	-76.059 €	-76.059 €	-74.043 €
7.20.30.10	MULTE,AMMENDE ,PENALITA' E RISARCIMENTI	-0 €	-0 €	-41 €
	Totale MULTE,AMMENDE ,PENALITA' E RISARCIMENTI	-0 €	-0 €	-41 €
7.20.30.20	TASSE E CONCESSIONI	-76.059 €	-76.059 €	-74.002 €
	Totale TASSE E CONCESSIONI	-76.059 €	-76.059 €	-74.002 €
7.20.30.30	PERDITE SU CREDITI	- €	- €	- €
	Totale PERDITE SU CREDITI	- €	- €	- €
	Totale ALTRI ONERI DI GESTIONE	-76.059 €	-76.059 €	-74.043 €
	Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-175.179 €	-175.179 €	-173.711 €
7.21	RIMANENZE INIZIALI	-191.349,00 €	-191.349,00 €	-209.996,00 €
40.380 €	RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.429 €	-181.429 €	-181.429 €
7.21.10.10	RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.429 €	-181.429 €	-181.429 €
	Totale RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.429 €	-181.429 €	-181.429 €
	Totale RIMANENZE SANITARIE INIZIALI	-181.429 €	-181.429 €	-181.429 €
44.033 €	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-9.920 €	-9.920 €	-28.567 €
7.21.20.10	RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-9.920 €	-9.920 €	-28.567 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI NON SANITARIE	-9.920 €	-9.920 €	-28.567 €
	Totale RIMANENZE INIZIALI	-191.349 €	-191.349 €	-209.996 €
7.25	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-553.625,67 €	-564.228,00 €	-564.228,00 €
11.164 €	ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-553.626 €	-564.228 €	-564.228 €
7.25.30.10	ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI PER ONERI	-553.626 €	-564.228 €	-564.228 €
	Totale ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI PER ONERI	-553.626 €	-564.228 €	-564.228 €
	Totale ACCANTONAMENTO ALTRI F.DO PER ONERI	-553.626 €	-564.228 €	-564.228 €
	Totale ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	-553.626 €	-564.228 €	-564.228 €
	Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	-28.791.124 €	-29.037.566 €	-29.310.497 €
	RISULTATO GESTIONE	23.336 €	-711.697 €	-334.593 €
	Totale ALTRI PROVENTI ED ONERI	-23.336 €	-23.336 €	-355.723 €
8	ALTRI PROVENTI ED ONERI	-23.336,24 €	-23.336,24 €	-355.723,33 €
8.01	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.371,96 €	-6.371,96 €	1.691,09 €
40.391 €	PROVENTI FINANZIARI	1 €	1 €	2.760 €

8.01.10.10	INTERESSI ATTIVI	1 €	1 €	2.760 €
	Totale INTERESSI ATTIVI	1 €	1 €	2.760 €
8.01.10.20	Interessi attivi finanziari diversi	- €	- €	- €
	Totale Interessi attivi finanziari diversi	- €	- €	- €
	Totale PROVENTI FINANZIARI	1 €	1 €	2.760 €
11.171 €	ONERI FINANZIARI	-6.373 €	-6.373 €	-1.069 €
8.01.30.10	INTERESSI PASSIVI	-6.373 €	-6.373 €	-1.069 €
	Totale INTERESSI PASSIVI	-6.373 €	-6.373 €	-1.069 €
	Totale ONERI FINANZIARI	-6.373 €	-6.373 €	-1.069 €
	Totale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.372 €	-6.372 €	1.691 €
8.03	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	25.595,72 €	25.595,72 €	-314.854,42 €
40.393 €	ONERI STRAORDINARI	-282.802 €	-282.802 €	-496.341 €
8.03.10.20	INSUSSISTENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-282.802 €	-282.802 €	-496.341 €
	Totale INSUSSISTENZE E SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-282.802 €	-282.802 €	-496.341 €
	Totale ONERI STRAORDINARI	-282.802 €	-282.802 €	-496.341 €
44.046 €	PROVENTI STRAORDINARI	308.398 €	308.398 €	181.486 €
8.03.20.10	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE	- €	- €	- €
	Totale PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE	- €	- €	- €
8.03.20.20	SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATT.	308.398 €	308.398 €	181.386 €
	Totale SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATT.	308.398 €	308.398 €	181.386 €
8.03.20.30	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	- €	- €	100 €
	Totale ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	- €	- €	100 €
	Totale PROVENTI STRAORDINARI	308.398 €	308.398 €	181.486 €
	Totale PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	25.596 €	25.596 €	-314.854 €
8.04	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-42.560,00 €	-42.560,00 €	-42.560,00 €
Utile / perdita		- €	735.034 €	- 690.316 €