

Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio



Budget 2022

Relazione illustrativa
e sintesi dei criteri adottati

Approvato con Deliberazione del Consiglio di Indirizzo n. 1=1

del 19 gennaio 2022

Sommario

Premessa	2
RICAVI	3
Ricavi per rette	3
Ricavi per prestazioni	4
Ricavi per locazioni	6
Altri ricavi	6
COSTI	6
Costo del lavoro	6
Costi mantenimento ospiti	8
Costi di assistenza sanitaria	9
Costi di funzionamento	10
Manutenzione ordinaria	12
Investimenti	12
IMPOSTE	13
Oneri finanziari – Gestione finanziaria	13
PLUSVALENZE	13
Ambiti di coinvolgimento delle Istituzioni di riferimento Comune di Milano e Regione Lombardia	15
Schema riepilogativo Pre-consuntivo 2021 e Budget 2022	18
Budget 2022 – MINORI	19
Budget 2022 – PATRIMONIO DA REDDITO	20

Premessa

Il presente documento illustra i criteri e le modalità adottati per la definizione del budget 2022.

Come per l'anno 2021, la costruzione del budget 2022 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.

Oltre a ciò, per l'anno 2022 si è reso necessario elaborare n. 3 ipotesi di budget che differiscono l'una dall'altra per la voce "Ricavi per rette" e "Ricavi per prestazioni" costruite:

- la prima, esponendo i ricavi attesi su entrambe le voci quali importi derivanti dalla **produzione effettiva**,

- la seconda, esponendo i ricavi su entrambe le voci ipotizzando, nel caso di produzione effettiva inferiore al 90% dei budget ATS contrattualizzati per l'anno 2021, il **riconoscimento nella forma dei ricavi del 90% degli importi** di questi ultimi,

- la terza, esponendo i ricavi che corrispondono al **riconoscimento del 100% dei budget ATS contrattualizzati**, ipotizzando la dichiarazione di legittimità costituzionale dell'art. 17 della l.r. 15/2021, che si presume sia confermata anche per gli anni successivi al 2020.

In tutte e tre le ipotesi la solvenza, i ticket ed in caso di produzione effettiva superiore al budget, i ricavi indicati sono quelli derivanti dalla stima della produzione effettiva, non essendo voci di ricavo contrattualizzate con ATS.

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 definitiva per l'anno 2021 per le seguenti Unità di Offerta: Cure Intermedie PAT, Day Hospital e Riabilitazione Semiresidenziale, Sospizio RSA Principessa Jolanda, Hospice, ADI, Cure Intermedie Frisia, Sospizio RSA Frisia, Post Acuta PAT e Frisia, Ambulatoriale, RSA Aperta PAT e Merate;
- utilizzo dei dati di consuntivo del mese di ottobre 2021, 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 la riapertura di nuovi reparti di Cure Intermedie con previsione di un graduale incremento del Tasso di Occupazione dei posti letto attivati;
- 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 l'ipotesi della riapertura nel corso dell'anno 2022 di n. 7 reparti, di cui n. 2 entro il primo semestre e n. 5 nel corso del secondo 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 2022 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

Come indicato nella premessa, i ricavi per rette:

- in relazione alla Unità di Offerta Cure Intermedie (PAT e Frisia) si differenziano a seconda delle ipotesi produzione effettiva, budget ATS al 90%, budget ATS al 100%;
- (*) in relazione alla Unità di Offerta Day Hospital - ipotizzando una produzione effettiva superiore al budget ATS assegnato – non si differenziano tra le tre diverse ipotesi;
- in relazione alla Unità di Offerta RSA (PAT, PJ, Frisia) – in riferimento alla quota sanitaria - si differenziano a seconda dell'ipotesi produzione effettiva, budget ATS al 90%, budget ATS al 100%;
- in relazione alla solvenza RSA - non dipendendo dai budget ATS - sono esposti ipotizzando un tasso di occupazione medio annuo dei posti letto disponibili pari al 95% per RSA PAT e Frisia e pari al 60% (calcolato su 75 posti letto occupabili) per RSA PJ;
- in relazione alla Unità di Offerta Hospice e Post Acuta (PAT e Frisia) si differenziano a seconda della colonna produzione effettiva, budget ATS al 90%, budget ATS al 100%;
- in relazione alle entrate per rette riferite alle Comunità IMMes si è stimata una occupazione dei posti letto al 98%.

In riferimento al progetto sperimentale di Primo Intervento Geriatrico (Pr.In.Ge) non si ipotizza l'attivazione per l'anno 2022.

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

RICAVI PER RETTE	PRODUZIONE EFFETTIVA	BUDGET ATS AL 90%	BUDGET ATS AL 100%
Budget Cure Intermedie PAT	19.174.419,00 €	21.820.426,00 €	24.244.918,00 €
Budget Cure Intermedie FRISIA	2.220.443,00 €	2.299.499,00 €	2.554.999,00 €
Budget Day Hospital *	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €
Budget Sanitario RSA PAT	4.989.935,00 €	8.383.172,00 €	9.314.636,00 €
Budget Sanitario RSA PJ	697.267,00 €	1.251.742,00 €	1.390.824,00 €
Budget Sanitario RSA FRISIA	2.904.643,00 €	3.085.428,00 €	3.428.253,00 €
Solvenza RSA	13.932.174,00 €	13.932.174,00 €	13.932.174,00 €
Budget HOSPICE	1.169.263,00 €	1.062.151,00 €	1.180.168,00 €
Budget Post Acuta PAT	205.964,00 €	370.734,00 €	411.927,00 €
Budget Post Acuta FRISIA	204.483,00 €	368.069,00 €	408.966,00 €
PR.IN.GE.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I.M.M.e S.	1.882.474,00 €	1.882.474,00 €	1.882.474,00 €
TOTALE	49.881.065,00 €	56.955.869,00 €	61.249.339,00 €

In riferimento al budget per la solvenza RSA, che comprende gli ospiti convenzionati con il Comune di Milano, si segnala che la retta riconosciuta dal Comune ad ASP, ad oggi pari a euro 65/die per i posti letto riservati – aumentata a questo importo solo a partire dal 2020 ed esclusivamente per i nuovi ingressi – attestando così la retta media giornaliera a euro 62,7, confrontata con l'attuale media della retta in solvenza RSA (circa 77 euro/die) comporta un delta negativo significativo rispetto al ricovero degli ospiti 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 1,1 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 2022 a circa 1,9 milioni di euro, in aumento di circa 620 mila euro rispetto al budget 2021. L'aumento è dovuto all'esternalizzazione – tramite affidamento in concessione - del Pronto Intervento 1, del Pronto Intervento 2 e della Comunità di Linate. I ricavi per l'anno 2022 provenienti dalla gestione esternalizzata delle comunità (25 posti letto) sono stimati in euro 868 mila. Per completezza si tenga presente che, come da contratto, il 90% dei ricavi stimati sono inseriti nella voce di costo "Servizi generali ed esternalizzati" poiché riconosciuti quali fee a favore del concessionario (euro 792 mila).

Nel corso dell'anno 2022 si procederà con un ulteriore efficientamento finalizzato a bilanciare costi e ricavi attraverso la contrattualizzazione di tariffe maggiormente remunerative rispetto alle attuali, anche con Enti pubblici invianti diversi dal Comune di Milano oppure, in alternativa, ad una valutazione circa l'opportunità di estendere il modello concessorio anche alle tre Comunità gestite direttamente dall'azienda.

Si segnala che, a maggiori ricavi sono corrisposti anche minori costi del personale dovuto ad una ottimizzazione della gestione, pari a circa - 300 mila euro rispetto ai costi dell'anno 2020, stabilizzando i minori costi ottenuti già nel 2021.

Ricavi per prestazioni

Come indicato nella premessa, i ricavi per prestazioni:

- **(**)** in relazione alla Unità di Offerta Ambulatoriale 25, ipotizzando una iperproduzione e tenuto conto della rendicontazione delle vaccinazioni anti-Covid effettuate, l'importo è esposto identico senza differenze tra le tre ipotesi;
- in relazione alla Unità di Offerta di Assistenza Domiciliare Integrata e RSA Aperta PAT e Frisia e Riabilitazione semiresidenziale si differenziano a seconda dell'ipotesi produzione effettiva, budget ATS al 90%, budget ATS al 100%;
- in relazione alla solvenza di Odontoiatria, Radiologia, Intramoenia e Ticket non dipendendo dai budget ATS gli importi sono identici nelle tre ipotesi.

Anche per la definizione dei **ricavi per prestazioni** sono stati considerati gli importi comunicati da ATS in via definitiva per l'anno 2021 (Riabilitazione Semiresidenziale, ADI, RSA Aperta PAT e Merate). Per l'attività ambulatoriale, considerando il volume delle vaccinazioni eseguite, si ipotizza una produzione per l'anno 2022 di circa 2,2 milioni di euro.

Si specifica inoltre che:

1. ricavi per solvenza relativi all'ambulatorio odontoiatrico, stimati in linea con la produzione del 2021, inferiori rispetto al budget precedente di circa 277 mila euro;
2. ricavi per incasso ticket, inferiori rispetto al 2021, stimati in linea con la produzione del 2021, pari a 155 mila euro;
3. ricavi per attività intramoenia stimati in linea con la produzione del 2021, pari a circa 200 mila euro.

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

RICAVI PER PRESTAZIONI	PRODUZIONE EFFETTIVA	BUDGET ATS AL 90%	BUDGET ATS AL 100%
Budget AMB. 25 **	2.190.163,00 €	2.190.163,00 €	2.190.163,00 €
Budget ADI e RSA Aperta PAT	387.041,00 €	470.634,00 €	522.927,00 €
Budget RSA Aperta FRISIA	9.000,00 €	19.737,00 €	21.930,00 €
Budget Riabilitazione Semiresidenziale	789.600,00 €	1.847.233,00 €	2.052.481,00 €
Intramoenia	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
Solvenza Odontoiatria	917.929,00 €	917.929,00 €	917.929,00 €
Solvenza Radiologia	11.255,00 €	11.255,00 €	11.255,00 €
Ticket	155.331,00 €	155.331,00 €	155.331,00 €
TOTALE	4.660.319,00 €	5.812.282,00 €	6.072.016,00 €

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, anche in considerazione dell'inserimento in questa voce della produzione derivante dalle erogazioni di vaccini anti-Covid (produzione annua stimata di circa 1,2 milioni di euro per circa 200 mila inoculazioni).

Per l'anno 2022 all'ambulatorio di Radiologia – gestito dal concessionario Centro Radiologico Polispecialistico di Ternate - è stato attribuito un budget che ammonta, compresa la quota parte di budget ATS, a circa 500 mila euro.

All'attività odontoiatrica, svolta dal concessionario Smart Dental Clinic, è stata attribuita una produzione in linea con il secondo semestre di consuntivo 2021 e in particolare è prevista a budget una quota SSN pari a 330 mila euro e una quota in solvenza di circa 1 milione di euro. Le percentuali di fee passive rimangono inalterate rispetto al 2021, come da contratto.

Anche per l'anno 2022 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 30 mila euro.

Per le prestazioni di **Assistenza Domiciliare Integrata (ADI)** il budget ATS di riferimento corrisponde all'importo definitivo comunicato da ATS per l'anno 2021 e ammonta a circa

494 mila euro. Per le prestazioni di **RSA Aperta** l'importo di riferimento è di circa 29 mila euro per il PAT e di circa 22 mila euro per il Frisia, come da budget ATS 2021 definitivo.

Ricavi per locazioni

I **ricavi per locazione** complessivamente dovrebbero attestarsi a circa 11,3 milioni di euro. La riduzione di circa € 700.000,00 dell'importo stimato in fase di redazione di budget 2021 è dovuta a n. 48 riconsegne di immobili tra cui un fondo commerciale sito in Corso Buenos Aires, 15 che da solo comporta una riduzione di € 220.000,00 annui, oltre alla perdita dei canoni di locazione per le unità immobiliari site nello stabile alienato di Via Santa Marta. Nel corso dell'anno, ad esito dei nuovi bandi di locazione che prevedono l'applicazione dei nuovi canoni stabiliti sulla base delle stime dell'Agenzia delle Entrate potrebbe verificarsi un parziale incremento dei ricavi per locazione rispetto a quelli stimati, pari a circa 400 mila euro.

Altri ricavi

Tra gli altri ricavi rientrano i rimborsi assicurativi (76 mila euro), proventi da mensa dipendenti (46 mila euro) e parcheggio Bezzi (52 mila euro), rimborsi per costi fissi di radiologia (13 mila euro) e odontoiatria (80 mila euro) per costi di utenze e servizio portineria, RAR e rimborso costi centrale unica regionale. Nell'ipotesi in cui l'art. 17 della L.R. 15/2021 venisse dichiarato costituzionalmente legittimo, si prevedono circa 3,3 milioni di euro come sopravvenienze attive per importi non introitati ma dovuti per l'anno 2020 (L.R. 15/2021 ART. 17).

I principali ricavi che alimentano questa voce sono:

- Risorse Aggiuntive Regionali per € 800.000,00 in leggera diminuzione rispetto all'anno 2021 dovuta alla diminuzione del personale in azienda;
- Rimborsi vari di spese sostenute per € 591.028,00 in cui la quasi totalità di detto importo è da attribuirsi alla Centrale Unica Regionale (circa euro 385 mila);
- Sopravvenienze attive stimate in circa 200 mila euro.

COSTI

Costo del lavoro

I costi del personale del Budget 2022 mostrano un aumento rispetto al Budget 2021 di circa 3 milioni di euro, determinando un aumento del 5% rispetto all'anno precedente. Le ragioni che hanno determinato tale aumento sono dovute principalmente all'emergenza sanitaria che ha comportato difficoltà nel reperimento di personale sanitario dipendente. Ciò ha determinato, e lo si ipotizza anche per l'anno 2022, la necessità di reperire le figure professionali necessarie per garantire gli standard da società cooperative ad un costo, per alcune categorie, significativamente più gravoso per l'Azienda. Quanto sopra si traduce in una riduzione del Costo del personale dipendente pari al -3,84% con contestuale aumento del costo del personale da Cooperative pari al +62.34% rispetto al Budget 2021 (corrispondenti a + 3,7 milioni per Cooperative OSS e Cooperative Infermieri).

Personale dipendente, assunzione risorse aggiuntive di:

pag. 6

- a) n. 1 dirigente responsabile dell' Area Economico Finanziaria;
- b) n. 2 Collaboratori Professionali Sanitari – Assistente Sanitario Cat. D per la UOS Governance per implementazione Audit;
- c) n. 2 Collaboratori Tecnici Professionali Cat. D – Ingegneri per il Servizio Tecnico-Amministrativo e per il Servizio tecnico Patrimonio Istituzionale dell' Azienda;
- d) Ricercatore/associato endocrinologia;
- e) Ricercatore/associato medicina fisica/riabilitativa;
- f) N. 1 Collaboratore amministrativo professionale esperto – Ingegnere informatico cat. DS per i Sistemi informativi dell' Azienda;
- g) N. 2 Collaboratori Amministrativi Professionali Cat D per il Dipartimento Tecnico Amministrativo e per le relazioni istituzionali dell' Azienda;
- h) N. 4 Operatori Socio Sanitari Cat. BS per ampliamento centro Vaccini a tempo Determinato;
- i) n. 5 OSS a tempo determinato come "cuscinetto maternità"
- j) Passaggio da Collaboratore Tecnico Professionale Esperto Architetto cat. D a Dirigente Amministrativo;
- k) Passaggio da Collaboratore Professionale Esperto cat. DS a Dirigente Amministrativo.

Personale libero professionale:

- a) il budget orario per i medici in libera professione è fissato a 130 ore/mese;
- b) il budget orario per gli infermieri in libera professione è fissato a 140 ore/mese, valorizzato a 21 €/ora. Si fa presente che, vista la difficoltà di reperibilità del personale infermieristico, gli ultimi inserimenti in Azienda sono stati valorizzati a 30 €/ora, costo orario utilizzato per la stima del costo di tale tipologia professionale per l'anno 2022;
- c) il budget orario per i terapisti della riabilitazione in libera professione è fissato in 130 ore/mese, valorizzati a 21€/ora;
- d) Conferimento di n. 6 incarichi libero professionali per fisioterapisti per la sezione Piatti;
- e) Conferimento di n. 6 incarichi libero professionali per fisioterapisti per la sezione Ronzoni;
- f) Conferimento di n. 12 incarichi libero professionali per fisioterapisti per la sezione Barnovano, S. Caterina, Schiaffinati 1-4-5;
- g) Conferimento di n. 2 incarichi libero professionali per fisioterapisti per la riapertura del Day Hospital;
- h) Conferimento di n. 5 incarichi libero professionali per infermieri per l' ampliamento del centro vaccini;
- i) Conferimento di n. 2 incarichi libero professionali per Medici per l' ampliamento del centro vaccini;
- j) Conferimento di n. 1 incarichi libero professionali per Ostetrica, per la riapertura del Day Hospital.
- k) Conferimento di n. 1 incarico libero professionale per Ginecologo, per la riapertura del Day Hospital.
- l) Conferimento di n. 1 incarico libero professionale per Urologo, per la riapertura del Day Hospital.

Cooperative:

Il costo delle cooperative che in previsione l'Azienda dovrà sostenere riguarda:

- Costi per cooperativa che garantisce il servizio di Guardia Medica;
- Costi per cooperative che garantiscono il servizio Assistenziale (OSS), infermieri e Medici.

Per la stima dei costi delle cooperative per l'anno 2022 sono stati inseriti i costi di n. 7 team (costituiti da medici, infermieri e OSS) valorizzati con i costi attuali delle cooperative, necessari per la riapertura di n. 7 reparti, come indicato nel punto 4 in Premessa.

Personale interinale:

- a) n. 5 assistente amministrativo/sanitari per il Servizio Vaccini.

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

QUALIFICA	DIP	LP	INTERINALI	COOP	TOTALE
ALTRO PERSONALE SANITARIO	527.860	113.805			641.665
ALTRO PERSONALE NON SANITARIO	37.504				37.504
ORGANI COLLEGIALI		20.254			20.254
PERSONALE TECNICO	311.509	75.227			386.736
OSS	9.122.317			7.366.887	16.811.644
OTG	3.266.266				3.266.266
ANIMATORI	457.282		74.352		531.634
EDUCATORI	1.294.792				1.294.792
ASSISTENTI SOCIALI	320.856				320.856
AMMINISTRATIVO	5.269.140	367.081	402.165		6.038.386
INFERMIERE	9.714.404	907.782	45.468	2.288.196	12.955.850
MEDICO	6.290.933	917.102		999.353	8.207.388
OPERATORE TECNICO	6.161.743		172.788		6.334.531
TECNICO RIABILITAZIONE	3.198.615	2.285.480			5.484.095
TECNICO SANITARIO	263.519	52.998			316.517
DIRETTORI	157.174				157.174
BORSE DI STUDIO			21.000		21.000
TOTALE COMPLESSIVO	46.393.915	4.760.729	1.017.213	10.654.436	62.826.292

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 2021 stimando un incremento dovuto alla riapertura, nel corso del 2022, di 7 reparti con contestuale aumento del numero di pazienti e ospiti già a partire dal secondo trimestre dell'anno 2022.

Nei costi di mantenimento ospiti sono compresi quelli relativi al *Materiale sanitario* (camici monouso, sovra-scarpe, tamponi per esecuzione test Coronavirus, cuffie e visiere monouso), i quali sono stati ipotizzati in incremento rispetto al budget 2021 di circa + 163 mila euro considerando le previste riaperture di reparti.

Nei costi di mantenimento ospiti sono inoltre comprese le voci *Lavanderia*, in riduzione rispetto al Budget 2021 di circa 105 mila euro, e *Dispositivi per incontinenza*, in aumento di circa 20 mila euro.

Fanno infine parte dei costi di mantenimento ospiti anche quelli relativi al *Vitto* e al *Materiale economale*, in linea con quelli del Budget 2021.

Costi di assistenza sanitaria

I costi di assistenza sanitaria comprendono la voce *Medicinali* (compreso l'ossigeno) stimati per il 2022 inferiori a quelli del Budget 2021 di circa 34 mila euro. Nella voce non sono ricompresi i costi di reagenti, a seguito della convenzione con l'ASST FBF-Sacco relativa alle attività di diagnostica di laboratorio. La voce comprende il costo per l'acquisto di emoderivati dall'ASST Santi Paolo e Carlo pari a circa 60 mila euro.

La voce *Presidi* (rif.to CND – Classificazione Nazionale Dispositivi Medici) è stata stimata inferiore rispetto al budget 2021 di circa 18 mila euro.

Per la voce *Noleggio arredi e app. sanitarie* (materassini anti-decubito, stampanti, etc.) si è stimato un costo inferiore rispetto al budget 2021 di circa 15 mila euro dovuto alla chiusura di un reparto di cui non è prevista la riapertura nel corso del 2022.

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 1,16 milioni di euro e a circa 407 mila euro) tiene conto della produzione effettiva – sulla base della quale sono calcolate le percentuali di fee - del 2021.

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 sostanzialmente in linea con il budget 2021:

Soggetto	Tipologia	Importo budget 2022
GRUPPO MULTIMEDICA	Nefrologia	3.200,00
ASST SANTI PAOLO E CARLO	consulenza anestesiologicala	7.500,00
ASST FBF SACCO	chirurgia vascolare	3.200,00

ASST FBF SACCO	diagnostica di laboratorio	330.000,00
ASST FBF SACCO	Convenzione tra ASST Fatebene Fratelli Sacco e l' ASP IMMeS e PAT per attività di sterilizzazione	22.000,00
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
ALTRI ENTI MERATE	altre prestazioni Frisia	4.000,00
TOTALE COMPLESSIVO		424.300,00

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 a due delle tre voci più significative (calore ed energia elettrica) attualmente si prevedono costi superiori a quelli del budget 2021, rispettivamente di euro 450 mila e 630 mila.

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.

La voce *Altre utenze* comprende la fornitura di: acqua (incidenza di circa il 63 % sul totale), gas e combustibili (incidenza di circa 0,8 % sul totale), connettività (incidenza di circa 9,4 % sul totale) e spese telefoniche (incidenza di circa 27 % sul totale). Si evidenziano rispetto al Budget 2021 maggiori costi (circa + 45 mila) dovuti ad un incremento dei costi di fornitura d'acqua.

La voce *Pulizie*, in aumento di circa 90 mila euro rispetto al Budget 2021, si conferma in linea con il risultato di pre-consuntivo 2021.

La voce *Altri costi di funzionamento* prevede maggiori costi rispetto al Budget 2021 (circa + 249 mila euro) dovuti ad un aumento dei servizi economici: in particolare è stato aggiunto il servizio camera mortuaria e di trasporto salme per circa 173 mila euro annui (si tenga presente la contestuale diminuzione dei costi del personale – n. 1 dipendente e n. 2 interinali - a tali servizi precedentemente dedicati). All' interno dei servizi economici sono

inoltre ricompresi tra gli altri il servizio facchinaggio e sgomberi, smaltimento rifiuti solidi urbani, smaltimento rifiuti non pericolosi.

Spese generali e amministrative

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

- a) **servizi generali ed esternalizzati**: questa voce subisce un forte aumento rispetto al budget 2021 e al Pre-consuntivo 2021 perché comprende i costi di esternalizzazione delle Comunità IMMES (Pronto intervento 1, Pronto intervento 2 e Comunità Linate) stimati in circa 792 mila euro (fee riconosciuta a favore del concessionario di circa il 90%). Tale costo è sterilizzato dai ricavi imputabili alle attività in concessione, inseriti nella corrispondente voce "ricavi per rette".
- 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 202 mila euro, la TARI per 360 mila euro e circa 40 mila euro di altre imposte e concessioni; Detta voce di budget risulta essere in linea con il pre-consuntivo 2021.
- c) **gestione amministrativa-oneri vari PdR (Patrimonio da Reddito)** include i costi di gestione dei condomini del Patrimonio da Reddito, tale previsione di spesa risulta essere in aumento con quanto previsto nel 2021 di circa 200 mila euro;
- d) **gestione amministrativa-varie** che annovera tra gli importi rilevanti:
 1. servizio disinfezione con atomizzatore per 98 mila euro;
 2. sopravvenienze passive ordinarie per circa 300 mila euro;
 3. assicurazioni per un importo complessivo pari a 1,050 milioni di euro;
 4. rimborsi spese per trasporti pari a circa 102 mila euro;
 5. noleggi di apparecchiature tecniche e beni diversi per circa 93 mila euro;
 6. spese per pubblicazione gare per circa 95 mila euro;
 7. compensi ai revisori dei conti e organi collegiali per circa 70 mila euro;
 8. spese bancarie per 62 mila euro;
 9. servizio di guardiania non armata per 250 mila euro;
 10. servizi in outsourcing relativamente ai Sistemi Informativi per circa 90 mila euro;
- e) **consulenze**, in aumento rispetto al budget 2021, di circa 398 mila euro.
Nello specifico rientrano in questa voce di costo:
 1. consulenze tecniche relative a gestione patrimonio da reddito (rapporto convenzionale con Politecnico e Università di Trento, euro 70 mila), cabina elettrica, verifica e progettazione nuovi reparti, verifica spogliatoi, antincendio, regolarizzazioni edili e catastali, stima Agenzia delle Entrate pari a 674 mila euro;
 2. consulenze varie relative a servizio di Data Protector Officer (DPO) per € 22 mila euro; rilancio Social Network, ristrutturazione sito web e Ufficio Stampa per € 70 mila euro; software per URP (Gestione automatizzata segnalazione e Customer) per 15 mila euro; convenzione di collaborazione scientifica con la Libera Università di Lingue e Comunicazione IULM per 72 mila euro; partecipazione a progetti di welfare aziendale per 10 mila euro; servizio analisi studio sulle modalità

di miglioramento ed evoluzione del parco informativo e applicativo per 76 mila euro;

3. consulenze legali per incarichi ad avvocati esterni all'Azienda per 120 mila euro.

Manutenzione ordinaria

In riferimento agli interventi per il 2022 si prevede una spesa di circa 5,46 milioni di euro in aumento rispetto al budget 2021 di circa 1,4 milioni di euro per la prevista effettuazione nel 2022 di interventi rimasti inattuati nel 2021.

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. appalto per riqualificazione impianti ascensore per il PAT e per il Frisia di Merate;
3. manutenzione straordinaria dell'impianto fognario PAT e Frisia di Merate;
4. manutenzione straordinaria relativa al recupero delle facciate e del manto di copertura del padiglione 12;
5. manutenzione straordinaria relativa alla distribuzione interna del padiglione 12 finalizzata al trasferimento delle attività amministrative;

❖ per il Patrimonio da Reddito:

1. manutenzione biennale straordinaria per riscaldamento e acqua calda per immobili urbani ed extra urbani;
2. Installazione di valvole termostatiche e ripartitori in stabili patrimoniali ove non è stato possibile installarli con il precedente appalto;
3. manutenzioni correttive degli impianti ascensori al fine del mantenimento in esercizio degli stabili patrimoniali di proprietà dell'azienda in Milano;
4. manutenzione straordinaria dell'impianto fognario relativo agli stabili patrimoniali del PAT;
5. manutenzione straordinaria delle centrali termiche connessa al rinnovo CPI per gli stabili di proprietà;
6. manutenzione straordinaria per l'installazione di n. 1 nuovo impianto ascensore oltre al 20% di assistenza muraria e all'8% per consulenze tecniche per l'immobile sito in via Washinton, 25 Milano;
7. ripristino androni, vani scala e facciate dell'immobile di Via Curtatone;
8. manutenzione straordinaria copertura e facciate dell'immobile di Corso Buenos Aires 15;
9. progettazione tecnica necessaria al rifacimento di facciata con annessa realizzazione copertura dell'immobile di Via Mirabello 5;

10. progettazione tecnica necessaria all'installazione di n. 6 nuovi impianti ascensori per l'immobile sito in via Della Moscova 25 - Milano;
11. impianti videocitofonici ed elettrici negli immobili di via Hajech n. 6, via Bramante n. 25 e corso Italia 44 Milano.

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

❖ per il Patrimonio Istituzionale:

1. bonifica amianto pavimenti e coibenti tubazioni vari piani e piano seminterrato del PAT e dell'Istituto Frisia di Merate;
2. 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;
3. realizzazione nuova cabina elettrica PAT padiglione 12 con linee antincendio con quadri base;
4. realizzazione di protezioni di sicurezza murarie e non oltre corrimani per PAT, l'Istituto Frisia e l'RSA Principessa Jolanda;

❖ per il Patrimonio da Reddito:

1. incarichi per le redazioni dei piani di sicurezza ed interventi di ristrutturazione straordinaria e per progettazione architettonica ed incarico D.L. per esecuzione lavori su tutti gli stabili di proprietà;
2. bonifica amianto in alcuni poderi e cascine;
3. messa in sicurezza di cascine e poderi.

IMPOSTE

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

Oneri finanziari – Gestione finanziaria

La proiezione sugli oneri finanziari per il 2022 risulta in linea con le previsioni per il 2021, poiché nel 2021 si era ipotizzato l'impiego di un finanziamento per 15 milioni di euro che non si è verificato. Nel 2022 risulta pressoché inderogabile il ricorso al medesimo finanziamento pertanto il budget per il 2022 risulta adeguato alla copertura di tale operazione finanziaria e l'utilizzo della linea di credito ordinaria per la sua interezza, pari a 15 milioni di euro. La stima è stata effettuata considerando un tasso di interesse attualmente ipotizzato pari a 2,1%. In caso di aumento dei tassi dovuto a dinamiche di mercato e di politica economica è evidente che sarà necessaria una variazione di budget.

PLUSVALENZE

L'ammontare stimato delle plusvalenze per il 2022 è pari a 23,8 milioni di euro - suscettibile di variazione in ragione delle nuove stime richieste all'Agenzia delle Entrate - come conseguenza di alienazioni sia del patrimonio urbano (3 milioni) che del patrimonio

agrario (20,3 milioni) e della vendita riferita all'immobile sito nella frazione, della provincia di Milano, di Trecella (484 mila euro). Nel caso in cui Regione dovesse riconoscere i budget ATS al 100% parte delle alienazioni previste potrebbero essere posticipate all'esercizio successivo.

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



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 2022, rileva segnalare quanto segue.

- 1- L'ASP ha fin da marzo 2021 elaborato un **piano di consolidamento** che muovendo dalla topografia dei reparti e dal potenziale d'offerta, ha fissato un cronoprogramma delle riaperture dei reparti chiusi a seguito dell'emergenza sanitaria attraverso una proiezione organizzativa di periodo e fissando un tasso di occupazione atteso in linea con gli andamenti della curva epidemiologica. Le aspettative si sono tuttavia scontrate, nel corso dell'anno, con la difficoltà di reperimento del personale sanitario e con la necessità di limitare gli ingressi di ospiti e pazienti in corrispondenza con il picco della curva epidemiologica, ai fini della massima garanzia e tutela della salute degli ospiti e pazienti presenti. La «normalizzazione» ipotizzata per l'anno 2022 non si è potuta quindi realizzare nei termini previsti ad inizio anno 2021 e per l'anno 2022 è divenuta essenziale la messa a regime dei posti letto disponibili con le tempistiche di seguito indicate:

CURE INTERMEDIE

- Entro fine gennaio 2022: reparto Ronzoni per n. 32 posti letto;
- Entro fine febbraio 2022: reparto Piatti per n. 32 posti letto;
- Entro fine giugno 2022: reparto Barnovano per n. 20 posti letto, reparto Santa Caterina per n. 20 posti letto, reparti (ex RSA) Schiaffinati 1 per n. 24 posti letto, Schiaffinati 4 per n. 22 posti letto e Schiaffinati 5 per n. 22 posti letto per n. 108 posti letto complessivi.
- Il totale dei posti letto di Cure Intermedie a Milano, disponibile entro la fine del 2022, ammonterebbe pertanto a n. 354 posti letto.
- Rimangono confermati i posti letto di Cure Intermedie di Merate ad oggi disponibili (n. 27 su 40 accreditati).

RSA

- UdO RSA PAT Milano: i posti letto vengono in parte convertiti in Cl. Capienza complessiva di 319 posti letto, non ipotizzata la riapertura del reparto Bezzi 2C.
- UdO RSA Frisia non ipotizzata la riapertura di un reparto attualmente chiuso, confermando così l'attuale disponibilità di n. 191 posti letto complessivi.
- UdO RSA Principessa Jolanda non è prevista nel corso del 2022 la riapertura di due reparti attualmente chiusi.

- 2- I ricavi dell'ASP e quanto verrà acquisito a bilancio per l'anno 2022 dipendono inoltre dalle sorti della normativa regionale in tema di ASP, nella specie la l.r. Lombardia n. 15 del 6 agosto 2021, art. 17, che ha previsto, attualmente per l'anno solo 2020, che **alle Aziende di Servizi alla Persona**, che hanno dovuto affrontare i maggiori costi legati alla gestione dell'emergenza sanitaria entro un quadro normativo che le

esclude dal campo di applicazione dei soggetti che possono beneficiare della Cassa Integrazione Guadagni - D.lgs.150/2015 e successivi, L. 178/2020, D.L. 41/2021, D.L. 73/2021 - **è possibile riconoscere fino al 100 per cento del budget assegnato nell'ambito dei contratti sottoscritti per l'esercizio 2020.**

Infatti, qualora la norma dovesse essere dichiarata costituzionalmente legittima questo significherebbe per l'ASP recuperare circa 3,3 milioni di euro relativi all'anno 2020 e, ipotizzandola come una disposizione che sarà riproposta come tale anche per gli anni 2021 e 2022 – in considerazione delle criticità sempre più evidenti in termini di posti letto disponibili e di costo del personale sanitario – postare a bilancio almeno 3 milioni/annui in più rispetto alle ipotesi di ristoro al 90% del budget contrattualizzato con ATS per tutte le Unità di offerta attivate e per le quali la produzione effettiva non riesce a raggiungere, per ragioni legate all'emergenza pandemica, neppure la soglia del 90%. E' evidente che lo sforzo regionale è maggiormente apprezzabile in un contesto normativo attualmente sfavorevole alle ASP costrette a sopravvivere con una qualifica che le esclude dal poter fare ricorso a istituti privatistici favorevoli (es. Cassa Integrazione) e allo stesso tempo, non essendo inserita nel sistema regionale, anche da istituti pubblicistici di ristoro totale delle perdite.

- 3- In riferimento all'onere ricevuto da parte di Regione di proseguire con la gestione della **Centrale Unica Regionale Dimissioni Extra-Ospedaliere**, si è considerato il rimborso di costi a quest'ultima imputabili pari a circa 385 mila euro per l'anno 2022. I costi ipotizzati potranno subire variazioni nel corso dell'anno, in considerazione dell'aumento delle correlate attività e saranno rendicontati secondo le indicazioni della DG Welfare, competente. Per l'anno 2020 Regione ha riconosciuto circa 1 milione di rimborso dei costi per l'ingegnerizzazione, implementazione e gestione diretta delle attività della Centrale.
- 4- **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:
 - a) I dati di gestione 2021 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. I n. 30 posti ancora in gestione diretta (Prima Accoglienza, Comunità Curtatone, Comunità Stelline) sono stati valorizzati a circa 84 euro/die con un tasso di occupazione del 100%: se venissero valorizzati invece a 120 euro/die – secondo le tariffe di mercato riconosciute da altri enti per i medesimi servizi - **i ricavi aumenterebbero di circa**

400 mila euro, importo che colmerebbe due terzi della perdita prevista per l'esercizio 2022 che si attesta a circa 600 mila euro.

- b) 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 62,7 euro genera, rispetto alla quota applicata ai cittadini con libero accesso, pari invece a circa 77 euro, un delta negativo annuale di circa 1,1 milioni di euro. 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.

Budget 2022 – MINORI

CONTO ECONOMICO	MINORI
Ricavi per rette	1.882.474
Altri ricavi	16.124
Totale Ricavi	1.898.598
Dipendenti	-1.305.220
Collaboratori e LP	-15.455
Totale Costo del Lavoro	-1.320.675
Vitto	-57.352
Materiale sanitario	-175
Materiale economale	-38.204
Totale costi di mantenimento ospiti	-95.731
Medicinali e reagenti	-5.000
Presidi	-1.057
Totale costi di assistenza sanitaria	-6.057
Gestione calore e condizionamento	-23.998
Energia elettrica	-28.793
Altre utenze	-87.280
Pulizie	-46.001
Altri costi di funzionamento	-5.365
Totale costi di funzionamento	-191.436
Servizi generali ed esternalizzazioni	-837.295
Gest. amm.va-Varie	-45.645
Totale spese generali e amm.ve	-882.940
TOTALE COSTI	-2.496.838
1° Margine di Contribuzione	-598.239

Budget 2022 – PATRIMONIO DA REDDITO

CONTO ECONOMICO	PDR
Ricavi per locazioni	11.321.460
Altri ricavi	45.476
Totale Ricavi	11.366.936
Dipendenti	-679.342
Collaboratori e LP	-28.460
Totale Costo del Lavoro	-707.802
Materiale economale	-1.194
Totale costi di mantenimento ospiti	-1.194
Presidi	-365
Totale costi di assistenza sanitaria	-365
Gestione calore e condizionamento	-463.169
Energia elettrica	-195.703
Altre utenze	-117.676
Pulizie	-7.458
Totale costi di funzionamento	-784.006
Gest. amm.va-Imposte e tasse varie	-2.222.914
Gest. amm.va-Oneri vari PdR	-1.197.158
Gest. amm.va-Varie	-35.500
Consulenze	-318.100
Totale spese generali e amm.ve	-3.773.672
Manutenzione Ordinaria	-1.924.819
TOTALE COSTI	-7.191.858
1° Margine di Contribuzione	4.175.078
Imposte sul reddito	-1.120.000
Risultato Operativo dopo le imposte	3.055.078
Plusvalenze	23.794.109
Risultato d'Esercizio	26.849.187