



**Istituti Milanesi
Martinitt e Stelline e
Pio Albergo Trivulzio**

**Bilancio al 31.12.2021
Relazione sulla
Gestione**

Sommario

Introduzione	3
Sintesi Risultati economici	5
Dettaglio Ricavi	6
Dettaglio Costi	8
Costo del Lavoro	8
Costi di mantenimento ospiti	10
Costi di assistenza sanitaria	11
Costi di funzionamento	13
Spese generali e amministrative	14
Ammortamenti	15
Gestione finanziaria e gestione straordinaria	15
Analisi per Business Unit	16
Attività Gestione Caratteristica	16
Area Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA)	16
Nucleo Stati Vegetativi	16
Area Riabilitazione	18
Area Specialistica Ambulatoriale	18
Area Minori	19
Area Patrimonio da Reddito	19
Area Servizi Generali e Amministrativi	20
L'evoluzione della gestione in contesto pandemico: gli argomenti di discussione con le Istituzioni	21
Allegati	22

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

Introduzione

L'ASP IMMeS e PAT, a far tempo dalle prime fasi di diffusione pandemica, ha attuato un sistema organizzativo volto al puntuale recepimento delle disposizioni di carattere normativo e regolamentare emanate in subiecta materia dalle competenti Autorità, in modo da addivenire al progressivo consolidamento di un sistema integrato di processi aziendali atti a garantire l'erogazione di prestazioni essenziali senza soluzione di continuità in condizioni di massima sicurezza per tutti i destinatari e gli attori della filiera erogativa.

In ragione della necessità di assicurare assistenza e cura nei confronti degli ospiti e dei degenti in carico alle UdO aziendali, quest'ASP ha garantito continuità operativa ai principali setting socio-sanitari esercitati dall'Azienda, quali RSA, CI, Hospice, ADI (Riabilitazione Domiciliare). Con l'obiettivo di tornare a garantire a pieno regime l'ordinaria operatività delle UdO di quest'ASP in condizioni di massima sicurezza ed intervenire ad arginare il disavanzo economico creato dalla pandemia nei conti di gestione, quest'ASP ha profuso un costante impegno volto al continuo aggiornamento dinamico dei piani organizzativi e delle procedure interne di gestione e contenimento della diffusione del virus Sars-Cov-2, anche sulla base del vorticoso progredire delle conoscenze e degli approdi scientifici.

In quest'ottica l'ASP, a far tempo dal "Vaccine Day" del 27 dicembre 2020, ha partecipato, in qualità di HUB, alla realizzazione della campagna regionale per la vaccinazione anti Covid-19, dando regolare seguito alla pianificazione progettuale di spettanza, nonché consolidando un efficiente modello organizzativo per la gestione operativa dei relativi processi di somministrazione ed acquisendo un significativo know-how specialistico. L'ASP, in puntuale recepimento delle istruzioni impartite da Regione Lombardia ed ATS Milano-Città Metropolitana, ha adottato tutte le necessarie iniziative e misure volte a garantire la regolare progressione della Campagna vaccinale.

Con il Decreto n. 5278 del 19.04.2021 della Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, è stata attribuita all'HUB del Pio Albergo Trivulzio la qualifica di Centro Regionale Massivo di vaccinazione con conseguente assunzione da parte dell'HUB vaccinale del Pio Albergo Trivulzio della qualifica di Centro Regionale Massivo di vaccinazione, confermando il massimo impegno organizzativo ed il prioritario impiego di risorse nella conduzione della fase massiva della Campagna regionale di vaccinazione, con adozione strategica di tutte le necessarie iniziative gestionali atte ad implementare la capacità vaccinale del Centro e ad ottimizzare i cicli di somministrazioni, in coerente estrinsecazione degli obiettivi di promozione e tutela della salute pubblica in contesto pandemico, secondo criteri di garanzia di erogazione di prestazioni essenziali nell'ambito della dichiarata emergenza sanitaria sul territorio nazionale.

A tale ultimo riguardo, e da un punto di vista remunerativo delle prestazioni erogate, si richiamano le disposizioni di cui alla DGR n. XI/4353 del 24/02/2021, alla DGR n. XI/4433 del 17 marzo 2021 ed infine alla DGR n. XI/4506 del 30/03/2021, sulla base della quale l'ASP ha altresì avviato le attività di vaccinazione anti-Covid a domicilio.

Le considerazioni di cui sopra devono essere tenute presenti nella lettura dei dati di Ricavi e Costi rappresentati nel bilancio consuntivo economico-patrimoniale dell'esercizio 2021, suddivise per macro fattore produttivo. Il risultato complessivo d'esercizio dell'Azienda di Servizi alla Persona (ASP)

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

IMMeS e PAT è attribuito alle differenti attività aziendali, nelle sue diverse sotto aree, e della gestione del patrimonio da reddito.

Considerata la necessità di conoscere più a fondo l'impatto del contesto pandemico sui fatti della gestione che hanno portato al risultato della stessa, sono stati elaborati i prospetti economici di dettaglio e riclassificati delle Business Unit:

➤ Conto Economico della gestione dell'ASP:

Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA)

Hospice

Cure Intermedie (CI)

Prestazioni Ambulatoriali

Assistenza ai Minori (IMMeS)

➤ Conto Economico della gestione del Patrimonio da Reddito - PdR

➤ Conto Economico dei costi Generali e Amministrativi, che include i dati relativi alle attività del Museo Martinitt - Attività Culturali.

I prospetti mostrano i costi e i ricavi attribuibili alla gestione esposti secondo uno schema opportunamente riclassificato e finalizzato ad evidenziare in sequenza:

- i Ricavi e i Costi della produzione attribuiti a ciascuna Business Unit ed articolati per natura e tipologia;
- i margini di contribuzione di 1° Livello (quale differenza tra Totale Ricavi e Totale Costi) e di 2° livello (quale differenza tra Margine di Contribuzione di 1° Livello e ammortamenti al netto delle sterilizzazioni);
- gli ammortamenti dei costi pluriennali relativi alle immobilizzazioni immateriali, ai fabbricati, ai mobili ed attrezzature utilizzati nel processo assistenziale;
- le imposte sul reddito relative ai canoni di locazione;
- i proventi e gli oneri finanziari e straordinari;
- il risultato di periodo complessivo.

Si tenga conto che i ricavi sono esposti per tutte le Unità di Offerta attive nel 2021, secondo la regola dei "ristori", così come indicato dalle ATS di competenza, in coerente applicazione della DGR XI/5340 del 4 ottobre 2021, all. 3.

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

Sintesi Risultati economici

Nella tabella e nel grafico seguenti (**Tab. 1 e Graf. 1**) sono state riepilogate le macro-variabili economiche che sintetizzano i risultati dell'ASP ottenuti nel corso dell'anno 2021 confrontati con l'anno 2020:

	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Ricavi	82.134	74.762	-7.373	-9,0%
Totale Costi	-86.829	-82.301	4.528	-5,2%
1° Margine di Contribuzione	-4.695	-7.539	-2.845	60,6%
2° Margine di Contribuzione	-6.598	-9.344	-2.746	41,6%
Risultato di Esercizio	-3.395	2.166	5.561	-163,8%

Tab. 1: confronto dei risultati economici 2020 e 2021 espressi in migliaia di euro.

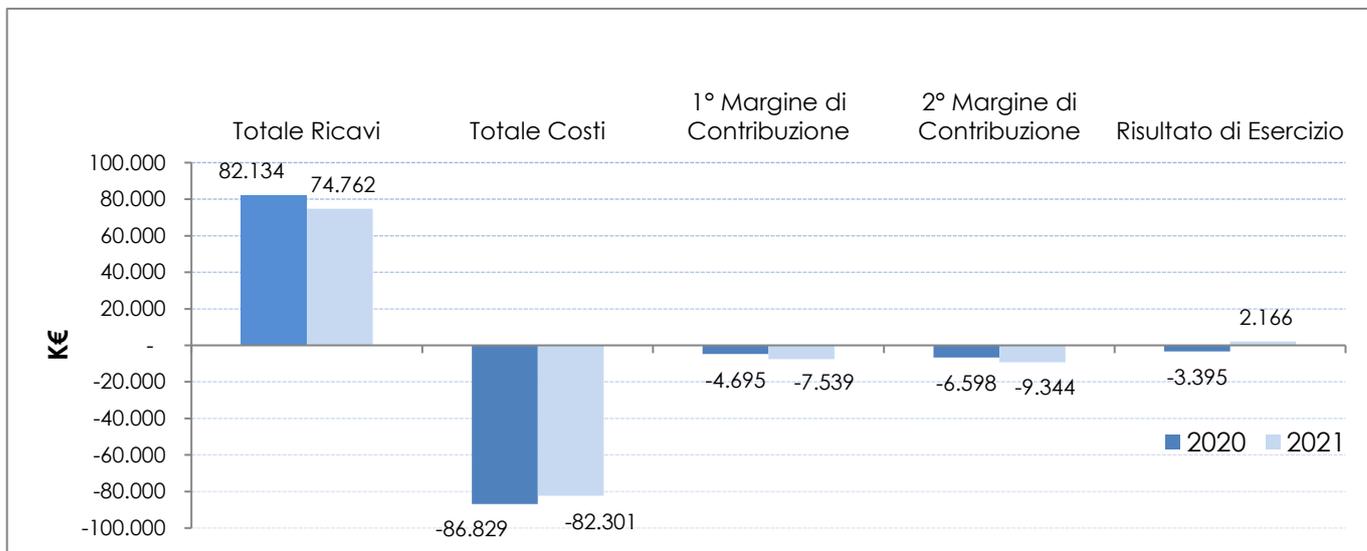
I **Ricavi** del 2021, come indicato in premessa, sono registrati - nonostante una produzione effettiva inferiore - secondo la regola del riconoscimento del 90% dei budget ATS, risultano inferiori rispetto a quelli del 2020 di circa 7,4 milioni di euro principalmente per i motivi che seguono:

- 1- i primi 3 mesi dell'anno 2020 le attività hanno funzionato a pieno regime confermando la produzione vicina al 100% dei budget per tutte le Unità d'Offerta;
- 2- la conferma su tutto il corso dell'anno 2021 del calo della solvenza relativamente all'UdO RSA dovuto alla riduzione del tasso di occupazione dei posti letto disponibili (mancati "ricavi per rette") anche in conseguenza delle chiusure degli ingressi disposte dalla Direzione in considerazione dell'aggravamento della curva epidemiologica;
- 3- riduzione dei "ricavi per locazione" e "altri ricavi" (comprendenti i rimborsi per la Centrale Unica Regionale che passano da circa 1 milione di euro a circa 300 mila euro).

I **Costi** evidenziano una riduzione nel complesso pari al 5,2% rispetto al 2020 riconducibile in larga parte ai minori costi del lavoro (circa -3,5 milioni) e a quelli di assistenza sanitaria (circa -1 milione), entrambi dovuti alla minor presenza di ospiti e degenti in termini di valore medio annuo.

Il risultato di esercizio per l'anno 2021, caratterizzato da una prosecuzione della gestione dell'emergenza sanitaria, **si attesta a circa +2,166 milioni di euro contro i -3,395 milioni di euro dell'esercizio precedente** considerando plusvalenze maggiori di circa 8,2 milioni di euro.

Nelle pagine successive viene esposta un'analisi per tipologia di ricavo e costo per business unit.



Graf. 1: risultati economici 2020 e 2021 espressi in migliaia di euro.

Dettaglio Ricavi

Nella tabella (**Tab. 2**) e nel grafico (**Graf. 2**) che seguono è declinato l'andamento dei Ricavi. I ricavi sono inseriti secondo gli importi fatturati seguendo le indicazioni ricevute dalle ATS di competenza / Regione Lombardia e non rappresentato la produzione aziendale effettiva dell'anno 2021. Fa eccezione la produzione ambulatoriale sanitaria che comprendendo la produzione del centro vaccinale supera il budget riconosciuto da ATS con conferma da parte di ATS medesima del riconoscimento del pagamento della produzione effettiva.

Unità di Offerta	Budget ATS 2021 - RIMODULATO	Fatturato (90% del Budget ad eccezione di AMB. 25)
Cure Intermedie PAT	24.244.918	21.820.426
Cure Intermedie FRISIA	2.554.999	2.299.499
Day Hospital + Riabilitazione Semiresidenziale	4.552.481	4.097.233
Quota Sanitaria RSA PAT + PJ	10.705.460	9.634.914
Quota Sanitaria RSA FRISIA	3.428.253	3.085.428
Hospice	1.180.168	1.062.151
Post Acuta PAT	411.927	370.734
Post Acuta FRISIA	408.966	368.049
ADI PAT	494.160	444.744
RSA Aperta PAT	28.767	0
RSA Aperta FRISIA	21.930	19.737
Quota Sanitaria AMB. 25	1.770.351	2.030.000
TOTALE	49.802.380	45.232.916

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

	2020	2021	Delta	Delta %
Ricavi per rette	59.901	55.449	-4.452	-7,4%
Ricavi per prestazioni	6.041	5.553	-488	-8,1%
Ricavi per locazione	11.398	11.142	-256	-2,2%
Altri ricavi	4.795	2.618	-2.177	-45,4%
Totale Ricavi	82.134	74.762	-7.373	-9,0%

Tab. 2: confronto dei Ricavi 2020 e 2021 per tipologia espressi in migliaia di euro.

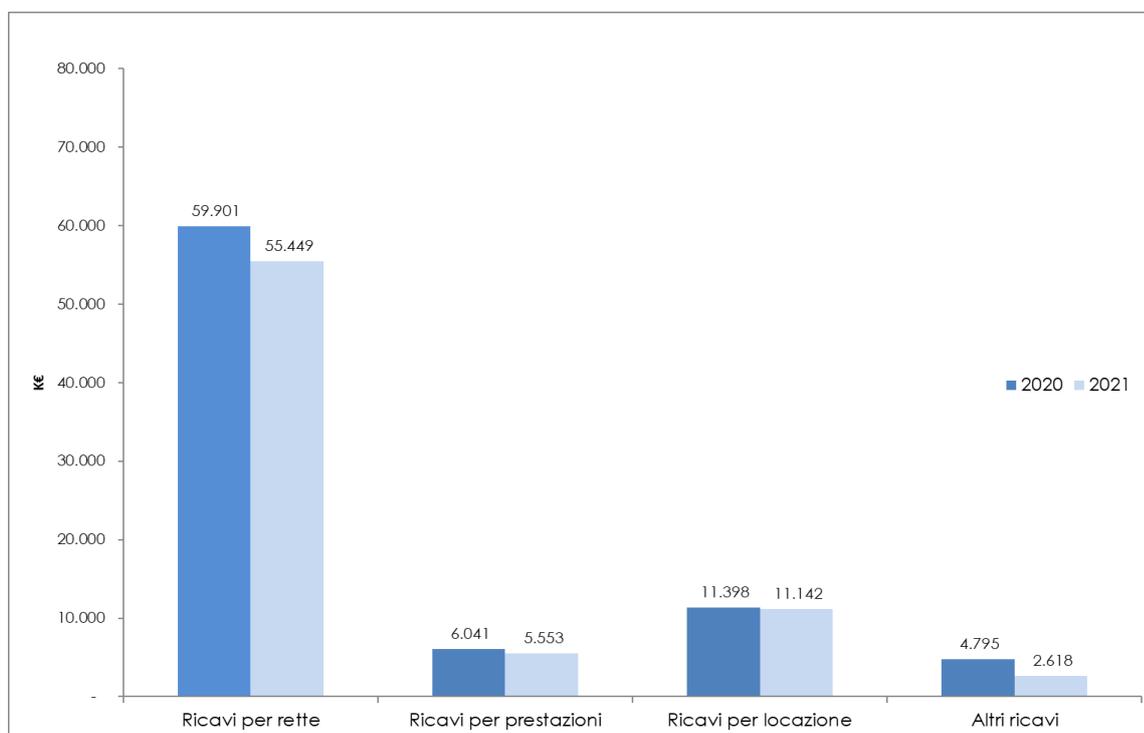
I **Ricavi per rette** risultano inferiori di circa 4,5milioni di euro. Questo è dovuto principalmente al calo della solvenza relativamente all'UdO RSA quale conseguenza della riduzione del tasso di occupazione dei posti letto disponibili e dei ricavi delle Comunità dei Minori (chiusura ad inizio esercizio dei due Pronto Intervento e riduzione del tasso di occupazione delle Comunità gestite direttamente).

I **Ricavi per prestazioni** fanno registrare una riduzione del 8%, non significativa nell'ottica della verifica della produzione effettiva perché dipendente dalle modalità di fatturazione. I ricavi per prestazioni comprendono il fatturato della produzione ambulatoriale sanitaria (Poliambulatorio ex art. 25), il fatturato della produzione ambulatoriale riabilitativa (domiciliare semiresidenziale ex art. 26) e il fatturato della Assistenza Domiciliare Integrata (ADI).

I **Ricavi per Locazione** comprendono sia gli affitti (canale agevolato e canale libero) che i rimborsi spese fatturati agli inquilini. Si evidenzia una riduzione del 2,2% rispetto al 2020 pari a circa 256 mila euro. La riduzione delle entrate rispetto al 2020 è dovuta ai seguenti fattori.

- 1) Nel 2020 sono state emesse bollette di consuntivi oneri accessori riferiti a due annualità precedenti (2018 e 2019) per un totale di € 203.000. Nel 2021 non sono stati emessi consuntivi.
- 2) Nel 2021 è stato alienato l'immobile di Via S. Marta con conseguente venir meno delle relative entrate.
- 3) Nel corso del 2020 e nel 2021 sono state riconsegnate alcune unità immobiliari anche ad uso diverso dall'abitativo, con conseguente mancato introito di canoni di locazione rilevanti (ciò dovuto principalmente alle difficoltà economiche dei locatari dovute agli effetti della pandemia sulle attività commerciali).

Gli **Altri Ricavi** sono diminuiti rispetto al 2020 di circa 2,2 milioni di euro. Nello specifico rispetto all'anno precedente vi è una riduzione di circa 700 mila euro del rimborso spese sostenute per l'attività della Centrale Unica Regionale di Dimissioni Extra Ospedaliere (istituita presso la sede dell'azienda in virtù della DGR XI/2906 dell'8 marzo 2020). Questa voce incorpora anche le sopravvenienze attive che per l'anno 2021 si attestano a circa 300 mila euro contro l'oltre 1 milione di euro dello scorso anno.



Graf.2: Ricavi 2020 e 2021 per tipologia espressi in migliaia di euro.

Dettaglio Costi

Costo del Lavoro

L'esercizio appena concluso mostra un costo del lavoro inferiore rispetto all'esercizio precedente di circa 3,6 milioni di euro. Riduzioni si sono avute in ogni singola categoria ad eccezione del costo riferito al personale da cooperative dove si rileva una differenza di circa +1,1 milioni di euro rispetto al 2020 dovuto all'emergenza sanitaria che ha comportato difficoltà nel reperimento di personale sanitario dipendente. Ciò ha determinato la necessità di reperire figure professionali necessarie per garantire gli standard da società cooperative ad un costo, per alcune categorie, significativamente più gravoso per l'Azienda, come si evince dalla **Tab. 3** seguente.

	2020	2021	Delta	Delta %
Personale dipendente	-48.656	-46.043	2.613	-5,4%
Medici a contratto	-1.157	-954	203	-17,6%
Cooperative IP e OTG	-5.084	-6.180	-1.096	21,5%
Collaboratori e LP	-5.599	-3.728	1.871	-33,4%
Totale Costo del Lavoro	-60.495	-56.904	3.591	-5,9%

Tab. 3: confronto del Costo del Lavoro 2020 e 2021 espresso in migliaia di euro.

Nella voce **Personale dipendente** si può notare una riduzione di circa 2,6 milioni euro come conseguenza della riduzione delle teste medie per personale dimissionario e collocato in pensione non sostituito. Si precisa, altresì, che il costo del personale dipendente include le RAR (Risorse

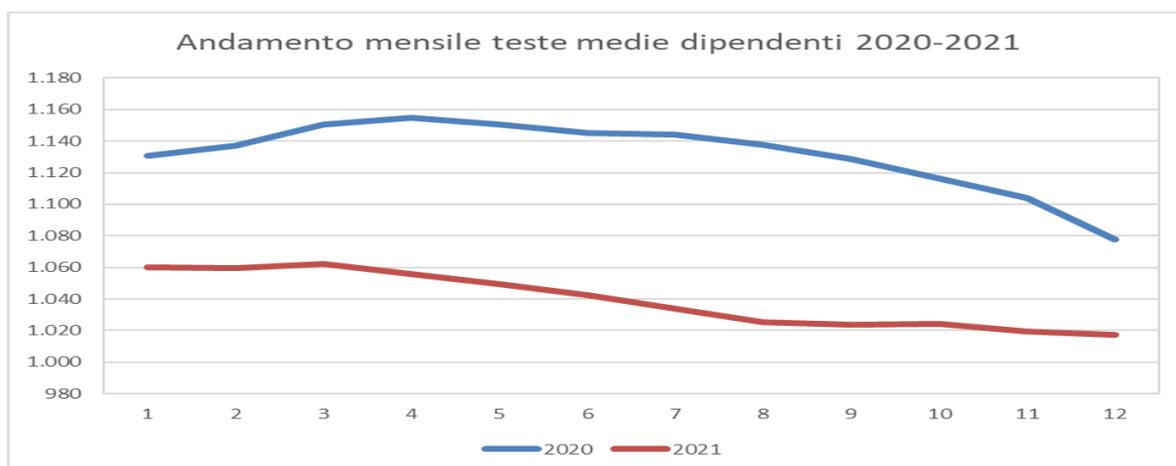
ASP IMMeS e PAT

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

Aggiuntive Regionali), i relativi contributi a carico dell'Ente e l'importo di competenza dei saldi attribuibili alla parte variabile della retribuzione di risultato per la dirigenza e il comparto.

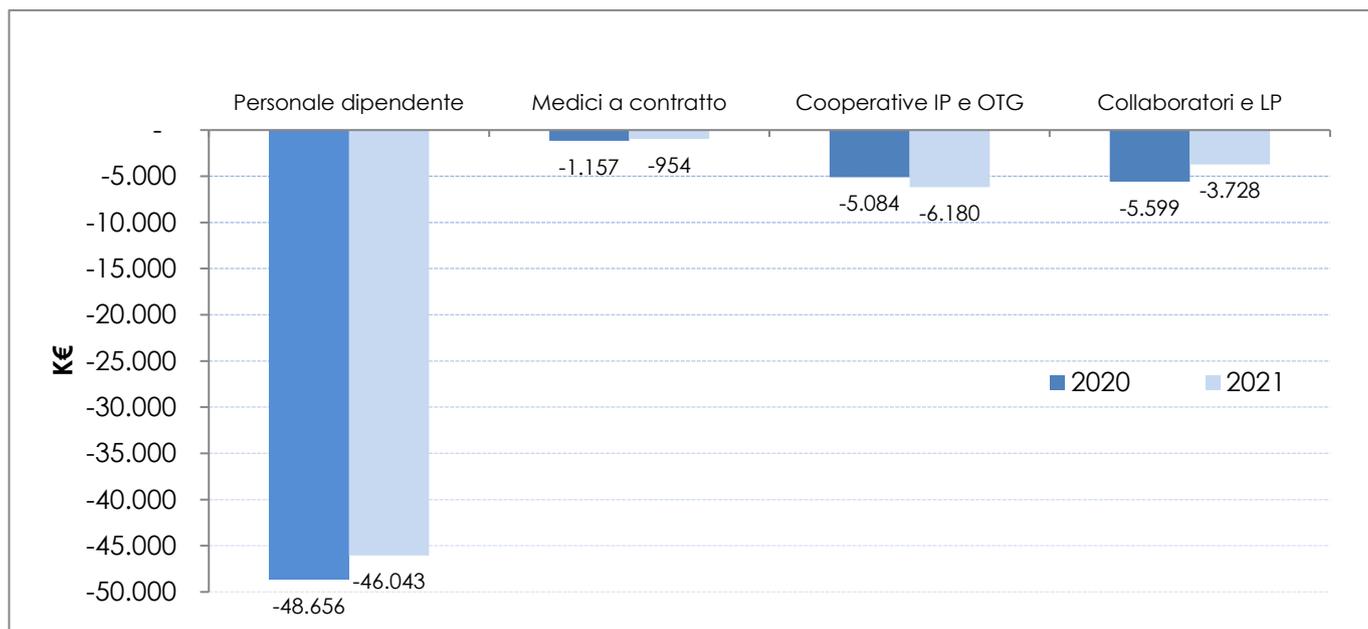
Inoltre, il confronto del personale dipendente e LP al 31/12 dei due esercizi mostra una riduzione di teste nel 2021 pari a -67,2, in particolare con riferimento alle qualifiche più strettamente sanitarie: OSS/OTG (-44), tecnici riabilitazione (-13,3). Si vedano la **Tab. 3.a** e il **Graf. 3.a**.

Anche l'andamento mensile dei dipendenti (**Graf. 3**) mostra una riduzione di unità nel 2021 rispetto al 2020 per tutto l'anno.



Graf.

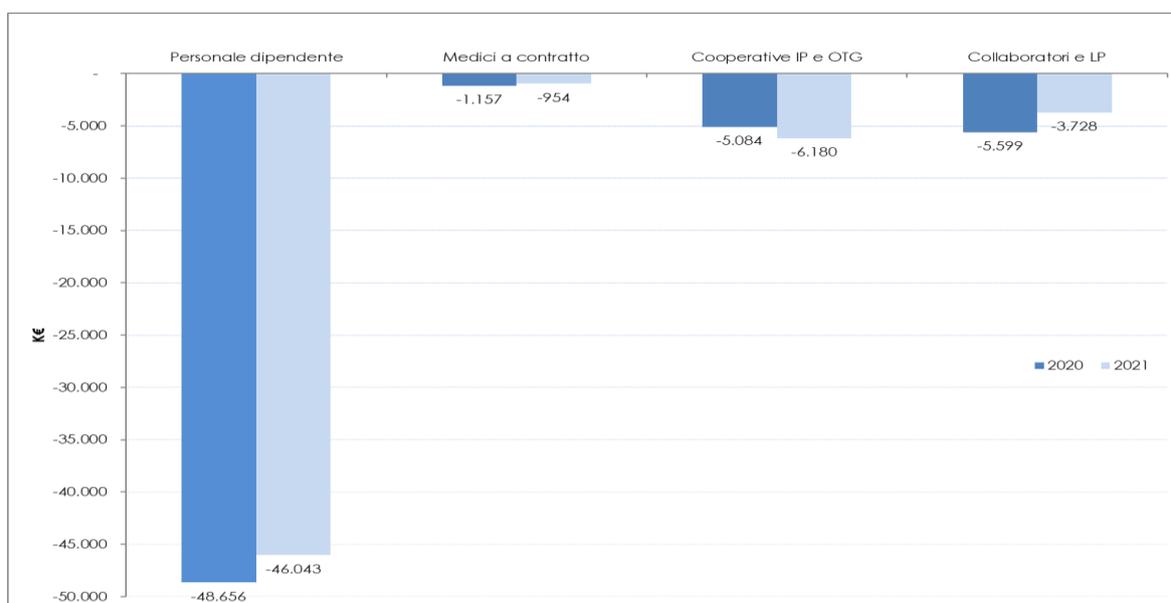
3: andamento mensile teste medie 2020-2021 del personale dipendente.



Graf. 3.a: Costo del Lavoro 2020 e 2021 espresso in migliaia di euro.

Qualifica	Teste medie equivalenti (Dipendenti + LP)		
	2020	2021	Delta
MEDICO	78,00	83,68	5,7
INFERMIERE	206,34	214,72	8,4
OSS/OTG	372,44	328,40	-44,0
TECNICO RIABILITAZIONE	147,29	134,00	-13,3
TECNICO SANITARIO	6,50	6,50	0,0
OPERATORE TECNICO	203,11	189,14	-14,0
ALTRO PERSONALE SANITARIO	15,70	15,06	-0,6
ALTRO PERSONALE NON SANITARIO	1,83	1,00	-0,8
ANIMATORI/ALTRO PERSONALE SOCIALE	60,81	52,70	-8,1
AMMINISTRATIVO	124,22	124,86	0,6
ORGANI COLLEGIALI	4,00	3,00	-1,0
Totale	1.220,24	1.153,06	-67,2

Tab. 3.a: confronto del numero di teste equivalenti al 31/12/2020 e al 31/12/2021.



Graf. 3.a: Costo del Lavoro 2020 e 2021 espresso in migliaia di euro.

Costi di mantenimento ospiti

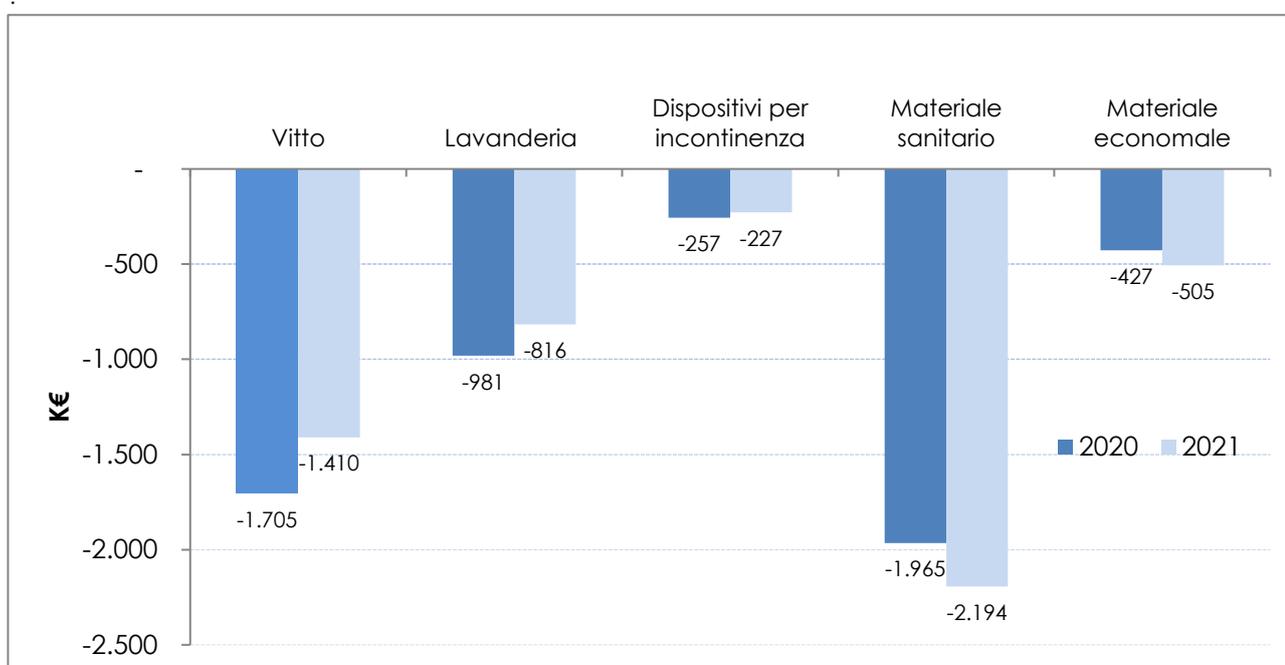
Il Costo di mantenimento degli ospiti risulta diminuito del 3,4%, pari ad una riduzione di 184 mila euro (**Tab. 4** e **Graf. 4**) in conseguenza di una generale riduzione del numero di ospiti e degenti. Fanno eccezione le voci relative al materiale sanitario (DPI per far fronte all'epidemia da Covid) e al materiale economale (per allestimento centri vaccini).

Come si può vedere nella **Tab. 4** i costi relativi alle voci maggiormente legate alla presenza effettiva dell'ospite/paziente si sono ridotti rispetto all'esercizio precedente: -17,3% per il vitto, -16,9% per i costi di lavanderia, -11,7% per i dispositivi di incontinenza.

Inoltre, relativamente al materiale sanitario, al fine di una gestione accorta e prudente dell'epidemia da Covid, in linea con quanto fatto nel 2020, sono state attuate politiche approvvigionamentali che, sulla base dei consumi settimanali, garantissero scorte di magazzino per almeno i 120 giorni successivi, relativamente a differenti tipologie di dispositivi di protezione individuali quali camici, cuffie, sovra scarpe, mascherine FFP2, mascherine chirurgiche, guanti in vinile e in nitrile.

	2020	2021	Delta	Delta %
Vitto	-1.705	-1.410	295	-17,3%
Lavanderia	-981	-816	166	-16,9%
Dispositivi per incontinenza	-257	-227	30	-11,7%
Materiale sanitario	-1.965	-2.194	-229	11,7%
Materiale economale	-427	-505	-78	18,3%
Totale costi di mantenimento ospiti	-5.336	-5.152	184	-3,4%

Tab. 4: confronto dei costi di mantenimento degli ospiti 2020 e 2021 espressi in migliaia di euro



Graf. 4: Costi di mantenimento degli ospiti 2020 e 2021 espressi in migliaia di euro

Costi di assistenza sanitaria

I costi di assistenza sanitaria nel 2021 hanno subito un calo del 25,0% rispetto al 2020 pari a circa 1 milione di euro, imputabile alla minore occupazione di posti letto (per circa 450 mila euro) e ad una differente registrazione dei costi di guardia medica che confluiscono nella voce del costo del personale. I costi di assistenza sanitaria comprendono gli importi dovuti sulla base dei ricavi conseguiti, a titolo di fee passive, confluiscono nella voce **Altri costi sanitari**.

Si è avuto un risparmio di circa 158 mila euro, nella voce **Medicinali e reagenti** come conseguenza della riduzione del numero di posti letto occupati.

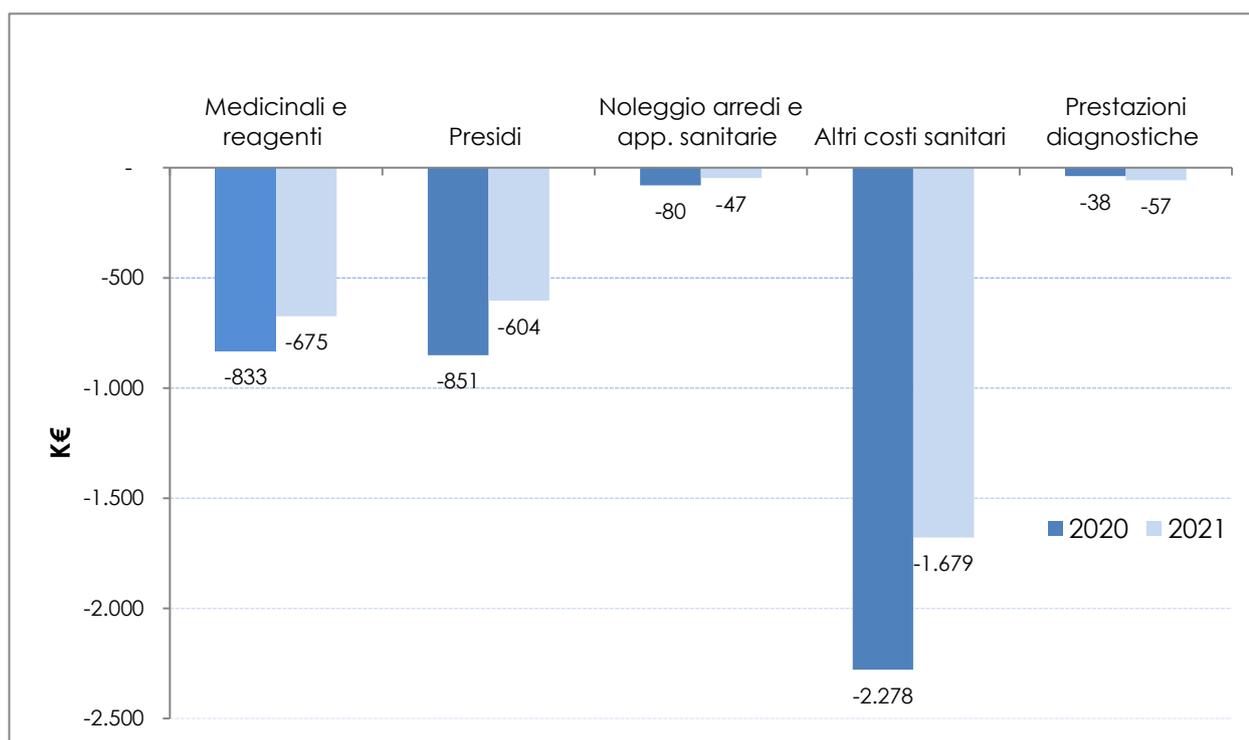
La voce **Presidi**, che comprende i dispositivi medici, mostra una riduzione pari a 248 mila euro; anche la voce **Noleggio arredi e apparecchiature sanitarie** evidenzia una diminuzione (circa -33 mila euro).

La voce **Altri costi sanitari** comprende i costi per i servizi di diagnostica di laboratorio resi da ASST Fatebenefratelli Sacco, i costi per le fee passive per le prestazioni di Odontoiatria rese in convenzione con l'azienda Smart Dental Clinic (Gruppo San Donato), i costi per le fee passive per i servizi di diagnostica per immagini erogate dal Centro Radiologico Polispecialistico di Ternate ed i costi per le prestazioni per interni.

Le **Prestazioni diagnostiche** comprendono i costi per la Medicina Preventiva del Lavoro nella quale confluiscono i costi per gli esami di laboratorio per i dipendenti eseguiti dall'ASST Fatebenefratelli Sacco. La **Tab. 5** e il **Graf. 5** illustrano il dettaglio dei costi di assistenza sanitaria.

	2020	2021	Delta	Delta %
Medicinali e reagenti	-833	-675	158	-19,0%
Presidi	-851	-604	248	-29,1%
Noleggio arredi e app. sanitarie	-80	-47	33	-40,9%
Altri costi sanitari	-2.278	-1.679	600	-26,3%
Prestazioni diagnostiche	-38	-57	-19	50,6%
Totale costi di assistenza sanitaria	-4.080	-3.061	1.019	-25,0%

Tab. 5: confronto dei Costi di assistenza sanitaria 2020 e 2021 espressi in migliaia di euro.



Graf. 5: Costi di assistenza sanitaria 2020 e 2021 espressi in migliaia di euro.

Costi di funzionamento

I costi di funzionamento, principalmente influenzati dagli appalti per la fornitura di calore, energia elettrica e del servizio di pulizia, hanno registrato una riduzione che, rispetto al 2020, complessivamente si attesta al 4,9 % (Tab. 6 e Graf. 6).

	2020	2021	Delta	Delta %
Gestione calore e condizionamento	-1.621	-1.689	-68	4,2%
Energia elettrica	-1.607	-1.539	68	-4,3%
Altre utenze	-727	-663	64	-8,8%
Pulizie	-2.449	-2.407	42	-1,7%
Altri costi di funzionamento	-901	-648	253	-28,1%
Totale costi di funzionamento	-7.306	-6.946	360	-4,9%

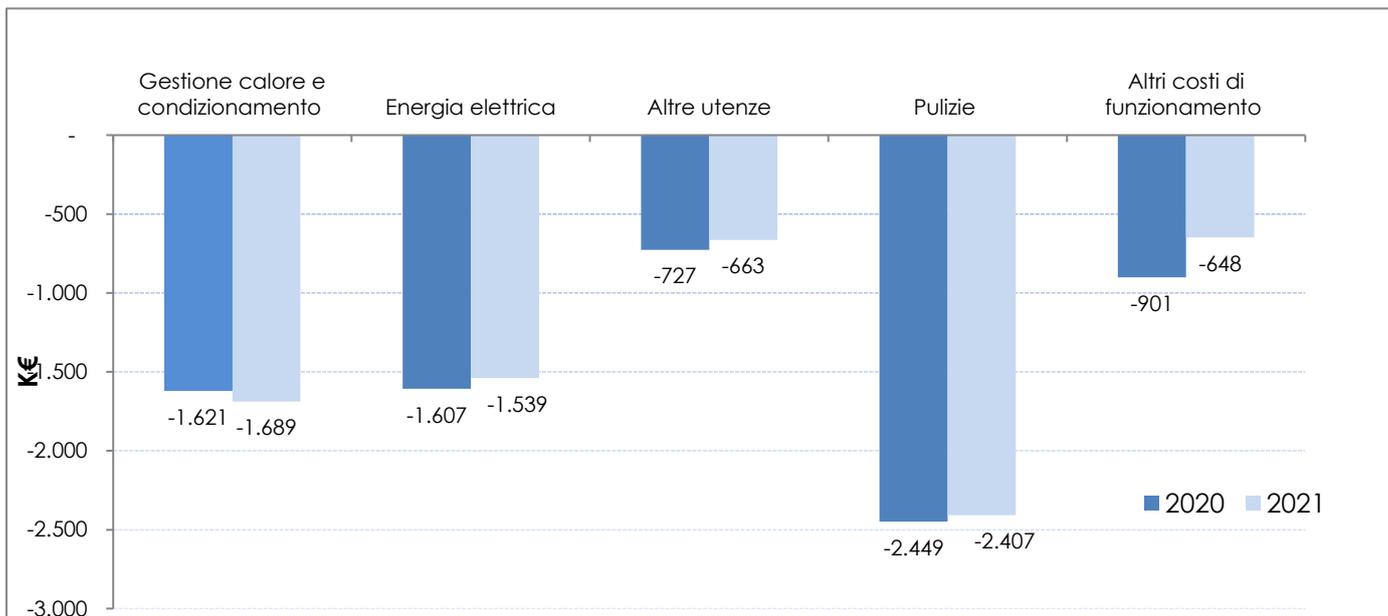
Tab. 6: confronto dei Costi di funzionamento 2020 e 2021 espressi in migliaia di euro.

Nello specifico tutte le voci di costo, ad eccezione della voce gestione "calore e condizionamento", evidenziano una riduzione rispetto all'anno 2020: **Costo energia elettrica** (-4,3%), **Pulizie** (-1,7%), **Altre utenze** (-8,8%), riduzioni riconducibili alla chiusura di reparti e alla riduzione del tasso di occupazione dei posti letto.

La voce **Altri costi di funzionamento** ha subito la più rilevante riduzione rispetto al 2021 pari al 28,1% determinato da una riduzione dei costi, nello specifico: Raccolta rifiuti speciali (-64 mila euro), Spese servizio di disinfezione (-102 mila euro, dovuto anche ad un nuovo affidamento con riduzione degli importi unitari rispetto al 2020) e servizi economali (-84 mila euro).

La **gestione calore e condizionamento** risulta essere la sola voce in aumento rispetto all'anno precedente (+4,2).

Graf. 6: Costi di funzionamento 2019 e 2020 espressi in migliaia di euro.



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

Spese generali e amministrative

Il costo totale delle *Spese generali e amministrative* (**Tab. 7** e **Graf. 7**) è aumentato rispetto al 2020 (+6%).

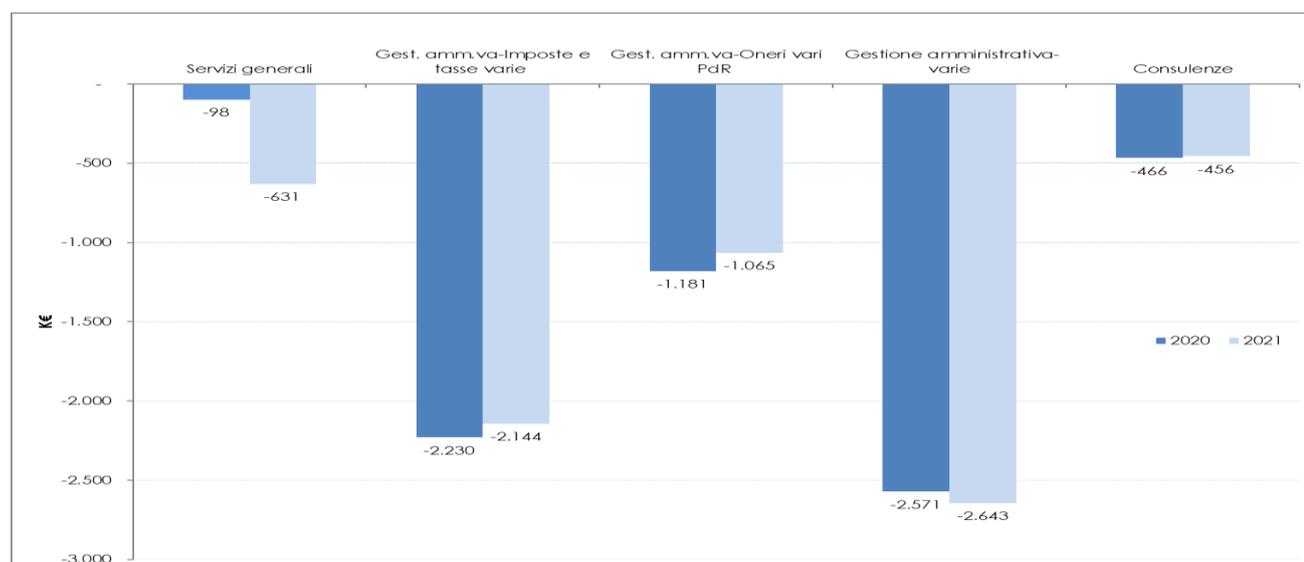
Nella voce **Gestione amministrativa-varie** si sono registrati complessivamente maggiori costi pari a 72 mila euro rispetto al 2020. Nello specifico lo scostamento più rilevante in termini di maggiore costo è determinato da una variazione in aumento delle sopravvenienze passive – dovute a diversi conguagli, in particolar modo per forniture, tra le quali l'energia elettrica – che passano da 207 mila dell'anno 2020 a 694 mila nell'anno 2021 determinando una variazione di +487 mila euro. Mentre lo scostamento in termini di minore costo più rilevante è riconducibile alle voci Assicurazioni che passano da 973 mila euro per l'anno 2020 a 696 mila euro per l'anno 2021 (-277 mila euro) dovuto alla registrazione di franchigie per minori importi.

La voce **Gestione amministrativa imposte e tasse varie** registra una riduzione dei costi riconducibile principalmente alla tassa smaltimento rifiuti (circa -4 mila), IMU (circa -43 mila), imposta di registro (circa -48 mila), altre imposte tasse e concessioni amm.ve (circa -8 mila).

In diminuzione gli oneri attribuibili alla **Gestione amministrativa del patrimonio da reddito** dell'anno 2021 (circa -116 mila); sostanzialmente in linea i costi per **Consulenze** (-11 mila euro), nello specifico riguardanti l'attivazione di consulenze amministrative (circa -15 mila), legali (circa +187 mila), tecniche (circa -137 mila), Varie (-46 mila).

	2020	2021	Delta	Delta %
Servizi generali	-98	-631	-534	546,0%
Gest. amm.va-Imposte e tasse varie	-2.230	-2.144	86	-3,8%
Gest. amm.va-Oneri vari PdR	-1.181	-1.065	116	-9,8%
Gestione amministrativa-varie	-2.571	-2.643	-72	2,8%
Consulenze	-466	-456	11	-2,3%
Totale spese generali e amministrative	-6.546	-6.939	-393	6,0%

Tab. 7: confronto delle Spese generali e amministrative 2020 e 2021 espresse in migliaia di euro.



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

Ammortamenti

L'importo derivante dagli *ammortamenti*, calcolati al netto delle *sterilizzazioni*, è diminuito di circa l'1%.

Gestione finanziaria e gestione straordinaria

I risultati della gestione finanziaria e straordinaria dell'Ente sono evidenziati nella **Tab. 8** che mostra una significativa riduzione degli oneri ed un aumento dei proventi sia finanziari che straordinari. I maggiori proventi straordinari sono dovuti alle maggiori "plusvalenze" sulla vendita degli immobili del patrimonio dell'ASP (circa +8 milioni).

	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Proventi finanziari	157	99	-58	-37,1%
Totale Oneri finanziari	-652	-539	112	-17,2%
Totale Proventi straordinari	4.860	13.036	8.176	168,2%
Totale Oneri straordinari	-49	-3	46	-93,3%

Tab. 8: confronto dei risultati delle gestioni finanziaria e straordinaria 2020 e 2021 espressi in migliaia di euro.

L'esposizione finanziaria verso il sistema bancario ha subito una crescita rilevante tra il 2010 e il 2011 ed un aumento progressivo negli anni 2011-2014 a seguito dell'incremento degli oneri finanziari. Dal 2015 in avanti è iniziato un lavoro di contenimento della spesa che ha visto un ulteriore importante rafforzamento nel 2020 rispetto al 2019 (-29,3 %) pari ad una riduzione degli oneri finanziari di circa 237 mila euro. Nel 2021 l'esposizione finanziaria diminuisce lievemente, gli interessi passivi mostrano una riduzione del 17% circa.

La gestione finanziaria evidenzia un miglioramento di circa 54 mila euro.

La gestione straordinaria (plusvalenze da vendite immobiliari) evidenzia un aumento di circa 8,2 milioni di euro.

Destinazione dell'utile di esercizio

Si propone al Consiglio di Indirizzo di destinare l'utile di esercizio pari a euro 2.165.788,59 risultante dal conto economico del 2021 alla copertura delle perdite pregresse e di iscriverlo alla voce di Patrimonio Netto "utile dell'esercizio precedente portato a nuovo".

Analisi per Business Unit

Attività Gestione Caratteristica

Area Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA)

Come per l'anno 2020, l'esercizio 2021 risente degli effetti dell'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus Covid-19. Ne è seguito un calo del tasso di occupazione che ha avuto il suo impatto più rilevante nella forte riduzione dei proventi derivanti dalle rette degli ospiti in solvenza, il che, considerando anche il totale dei costi, inferiore del 10,4% rispetto al 2020, ha portato l'unità d'offerta ad un primo margine di contribuzione di -471 mila € rispetto al 2020.

Considerata la portata del risultato in termini di ricavi, si evidenzia come, nonostante la fatturazione del budget ATS secondo le percentuali già descritte nel paragrafo dedicato al *Dettaglio Ricavi*, che non corrisponde alla produzione effettiva di molto inferiore, gli stessi diminuiscono di un importo pari a circa 3,4 milioni.

RSA	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Ricavi	30.607	27.153	-3.454	-11,3%
Totale Costi	-28.683	-25.695	2.988	-10,4%
1° Margine di Contribuzione	1.929	1.458	-471	-24,4%
2° Margine di Contribuzione	1.782	1.073	-709	-39,8%

Tab. 9: confronto dei risultati economici 2020 e 2021 dell'area RSA espressi in migliaia di euro.

RSA	Fatturato 2020	Fatturato 2021
PAT (esclusi SV)	19.076	16.746
PJ	3.293	2.687
Frisia	7.102	6.774
Totale RSA	29.471	26.207

Tab. 9.a: confronto del fatturato 2020 e 2021 dell'area RSA suddiviso per istituto espresso in migliaia di euro.

Nucleo Stati Vegetativi

Nella palazzina di Viale Bezzi sono disponibili 20 Posti Letto per stati vegetativi (SV). La remunerazione per giornata di degenza dei pazienti in stato vegetativo è, a differenza dei posti letto in RSA, a totale carico dell'ATS. Dal 1/1/2013 ai sensi della DGR 28/12/2012 n. IX/4598 questa struttura è stata riconosciuta "Nucleo" dedicato agli stati vegetativi, con il conseguente riconoscimento della remunerazione per giornata di degenza pari a 180 Euro/die, esclusi i costi per gli accertamenti specialistici e diagnostici eventualmente richiesti dal medico dell'RSA mediante ricettario regionale, e dello standard assistenziale a 2.000 min/sett/utente a partire da febbraio 2013.

Si ricorda che, da ottobre 2012, alla richiesta di ricovero segue l'autorizzazione diretta dell'ATS e questo impedisce al Nucleo del PAT di gestire in autonomia i ricoveri dei pazienti rendendo quindi difficile la saturazione dei PL.

Nel 2021 il tasso di occupazione del Nucleo SV è calato al 71,11 %, risentendo della mancanza di nuovi accessi.

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

La produzione si attesta per l'anno 2021 a circa 946 mila euro.

Stati Vegetativi	T.O. 2020	T.O. 2021	Produzione 2020	Produzione 2021
Bezzi 1 SV	84,70%	71,11%	1.136	946

Tab. 10: confronto dei tassi di occupazione e dei Ricavi per rette 2020 e 2021 degli SV espressi in migliaia di euro.

Nuclei Progetti Sperimentali di Post Acuta e di Primo Intervento Geriatrico

L'assetto 2021 dei nuclei sperimentali di assistenza Post Acuta è rimasto invariato rispetto al 2020: 10 posti letto a Milano e 10 posti letto a Merate. Questi, remunerati con una quota giornaliera pari a 120 € dalla Regione, consentono il ricovero temporaneo (60-90 giorni) di pazienti con patologie che prevedono una riabilitazione sociale e sanitaria in dimissione dagli ospedali per acuti.

L'attività relativa ai ricoveri in Post Acuta ha visto una riapertura a partire dal mese di novembre 2021. Risulta, invece, ancora sospesa l'attività in relazione al progetto sperimentale denominato Primo Intervento Geriatrico (PR.IN.GE.).

PROGETTI SPERIMENTALI	Fatturato 2020	Fatturato 2021
Post acuta Milano	318	371
Post acuta Frisia	377	368
Primo Intervento Geriatrico (PR.IN.GE)	508	0
Totale Progetti sperimentali	1.203	739

Tab. 11: confronto dei Ricavi per rette 2020 e 2021 dei Progetti Sperimentali espressi in migliaia di euro.

Assistenza Domiciliare Integrata (ADI) e RSA Aperta

Di seguito (**Tab. 12**) si riportano gli importi delle prestazioni ADI e RSA Aperta (per il 2021 solo Merate) fatturati negli ultimi due anni. Il delta corrisponde alla mancata apertura nel 2021 dell'RSA Aperta a Milano.

ADI + RSA APERTA	Fatturato 2020	Fatturato 2021	Delta	Delta %
I trimestre	135.312	115.908	-19.404	-14%
II trimestre	120.277	115.908	-4.369	-4%
III trimestre	116.921	115.908	-1.013	-1%
IV trimestre	116.971	116.758	-213	0%
Totale	489.480	464.481	-24.999	-5%

Tab. 12: confronto dei Ricavi 2020 e 2021 dell'ADI.

Hospice

Si tenga conto che i Ricavi comprendono il fatturato del budget ATS secondo le percentuali già descritte nel paragrafo dedicato al *Dettaglio Ricavi*.

Il tasso di occupazione effettivo nel 2021 ha subito invece un aumento rispetto all'anno precedente attestandosi a circa il 57 %.

Hospice	T.O. 2020	T.O. 2021	Fatturato 2020	Fatturato 2021
Hospice	39,49%	56,82%	1.068	1.062

Tab. 13: confronto dei tassi di occupazione e dei Ricavi per rette 2020 e 2021 dell'Hospice espressi in migliaia di euro.

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

HOSPICE	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Ricavi	1.068	1.062	-6	-1%
Totale Costi	-957	-1.229	-271	28%
1° Margine di Contribuzione	110	-166	-277	-251%
2° Margine di Contribuzione	99	-171	-271	-273%

Tab. 14: confronto dei risultati economici 2020 e 2021 dell'Hospice espressi in migliaia di euro.

Area Riabilitazione (Cure Intermedie e Day Hospital)

Si tenga conto che i Ricavi comprendono il fatturato del budget ATS secondo le percentuali già descritte nel paragrafo dedicato al *Dettaglio Ricavi* e gli importi non corrispondono all'occupazione effettiva dei posti letto (**Tab. 15**).

Si registra, inoltre, una riduzione dei costi di circa 1 milione di euro (per lo più imputabile alla riduzione del costo del personale insistente sui centri di costo interessati).

CURE INTERMEDIE	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Ricavi	25.551	25.414	-137	-0,5%
Totale Costi	-14.073	-13.026	1.047	-7,4%
1° Margine di Contribuzione	11.478	12.389	911	7,9%
2° Margine di Contribuzione	11.445	12.291	846	7,4%

Tab. 15: confronto dei risultati economici 2020 e 2021 delle Cure Intermedie comprensive di DH espressi in migliaia di euro.

CURE INTERMEDIE	Fatturato 2020	Fatturato 2021
PAT	23.082	23.115
Frisia	2.469	2.299
Totale CURE INTERMEDIE	25.551	25.414

Tab. 16: confronto dei ricavi per rette 2020 e 2021 delle CI comprensive di DH suddivisi per istituto espressi in migliaia di euro.

Area Specialistica Ambulatoriale

Nella Specialistica Ambulatoriale sono comprese sia le prestazioni ambulatoriali sanitarie (Poliambulatorio ex art. 25), sia le prestazioni ambulatoriali riabilitative (Semiresidenziale ex art. 26) e le attività del Centro Vaccinale.

La riduzione del 6,9% dei ricavi è principalmente dovuta ad una imputazione del Budget ATS di Riabilitazione Semiresidenziale alla voce Day Hospital tenuto conto della chiusura delle attività del Centro Diurno a partire da marzo 2020. Anche per questa voce si tenga conto che i Ricavi comprendono il fatturato del budget ATS secondo le percentuali già descritte nel paragrafo dedicato al *Dettaglio Ricavi* e gli importi non corrispondono alla produzione effettiva, di molto inferiore.

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

L'aumento dei costi del 16,2 % rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente ai costi strutturali, tecnologici, di risorse umane e di beni consumabili legati all'apertura del centro vaccinale anti Covid. (Tab. 17).

AMBULATORIALI	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Ricavi	5.614	5.226	-388	-6,9%
Totale Costi	-5.451	-6.335	-884	16,2%
1° Margine di Contribuzione	163	-1.109	-1.272	-781,1%
2° Margine di Contribuzione	107	-1.163	-1.270	-1191,8%

Tab. 17: confronto dei risultati economici 2020 e 2021 dell'Area Specialistica Ambulatoriale espressi in migliaia di euro.

Area Minori

Gli Istituti Milanesi Martinitt e Stelline provvedono all'accoglimento, al mantenimento, all'educazione morale e fisica, all'istruzione, alla formazione professionale, alla protezione, allo sviluppo psicofisico e all'avviamento al lavoro di minori bisognosi, italiani e stranieri. Il programma educativo e sociale dell'IMMeS si propone di favorire l'inserimento del minore nella famiglia e nella società, collaborando con la rete territoriale dei servizi, secondo gli indirizzi dettati dalle Autorità amministrative e giudiziarie competenti e dagli Enti Affidanti. L'IMMeS è costituito da una sede centrale, da 4 Comunità Alloggio (3 da 10 posti ed una da 5 posti), da 2 Servizi di Pronto Intervento (entrambi da 10 posti), da 1 "Alloggio per l'autonomia" femminile (da 3 posti) e da un progetto di Housing Sociale rivolto a neomaggiorienni provenienti da servizi educativi (complessivamente da 14 + 7 posti). Da segnalare che nel corso dell'esercizio 2021 si è compiuta l'esternalizzazione del Pronto Intervento 1, del Pronto Intervento 2 e della Comunità di Linate.

La riduzione dei ricavi nel corso del 2021 rispetto al 2020 è dovuta alla chiusura dei due Servizi di Pronto Intervento fino ad aprile/maggio 2021. Alla riduzione dei ricavi corrisponde una riduzione dei costi in termini di personale quale conseguenza dell'ottimizzazione organizzativa legata all'operazione di esternalizzazione. Si rilevano maggiori spese Generali e Amministrative (circa +520 mila euro) dovute al costo di esternalizzazione della Comunità (fee passive secondo contratto di concessione) legate proporzionalmente ai ricavi. Il risultato di questi fattori ha comportato un lieve miglioramento del primo margine di contribuzione rispetto all'esercizio precedente che si consoliderà nel 2022 quale primo anno pieno a regime. (Tab. 18).

MINORI	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Ricavi	1.529	1.282	-247	-16,2%
Totale Costi	-2.374	-2.088	285	-12,0%
1° Margine di Contribuzione	-844	-806	38	-4,5%
2° Margine di Contribuzione	-991	-861	130	-13,1%

Tab. 18: confronto dei risultati economici 2020 e 2021 dell'Area Minori espressi in migliaia di euro.

Area Patrimonio da Reddito

I ricavi del Patrimonio da Reddito risultano in diminuzione di circa 741 mila euro rispetto al 2020. La riduzione dei ricavi, congiuntamente ad un aumento dei costi, ha portato ad ottenere per questa Business Unit una riduzione dei margini di contribuzione finali (Tab. 19).

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

PATRIMONIO DA REDDITO	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Ricavi	12.029	11.289	-741	-6,2%
Totale Costi	-5.423	-5.629	-205	3,8%
1° Margine di Contribuzione	6.606	5.660	-946	-14,3%
2° Margine di Contribuzione	6.541	5.589	-952	-14,5%

Tab. 19: confronto dei risultati economici 2020 e 2021 dell'Area Patrimonio da Reddito espressi in migliaia di euro.

Area Servizi Generali e Amministrativi

In **Tab. 20** sono riassunti i risultati dell'Area Servizi Generali e Amministrativi che comprende: Indiretti di Produzione, Servizi amministrativi (includono Attività culturali e il Museo Martinitt e Stelline) e Servizi alberghieri. I ricavi, in cui sono ricomprese le donazioni, le RAR e rimborsi vari, sono inferiori a quelli del 2020 di circa 2 milioni di euro (riduzione di circa 700 mila euro del rimborso spese sostenute per l'attività della Centrale Unica Regionale, sopravvenienze attive inferiori di oltre 700 mila euro e donazioni inferiori di circa 400 mila euro), i costi di circa il 4,8 %.

SERVIZI GENERALI	2020	2021	Delta	Delta %
Totale Ricavi	3.770	1.764	-2.006	-53,2%
Totale Costi	-23.230	-22.112	1.118	-4,8%
1° Margine di Contribuzione	-19.460	-20.348	-888	4,6%
2° Margine di Contribuzione	-20.902	-21.484	-582	2,8%

Tab. 20: confronto dei risultati economici 2020 e 2021 dell'Area Servizi Generali e Amministrativi espressi in migliaia di euro.

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

L'evoluzione dell'ASP: proposte e progetti condivisi con le Istituzioni di riferimento

A chiusura della presente relazione, come già descritto nelle precedenti relazioni sulla gestione, e a maggior ragione a seguito della diffusione della pandemia e tenuto conto degli effetti della stessa sulla popolazione fragile, giova ribadire l'imprescindibilità dell'intervento del programmatore regionale e dell'Istituzione comunale di riferimento, già più volte richiesto.

Il raffronto con l'anno 2020, e il percorso solo iniziato nel 2021 verso il ritorno alla normalità, evidenzia ancora criticità in relazione ai risultati del primo margine di contribuzione prodottosi in conseguenza della diminuzione di ricavi a fronte di un aumento dei costi connessi all'emergenza sanitaria da diffusione pandemica del virus SARS-CoV-2 sul territorio nazionale.

In particolare, emerge con chiarezza come lo scenario pandemico e le misure di gestione e contenimento di natura emergenziale abbiano avuto un impatto fortemente negativo sulle capacità operative dei setting sanitari e socio-sanitari, sia in relazione al tasso di occupazione dei posti letto e al numero di prestazioni ambulatoriali effettuabili, sia in relazione all'aumento degli oneri derivanti dagli ineludibili interventi strutturali ed approvvigionamentali a garanzia della massima sicurezza della popolazione aziendale, con l'effetto di generare una sofferenza in termini di ricavi.

Gli interventi richiesti alle istituzioni di riferimento:

lo studio per la costituzione di un polo geriatrico-riabilitativo

La Direzione Generale ha presentato al Consiglio di Indirizzo già nel maggio 2021 la proposta di un progetto volto a trasformare l'ASP in Polo Geriatrico Riabilitativo di carattere europeo, prevedendo il coinvolgimento di Regione e Comune. Il Consiglio di Indirizzo ha fin da subito dato mandato al Direttore per il coinvolgimento delle istituzioni di riferimento relativamente alla possibile implementazione di un Progetto capace di rispondere ai bisogni riabilitativi espressi dalla cittadinanza elettivamente geriatrica. Il progetto si è sviluppato in un'ottica di efficientamento e di ottimizzazione di mezzi e risorse, nonché di modifica e di ristrutturazione dell'assetto accreditato esistente, finalizzato alla costituzione di un Polo di Eccellenza Geriatrico-riabilitativa e neuropsichiatrica.

L'interesse di Regione Lombardia verso la proposta progettuale presentata ha concorso a definire quanto prospettato dal programmatore regionale nella DGR N° XI / 6387 del 16/05/2022 in relazione alla attuazione della Legge Regionale n. 22/2021, laddove afferma che "In considerazione della sempre crescente età della popolazione e della necessità di prevedere strutture dedicate alla cura delle patologie in età geriatrica con particolare riferimento alle persone affette da patologie croniche che vivono in aree metropolitane, nel 2022 sarà costituito un tavolo tecnico di lavoro per valutare, ai sensi di quanto previsto dall'art. 7, comma 19 della legge regionale n. 33/2009, un polo geriatrico-riabilitativo quale struttura di riferimento per l'intera area metropolitana di Milano".

Inoltre, va ricordato che per l'anno 2020, Regione Lombardia così come previsto dell'art. 17 legge regionale n. 15 del 6 agosto 2021 "Assestamento al Bilancio 2023 con modifiche di leggi regionali" a supporto delle ASP ha disposto **che alle Aziende di Servizi alla Persona (ASP) derivanti dalla trasformazione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza in attuazione della legge regionale 13 febbraio 2003, n. 1 (Riordino della disciplina delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza operanti in Lombardia)**, 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**. Il

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

predetto riconoscimento tiene conto sia dell'attività ordinariamente erogata nel corso dell'anno 2020 di cui deve essere rendicontata l'effettiva produzione, sia, fino a concorrenza del predetto limite massimo del 100 per cento del budget sottoscritto, di un contributo una tantum legato all'emergenza in corso ed erogato a ristoro dei soli costi fissi a rilevanza sanitaria sostenuti dalle ASP.

La norma richiamata è tuttavia al vaglio della Corte Costituzionale chiamata dal Consiglio dei Ministri, su proposta del Ministro per gli Affari Regionali, a giudicare la legittimità costituzionale della l. 15/2021 poiché la norma in esame si porrebbe, secondo lo Stato, in contrasto con il decreto-legge n. 34/2020, in violazione dell'art. 117, secondo comma, lettera m) Cost., in materia di determinazione dei livelli essenziali delle prestazioni e in contrasto con l'art. 117, terzo comma, Cost. in materia di coordinamento della finanza pubblica. L'esito positivo della valutazione della Corte avrebbe conseguenze di rilievo sul risultato di esercizio del Bilancio 2020 e sui successivi esercizi qualora il legislatore regionale prevedesse la medesima disposizione per l'anno 2021.

Si fa presente che, laddove l'obiettivo del riconoscimento del budget contrattualizzato al 100% per gli anni 2020 e 2021 non possa essere raggiunto, si prospetta per questi esercizi e per gli eventuali successivi esercizi che dovessero risultare in perdita quale conseguenza del venir meno della normativa emergenziale in tema di ristori e riconoscimenti di budget indipendentemente dalla produzione effettiva, **la formalizzazione di una deroga al principio del pareggio di bilancio di cui all'art. 7 della L.R. 1/2003, con possibilità di programmare il target di pareggio, non solo per l'anno 2020, ma anche in caso di eventuali ulteriori esercizi in negativo, secondo un piano economico-finanziario di rientro a carattere quinquennale**, con decorrenza dall'esercizio successivo a quello con chiusura in perdita.

Si rinnova la considerazione che l'applicazione alle ASP del CCNL Sanità Pubblica, gravoso dal punto di vista economico e individuato come contratto di riferimento per le ASP da parte di Regione Lombardia, in attesa del CCNL specifico per le Aziende di Servizi alla Persona, continua a comportare un aggravio dal punto di vista del costo del personale oltre all'impossibilità di ricorrere ai fondi della Cassa Integrazione per la remunerazione del personale che avrebbe potuto e può essere razionalizzato in funzione del monte ore giornaliero da garantire, in riferimento al costo del lavoro effettivo sostenuto. Va infatti evidenziato che, a fronte della riduzione dell'occupazione dei posti letti e della chiusura di reparti di ricovero e cura, in qualità di ente pubblico, l'Azienda ha dovuto e deve sostenere direttamente tutti i costi del lavoro, anche relativamente a personale con mansioni ridotte e sotto-utilizzato.

Gli interventi richiesti, l'ipotesi di studio della trasformazione in polo geriatrico-riabilitativo e il dialogo con le Istituzioni sono divenuti ineludibili anche alla luce del possibile scenario futuro che riguarda l'evoluzione del ruolo delle ASP all'interno del sistema sanitario regionale.

Dott. Giuseppe Calicchio
Direttore Generale

Milano, 18 maggio 2022

Allegati

- *Conto Economico Totale*
- *Conto Economico Minori*
- *Conto Economico Patrimonio da Reddito*

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

Conto Economico totale ASP

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2020		CONSUNTIVO 2021		Cons 2021 - Cons 2020 Δ %	
Ricavi per rette	59.900.830,20	72,9%	55.448.636,58	74,2%	- 4.452.194	-7%
Ricavi per prestazioni	6.040.855,45	7,4%	5.552.803,62	7,4%	- 488.052	-8%
Ricavi per locazioni	11.398.025,96	13,9%	11.142.367,64	14,9%	- 255.658	-2%
Altri ricavi	4.794.674,14	5,8%	2.617.983,41	3,5%	- 2.176.691	-45%
Totale Ricavi	82.134.385,75	100%	74.761.791,24	100%	- 7.372.595	-9%
Personale dipendente	-48.655.883,95	56,0%	-46.042.678,76	55,9%	2.613.205	-5%
Medici a contratto e Cooperative	-1.156.587,50	1,3%	-953.580,62	1,2%	203.007	-18%
Cooperative IP e OTG	-5.084.144,42	5,9%	-6.179.646,80	7,5%	- 1.095.502	22%
Collaboratori e LP	-5.598.725,71	6,4%	-3.728.204,92	4,5%	1.870.521	-33%
Totale Costo del Lavoro	-60.495.341,58	69,7%	-56.904.111,10	69,1%	3.591.230	-6%
Vitto	-1.705.469,06	2,0%	-1.410.050,88	1,7%	295.418	-17%
Lavanderia	-981.459,29	1,1%	-815.929,57	1,0%	165.530	-17%
Dispositivi per incontinenza	-257.130,66	0,3%	-226.973,08	0,3%	30.158	-12%
Materiale sanitario	-1.964.645,52	2,3%	-2.193.620,87	2,7%	- 228.975	12%
Materiale economale	-427.441,33	0,5%	-505.491,28	0,6%	- 78.050	18%
Variazioni rimanenze magazzino	962.385,24	-1,1%	693.396,05	-0,8%	- 268.989	-28%
Totale costi di mantenimento ospiti	-4.373.760,62	5,0%	-4.458.669,63	5,4%	- 84.909	2%
Medicinali e reagenti	-832.730,48	1,0%	-674.723,28	0,8%	158.007	-19%
Presidi	-851.071,39	1,0%	-603.514,72	0,7%	247.557	-29%
Noleggio arredi e app. sanitarie	-80.138,65	0,1%	-47.323,91	0,1%	32.815	-41%
Altri costi diagnostici e sanitari	-2.278.498,27	2,6%	-1.678.916,07	2,0%	599.582	-26%
Prestazioni diagnostiche	-37.716,98	0,0%	-56.801,46	0,1%	- 19.084	51%
Totale costi di assistenza sanitaria	-4.080.155,77	4,7%	-3.061.279,44	3,7%	1.018.876	-25%
Gestione calore e condizionamento	-1.621.162,86	1,9%	-1.688.848,42	2,1%	- 67.686	4%
Energia elettrica	-1.607.348,97	1,9%	-1.538.987,87	1,9%	68.361	-4%
Altre utenze	-727.294,41	0,8%	-663.313,38	0,8%	63.981	-9%
Pulizie	-2.448.551,52	2,8%	-2.406.967,70	2,9%	41.584	-2%
Altri costi di funzionamento	-901.169,85	1,0%	-647.716,58	0,8%	253.453	-28%
Totale costi di funzionamento	-7.305.527,61	8,4%	-6.945.833,95	8,4%	359.694	-5%
Servizi generali	-97.728,56	0,1%	-631.358,65	0,8%	- 533.630	546%
Gest. amm.va-Imposte e tasse varie	-2.229.814,53	2,6%	-2.144.032,43	2,6%	85.782	-4%
Gest. amm.va-Oneri vari PdR	-1.181.191,84	1,4%	-1.065.140,37	1,3%	116.051	-10%
Gest. amm.va-Varie	-2.571.467,43	3,0%	-2.643.234,96	3,2%	- 71.768	3%
Consulenze	-466.099,12	0,5%	-455.529,68	0,6%	10.569	-2%
Totale spese generali e amm.ve	-6.546.301,48	7,5%	-6.939.296,09	8,4%	- 392.995	6%
Manutenzione Ordinaria	-4.028.061,26	4,6%	-3.992.012,21	4,9%	36.049	-1%
TOTALE COSTI	-86.829.148,32	100%	-82.301.202,42	100%	4.527.946	-5%
1° Margine di Contribuzione	-4.694.762,57		-7.539.411,18		-2.844.649	61%
Ammortamenti	-8.313.634,56		-8.159.489,58		154.145	-2%
Sterilizzazione	6.410.246,12		6.354.778,51		- 55.468	-1%
2° Margine di Contribuzione	-6.598.151,01		-9.344.122,25		-2.745.971	42%
Imposte sul reddito	-1.112.416,40		-1.081.625,54		30.791	-3%
Risultato Operativo dopo le tasse	-7.710.567,41		-10.425.747,79		-2.715.180	35%
Interessi attivi	156.978,81		98.661,78		- 58.317	-37%
Altri proventi finanziari	0,00		0,00		-	
Totale Proventi finanziari	156.978,81		98.661,78		- 58.317	-37%
Finanz. Patrimonio istituzionale	0,00		0,00		-	
Finanz. Patrimonio da reddito	0,00		0,00		-	
Finanz. Gestione corrente	-651.705,95		-539.370,33		112.336	-17%
Totale Oneri finanziari	-651.705,95		-539.370,33		112.336	-17%
Plusvalenze	4.859.787,40		13.035.543,47		8.175.756	168%
Lasciti, donazioni, liberalità	0,00		0,00		-	
Altri proventi straordinari	0,00		0,00		-	
Totale Proventi straordinari	4.859.787,40		13.035.543,47		8.175.756	168%
Oneri straordinari	-49.353,93		-3.298,54		46.055	-93%
Totale Oneri straordinari	-49.353,93		-3.298,54		46.055	-93%
Risultato d'Esercizio	-3.394.861,08		2.165.788,59		5.560.650	-164%

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

Conto Economico Minori

CONTI ECONOMICI	MINORI					
	2020	%	2021	%	delta cons 2021-cons 2020	
Ricavi per rette	1.477.460	96,6%	1.233.321	96,2%	-244.139	-16,5%
Altri ricavi	51.800	3,4%	48.541	3,8%	-3.258	-6,3%
Totale Ricavi	1.529.260	100,0%	1.281.863	100,0%	-247.398	-16,2%
Personale dipendente	-1.910.929	80,5%	-1.191.987	57,1%	718.942	-37,6%
Collaboratori e LP	-68.730	2,9%	-17.876	0,9%	50.854	-74,0%
Totale Costo del Lavoro	-1.979.659	83,4%	-1.209.863	57,9%	769.796	-38,9%
Vitto	-95.483	4,0%	-68.445	3,3%	27.039	-28,3%
Materiale sanitario	-387	0,0%	-2.190	0,1%	-1.803	466,1%
Materiale economale	-42.131	1,8%	-35.372	1,7%	6.760	-16,0%
Totale costi di mantenimento ospiti	-138.002	5,8%	-106.007	5,1%	31.995	-23,2%
Medicinali e reagenti	-5.146	0,2%	-9.667	0,5%	-4.521	87,8%
Presidi	-5.599	0,2%	-2.138	0,1%	3.461	-61,8%
Totale costi di assistenza sanitaria	-10.746	0,5%	-11.806	0,6%	-1.060	9,9%
Gestione calore e condizionamento	-1.030	0,0%	-42.392	2,0%	-41.362	4017,2%
Energia elettrica	-6.924	0,3%	-14.792	0,7%	-7.867	113,6%
Altre utenze	-83.094	3,5%	-33.741	1,6%	49.352	-59,4%
Pulizie	-34.550	1,5%	-27.981	1,3%	6.569	-19,0%
Totale costi di funzionamento	-125.598	5,3%	-118.979	5,7%	6.619	-5,3%
Servizi generali	-68.093	2,9%	-601.107	28,8%	-533.013	782,8%
Gest. amm.va-Varie	-47.467	2,0%	-37.869	1,8%	9.598	-20,2%
Totale spese generali e amm.ve	-115.560	4,9%	-638.975	30,6%	-523.415	452,9%
Manutenzione Ordinaria	-4.007	0,2%	-2.592	0,1%	1.414	-35,3%
TOTALE COSTI	-2.373.571	100,0%	-2.088.222	100,0%	285.349	-12,0%
1° Margine di Contribuzione	-844.311		-806.359		37.952	-4,5%
Ammortamenti	-1.132.621		-921.884		210.736	-18,6%
Sterilizzazione	986.017		866.855		-119.162	-12,1%
2° Margine di Contribuzione	-990.915		-861.389		129.526	-13,1%
Risultato d'Esercizio	-990.915		-861.389		129.526	-13,1%

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

Conto Economico Patrimonio da Reddito (PdR)

CONTO ECONOMICO	PDR					
	2020	%	2021	%	delta cons 2021 - cons 2020	
Ricavi per locazioni	11.398.026	94,8%	11.142.368	98,7%	-255.658	-2,2%
Altri ricavi	631.419	5,2%	146.353	1,3%	-485.066	-76,8%
Totale Ricavi	12.029.445	100,0%	11.288.720	100,0%	-740.725	-6,2%
Personale dipendente	-283.777	5,2%	-631.528	11,2%	-347.751	122,5%
Collaboratori e LP	-22.094	0,4%	-37.260	0,7%	-15.165	68,6%
Totale Costo del Lavoro	-305.871	5,6%	-668.788	11,9%	-362.916	118,7%
Materiale economale	-1.098	0,0%	-1.663	0,0%	-565	51,4%
Totale costi di mantenimento ospiti	-1.098	0,0%	-1.663	0,0%	-565	51,4%
Presidi	-709	0,0%	-610	0,0%	98	-13,9%
Totale costi di assistenza sanitaria	-709	0,0%	-610	0,0%	98	-13,9%
Gestione calore e condizionamento	-534.984	9,9%	-572.773	10,2%	-37.789	7,1%
Energia elettrica	-80.917	1,5%	-95.699	1,7%	-14.781	18,3%
Altre utenze	-164.983	3,0%	-183.889	3,3%	-18.906	11,5%
Pulizie	-7.430	0,1%	-6.792	0,1%	638	-8,6%
Totale costi di funzionamento	-788.314	14,5%	-859.153	15,3%	-70.839	9,0%
Gest. amm.va-Imposte e tasse varie	-2.229.606	41,1%	-2.142.765	38,1%	86.841	-3,9%
Gest. amm.va-Oneri vari PdR	-1.107.514	20,4%	-1.065.140	18,9%	42.374	-3,8%
Gest. amm.va-Varie	-99.073	1,8%	-176.195	3,1%	-77.123	77,8%
Consulenze	-64.717	1,2%	-170.973	3,0%	-106.255	164,2%
Totale spese generali e amm.ve	-3.500.910	64,6%	-3.555.074	63,2%	-54.163	1,5%
Manutenzione Ordinaria	-826.219	15,2%	-543.227	9,7%	282.992	-34,3%
TOTALE COSTI	-5.423.121	100,0%	-5.628.514	100,0%	-205.393	3,8%
1° Margine di Contribuzione	6.606.324		5.660.206		-946.118	-14,3%
Ammortamenti	-2.107.946		-2.075.493		32.453	-1,5%
Sterilizzazione	2.042.560		2.004.699		-37.860	-1,9%
2° Margine di Contribuzione	6.540.938		5.589.412		-951.525	-14,5%
Imposte sul reddito	-0		-1.081.310		-1.081.310	
Risultato Operativo dopo le tasse	6.540.938		4.508.102		-2.032.835	-31,1%
Totale Oneri finanziari	-1.535		-8.510		-6.975	454,4%
Totale Proventi straordinari	4.858.987		13.031.491		8.172.503	168,2%
Risultato d'Esercizio	11.398.390		17.531.082		6.132.693	53,8%

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