

ALL. G



AZIENDA SPECIALE COMUNALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA



29/03/2022 - 12.19
A.S.C. Cremona Solidale
CREMONA
Ragioneria

Protocollo N°: 00001602/00 rif: CBA\3294392
Data Movimento: 29/03/2022 - 12.19

BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2021

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Premessa

La Relazione che accompagna il Bilancio di Esercizio per l'anno 2021, ha lo scopo di:

- fornire un quadro sintetico e comparativo degli equilibri derivanti dalla gestione aziendale;
- evidenziare gli scostamenti rispetto ai bilanci precedenti e alle previsioni di budget ed illustrarne le principali cause;
- riportare le dinamiche di formazione dei ricavi e dei costi che determinano il saldo annuale di tutti i servizi aziendali (criterio del *full costing*¹).

Le aree di intervento dell'Azienda Speciale Comunale Cremona Solidale sono:

A – Area Sociosanitaria

Servizi residenziali

- Servizi Cure Intermedie (ex IDR)
- Servizi RSA (Residenza Sanitaria Assistenziale) e solventi su posti letto autorizzati

Servizi semiresidenziali

- Servizi CDI (Centro Diurno Integrato)

Servizi domiciliari

- Servizi ADI (Assistenza Domiciliare Integrata)
- Servizi RSA Aperta (accreditata come RSA Azzolini)

Servizi ambulatoriali

- Servizi Ambulatorio SSR
- Servizi Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia

B – Area Sociale (socio assistenziale ed educativa)

Servizi residenziali

- Servizi CAA (Comunità Alloggio Anziani)
- Progetto “Casa Barbieri”

C – Area attività accessorie

- Proventi diversi
- Canoni cessione temporanea accreditamenti “Project Disabilità”

¹ Il criterio del *full costing* (o criterio del costo pieno) consente di ripartire sui diversi servizi aziendali le componenti di costo comuni o indiretti (per esempio i costi generali, gli oneri finanziari, le imposte e tasse), che quindi si vanno ad aggiungere ai costi direttamente imputati ai centri di costo attraverso degli opportuni meccanismi di ribaltamento. Il sistema di contabilità analitica adottato da Cremona Solidale prevede l'utilizzo di basi multiple di ripartizione, coerentemente con le indicazioni che la Regione Lombardia fornisce per la compilazione della scheda struttura. Per esempio, il costo del personale amministrativo viene ripartito sulla base dei ricavi diretti e i costi di manutenzione e delle utenze sono ripartiti in base ai metri quadrati di superficie occupati dai singoli servizi.

L'IMPATTO DEL FENOMENO PANDEMICO SULLA GESTIONE ECONOMICA

La corretta lettura del Bilancio 2021 e dei risultati di gestione in esso contenuti, in continuità con il 2020, non può prescindere da un'attenta analisi degli effetti che il COVID-19 ha avuto non solo sull'ASC Cremona Solidale, ma su tutto il settore dell'assistenza *long-term care*. L'evento pandemico ha rappresentato un importante fattore di instabilità ed incertezza economico-finanziario delle realtà che offrono servizi socio-sanitari alla popolazione più anziana che più di altre è stata colpita.

Il più rilevante fattore che ha impattato sulla gestione economica del 2021 è stato sicuramente il frequente, soprattutto nel primo semestre, periodo di attività a "regime ridotto" di alcuni servizi aziendali (riduzione attività nei Centri Diurni Integrati; sospensione degli ingressi in RSA dal territorio e progressivo aumento dei posti letto liberi a causa dei decessi; sospensione del servizio mensa aziendale; minori canoni attivi; etc.), che di fatto ha comportato una significativa riduzione dei proventi da rette (RSA e CDI) anche se in parte mitigati grazie ad interventi *ad hoc* da Regione Lombardia [vedasi successivo box di approfondimento] e Comune di Cremona.

Box di approfondimento

Interventi regionali sul sistema di finanziamento dei servizi socio-sanitari

La DGR 5340 del 4/10/2021 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l'esercizio 2021 con particolare riferimento alla rete delle unità di offerta sociosanitarie territoriali" ha disposto, a decorrere dall' 1/1/2021, l'aggiornamento delle tariffe di remunerazione per le unità d'offerta residenziali e semiresidenziali per anziani e disabili incrementandole del 3,7% (e conseguentemente nella stessa misura i rispettivi budget ATS riconosciuti).

L'articolo 2 della L.R. 24/2020 ha previsto invece aumenti tariffari per le unità sociosanitarie come riconoscimento dei maggiori costi sostenuti durante il periodo emergenziale legato al Covid-19. Con la DGR 4354/2021 Regione Lombardia ha quantificato l'importo di tale incremento in euro 12 per singole giornate di cura o per singole prestazioni come specificato nell'allegato tecnico. I criteri di calcolo dell'importo iscritto a Bilancio 2021 (**), secondo il citato documento, sono stati sinteticamente:

- incremento tariffario previsto esclusivamente con riguardo ai contratti che prevedono un tetto di budget ATS e nel limite dello stesso e più precisamente RSA Somenzi, CDI e RSA Aperta (solo quest'ultima non è assoggettata al limite del budget);
- prestazioni erogate dal 1/1/2021 al 31/12/2021: giornate per RSA Somenzi/CDI (solo presenza); accessi per RSA Aperta. Devono essere considerate solo le prestazioni certificate mediante i flussi regionali.

**Tabella - Stima maggiorazione quota a carico FSR per incrementi tariffari DGR 4354/2021 (applicazione L.R.24/2020)

	PRODUZIONE 2021 DA FLUSSI REGIONALI	Stima importo riconosciuto DGR 4354 del 24/2/2021 (euro 12,00) (**)	TOTALE A RICAVO 2021
RSA:			
RSA Somenzi (121 pl)	2.102.728,20	34.258,07	2.136.986,27
CDI:			
CDI BARBIERI	266.083,60	59.900,19	325.983,79
CDI SOLDI	207.554,00	74.568,00	282.122,00
CDI ALZHEIMER	111.784,00	37.757,64	149.541,64
CDI OZANAM	107.482,20	39.048,00	146.530,2
RSA APERTA	77.834,00	2.882,63	80.716,63

L'eventuale budget ATS residuo per i Centri Diurni Integrati (Soldi e Ozanam) potrà essere utilizzato in compensazione sui servizi in eccedenza in virtù del nuovo "Contratto di Filiera" ai sensi della DGR 4773/2021 con modalità al momento non ancora emanata da ATS e quindi prudenzialmente non iscritto a ricavo a Bilancio 2021.

Box di approfondimento
Ripercussioni del COVID-19 sulle dinamiche fiscali dell'ASC Cremona Solidale

Il Bilancio 2021 presenta un utile civilistico ante imposte di € 402.998, mentre l'utile fiscale è di € 322.519. Le imposte dovute si riferiscono solo all'Irap e allo storno delle imposte differite, in quanto la perdita fiscale 2020 e l'Ace compensano l'imponibile ai fini Ires, come meglio dettagliato nella nota integrativa. L'imponibile fiscale è inoltre stato ridotto in quanto i contributi straordinari erogati dal Comune di Cremona, dalla Fondazione Città di Cremona e dall'ATS legati al Covid non concorrono alla formazione del reddito ai fini IRES e IRAP come precisato dall'Agenzia delle Entrate con la risposta all'istanza di interpello n. 46 del 19 gennaio 2021.

AREA SOCIOSANITARIA

Servizi "Cure Intermedie" (ex IDR)

Complessivamente si è registrato il seguente andamento, posto a raffronto con gli anni precedenti:

	Budget iniziale ATS Val Padana	Rendicontato ATS Val Padana	Riconosciuto ATS Val Padana	Eccedenza NON riconosciuta	TOTALE RICAVI ATS Val Padana	RICAVI FUORI REGIONE
2017	4.735.600	4.749.222	4.759.400	-10.178	4.749.222	-
2018	4.735.600	4.798.696	4.780.300	18.396	4.780.300	-
2019	4.735.600	4.712.711	4.735.600	-22.889	4.712.711	10.953
2020	4.735.600	4.769.541	4.735.600	-33.942	4.735.600	-
2021	4.735.600	5.026.229	4.735.600	- 290.629	4.735.600	

Nel 2021 è stata riconosciuta da ATS l'eccedenza di produzione del 2020 per euro 33.478 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva.

	2021	2020	2019	2018	2017
GIORNATE (effettive)	27.915	26.254	28.020	28.094	27.969
VALORE MEDIO GIORNATA	179,35	179,84	169,22	170,95	170,31

	pl	2021		2020	
		Indice occupazione pl	Durata media degenza	Indice occupazione pl	Durata media degenza
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex SPECIALISTICA	20	92,0%	25,62	92,8%	24,42
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex GENERALE E GERIATRICA	28	134,4%	35,58	113,8%	33,02
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex MANTENIMENTO	30	68,2%	26,10	71,1%	24,10

Per analizzare più nel dettaglio il risultato di gestione del servizio Cure Intermedie avvalendosi dei risultati della contabilità analitica, è necessario effettuare il confronto fra ricavi ed i complessivi costi, come sinteticamente riportato nella seguente tabella:

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili	4.769.195,96	4.736.452,17
Quota contributo straordinario COVID Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	29.560,75	74.370,93
Ricavi generali	36.960,99	64.091,70
TOTALE RICAVI	4.835.717,70	4.874.914,81
Totale costi diretti	4.127.231,44	3.914.551,13
Totale costi generali	618.610,80	700.074,47
TOTALE COSTI	4.745.842,24	4.614.625,60
IRAP	8.676,69	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	10.064,93	-178.317,64
MARGINE OPERATIVO	71.133,84	438.606,85

- Ricavi totali → - 0,8%
- Aumento costi totali → +2,8%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" in diminuzione rispetto all'esercizio precedente → 1,16 nel 2021; 1,21 nel 2020
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" in diminuzione → 1,02 nel 2021; 1,06 nel 2020
- Margine operativo positivo ma in netta diminuzione rispetto al 2020 (soprattutto per effetto delle imposte)

Servizi "Residenza Sanitaria Assistenziale" (RSA)

I Servizi di Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) gestiti nel 2021 dall'Azienda sono:

Palazzina AZZOLINI

- Posti letto ordinari pl 120

Palazzina MAINARDI

- Posti letto ordinari pl 84
- Posti letto "B" pl 40

Palazzina SOMENZI

- Posti letto ordinari pl 81
- Posti letto Alzheimer pl 40
- Posti letto solventi pl 3

Si precisa che solo nel secondo semestre 2021, grazie al contenimento della diffusione del Covid e alla conclusione della campagna vaccinale per ospiti/dipendenti, il numero dei posti disponibili sull'RSA a contratto è tornato da 362 unità alle 365 accreditate.

La seguente tabella sintetizza i dati di raffronto 2017-2021 di tutti gli indicatori di rilievo dei PL delle RSA.

	Giornate	Media PL	Indice saturazione	Valore medio SOSIA e ALZ, SV, SLA	Valore medio retta	Valore medio giornata
2017	132.924	364,18	99,8%	41,65	53,54	95,19
2018	132.998	364,38	99,8%	42,16	53,72	95,88
2019	132.905	364,12	99,8%	42,15	54,09	96,24
2020	117.084	319,90	87,6%	43,52	56,40	99,92
2021	131.498	360,27	98,7%	45,71	56,62	102,33

Il valore medio della giornata è aumentato per effetto del contributo SOSIA medio riconosciuto di euro 45,71 ottenuto applicando l'aggiornamento tariffario SOSIA previsto dalla DGR 5340/2021 del 3,7%. La retta di ricovero è invece invariata rispetto al 2020.

L'incidenza dei contributi comunali al pagamento delle rette di degenza RSA è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
VALORE TOTALE RETTE	7.097.339	7.144.913	7.188.957	6.550.500	7.421.081
• del quale per compartecipazione Comune di Cremona alle rette	239.269	250.103	226.762	247.737	340.250
PESO %	3,37%	3,50%	3,15%	3,78%	4,58%
TOTALE UTENTI RSA	503	490	515	604	537
TOTALE BENEFICIARI	65	58	57	64	62
PESO %	13%	12%	11%	11%	12%

Sui tre posti letto autorizzati per privati solventi le giornate di ricovero sono state 226 (riattivati gli ingressi dal 2° semestre) per un totale di euro 23.617,00 ed un tasso di occupazione (relativamente al solo periodo di riapertura) del 40,94% (20,64% su base annua).

Per evidenziare il risultato di gestione dei servizi di Residenza Sanitaria Assistenziale, avvalendosi dei dati della contabilità analitica, è necessario effettuare il confronto fra ricavi e complessivi costi, come sintetizzato nella seguente tabella:

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili	13.497.528,60	12.459.758,70
Quota contributo straordinario COVID Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	84.023,71	307.965,80
Ricavi generali	105.058,20	168.600,28
TOTALE RICAVI	13.686.610,51	12.936.324,78
Totale costi diretti	12.169.148,78	11.800.268,15
Totale costi generali	1.800.892,21	2.230.833,64
TOTALE COSTI	13.970.040,99	14.031.101,79
IRAP	23.604,76	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	28.608,64	-143.081,46
MARGINE OPERATIVO	-335.643,88	-951.695,55

- Ricavi totali in aumento rispetto all'anno precedente → + 5,80%
- Costi totali in diminuzione → - 0,44%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" in aumento → 1,11 nel 2021; 1,06 nel 2020
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" in aumento → 0,98 nel 2021; 0,92 nel 2020
- Margine operativo negativo ma in recupero rispetto al 2020

Servizi "Centro Diurno Integrato" (CDI)

I Servizi di Centro Diurno Integrato (CDI) accreditati all'Azienda sono:

- CDI Soldi 40 posti
- CDI Barbieri 40 posti
- CDI Alzheimer 20 posti
- CDI Ozanam 20 posti

I CDI esterni (Barbieri - Ozanam) sono stati destinati storicamente a un'utenza con un basso bisogno sanitario, ma con fragilità e disagio sociale (Barbieri), nonché una bassa compromissione delle facoltà cognitive (Ozanam). I CDI interni (Soldi e Alzheimer) sono indirizzati a un'utenza che ha forti necessità di tutela sanitaria (Soldi) e significativa compromissione delle facoltà cognitive e malattia di Alzheimer (CDI Alzheimer).

Data la natura caratterizzante il servizio, i Centri Diurni Integrati hanno continuato nel 2021 a subire l'effetto del COVID-19 che ha comportato una parziale copertura dei posti accreditati necessaria a garantire il distanziamento sociale e l'applicazione di adeguate procedure di sicurezza.

I posti mediamente occupati nel 2021 sono stati:

- CDI Soldi 28,35 posti
- CDI Barbieri 35,15 posti
- CDI Alzheimer 14,26 posti
- CDI Ozanam 14,29 posti

Le tabelle seguenti sintetizzano quanto avvenuto nel corso del 2021:

Giornate di presenza effettiva	2017	2018	2019	2020	2021
CDI Soldi	8.551	8.894	8.715	2.249	6.214
CDI Barbieri	9.833	9.540	9.640	3.039	7.899
CDI Alzheimer	4.422	4.519	4.472	1.509	3.395
CDI Ozanam	4.170	4.567	4.590	1.417	3.254
Totale	26.976	27.520	27.417	8.214	20.762

Tasso di occupazione*	2017	2018	2019	2020	2021
CDI Soldi	85,85%	88,23%	86,45%	65,76%	60,92%
CDI Barbieri	81,95%	79,50%	79,55%	74,67%	77,44%
CDI Alzheimer	88,80%	89,65%	88,75%	84,54%	67,36%
CDI Ozanam	83,75%	90,60%	91,05%	80,06%	63,80%
Tasso di occupazione medio ponderato dell'anno	84,69%	85,95%	85,30%	74,36%	68,71%

* nel 2020 il dato è calcolato come il rapporto tra le giornate di effettiva presenza e le giornate teoriche di effettiva apertura

Le rette applicate all'utenza sono state le seguenti (invariate rispetto al 2020):

- CDI Ozanam e Alzheimer euro 31,50;
- CDI Soldi e Barbieri euro 28,50.

Le rette sono ridotte al 75% in caso di assenza. La partecipazione degli utenti al pagamento della retta è determinata dalle capacità economiche individuali; la determinazione della retta di ciascun utente è stabilita dal Comune di Cremona. I CDI usufruiscono inoltre di un contributo sanitario per giornata di presenza stabilito dalla Regione in euro 31,40. Come per altre unità di offerta, con la DGR n.5340 del 4/10/2021 Regione Lombardia ha aggiornato il proprio tariffario FSR stabilendo un incremento delle tariffe riconosciuto nella misura del 3,7%.

Il risultato economico della gestione dei 4 CDI è fortemente influenzato dal riconoscimento da parte di ATS del Contributo Pubblico ex art 109 DL 34/2020 relativo alla sospensione del servizio nel 2020 (periodo marzo-settembre) a causa della pandemia per euro 323.389,68 (iscritto a Bilancio 2021 a sopravvenienza attiva).

Il Comune di Cremona ha inoltre partecipato alla copertura delle spese sostenute per il trasporto degli utenti residenti nel territorio cremonese per euro 133.793,16.

Per una valutazione economica sulla gestione del servizio è necessario, avvalendosi dei risultati della contabilità analitica, effettuare il confronto fra ricavi e costi:

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili	1.630.256,32	741.730,03
Quota contributo straordinario COVID Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	8.857,41	130.014,01
ATS - Contributo Pubblico ex art.109 DL 34/2020 - anno 2020	323.389,68	-
Comune Cremona - Copertura trasporti CDI	133.793,16	-
Sopravvenienza attiva ATS	59.742,49	-
Ricavi generali	11.074,77	10.036,78
TOTALE RICAVI	2.167.113,84	881.780,83
Totale costi diretti	1.265.081,17	728.489,96
Totale costi generali	145.287,05	102.228,99
TOTALE COSTI	1.410.368,22	830.718,95
IRAP	2.217,16	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	3.015,80	-13.668,77
MARGINE OPERATIVO	751.512,66	64.730,98

- Ricavi totali → + 145,77%
- Costi totali → + 69,78%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 1,29 nel 2021; 1,02 nel 2020
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" in diminuzione → 1,54 nel 2021; 1,06 nel 2020
- Margine operativo positivo legato in gran misura alle componenti straordinarie di ricavo

SERVIZI “Assistenza Domiciliare Integrata” (ADI)

Il servizio ADI è rivolto ai cittadini ancora a domicilio ed è correlato al percorso di “dimissioni protette” delle Cure Intermedie e dell’Ospedale; garantisce l’assistenza post ricovero e il monitoraggio della situazione della persona. L’esito del progetto di assistenza domiciliare integrata informa ed accompagna l’utente nella richiesta di altre forme di assistenza (SAD; centri diurni; RSA aperta, ricoveri - definitivi e non - in struttura).

Nel 2021 si conferma da parte dell’ASST, per la maggior parte, l’emissione di pacchetti prestazionali (1.426), nei quali sono comprese le prestazioni effettuate rispetto ai profili (415) così suddivisi:

- prestazionale continuativo 84%
- prestazionale prelievi continuativi (TAO) 11%
- prestazionale prelievi occasionali + prestazioni prelievi-tamponi covid, 5%

Nell’anno 2021 sono stati effettuati n. 16.779 accessi. Se si analizza l’attività dal punto di vista delle figure professionali coinvolte, nel corso dell’anno, l’81% degli accessi sono stati realizzati da infermieri, il 16% da fisioterapisti e il restante 3% da addetti all’assistenza (ASA/OSS).

Accessi prestazionali Erogati	Prestazioni continuative	Prelievi Unici+ tamponi covid	Prelievi TAO
8.597	84%	5%	11%
N. di accessi effettuati	Infermiere	Fisioterapista	ASA/OSS
16.779	81%	16%	3%

Anche nell’anno 2021 sono state richieste le prestazioni in regime privatistico, indirizzate a quella utenza che non può usufruire l’ADI erogata tramite ASST e che è disposta a pagarsela *out of pocket* – in particolar modo riguardanti la fisioterapia - per un totale di euro 4.505,00. Nonostante le problematiche dell’anno 2021 ancora legate alla pandemia, il servizio ha registrato un aumento di produzione passando da euro 397.604 del 2020 a euro 452.798.

In assenza di comunicazioni da parte di ATS relative al riconoscimento della sovrapproduzione (circa euro 18.059), è stato iscritto a ricavo l’importo del budget ATS pari a euro 434.739. Nel 2021 è stata riconosciuta da ATS l’eccedenza di produzione del 2020 per euro 35.114 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva.

Per una valutazione economica del servizio utilizzando i dati della contabilità analitica, è necessario effettuare il confronto fra ricavi e costi complessivi:

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili	439.244,22	369.754,00
Quota contributo straordinario COVID Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	2.741,80	5.805,81
Sopravvenienza attiva ATS	35.114,37	-
Ricavi generali	3.428,18	5.003,36
TOTALE RICAVI	480.528,57	380.563,17
Totale costi diretti	422.855,35	375.262,15
Totale costi generali	33.359,27	36.698,69
TOTALE COSTI	456.214,62	411.960,83
IRAP	576,65	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	933,54	-
MARGINE OPERATIVO	22.803,76	-31.397,66

- Ricavi totali → + 26,27%
- Costi totali → +10,74%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” in aumento → 1,04 nel 2021; 0,99 nel 2020
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” in aumento → 1,05 nel 2021; 0,92 nel 2020
- Margine operativo positivo

Servizio "RSA Aperta" (mis. 4 ex DGR 856/2013)

L'Azienda è accreditata per la misura n.4 "Rsa Aperta". Le richieste pervenute nel corso dell'anno hanno riguardato un target abbastanza definito:

- molto compromesso dal punto di vista cognitivo (demenza accertata) con problematiche comportamentali significative;
- grande anziano (over 75 anni) con invalidità 100% e Barthel \leq 24
- presenza di un *care giver* spesso solo e provato dal percorso di cura.

La maggior parte delle domande si sono caratterizzate per queste richieste:

- supporto e/o sostituzione del *care giver*;
- aiuto al *care-giver* (sia esso familiare e badante) in attesa di altro servizio;
- stimolazione motoria
- stimolazione cognitiva

Nel 2021 Cremona Solidale ha preso in carico 75 persone residenti per la quasi totalità nel Comune di Cremona. L'accesso alla misura è stato dall'anno 2021 gestito direttamente dall'Azienda. Sono stati effettuati 3.024 accessi a fronte dei 2.406 dell'anno precedente che hanno visto coinvolta nel 78,87% dei casi la figura professionale dell'ASA/OSS, per il 9,62% l'educatore, per l'11,01% il fisioterapista e per il restante 0,5% le altre figure professionali (logopedista, psicologa, dietista, etc.). La figura ASA/OSS viene principalmente richiesta in aiuto e/o consulenza riguardante l'igiene personale, per sollevare il *care giver*, per l'accompagnamento alle uscite e per il mantenimento delle capacità motorie residue. La figura del fisioterapista viene richiesta prevalentemente per la stimolazione delle capacità motorie dell'anziano e anche per la riabilitazione motoria mentre l'educatore è richiesto principalmente per la stimolazione cognitiva e solo in parte la gestione dei disturbi comportamentali.

N. di accessi effettuati	Igiene Totale oss -sost.care giver mantenimento capacità residue +consulenza per igiene	Sostegno al caregiver educatore-stimolazione cognitiva	Stimolazione mantenimento motorio	Altre figure (Psicologa e Dietista)
3.024	2.385	291	333	15

Nel 2021 è stata iscritta a bilancio la sopravvenienza passiva comunicata da ATS relativa a sovrastima di produzione del 2020 pari a euro 8.802.

Per una valutazione economica del servizio Rsa Aperta utilizzando i dati della contabilità analitica, è necessario effettuare il confronto fra ricavi e costi complessivi:

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili	80.716,63	84.302,00
Quota contributo straordinario COVID Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	503,84	1.323,70
Sopravvenienza passiva ATS	- 8.802,00	-
Ricavi generali	629,97	1.140,74
TOTALE RICAVI	73.048,44	86.766,43
Totale costi diretti	93.975,93	84.308,30
Totale costi generali	8.120,83	10.755,75
TOTALE COSTI	102.096,76	95.064,04
IRAP	282,62	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	171,55	-
MARGINE OPERATIVO	- 29.502,49	-8.297,61

- Ricavi totali → -15,81% (sopravvenienza passiva su produzione 2020)
- Costi totali → +7,40%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" in diminuzione rispetto al 2020 → 0,86 nel 2021; 1,00 nel 2020
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 0,72 nel 2019; 0,91 nel 2020
- Margine operativo ancora negativo

Servizi di "Ambulatorio SSR"
Servizi di "Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia"

Le prestazioni dell'ambulatorio convenzionato con l'ATS si suddividono in tre fasce a seconda dei minuti di assistenza:

- Prestazioni fisioterapiche di fascia 1 = 36 euro
- Prestazioni fisioterapiche di fascia 2 = 38 euro
- Prestazioni fisioterapiche di fascia 3 = 44 euro

I ricavi dei servizi ambulatoriali in regime SSR - comparati con quelli registrati degli anni precedenti sono illustrati nella sottostante tabella:

	2017	2018	2019	2020	2021
Ciclo Diurno Continuo	-	-	-	-	-
Ambulatorio SSR (con prime visite)	66.600	60.581	68.151	* 53.799	67.612
TOTALE	66.600	60.581	68.151	* 53.799	67.612
Riconosciuto da ATS	62.744	57.587	64.416	51.453	63.837
Ticket da privati	3.856	2.994	3.735	2.346	3.775

*comprensivo di euro 12.288 per applicazione DGR 4354/2021

Non è stata iscritta a ricavo l'eccedenza di produzione rispetto al budget ATS di euro 9.265. Il fatturato relativo alle prestazioni dell'Ambulatorio di Fisioterapia per solventi è stato pari a euro 5.645, mentre quello relativo all'Ambulatorio Polispecialistico (visite e rilascio certificati medici) ha registrato un notevole aumento pari all'81%.

	2017	2018	2019	2020	2021
Prestazioni Fisioterapia	10.036	10.800	5.330	2.504	5.645
Ambulatorio Polispecialistico	25.252	33.592	34.326	37.144	71.768
TOTALE	35.288	44.392	39.656	39.648	77.413

Analizzando nel dettaglio le informazioni qualitative riguardanti le prestazioni erogate in regime di solvenza si ha:

- il 23% delle visite effettuate (in ambulatorio o a domicilio) riguardano medici dipendenti o liberi professionisti in ambito geriatrico;
- il 9% riguardano il rilascio di certificati medici effettuato da personale medico dipendente;
- il 27% delle visite effettuate è effettuato da medici specialisti esterni quali chirurgo, neurologo, ortopedico ,...;
- il 27% per di logopedia;
- il 14% per i trattamenti podologici e prestazioni infermieristiche varie.

Sul fronte economico, gli ambulatori (SSR e privati) contribuiscono alla formazione del risultato economico aziendale nel seguente modo:

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili	145.745,40	97.070,90
Quota contributo straordinario COVID Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	909,75	1.524,19
Sopravvenienza attiva ATS	1.776,00	
Ricavi generali	1.137,50	1.313,52
TOTALE RICAVI	149.568,66	99.908,61
Totale costi diretti	159.686,29	85.989,63
Totale costi generali	19.136,52	14.347,63
TOTALE COSTI	178.822,81	100.337,26
IRAP	392,40	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	309,76	-2.404,17
MARGINE OPERATIVO	-29.956,31	1.975,52

- Ricavi totali → 49,71%
- Costi totali → 78,22%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 0,91 nel 2021; 1,13 nel 2020
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 0,84 nel 2021; 1,00 nel 2020
- Margine operativo negativo

B. AREA SOCIALE (SOCIO ASSISTENZIALE ED EDUCATIVA)

Servizi "Comunità Alloggio per Anziani" (CAA)

La Comunità Alloggio per Anziani "Residenza Duemiglia" prende avvio nell'estate del 2007 come esperienza di residenzialità leggera rivolta ad anziani che - per motivi prettamente sociali e parzialmente sanitari - hanno necessità di periodi di assistenza e cura presso una struttura diversa dalla propria abitazione. L'utenza elettiva, individuata in collaborazione con i servizi sociali del Comune di Cremona, è quindi rappresentata da:

- anziani in dimissione da ricoveri riabilitativi;
- anziani soli, con fragilità sociali o con figli non in grado di accudire i propri congiunti;
- anziani collocati nelle fasce basse della graduatoria RSA;
- anziani con necessità di periodi di sollievo per assenza di familiari o *care-giver*.

Nel 2021 - grazie alle misure adottate - la Comunità non ha presentato casi di positività e la stanza inizialmente destinata a "emergenza Covid" ha potuto tornare ad essere utilizzata come posto ordinario; in questo modo la capacità operativa della comunità si è assestata per tutto l'anno a 23 posti con una media su tutto l'anno di 19 posti occupati.

	UTENTI	GIORNATE	RETTA MEDIA € /GG	TOTALE
2017	35	8.555	36,25	€ 310.131,00
2018	26	8.712	37,40	€ 325.811,65
2019	28	8.707	37,68	€ 328.082,66
2020	28	7.378	39,52	€ 291.541,70
2021	30	6782	40,09	271.876,50

Nel 2021 la Comunità ha accolto 9 ospiti (7 donne e 3 uomini); sempre nel 2021 la Comunità ha dimesso 7 ospiti (4 donne e 3 uomini).

Al 31/12/2021 il servizio contava 13 donne e 8 uomini. I posti vuoti erano pertanto 2.

Pertanto: si conferma una richiesta prevalente per persone con buone autonomie e idonee capacità cognitive. Nei casi di MMSE bassi, c'è comunque buona capacità di adattamento e orientamento nello spazio.

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili	277.315,41*	297.159,05*
Quota contributo straordinario COVID Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	1.731,02	4.665,94
Ricavi generali	2.164,37	4.021,09
TOTALE RICAVI	281.210,81	305.846,08
Totale costi diretti	407.115,27	421.564,17
Totale costi generali	48.392,50	62.446,52
TOTALE COSTI	455.507,77	484.010,69
IRAP	796,91	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	589,39	-
MARGINE OPERATIVO	-175.683,26	-178.164,61

* Il totale dei ricavi diretti è comprensivo dei proventi derivanti dal servizio lavanderia, qualora utilizzato dall'utente

- Ricavi totali → -8,76%
- Costi totali → - 5,89%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" negativo → 0,68 nel 2021; 0,70 nel 2020
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 0,62 nel 2021; 0,63 nel 2020
- Margine operativo negativo

PROGETTO "CASA BARBIERI"

Grazie ad una progettualità pluriennale che ha visto coinvolti Cremona Solidale, Fondazione Città di Cremona e Comune di Cremona, l'immobile di via XI Febbraio è stato luogo di sperimentazioni di Welfare di Comunità finalizzate alla creazione di legami di socialità allargata e valorizzazione del capitale relazionale apportato dai vari attori che agiscono sul territorio.

A tale fine Cremona Solidale ha avviato nel 2018 un percorso di crescita del senso di responsabilità fra gli inquilini di Casa Barbieri e Casa Raspagliesi, la formazione del personale del CDI in un'ottica di "mediazione di comunità", che nei fatti si è concretizzato nelle seguenti attività:

- l'attivazione del maggiordomo di comunità (un operatore ASA a 18 ore settimanali);
- attività animativa/educativa settimanale organizzate dall'educatore del CDI Barbieri in collaborazione con il maggiordomo di comunità (circa 5 ore settimanali);
- apertura settimanale (un giorno per 8 ore) del punto di ascolto per la valutazione dei parametri vitali e la raccolta delle principali richieste di aiuto degli inquilini;
- predisposizione di un punto di lettura/ritrovo, con la messa a disposizione di un *corner book*/biblioteca di condominio.

Tutte queste attività sono state realizzate grazie all'attivazione di una rete informale - ma stabile - di collaborazione con altre realtà di vicinato, appositamente contattate ed ingaggiate (scuole pubbliche e private, Parrocchia, etc).

Parallelamente a questo e in base ai contenuti del protocollo d'intesa sottoscritto con Fondazione e Comune, Cremona Solidale si è fatta carico della raccolta e gestione delle richieste di ingresso negli alloggi di Casa Barbieri/Raspagliesi.

La pandemia ha impattato inevitabilmente anche sul progetto "Casa Barbieri" che ha dovuto modificare o sospendere alcune attività. In primo luogo sono cessate tutte le attività animative di grande gruppo, le iniziative aperte al quartiere, le iniziative di collaborazione con i servizi del Civico 81. E' rimasto però attivo il servizio "maggiordomo di comunità", il cui ruolo si è rilevato strategico per affrontare alcune situazioni determinate proprio dalla pandemia, tra cui:

- effettuare un monitoraggio costante degli ospiti più fragili, garantendo la spesa e la fornitura dei farmaci a coloro che erano in difficoltà;
- effettuare la distribuzione delle mascherine agli inquilini che uscivano in autonomia;
- realizzare la necessaria opera di informazione e formazione dei residenti alle regole di tutela dalla infezione (distribuzione di materiale informativo; cura dei comportamenti individuali; colloqui con i singoli).

Parallelamente a questo, è continuata la ricezione delle domande di alloggio e l'attività della Commissione che si è riunita sei volte durante l'anno: sono state valutate 9 domande di alloggio; tutte sono state accolte (2 uomini e 7 donne). Al 31/12/2021 erano liberi solo 4 alloggi.

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili		-
Quota contributo straordinario COVID Comune di Cremona		6.474,17
Comune Cremona - Progetto Via XI Febbraio - Welfare di Comunità	35.000,00	
Ricavi generali		-
TOTALE RICAVI	35.000,00	6.474,17
Totale costi diretti	35.627,94	29.715,26
Totale costi generali	991,05	1.616,17
TOTALE COSTI	36.618,99	31.331,43
IRAP	87,95	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	-	-
MARGINE OPERATIVO	-1.706,94	-24.857,26

- Ricavi totali → +81,50%
- Costi totali → +16,88%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 0,98 nel 2021; 0 nel 2020
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 0,96 nel 2021; 0,21 nel 2020
- Margine operativo negativo

Quadro di sintesi delle performance economiche dei singoli servizi aziendali:

	Ricavi diretti / Costi diretti				Totale ricavi / Totale costi				Delta
	2019	2020	2021	Delta	2019	2020	2021	Delta	
Cure Intermedie Residenziali	1.19	1.21	1.16	-	1.07	1.06	1.02	-	
Residenze Sanitarie Assistenziali – RSA	1.07	1.06	1.11	+	0.96	0.92	0.98	+	
Centri Diurni Integrati – CDI	1.33	1.02	1.29	+	1.19	1.06	1.54	+	
Assistenza Domiciliare Integrata – ADI	1.09	0.99	1.04	+	1.03	0.92	1.05	+	
Rsa Aperta	0.77	1.00	0.86	-	0.74	0.91	0.72	-	
Servizi ambulatoriali (SSR, polispecialistici e di fisioterapia)	0.99	1.13	0.91	-	0.91	1.00	0.84	-	
Comunità Alloggio per Anziani – CAA	0.81	0.70	0.68	-	0.73	0.63	0.62	=	
Progetto Casa Barbieri	-	0.00	0.98	+	-	0.21	0.96	+	
Project Disabilità	-	3.37	2,4	-	-	2.78	2.24	-	

Legenda:

- Delta “=” per variazioni comprese tra -0.01 e +0.01
- Delta “+” per variazioni superiori al +0.01
- Delta “-” per variazioni inferiori al -0.01

C. AREA ATTIVITA' ACCESSORIE

PROVENTI DIVERSI

OBLAZIONI	2021	2020
OBLAZIONI	21.292,65	63.036,90
TOTALE	21.292,65	63.036,90

INTROITI DIVERSI	2021	2020
CONTRIBUTO ISTITUTO DI CREDITO TESORIERE	1.000,00	1.000,00
CANONI ATTIVI PER GESTIONE BAR	-	1.275,00
CANONI ATTIVI PER CONCESSIONE SPAZI	53.833,33	37.500,00
TASSA ISCRIZIONE CONCORSI	1.630,00	230,00
Rimborso forfettario convenzione progetto "PORTINERIA SOLIDALE"	2.460,00	2.630,00
ALTRO	1.077,61	3.687,32
TOTALE	60.004,94	46.322,32

ALTRI RICAVI DIVERSI	2021	2020
BOLLO SU FATTURE EMESSE	12.764,00	10.250,00
RICAVI GESTIONE LAVANDERIA	9.673,81	9.626,55
UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	52.433,91	46.620,87
OMAGGI DA FORNITORI	283,50	15.360,28
RICAVI PER CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E DPI	10.807,00	28.297,00
ALTRO	27,69	103,20
TOTALE	85.989,91	110.257,90

AFFITTO RAMO D'AZIENDA	2021	2020
CANONE CONCESSORIO CONTRATTO PARTENARIATO PUBBLICO/PRIVATO GESTIONE DISABILITA' (CDD VIA TOFANE e VIA PLATANI - CSS)	57.447,00	57.447,00
CONTRATTO FONDAZIONE SOSPIRO CDD VIA MINCIO (affitto ramo d'azienda)	4.380,00	4.380,00
TOTALE	61.827,00	61.827,00

MENSA INTERNA	2021	2020
MENSA DIPENDENTI	13.753,84	15.123,99
MENSA ESTERNI	53,84	275,96
TOTALE	13.807,68	15.399,95

INTERESSI ATTIVI	2021	2020
INTERESSI ATTIVI BANCARI	-	526,27
ALTRI INTERESSI ATTIVI	32,00	143,00
TOTALE	32,00	669,27

PROVENTI STRAORDINARI	2021	2020
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	544.242,33	159.244,96
PLUSVALENZE	4,10	5.080,59
BENI DONATI	-	1.174,04
TOTALE	544.246,43	165.499,59

Rientrano nella voce "Sopravvenienze attive" - tra le altre - le seguenti componenti:

- nella misura del 7% (circa 38.920 euro) le sterilizzazioni degli ammortamenti relativi a cespiti acquisiti tramite donazioni;
- nella misura del 60% (circa 323.390 euro) per Contributo Pubblico ex art.109 DL 34/2020 relativo al periodo di chiusura dei CDI nell'anno 2020;
- nella misura del 24% (circa euro 132.540) per il riconoscimento da parte di ATS delle sovrapproduzioni dei servizi di ADI e Cure Intermedie 2020 e i saldi 2020 di servizi diversi;
- nella misura del 7% (circa 39.300 euro) per fatture non previste nei bilanci passati;
- per il 2% altro.

PROJECT DISABILITA'

Con l'operazione di cessione (a Fondazione Istituto Ospedaliero di Sospiro del CDD di via Mincio a fronte di 40 posti letto in RSA; a Cooperativa Società Dolce dei restanti CDD e della CSS nell'ambito della proposta di finanza a progetto) l'Azienda si garantisce canoni di locazione per totali 61.827 euro, a cui si aggiungono euro 27.000 annui riconosciuti dal Comune di Cremona quale compenso a fronte del canone di locazione della nuova sede della CSS nel complesso di via XI febbraio.

	2021	2020
Ricavi direttamente imputabili	88.827	81.912
Ricavi generali	868	1.108
TOTALE RICAVI	89.695	83.020
Totale costi diretti	37.055	24.274
Totale costi generali	2.929	5.612
TOTALE COSTI	39.984	29.886
IRAP	19	-
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	131	-12.505
MARGINE OPERATIVO	49.562	65.639

- Ricavi totali → +8,04%
- Costi totali → +33,79%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 2,40 nel 2021; 3,37 nel 2020
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 2,24 nel 2021; 2,78 nel 2020
- Margine operativo positivo

PERSONALE

Come il 2020, il 2021 è stato un anno particolare anche sul fronte della gestione del personale, considerando non solo l'impatto che il COVID-19 ha avuto sul fronte delle assenze, ma anche rispetto all'enorme sforzo umano e professionale che l'Azienda ha richiesto ai propri professionisti per fronteggiare adeguatamente e per un lungo periodo (non ancora conclusosi) la situazione di crisi.

- Il personale dipendente operante in Azienda a fine esercizio è pari a 400 unità, di cui l'85% impiegata nei processi di erogazione dei servizi assistenziali, con una prevalenza delle figure professionali ASA-OSS (61%) e infermieri (15%). I servizi alberghieri assorbono il 10% della manodopera ed il 5% sono gli addetti dedicati all'apparato amministrativo.

ADDETTI ALL'ASSISTENZA	ASA/OSS	245	61%
	Dirigente Medico	8	2%
	Personale di riabilitazione	28	7%
	Infermieri e capo reparto	60	15%
		341	85%
ADDETTI AI SERVIZI ALBERGHIERI	cucina	18	5%
	Addetti alle pulizie e servizi vari	21	5%
		39	10%
ADDETTI UFFICI CENTRALI	Direttore Generale	1	0%
	personale amministrativo	19	5%
		20	5%
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2021		400	100%

In termini di TPE – teste equivalenti- a fine 2021 il numero di dipendenti in servizio risulta pari a 381,83 unità, in lieve incremento (di 3 unità) rispetto al 2020 restando comunque al di sotto dei numeri di organici degli anni pre-covid a causa della non completa riapertura di tutti i servizi.

Analizzando gli altri aspetti non si rilevano significative variazioni rispetto all'anno 2020:

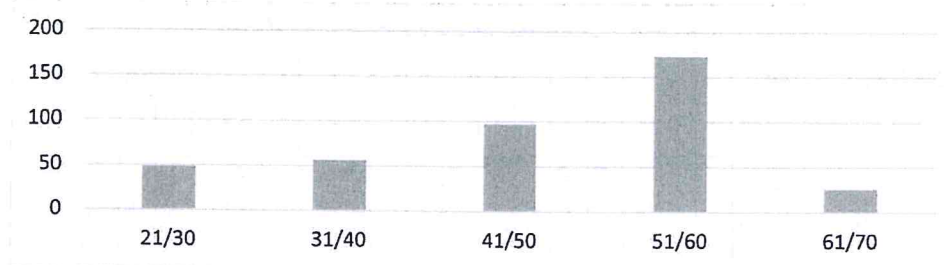
- in base al centro di attività di riferimento prevalente sono i servizi residenziali che assorbono la maggior parte della forza lavoro aziendale, con un 56% per le RSA ed un 17.50% per le Cure Intermedie; la restante percentuale si ripartisce tra i Centri Diurni Integrati (5%), servizi territoriali ADI e RSA Aperta (2.50%), Comunità Alloggio per Anziani (2%), servizi generali ed amministrativi (17%);

- dal punto di vista socio-anagrafico, oltre alla caratterizzante prevalenza di personale femminile (84.50%), si conferma il trend di diminuzione del personale che si colloca nelle fasce d'età 41-50 anni e 61-60 anni ed un lieve incremento del personale over 60 anni. Il 50% del personale in servizio nel 2021 si colloca nella fascia di età over 50. Il combinarsi di tali dinamiche ha determinato un'età media in linea con quella dello scorso anno e pari a 47.33 anni.

Personale (espresso in TPE e per figure professionali) suddiviso per Centro di attività prevalente

	ADI-RSA APERTA	CENTRI DIURNI	CURE INTER-MEDIE	RSA	RESIDENZA DUEMIGLIA	FUNZ.TO GENERALE	CUCINA	LAVANDERIA	PULIZIE	UFFICI AMM.VI	TOTALE AL 31/12/2021
ASA		12,00	24,83	152,83	4,67	6,17		2,50		1,67	204,66
ASG				2,00			2,00	2,00			6,00
ASSISTENTE SOCIALE				1,00							1,00
CAPO SERV.LAV.								1,00			1,00
CUOCO					0,67		16,50				17,17
DIR.GENERALE										1,00	1,00
DIR.MEDICO			3,00	4,00						1,00	8,00
FISIOTERAPISTI	5,00		12,00	7,00							24,00
INFERMIERE		0,83	10,00	34,67	1,00	1,00					47,50
INFERMIERE COORD.		1,00	3,00	6,00						1,00	11,00
ISTR.AMM.TIVO	1,00									11,00	12,00
ISTR.DIR.										5,00	5,00
ISTR.DIR.TECNICO										1,00	1,00
MASSOFISIO			0,67	1,00							1,67
OPERATORE SPECIALIZZATO						1,00	1,00				2,00
OPQSG		1,00				2,83	1,00	1,00	3,00	2,00	10,83
OSS	3,67	4,00	13,67	5,67		1,00					28,00
Totale al 31/12/2021	9,67	18,83	67,17	214,16	6,33	12,00	20,50	6,50	3,00	23,67	381,83
totale al 31/12/2020	8,67	18,17	67,00	209,17	6,67	11,33	19,50	7,50	4,00	26,67	378,68
totale al 31/12/2019	6,00	23,00	67,00	216,34	6,00	13,66	20,50	7,50	4,00	25,67	389,67

Grafico 1. Personale dipendente per fasce d'età



La lettura del fenomeno “assenze” anche per l’anno 2021 deve avvenire tenendo separate le dinamiche proprie dell’organizzazione, da quelle determinate dal fenomeno COVID. Considerando complessivamente le assenze “no-COVID” con quelle “COVID”, si registra una riduzione delle giornate di assenza in linea con il periodo pre-covid. Le assenze COVID hanno inciso in media per un 4% sul totale delle assenze.

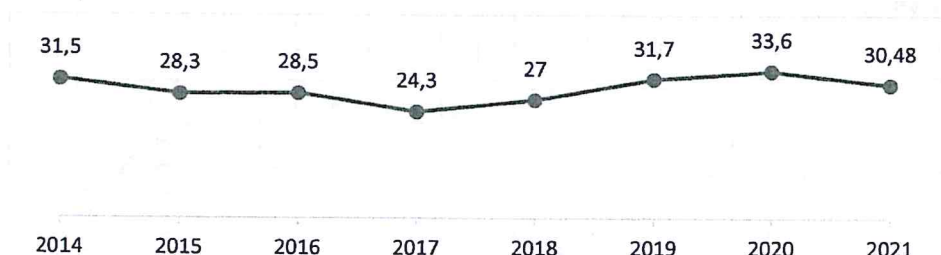
Totale giornate di assenza e giornate medie di assenza per dipendente (no-COVID e COVID)

	TOT. GG. 2019	media gg.	TOT. GG. 2020	media gg.	TOT.GG. 2021	media gg.
MALATTIA	6.639	16,16	7.514	18,83	6.421	16,09
MATERNITA'	2.851	6,94	1.869	4,68	1.983	4,97
ASPETTATIVA	947	2,31	1.635	4,10	622	1,56
INFORTUNIO E MALATTIA PROF.	323	0,79	139	0,35	900	2,26
PERMESSI PERSONALI	311	0,76	376	0,94	354	0,89
LEGGE 104	1.909	4,65	1.837	4,60	1.639	4,11
DIRITTO ALLO STUDIO	27	0,07	31	0,08	76	0,19
PERMESSO SINDACALE	19	0,05	17	0,04	165	0,41
totale assenze no covid	13.026	31,7	13.418	33,62	12.160	30,48
CONGEDO COVID	***	***	244	0,61	63	0,16
104 COVID	***	***	107	0,27	0	0,00
INFORTUNIO COVID	***	***	3.326	8,33	221	0,55
MALATTIA COVID	***	***	385	0,96	268	0,67
totale assenze covid	***	***	4.062	10,18	552	1,38
TOTALE ASSENZE	13.026	31,7	17.480	43,80	12.712	31,86

Il tasso di assenze no covid resta un aspetto particolarmente critico nella gestione dell’ASC Cremona Solidale seppur in miglioramento rispetto agli anni precedenti.

In particolare si evidenzia una diminuzione delle assenze per malattia ma un notevole incremento delle assenze per infortunio e malattia professionale (giornate triplicate rispetto al 2019). In diminuzione le assenze per maternità, aspettative e permessi legge 104.

Grafico 2. Andamento giornate medie di assenza per dipendente no-COVID



- La valorizzazione delle ferie è sostanzialmente invariata rispetto al 2020:

Valorizzazione ferie personale dipendente	N. giornate	Totale valore
31/12/2017	1.256	€ 129.547,09
31/12/2018	1.292	€ 134.582,90
31/12/2019	1.334	€ 136.196,27
31/12/2020	1.732	€ 169.391,26
31/12/2021	1.828	€ 170.892,34

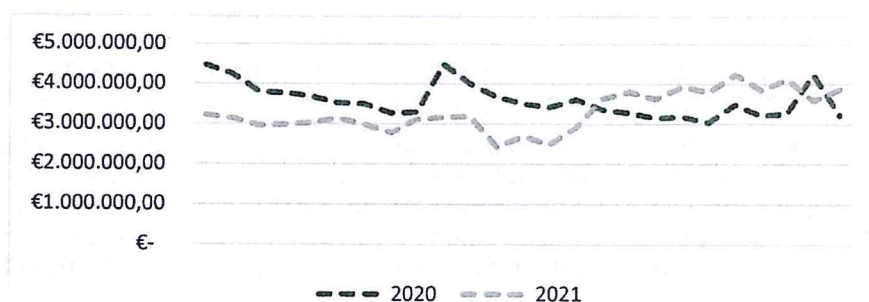
Per quanto riguarda - invece - la valorizzazione dei saldi orari e la posizione debitoria dell'Azienda nei confronti dei propri dipendenti, si deve registrare un decremento di circa il 16% rispetto all'anno precedente.

Valorizzazione saldi orari personale dipendente	N. ore	Totale valore
31/12/2017	15.396	€ 294.547,11
31/12/2018	14.016	€ 274.936,07
31/12/2019	14.947	€ 297.661,79
31/12/2020	11.629	€ 238.992,33
31/12/2021	9.827	€ 200.951,26

SERVIZIO DI CASSA E TESORERIA

Di seguito si riporta il grafico relativo all'andamento dei saldi dei c/c bancari accessi presso la tesoreria dell'Azienda Banca Popolare di Sondrio:

Grafico 3. Andamento saldi c/c bancario (anni 2020 e 2021)



- Il grafico ricomprende anche il saldo del conto "vincolato" aperto presso la Banca Popolare di Sondrio da utilizzare alle sole finalità del lascito Somenzi - manutenzione straordinaria Edificio Storico (giacenza media anno 2021 euro 1.960.268).

INVESTIMENTI ED ATTIVITA'

Nel corso del 2021 sono stati effettuati investimenti per euro 796.837,49.

Gli impieghi in attivo fisso sono così suddivisi nelle diverse categorie delle "Attività" dello Stato Patrimoniale:

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
- software	€ 14.347,20	€ 8.113,00	€ 9.363,50	€ 0,00	€ 0,00
- licenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.945,41	€ 2.244,80
- oneri pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.200,00	€ 0,00	€ 0,00
- costi per migliorie su beni di terzi	€ 36.825,19	€ 302.796,19	€ 240.805,96	€ 0,00	€ 0,00
- imm.immateriali in corso	€ 17.909,60	€ 4.035,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- imm.immateriali in corso (edificio storico)	€ 0,00	€ 158.018,89	€ 96.157,57	€ 158.121,07	€ 655.645,38
- costruzioni leggere	€ 27.791,60	€ 6.039,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 620,00
- impianti e macchinari	€ 14.030,00	€ 57.584,00	€ 14.066,60	€ 23.408,14	€ 9.760,00
- impianti specifici	€ 32.511,78	€ 17.299,60	€ 29.463,00	€ 8.643,01	€ 1.638,46
- impianti specifici cucina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- impianti generici	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.978,00	€ 0,00	€ 0,00
- impianti e macchinari < € 516,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 457,26	€ 0,00	€ 0,00
- attrezzatura sanitaria	€ 16.686,29	€ 57.083,06	€ 45.190,00	€ 27.129,50	€ 10.951,61
- attrezzatura tecnica	€ 3.659,00	€ 9.655,08	€ 8.226,13	€ 963,80	€ 4.709,20
- attrezzatura varia	€ 12.092,77	€ 4.010,20	€ 15.644,31	€ 4.921,48	€ 6.969,84
- attrezzatura specifica cucina	€ 4.006,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.996,80
- attrezzature < € 516,46	€ 14.481,87	€ 13.136,28	€ 14.071,74	€ 6.594,34	€ 12.116,58
- mobili e arredi	€ 5.516,33	€ 18.486,59	€ 12.038,96	€ 4.999,56	€ 25.391,54
- macchine ufficio elettroniche - elaboratori	€ 41.661,78	€ 28.121,00	€ 20.940,08	€ 26.742,40	€ 27.558,91
- macchine ufficio ordinarie	€ 732,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- mobili macchine e arredi < € 516,46	€ 23.074,08	€ 24.986,45	€ 10.773,44	€ 19.984,26	€ 21.099,37
- automezzi e veicoli da trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- autovetture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.135,00
TOTALE	€ 265.325,97	€ 709.364,49	€ 535.376,55	€ 283.452,97	€ 796.837,49

Gli investimenti realizzati nel 2021 sono stati finanziati per Euro 19.868,02 da Fondazione Città di Cremona (attraverso il lascito Azzolini destinato al miglioramento del CDI Barbieri), per € 7.280,00 da donazione Lyons, per Euro 12.527,97 da lascito Mosconi e per la restante parte con mezzi propri. Gli investimenti del 2021 comprendono Euro 655.645 liquidati a Fondazione Città di Cremona quale acconto per i lavori di ristrutturazione dell'Edificio Storico da realizzare con il lascito Somenzi.

I principali investimenti dell'anno 2021 sono stati finalizzati all'acquisto di:

<u>CATEGORIA</u>	<u>IMPORTO</u>	<u>MODALITA' DI COPERTURA</u>
Impianti e macchinari		
Impianto climatizzazione CDI Barbieri	3.294,00	Lascito Azzolini
Impianto climatizzazione CDI Ozanam	1.952,00	Mezzi propri - gestione corrente
Impianto climatizzazione Palazzina Lavanderia e IDR	4.514,00	Mezzi propri - gestione corrente
Armadio di rete palazzina uffici	1.638,46	Mezzi propri - gestione corrente
Attrezzature sanitarie		
Scala riabilitativa + cyclette	2.525,40	Mezzi propri - gestione corrente
n.4 Carrozine	3.519,36	Mezzi propri - gestione corrente
n.2 seggioloni basculanti	1.476,80	Mezzi propri - gestione corrente
n.1 elettrocardiografo	1.447,74	Mezzi propri - gestione corrente
Sistema sollevamento persone a binario - IDR	1.982,31	Mezzi propri - gestione corrente
Attrezzatura tecnica		
n.4 televisori	2.696,20	Mezzi propri - Lascito Azzolini
n.1 soffiatore	2.013,00	Mezzi propri - gestione corrente

Attrezzatura varia		
n. 2 frigoriferi per medicinali	4.819,00	Mezzi propri – gestione corrente
n.2 carrelli lavanderia	2.150,84	Mezzi propri – gestione corrente
Attrezzatura specifica cucina		
n.1 dissipatore rifiuti	6.241,22	Mezzi propri – gestione corrente
n.1 mixer immersione	597,80	Mezzi propri – gestione corrente
n.2 tavoli da lavoro	1.157,78	Mezzi propri – gestione corrente
Attrezzature varie > €516,46		
n.8 carrozzine	3.386,24	Mezzi propri – Lascito Mosconi
n.16 deambulatori	1.898,62	Mezzi propri – Lascito Mosconi
n.4 frigoriferi per cucinette reparto	1.067,50	Mezzi propri – gestione corrente
n.5 polverizzatori compresse	1.776,32	Mezzi propri – gestione corrente
n.1 vaporetto	449,00	Mezzi propri – gestione corrente
attrezzature varie	3.538,90	Mezzi propri – gestione corrente
Mobili e arredi		
n. 10 poltrone relax CDA	7.280,00	Donazione Lyons
n.5 poltrone relax (1 CDI -4 Rsa Somenzi)	4.004,00	Mezzi propri – gestione corrente
n.2 poltrone relax (Nucleo Alzheimer)	1.601,60	Lascito Mosconi
Armadi CDI Barbieri	6.578,10	Lascito Azzolini
Arredi cucina CDI Barbieri	5.927,84	Lascito Azzolini
Arredi vari CDI Barbieri	3.168,94	Lascito Azzolini
Carrelli e tavoli Palazzina IDR	4.957,20	Lascito Mosconi
Arredi vari	7.066,77	Mezzi propri – gestione corrente
Macchine ufficio elettroniche - elaboratori		
n.12 notebook/tablet	4.790,56	Mezzi propri – gestione corrente
n.3 server	23.004,65	Mezzi propri – gestione corrente
n. 15 stampanti	2.559,28	Mezzi propri – gestione corrente
n. 2 etichettatrici	817,40	Mezzi propri – gestione corrente
Varie	2.293,48	Mezzi propri – gestione corrente
Autovettura		
n.1 autovettura	10.135,00	Mezzi propri – gestione corrente
Terreni e fabbricati		
casetta in legno per volontari	620,00	Mezzi propri – gestione corrente

Questi investimenti, sommati a quelli precedenti, hanno originato un costo d'esercizio per ammortamenti, secondo i criteri indicati nella Nota Integrativa, di euro 312.392 di cui euro 38.919 coperti con la sterilizzazione del conto "Fondo Donazioni Vincolate 2017" e del conto "Riserva vincolata eredità Somenzi".

IL RISULTATO SINTETICO DI ESERCIZIO

Nella seguente tabella si riepilogano i risultati di gestione degli anni dal 2004 al 2021.

Risultati di esercizio	
2021	322.519,09
2020	-623.460,29
2019	-254.224,08
2018	205.740,60
2017	492.076,31
2016	338.294,86
2015	263.999,47
2014	200.379,28
2013	283.076,21
2012	93.721,40
2011	9.183,89
2010	-148.540,90
2009	-525.844,04
2008	-32.445,01
2007	-44.343,11
2006	-241.090,11
2005	-17.352,87
2004	12.748,12
Saldo	344.438,82

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 presenta un **Utile d'Esercizio di euro 322.519,09** che si propone di portare a incremento delle Riserve di avanzi di gestione il cui saldo ammonta (prima dell'accantonamento) a euro 7.664,65.

SITUAZIONE ECONOMICA, PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Di seguito si riassumono le principali dinamiche che si possono cogliere da una lettura delle voci che compongono il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, in confronto con le stesse voci registrate per gli esercizi 2020/2019² e le stime previste a Budget 2021.

Variazione dei ricavi (budget 2021 e biennio 2019-2020)

Ricavi	Delta 2021 - Budget 2021	Delta 2021 - 2020	Delta 2021 - 2019
Cure intermedie e ambulatori (ambulatori SSR e poli-specialistici)	€ 50.763	€ 51.579	€ 49.154
Residenze Sanitarie Assistenziali - RSA	€ 181.095	€ 1.034.379	€ 491.452
Centri Diurni Integrati - CDI	€ 94.963	€ 877.873	-€ 136.254
Comunità Duemiglia - CAA	-€ 46.130	-€ 19.665	-€ 56.206
ADI	€ 75.244	€ 69.490	€ 78.440
RSA Aperta	€ 8.717	-€ 3.585	€ 5.259
CDD	€ -	€ -	-€ 1.093.368
CSS	€ -	€ 13.500	-€ 123.239
Affitto ramo d'azienda / disabilità	€ -	€ -	€ 60.367
Altri proventi istituzionali	-€ 154.860	€ 70.552	€ 246.909
Interessi attivi	-€ 468	-€ 637	-€ 990
Proventi straordinari	€ 505.326	€ 378.747	€ 21.515
Contributo straordinario COVID Comune di Cremona	€ 38.714	-€ 493.430	€ 38.714
TOTALE VARIAZIONE RICAVI	€ 753.364	€ 1.978.803	-€ 418.247

In assenza di comunicazioni da parte di ATS circa il riconoscimento della sovrapproduzione (circa a euro 18.059), è stato iscritto a ricavo l'importo del budget ATS pari a euro 434.739.

- Cure Intermedie ed ambulatori: proventi in linea con quanto previsto a budget e con i risultati degli anni 2020 e 2019; in assenza di comunicazioni da parte di ATS non è stata iscritta a ricavo la produzione extra-budget di euro 290.629
- Residenze Sanitarie Assistenziali / Centri Diurni Integrati: incremento per riapertura dei servizi e dell'aggiornamento del 3,7% delle tariffe ATS; i CDI non raggiungono però ancora, sempre per cause legate al Covid, la piena saturazione e quindi i ricavi del 2019
- Comunità Duemiglia: riduzione dei ricavi
- Assistenza Domiciliare Integrata / RSA Aperta: i servizi territoriali hanno registrato un incremento per il riconoscimento sovrapproduzione 2020 e innalzamento budget ATS 2021;
- Altri proventi istituzionali: voce di ricavo con delta negativo rispetto a quanto previsto a budget dovuto soprattutto alla minor raccolta fondi realizzata rispetto a quanto atteso, al delta rimanenze negativo e alla minore copertura dei costi del trasporto CDI da parte del Comune di Cremona; tali delta negativi sono in parte compensati dall'utilizzo "Fondo svalutazione crediti" (operazione controbilanciata per pari importo con partita di giro) e dal Contributo da parte di Fondazione Città di Cremona a copertura degli acquisti realizzati con il lascito Azzolini per il CDI Barbieri. Il delta positivo di euro 246.909 rispetto al 2019 è legato principalmente al riconoscimento nel 2021 da parte di Fondazione, oltre a quanto già citato, anche di un contributo straordinario Covid, dalla compartecipazione del Comune di Cremona a nuove progettualità quali il progetto di via XI Febbraio-Casa Barbieri e alla compartecipazione alle spese di trasporto per gli utenti dei CDI residenti a Cremona;
- Proventi straordinari: nel 2021 ATS ha riconosciuto all'Azienda l'intera sovrapproduzione per Cure Intermedie e ADI 2020, il Contributo Pubblico ex art.109 DL 34/2020 sui CDI e altri saldi relativi alle attività del 2020 per un totale di euro 447.129.

² I ricavi riportati nello schema e imputati ai servizi "Cure intermedie", "Residenze Sanitarie Assistenziali - RSA" e "Comunità Duemiglia - CAA" differiscono da quelli precedentemente esposti e desumibili dalla contabilità analitica, in quanto non sono comprensivi della quota di ricavi derivanti dal servizio di lavanderia che Cremona Solidale eroga - se richiesto e a fronte di un corrispettivo - a favore degli ospiti residenti in struttura. Infatti, negli schemi di contabilità generale tali proventi sono ricompresi nella voce "Altri proventi istituzionali". In aggiunta a questo, in tale schema, le "Cure intermedie" sono comprensive anche dei proventi derivanti dall'attività ambulatoriale (in convenzione con il SSR e privatistica).

Variazione dei costi (vs budget 2021 e biennio 2019-2020)

Costi	Delta 2021 – Budget 2021	Delta 2021 – 2020	Delta 2021 – 2019
Acquisti di beni e materiali	€ 35.132	- € 58.690	€ 76.550
Acquisti di servizi sanitari e non sanitari	-€ 103.956	€ 139.760	€ 59.412
Utenze	€ 40.429	€ 92.467	-€ 34.696
Personale dipendente	€ 253.402	€ 542.556	€ 150.264
Personale non dipendente	€ 76.757	€ 50.318	-€ 28.296
Canoni di locazione e assimilati	-	€ 18.600	€ 43.928
Assicurazioni	-€ 1.584	€ 15.680	€ 9.377
Manutenzioni	€ 21.909	€ 63.141	€ 41.957
Appalti gestioni esterne	-	-	-€ 1.287.385
Ammortamenti	-€ 154	-€ 28.623	-€ 108.872
Spese di funzionamento generali	€ 77.885	- € 79.035	€ 58.203
Interessi passivi e spese bancarie	€ 1.035	€ 1.587	-€ 163
Imposte e tasse (escluse IRAP e IRES d'esercizio)	€ 1.063	- € 464	-€ 4021
Oneri straordinari	€ 16.590	- € 154.929	-€ 53.787
TOTALE COSTI	€ 418.509	€ 602.368	-€ 1.077.528

- Acquisto di beni e materiali: l'andamento di tale macro-voce di costo (in riduzione rispetto al 2020 ma in aumento rispetto alle previsioni e al 2019) nasce da differenti dinamiche di segno opposto; da segnalare in particolare la diminuzione dei costi sostenuti rispetto all'inizio della pandemia nel 2020 per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale – DPI a prezzi successivamente ridotti e, contestualmente, l'aumento del costo delle stoviglie monouso nel corso dell'anno 2021 sia per la tendenza a far pranzare l'ospite presso la propria stanza e non nei luoghi comuni per evitare possibili contagi, sia perchè da luglio si sono introdotte le stoviglie in materiale compostabile al posto di quelle in "plastica" con costi decisamente superiori;
- Acquisto di servizi sanitari/non sanitari: anche l'andamento di tale macro-voce di costo (in riduzione rispetto alle previsioni ma in aumento rispetto agli anni precedenti) nasce da differenti dinamiche di segno opposto: una riduzione dei costi rispetto alle previsioni si registra per i servizi di pulizie e trasporto utenti CDI ed un aumento per i costi di esami diagnostici e visite esterne; rispetto agli anni precedenti l'impatto principale è legato all'incremento dei costi per trasporti CDI e per il servizio di lavanoio (diminuito nel 2020 in relazione all'emergenza sanitaria);
- Utenze: aumento delle tariffe nel 2021 relative in particolare al teleriscaldamento e gas naturale; la diminuzione rispetto al 2019 è legata principalmente al nuovo contratto per la fornitura dell'energia elettrica a tariffa vantaggiosa fissa in un momento favorevole nel mercato del settore;
- Personale dipendente: la voce di costo legata al personale dipendente è stata fortemente influenzata dalla stima del rinnovo contrattuale che impatta sul Bilancio 2021 per euro 619.442;
- Personale non dipendente: a fronte dell'aumento della produzione ADI e degli Ambulatori Solventi si registra un aumento del costo del personale libero professionale e ospedaliero dedicato; inoltre si registra un importante aumento del costo del servizio di guardia infermieristica notturna. Di contro si è ridotto drasticamente il ricorso al lavoro interinale;
- Manutenzioni: si registra variazioni non significative di questa voce di costo;
- Appalti gestioni esterne: azzeramento di questa voce di costo presente negli esercizi precedenti, a seguito dell'operazione di cessione a soggetti terzi dell'area disabilità (CDD e CSS);
- Ammortamenti: in riduzione in quanto si sono realizzati minori investimenti rispetto agli anni precedenti (al netto di quanto sostenuto per le immobilizzazioni immobiliari in corso – Edificio Storico- non ammortizzabili) ed una significativa parte dei cespiti in uso è totalmente ammortizzata o ha un valore contabile residuo contenuto;
- Spese generali di funzionamento: la principale voce che ha determinato un incremento di costo rispetto al preventivo è legata all'iscrizione a "Perdite su crediti" della chiusura economica di posizioni contabili debitorie legate a rette insolute, controbilanciata da una partita di giro di pari importo di utilizzo del relativo fondo; la diminuzione rispetto al 2020 è invece principalmente legata alla riduzione degli acquisti di divise/calzature causa COVID;
- Oneri straordinari: nel 2021 si sono registrate sopravvenienze passive legate al rinnovo contrattuale della Dirigenza Funzioni Locali per gli anni 2016-2019 e la sovrastima della produzione RSA Aperta a Bilancio 2020.

A conclusione di questa analisi si propone una sintesi dei principali indici di bilancio (sempre in un'ottica comparativa, ma in questo caso considerando gli ultimi cinque esercizi) dell'Azienda Cremona Solidale sotto tre punti di vista: economico, patrimoniale e finanziario.

Principali indici di bilancio (2017-2021)

	2021	2020	2019	2018	2017
Situazione economica:					
ROE = utile esercizio / capitale proprio	7,0%	-14,4%	-5,1%	3,8%	8,8%
ROI = risultato operativo / totale impieghi	-3,3%	-4,9%	0,6%	3,7%	8,7%
Situazione patrimoniale:					
Crescita dell'attivo = delta attivo / attivo iniziale	7,4%	-4,7%	-4,8%	-6,6%	6,5%
Rigidità degli impieghi = immobilizzazioni / totale impieghi	18,9%	14,7%	14,6%	13,0%	9,4%
Elasticità degli impieghi = attivo corrente / totale impieghi	81,1%	85,3%	85,4%	87,0%	90,6%
Autonomia finanziaria = capitale proprio / totale finanziamenti o capitale investito	50,2%	50,4%	55,4%	57,6%	55,1%
Dipendenza finanziaria = capitale di terzi / totale finanziamenti	49,8%	49,6%	44,6%	42,4%	44,9%
Ricorso al capitale di terzi = capitale di terzi o totale debiti / capitale proprio	0,99	0,98	0,81	0,73	0,82
Crescita del patrimonio netto = delta patrimonio netto / patrimonio netto iniziale	6,9%	-13,3%	-8,6%	-2,2%	12,5%
Situazione finanziaria:					
Auto-copertura delle immobilizzazioni = capitale proprio / immobilizzazioni	2,7	3,4	3,8	4,5	5,8
Copertura globale = capitale permanente / immobilizzazioni	2,7	3,5	3,9	4,6	6,0
Capitale circolante netto = attività correnti o a breve - passività correnti o a breve	2.986.077	3.192.611	3.825.260	4.428.636	4.830.659
Indice di disponibilità = attivo circolante / debiti a breve	1,66	1,79	2,00	2,17	2,13
Indice di liquidità secondaria = (liquidità differite + liquidità immediate) / passività correnti o a breve	1,60	1,60	1,92	2,08	2,06
Indice di liquidità primaria = liquidità immediate / passività correnti o a breve	0,86	0,78	1,15	1,33	1,30

Conclusioni

Il risultato della gestione 2021, anch'esso in parte influenzato dalla gestione della pandemia, presenta un andamento positivo solo grazie ai proventi straordinari legati al Covid.

In particolare, escludendo il riconoscimento di sovra-produzione, saldi ATS e compartecipazione al costo trasporti CDI da parte del Comune di Cremona, si evidenziano:

- 323.390 euro, nella voce "Sopravvenienze attive", quale Contributo Pubblico ex art.109 DL 34/2020 relativo al periodo di chiusura dei CDI nell'anno 2020 le cui modalità di calcolo sono state comunicate da ATS solo nel mese di Giugno 2021;
- i Contributi Straordinari legati alla gestione dell'emergenza Covid:
 - 90.000 euro quale Contributo da parte della Fondazione Città di Cremona;
 - 38.714 euro quale Contributo da parte del Comune di Cremona.

Pertanto, se si escludono i proventi straordinari, la gestione caratteristica presenta un quadro di criticità dal punto di vista della sostenibilità economica con la chiusura della gestione ordinaria in perdita (vedi Allegato 1).

In considerazione di quanto esposto, del fatto che a seguito della perdita 2020 le riserve di utili disponibili iscritte a Patrimonio netto sono sostanzialmente azzerate, che il fenomeno pandemico, seppur in modalità diverse rispetto al passato, condiziona tutt'ora la gestione economico-finanziaria dell'Azienda in quanto ha modificato il modello socio-assistenziale (in termini di protocolli organizzativi applicati, tempi di ingresso degli ospiti e riduzione dei posti disponibili, adozione di misure di prevenzione e sicurezza a tutela di ospiti e dipendenti), si richiede all'Amministrazione del Comune di Cremona di valutare uno stanziamento in bilancio a favore della propria Azienda Speciale, al fine di garantire il corretto equilibrio economico-finanziario e la sostenibilità nel tempo e, contestualmente, di rivedere i meccanismi di definizione delle rette applicate, non vincolandole esclusivamente all'adeguamento ISTAT ma ad un sistema che tenga conto dei contenuti delle prestazioni erogate (anche in ottica di differenziazione dell'offerta) e delle variabili esogene (es. rinnovo dei contratti).



IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Alessandra Bruschi

Allegato 1 – Conto Economico per Unità di Offerta

	Cure Intermedie Residenziali	Ambulatori SSR e Poliambulatori Specialistici	RSA	CDI	ADI	RSA APERTA	RESIDENZA DUEMIGLIA	CASA BARBIERI - Progetto Via XI Febbraio	PROJECT DISABILITA'	TOTALE
RICAVI DIRETTAMENTE IMPUTABILI	€ 4.735.718	€ 145.745	€ 13.460.840	€ 1.418.982	€ 439.244	€ 80.717	€ 277.315	€ -	€ 61.827	€ 20.620.389
contributo ATS DGR 4354/2021	€ -	€ -	€ 34.258	€ 211.274	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 245.532
COMUNE DI CREMONA : copertura spese	€ -	€ -	€ -	€ 133.793	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ 27.000	€ 195.793
CSS/trasporto CDI/Casa Barbieri	€ -	€ -	€ -	€ 323.390	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 323.390
ATS - Contributo Pubblico ex art.109 DL 34/2020	€ -	€ -	€ -	€ 59.742	€ 35.114	€ 8.802	€ -	€ -	€ -	€ 123.740
CDI anno 2020	€ 33.478	€ 1.776	€ 2.431	€ 59.742	€ 35.114	€ 8.802	€ -	€ -	€ -	€ 123.740
Sopravvenienza attiva ATS - Saldo Anno 2020	€ 4.769.196	€ 147.521	€ 13.497.529	€ 2.147.182	€ 474.359	€ 71.915	€ 277.315	€ 35.000	€ 88.827	€ 21.508.843
TOTALE RICAVI DIRETTI										
COSTO DEL PERSONALE DIRETTO	€ 2.925.381	€ 113.803	€ 7.991.604	€ 789.342	€ 384.434	€ 76.951	€ 231.993	€ 20.737	€ -	€ 12.534.245
ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DIRETTI	€ 341.980	€ 687	€ 708.855	€ 191.686	€ 28.613	€ -	€ 3.327	€ -	€ -	€ 1.275.149
UTENZE E TARI	€ 209.257	€ 22.499	€ 933.447	€ 61.165	€ -	€ -	€ 42.468	€ -	€ -	€ 1.268.836
MANUTENZIONI	€ 180.180	€ 13.728	€ 346.925	€ 9.090	€ -	€ -	€ 3.602	€ -	€ -	€ 553.525
LOCAZIONI	€ -	€ -	€ 17.812	€ 17.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.000	€ 61.812
COSTO TOTALE PASTI	€ 261.161	€ -	€ 1.231.175	€ 98.324	€ -	€ -	€ 62.991	€ -	€ -	€ 1.653.651
COSTO TOTALE LAVANDERIA	€ 107.937	€ -	€ 520.708	€ -	€ -	€ -	€ 26.809	€ -	€ -	€ 655.454
COSTO TOTALE PULIZIE	€ 67.041	€ 7.353	€ 292.650	€ 74.784	€ -	€ -	€ 31.593	€ 3.869	€ -	€ 477.291
AMMORTAMENTI DIRETTI	€ 32.463	€ 1.616	€ 115.280	€ 15.964	€ -	€ -	€ 1.136	€ -	€ 2.884	€ 169.343
ALTRI COSTI	€ 1.830	€ -	€ 10.693	€ 7.727	€ 9.809	€ 17.024	€ 3.195	€ 11.021	€ 7.171	€ 68.470
TOTALE COSTI DIRETTI	€ 4.127.231	€ 159.686	€ 12.169.149	€ 1.265.081	€ 422.855	€ 93.976	€ 407.115	€ 35.628	€ 37.055	€ 18.717.777
DIFFERENZA RICAVI - COSTI DIRETTI	€ 641.965 -€	€ 12.165	€ 1.328.380	€ 882.100	€ 51.503	€ 22.061	€ 129.800	€ 628	€ 51.772	€ 2.791.066
RICAVI GENERALI	€ 36.961	€ 1.138	€ 105.058	€ 11.075	€ 3.428	€ 630	€ 2.164	€ -	€ 483	€ 160.937
CONTRIBUTO STRAORDINARIO COMUNE DI CREMONA - COVID	€ 8.891	€ 274	€ 25.272	€ 2.664	€ 825	€ 152	€ 521	€ -	€ 116	€ 38.714
CONTRIBUTO FONDAZIONE CITTA' DI CREMONA COVID	€ 20.670	€ 636	€ 58.751	€ 6.193	€ 1.917	€ 352	€ 1.210	€ -	€ 270	€ 90.000
QUOTA COSTI GENERALI	€ 279.627	€ 8.651	€ 790.411	€ 50.959	€ 12.276	€ 2.414	€ 24.575	€ 79	€ 1.554	€ 1.170.545
QUOTA PERSONALE SERVIZI GENERALE compreso accantonamento fondo trattamento accessorio	€ 338.984	€ 10.485	€ 1.010.482	€ 94.328	€ 21.083	€ 5.707	€ 23.817	€ 912	€ 1.375	€ 1.507.174
IRAP	€ 8.677	€ 392	€ 23.605	€ 2.217	€ 577	€ 283	€ 797	€ 88	€ 19	€ 36.654
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	€ 10.065	€ 310	€ 28.609	€ 3.016	€ 994	€ 172	€ 589	€ -	€ 131	€ 43.825
UTILE D'ESERCIZIO ANNO 2021	€ 71.134 -€	€ 29.956 -€	€ 335.644	€ 751.513	€ 22.804	€ 29.502	€ 175.683	€ 1.707	€ 49.562	€ 322.519
RISULTATO ESERCIZIO AL NETTO DI CONTRIBUTI STRAORDINARI / SOPRAVVIVENENZE	€ 41.573 -€	€ 30.866 -€	€ 453.926	€ 14.456	€ 20.062	€ 30.006	€ 177.414	€ 1.707	€ 49.176	€ 568.652

Allegato 2 - Conto Economico

	2021	BUDGET 2021	2020	2019
Cure intermedie residenziali e ambulatori	4.890.625	4.829.862	4.829.047	4.831.472
Residenze Sanitarie Assistenziali - RSA	13.490.981	13.309.886	12.456.602	12.999.529
Centri Diurni Integrati - CDI	1.740.859	1.697.099	729.190	1.743.317
Comunità Duemiglia - CAA	271.877	318.006	291.542	328.083
ADI	439.244	364.000	369.754	360.804
RSA Aperta	80.717	72.000	84.302	75.458
CDD	-	-	-	1.093.368
CSS	27.000	27.000	13.500	150.239
Affitti ramo d'azienda e gestione disabilità	61.827	61.827	61.827	1.460
Progetto Via XI Febbraio	35.000	35.000		
Altri proventi istituzionali*	145.468	272.003	344.047	180.230
Contributo straordinario COVID Comune di Cremona	38.714	-	532.145	-
Contributo COVID Fondazione Città di Cremona	112.880	90.000	12.540	
Interessi attivi	32	500	669	1.022
Proventi straordinari	544.246	38.920	165.500	522.732
TOTALE RICAVI	21.869.467	21.116.103	19.890.663	22.287.714
Acquisti di beni e materiali	1.793.281	1.758.148	1.851.971	1.716.731
Acquisti di servizi sanitari e non sanitari	1.237.232	1.341.188	1.097.472	1.177.820
Utenze	1.383.229	1.342.800	1.290.762	1.417.925
Personale dipendente	13.473.394	13.219.992	12.930.838	13.323.130
Personale non dipendente	1.600.460	1.523.703	1.550.142	1.628.756
Canoni di locazione e assimilati	61.812	61.812	43.212	17.884
Assicurazioni	129.989	131.573	114.309	120.612
Manutenzioni	856.889	834.980	793.748	814.932
Appalti gestioni esterne	-	-	-	1.287.385
Ammortamenti	312.392	312.546	341.015	421.264
Spese di funzionamento generali	473.785	395.900	552.820	415.582
Interessi passivi e spese bancarie	8.035	7.000	6.448	8.198
Imposte e tasse	119.381	118.318	119.846	123.403
Oneri straordinari	16.590	-	171.519	70.377
TOTALE COSTI	21.466.459	21.047.960	20.864.101	22.543.997
RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE	402.998	68.144	- 973.437	- 256.283
IRAP	36.654	53.000	-	12.137
IRES	-	-15.144	-	-
IRES / Imposte anticipate - differite	43.825	-	- 349.977	14.196
RISULTATO D'ESERCIZIO	322.519	-	- 623.460	- 254.224

* Servizio mensa; proventi diversi; oblazioni; variazioni sulle rimanenze

Allegato 3 - Stato Patrimoniale

	2021	2020	2019
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.749.930	1.265.485	1.323.268
Immobilizzazioni immateriali	1.236.543	702.050	667.304
Impianti e macchinari (al netto dei fondi amm.to)	130.860	153.386	152.514
Attrezzature diverse (al netto dei fondi amm.to)	187.727	207.186	242.806
Mobili e arredi, macchine ufficio elettroniche (al netto dei fondi amm.to)	166.132	178.280	228.702
Altri beni materiali (al netto dei fondi amm.to)	28.668	24.583	31.943
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.480.324	7.326.858	7.704.821
Rimanenze finali	281.062	336.816	231.410
Crediti verso clienti	1.881.547	1.922.563	1.498.843
Crediti tributari	137	149.765	108.325
Crediti per imposte anticipate	393.272	448.785	108.392
Crediti verso altri	1.050.037	1.249.051	1.290.637
Depositi bancari	3.873.308	3.218.699	4.465.865
Denaro e valori di cassa	961	1.179	1.349
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	16.918	19.665	13.351
TOTALE ATTIVO	9.247.172	8.612.008	9.041.440
A) PATRIMONIO NETTO	4.641.243	4.340.700	5.004.604
Capitale	632.468	632.468	632.468
Fondo di dotazione	200.000	200.000	200.000
Fondo vincolato da Terzi	3.478.591	3.500.567	4.167.122
Riserve avanzati di gestione	7.665	631.125	259.238
Risultato d'esercizio	322.519	-623.460	-254.224
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	94.764	117.396	143.924
Fondo per oneri differiti	32.764	61.396	87.924
Altri Fondi rischi e oneri	62.000	56.000	56.000
D) DEBITI	4.511.165	4.106.412	3.862.856
Debiti verso fornitori	1.444.817	1.251.627	1.448.497
Debiti tributari	269.613	301.548	301.284
Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	957.609	834.034	815.881
Altri debiti	1.839.126	1.719.203	1.297.194
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	0	47.500	30.056
TOTALE PASSIVO	9.247.172	8.612.008	9.041.440

