

ALL. F



AZIENDA SPECIALE COMUNALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA



27/03/2023 - 15.04  
A.S.C. Cremona Solidale  
CREMONA  
Ragioneria

Protocollo N°: 00001423/00 rif: CBAJ3302044  
Data Movimento: 27/03/2023 - 15.04

# **BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2022**

\*\*\*

## **RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

Allegato alla Delibera n.22 del 28 Marzo 2023



## **Premessa**

La Relazione che accompagna il Bilancio di Esercizio per l'anno 2022, 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*<sup>1</sup>).

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”

---

<sup>1</sup> 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.

**Box di approfondimento**

**Interventi regionali sul sistema di finanziamento dei servizi socio-sanitari**

La DGR 6991 del 22/09/2022 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l'esercizio 2022 nell'ambito della rete di offerta territoriale" ha disposto, a decorrere dall' 1/4/2022, l'aggiornamento delle tariffe sanitarie di remunerazione per le unità d'offerta residenziali e semiresidenziali per anziani e disabili incrementandole del 2,5% (e conseguentemente nella stessa misura i rispettivi budget ATS riconosciuti).

La maggiorazione della quota a carico FSR per gli incrementi tariffari dal 1/4/2023, riscrive i Budget ATS sui servizi di RSA, CDI, ADI e Ambulatori SSR con un incremento, rispetto al 2021, come descritto nella seguente tabella:

	Importo Budget ATS 2021	Importo Budget ATS 2022	Δ 2022/2021
RSA	6.008.022,93	6.120.973,77	112.950,84
CDI	917.511,50	934.760,71	17.249,21
ADI	434.739,22	442.912,32	8.173,10
AMBULATORI SSR	67.612,40	68.883,51	1.271,11

**Dinamiche fiscali dell'ASC Cremona Solidale relativamente al risultato di esercizio**

Il Bilancio 2022 presenta un utile civilistico ante imposte di € 311.981, mentre l'utile finale è di € 217.759. 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.

**Box di approfondimento**

**Contratto di Filiera anno 2022**

Anche per il 2022, eccezionalmente, è stato previsto dalla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, per gli enti gestori riconosciuti come Ente Unico Gestore, la possibilità di sottoscrivere il c.d. "Contratto di Filiera" trasversale sulle differenti tipologie di unità di offerta sociosanitarie, nello specifico RSA e CDI, al fine di consentire una gestione economica più flessibile tra i diversi ambiti assistenziali (residenziali e semiresidenziali).

Di seguito si illustra la Scheda di Budget di riepilogo trasversale alle diverse UdO gestite dall'Ente sottoscritta con ATS Val Padana e il relativo utilizzo a Bilancio 2022:

	Budget ATS Val Padana 2022	Produzione effettiva 2022 (da flussi trimestrali)	Produzione 2022 (da flussi trimestrali) nel limite del Budget	suddivisione del totale Budget di Filiera non consumato in % su produzione effettiva delle UdO	totale a ricavo 2022
CDI Barbieri	€ 332.112,29	€ 289.595,80	€ 289.595,80	€ 3.761,08	€ 293.356,88
CDI Soldi	€ 296.820,75	€ 281.329,20	€ 281.329,20	€ 3.653,72	€ 284.982,92
CDI Ozanam	€ 153.474,65	€ 130.541,40	€ 130.541,40	€ 1.695,39	€ 132.236,79
CDI Alzheimer	€ 152.353,02	€ 139.574,60	€ 139.574,60	€ 1.812,70	€ 141.387,30
RSA APERTA	€ 80.716,63	€ 84.956,00	€ 80.716,63	€ 1.103,35	€ 81.819,98
RSA Azzolini	€ 1.926.493,32	€ 2.018.845,70	€ 1.926.493,32	€ 26.219,45	€ 1.952.712,77
RSA Somenzi	€ 2.177.161,61	€ 2.196.072,90	€ 2.177.161,61	€ 28.521,16	€ 2.205.682,77
RSA Mainardi	€ 1.387.066,39	€ 1.404.633,10	€ 1.387.066,39	€ 18.242,46	€ 1.405.308,85
RSA B	€ 630.252,45	€ 670.684,10	€ 630.252,45	€ 8.710,41	€ 638.962,86
	<b>€ 7.136.451,11</b>	<b>€ 7.216.232,80</b>	<b>€ 7.042.731,40</b>	<b>€ 93.719,71</b>	<b>€ 7.136.451,11</b>

## 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
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	-
2022	4.735.600	4.871.200	4.735.600	- 135.600	4.735.600	-

Nel 2022 è stata riconosciuta da ATS l'eccedenza di produzione del 2021 per euro 290.629 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva.

	2022	2021	2020	2019	2018
GIORNATE (effettive)	27.594	27.915	26.254	28.020	28.094
VALORE MEDIO GIORNATA	178,48	179,35	179,84	169,22	170,95

	pl	2022		2021	
		Indice occupazione pl	Durata media degenza	Indice occupazione pl	Durata media degenza
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex SPECIALISTICA	20	96,1%	24,61	92,0%	25,62
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex GENERALE E GERIATRICA	28	127,0%	34,53	134,4%	35,58
DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex MANTENIMENTO	30	69,4%	27,04	68,2%	26,10

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:

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	4.748.323,42	4.735.717,77
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	33.484,70	29.560,75
ATS - Sopravvenienza attiva riconoscimenti produzione anno precedente	290.628,75	33.478,19
Ricavi generali	98.831,45	36.960,99
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>5.171.268,32</b>	<b>4.835.717,70</b>
Totale costi diretti	4.052.918,89	4.127.231,44
Totale costi generali	629.851,27	618.610,80
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>4.682.770,16</b>	<b>4.745.842,24</b>
IRAP	14.375,56	8.676,69
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	10.989,14	10.064,93
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>463.133,45</b>	<b>71.133,84</b>

- Ricavi totali → + 6,9%
- Costi totali → - 1,3%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" pressochè invariato rispetto all'esercizio precedente → 1,17 nel 2022; 1,15 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" in aumento → 1,10 nel 2022; 1,02 nel 2021
- Margine operativo positivo in aumento rispetto al 2021 (in larga misura per effetto delle sopravvenienze ATS)



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:

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	14.060.803,69	13.495.097,87
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	146.582,64	84.023,71
ATS – Sopravvenienza attiva per riconoscimenti anno precedente	208.409,31	2.430,73
Ricavi generali	327.951,90	105.058,20
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>14.743.747,54</b>	<b>13.686.610,51</b>
Totale costi diretti	12.759.096,73	12.169.148,78
Totale costi generali	2.081.665,57	1.800.892,21
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>14.840.762,30</b>	<b>13.970.040,99</b>
IRAP	40.214,91	23.604,76
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	16.829,94	28.608,64
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>-154.059,61</b>	<b>-335.643,88</b>

- Ricavi totali in aumento rispetto all'anno precedente → + 7,7%
- Costi totali in aumento → + 6,2%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" pressoché invariato → 1,10 nel 2022; 1,11 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 0,99 nel 2022; 0,98 nel 2021
- Margine operativo negativo ma in recupero rispetto al 2021

### 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).

Solo nel mese di gennaio i CDI (in particolare i centri interni) hanno continuato a subire l'effetto del COVID-19 con una chiusura, rispetto al calendario previsto, di una decina di giorni.

I posti mediamente occupati nel 2022 sono stati:

- CDI Soldi 38,2 posti
- CDI Barbieri 38,7 posti
- CDI Alzheimer 18,6 posti
- CDI Ozanam 17,2 posti

Le tabelle seguenti sintetizzano quanto avvenuto nel corso del 2022:

Giornate di presenza effettiva	2018	2019	2020	2021	2022
CDI Soldi	8.894	8.715	2.249	6.214	<b>8.154</b>
CDI Barbieri	9.540	9.640	3.039	7.899	<b>8.194</b>
CDI Alzheimer	4.519	4.472	1.509	3.395	<b>4.000</b>
CDI Ozanam	4.567	4.590	1.417	3.254	<b>3.769</b>
Totale	27.520	27.417	8.214	20.762	<b>24.117</b>

Tasso di occupazione*	2018	2019	2020	2021	2022
CDI Soldi	88,23%	86,45%	65,76%	60,92%	<b>83,89%</b>
CDI Barbieri	79,50%	79,55%	74,67%	77,44%	<b>81,61%</b>
CDI Alzheimer	89,65%	88,75%	84,54%	67,36%	<b>82,64%</b>
CDI Ozanam	90,60%	91,05%	80,06%	63,80%	<b>74,78%</b>
Tasso di occupazione medio ponderato dell'anno	<b>85,95%</b>	<b>85,30%</b>	<b>74,36%</b>	<b>68,71%</b>	<b>80,76%</b>

\* nel 2021 e 2022 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 (adeguate dal 1/3/2022 di euro 1,00):

- CDI Ozanam e Alzheimer euro 32,50;
- CDI Soldi e Barbieri euro 29,50.

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 32,20. Come per altre unità di offerta, con la DGR n.6991 del 22/9/2022 Regione Lombardia ha aggiornato il proprio tariffario FSR stabilendo un incremento delle tariffe riconosciuto nella misura del 2,5% con decorrenza 1/4/2022.

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 in misura inferiore a quanto stimato in sede di chiusura 2021 per euro 194.763,21 (iscritto a Bilancio 2022 a sopravvenienza passiva).

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

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	1.704.179,70	1.630.256,32
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	9.316,77	8.857,41
ATS - Contributo Pubblico ex art.109 DL 34/2020 - anno 2020	-	323.389,68
Comune Cremona - Copertura trasporti CDI	-	133.793,16
ATS - Sopravvenienza attiva/passiva	- 194.763,21	59.742,49
Ricavi generali	31.396,88	11.074,77
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>1.550.130,14</b>	<b>2.167.113,84</b>
Totale costi diretti	1.293.635,60	1.265.081,17
Totale costi generali	179.887,32	145.287,05
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>1.473.522,92</b>	<b>1.410.368,22</b>
IRAP	4.098,43	2.217,16
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	2.730,88	3.015,80
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>69.777,91</b>	<b>751.512,66</b>

- Ricavi totali → - 28,5%
- Costi totali → + 4,5%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" in aumento → 1,32 nel 2022; 1,29 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" in diminuzione → 1,05 nel 2022; 1,54 nel 2021
- Margine operativo positivo; la differenza rispetto al 2021 è legata alle voci straordinarie; il rapporto ricavi/costi diretti che esprime l'attività del servizio è in aumento. Il margine operativo è la sommatoria dei margini dei 4 CDI: in particolare CDI Barbieri/CDI Soldi con margine positivo pari a euro 149.836,57 e CDI Ozanam/CDA con margine negativo pari a - euro 80.058,67

### 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 2022 si conferma da parte dell’ASST, per la maggior parte, l’emissione di pacchetti prestazionali (1.296) rispetto ai profili (324). Nell’ultima parte dell’anno vi è stato un leggero calo nell’attivazione dei piani; le prestazioni richieste e garantite dal servizio sono state per lo più di natura continuativa (47%) e per la restante parte prelievi unici/tamponi (35%) e prelievi continuativi-TAO (18%).

Gli accessi dei suddetti pacchetti (8605) si possono così suddividere:

- prestazionali continuativi 82%
- prestazionali prelievi continuativi (TAO) 13%
- prestazionali prelievi occasionali + prestazioni prelievi-tamponi covid, 5%

Nell’anno 2022 sono stati effettuati n. 14.133 accessi. Se si analizza l’attività dal punto di vista delle figure professionali coinvolte, nel corso dell’anno, l’82% degli accessi sono stati realizzati da infermieri, il 16% da fisioterapisti e il restante 2% da addetti all’assistenza (ASA/OSS).

Accessi prestazionali Erogati	Prestazioni continuative	Prelievi Unici+ tamponi covid	Prelievi TAO
8.605	82%	5%	13%
N. di accessi effettuati	Infermiere	Fisioterapista	ASA/OSS
14.133	82%	16%	2%

Anche nell’anno 2022 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 5.610,00.

L’attuale situazione dell’ADI di Cremona Solidale vede un aumento tra il 2019-2021 dell’attività e del relativo valore economico. Quest’ultimo si arresta nel 2022: questo è dovuto alla perdita delle “prestazioni Covid” previste nel pieno della pandemia 2020/2021 e terminate nel primo trimestre 2022, di una diminuzione dei piani a profilo 3-4 molto remunerativi ed un aumento dei piani prestazioni (come prelievi) che risultano essere meno remunerativi. Inoltre si è registrato una diminuzione della richiesta di piani riabilitativi dal mese di agosto 2022

Nel 2022 è stata riconosciuta da ATS l’ecedenza di produzione del 2021 per euro 18.037 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:

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	411.931,46	439.244,22
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	-	2.741,80
Sopravvenienza attiva ATS	19.037,30	35.114,37
Ricavi generali	7.466,18	3.428,18
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>438.434,94</b>	<b>480.528,57</b>
Totale costi diretti	430.007,42	422.855,35
Totale costi generali	35.084,28	33.359,27
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>465.091,70</b>	<b>456.214,62</b>
IRAP	1.989,03	576,65
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	10,71	933,54
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>-28.656,50</b>	<b>22.803,76</b>

- Ricavi totali → - 8,8%
- Costi totali → +1,9%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” in diminuzione → 0,96 nel 2022; 1,04 nel 2021
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” in diminuzione → 0,94 nel 2022; 1,05 nel 2021
- Margine operativo negativo

### 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 2022 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 3.560 accessi a fronte dei 3.024 dell'anno precedente che hanno visto coinvolta nel 82,5% dei casi la figura professionale dell'ASA/OSS, per l'8,9% l'educatore, per l'8,5% il fisioterapista e per il restante 0,1% la figura professionale della psicologa.

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 capacita residue +consulenza per igiene	Sostegno al caregiver educatore-stimolazione cognitiva	Stimolazione mantenimento motorio	Psicologa
3.560	2.936	318	302	4

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

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	81.819,98	80.716,63
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	-	503,84
Sopravvenienza passiva ATS	-320,24	- 8.802,00
Ricavi generali	1.482,97	629,97
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>82.982,71</b>	<b>73.048,44</b>
Totale costi diretti	100.870,39	93.975,93
Totale costi generali	5.080,40	8.120,83
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>105.950,79</b>	<b>102.096,76</b>
IRAP	404,24	282,62
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	-	171,55
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>-23.372,32</b>	<b>- 29.502,49</b>

- Ricavi totali  $\rightarrow$  +13,6%
- Costi totali  $\rightarrow$  +3,8%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti"  $\rightarrow$  0,81 nel 2022; 0,86 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo  $\rightarrow$  0,78 nel 2022; 0,72 nel 2021
- 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 = € 37,30; dal 1/4/2022 € 38,20
- Prestazioni fisioterapiche di fascia 2 = € 39,40; dal 1/4/2022 € 40,40
- Prestazioni fisioterapiche di fascia 3 = € 45,60; dal 1/4/2022 € 46,70

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

	2018	2019	2020	2021	2022
Ciclo Diurno Continuo	-	-	-	-	1.052
Ambulatorio SSR (con prime visite)	60.581	68.151	* 53.799	67.612	67.832
<b>TOTALE</b>	<b>60.581</b>	<b>68.151</b>	<b>* 53.799</b>	<b>67.612</b>	<b>68.884</b>
Riconosciuto da ATS	57.587	64.416	51.453	63.837	64.537
Ticket da privati	2.994	3.735	2.346	3.775	4.347

\*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 25.093. Il fatturato relativo alle prestazioni dell'Ambulatorio di Fisioterapia per solventi è stato pari a euro 7.865, mentre quello relativo all'Ambulatorio Polispecialistico (visite e rilascio certificati medici) ha registrato un aumento, rispetto all'anno precedente, pari al 51%.

	2018	2019	2020	2021	2022
Prestazioni Fisioterapia	10.800	5.330	2.504	5.645	7.865
Ambulatorio Polispecialistico	33.592	34.326	37.144	71.768	108.225
<b>TOTALE</b>	<b>44.392</b>	<b>39.656</b>	<b>39.648</b>	<b>77.413</b>	<b>116.090</b>

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

- il 29% delle visite effettuate (in ambulatorio o a domicilio) riguardano medici dipendenti o liberi professionisti in ambito geriatrico;
- il 5% riguardano il rilascio di certificati medici effettuato da personale medico dipendente;
- il 29% sono visite effettuate da medici specialisti esterni di varie specialità quali chirurgo, neurologo, ortopedico, ...;
- il 29% per visite di logopedia;
- l'8% per i trattamenti podologici e prestazioni infermieristiche varie.

Nel 2022 è stata riconosciuta da ATS l'eccedenza di produzione del 2021 per euro 9.266 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva. Sul fronte economico, gli ambulatori (SSR e privati) contribuiscono alla formazione del risultato economico aziendale nel seguente modo:

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	185.153,51	145.745,40
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	3.600,27	909,75
Soppravvenienza attiva ATS	9.265,70	1.776,00
Ricavi generali	1.570,03	1.137,50
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>199.589,51</b>	<b>149.568,66</b>
Totale costi diretti	204.547,13	159.686,29
Totale costi generali	24.611,67	19.136,52
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>229.158,80</b>	<b>178.822,81</b>
IRAP	746,54	392,40
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	-	309,76
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>- 30.315,83</b>	<b>-29.956,31</b>

- Ricavi totali → + 33,4%
- Costi totali → + 28,1%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 0,91 nel 2022; 0,91 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 0,87 nel 2022; 0,84 nel 2021
- 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*.

	UTENTI	GIORNATE	RETTA MEDIA € /GG	TOTALE
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	6.782	40,09	€ 271.876,50
2022	24	7.240	41,86	€ 303.070,75

Nel 2022 la Comunità ha accolto 3 ospiti (1 donna e 2 uomini); sempre nel 2022 la Comunità ha dimesso 6 ospiti (3 donne e 3 uomini).

Al 31/12/2022 il servizio contava 11 donne e 7 uomini. I posti vuoti erano pertanto 5. Nel 2022 mediamente sono stati saturati 19,8 posti letto sui 23 disponibili

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	309.571,61*	277.315,41*
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	7.015,63	1.731,02
Ricavi generali	7.903,62	2.164,37
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>324.490,86</b>	<b>281.210,81</b>
Totale costi diretti	406.697,01	407.115,27
Totale costi generali	51.099,90	48.392,50
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>457.796,91</b>	<b>455.507,77</b>
IRAP	1.036,36	796,91
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	-	589,39
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>-134.342,41</b>	<b>-175.683,26</b>

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

- Ricavi totali → + 15,4%
- Costi totali → + 0,5%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" negativo → 0,76 nel 2022; 0,68 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 0,71 nel 2022; 0,62 nel 2021
- 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, e rinnovato nel 2022, 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 di un 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. È 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 più volte durante l'anno: sono state valutate 21 domande di alloggio; 18 sono state accolte. Al 31/12/2022 erano liberi solo 2 alloggi successivamente assegnati.

	2022	2021
Comune Cremona – Progetto Via XI Febbraio - Welfare di Comunità	35.000,00	35.000,00
Ricavi generali	-	-
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>
Totale costi diretti	34.461,88	35.627,94
Totale costi generali	711,93	991,05
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>35.173,81</b>	<b>36.618,99</b>
IRAP	129,94	87,95
IRES (imposte differite – imposte anticipate)	6,00	-
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>-309,75</b>	<b>-1.706,94</b>

- Ricavi totali → 0%
- Costi totali → - 3,9%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 1,02 nel 2022; 0,98 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" negativo → 1,00 nel 2022; 0,96 nel 2021
- Margine operativo negativo

**Quadro di sintesi delle performance economiche dei singoli servizi aziendali:**

	Ricavi diretti / Costi diretti			Totale ricavi / Totale costi			Delta
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	
Cure Intermedie Residenziali	1.21	1,15	1,17	1.06	1.02	1,10	+
Residenze Sanitarie Assistenziali – RSA	1.06	1.11	1,10	0.92	0.98	0,99	=
Centri Diurni Integrati – CDI	1.02	1.29	1,32	1.06	1.54	1,05	-
Assistenza Domiciliare Integrata – ADI	0.99	1.04	0,96	0.92	1.05	0,94	-
Rsa Aperta	1.00	0.86	0,81	0.91	0.72	0,78	+
Servizi ambulatoriali (SSR, polispécialistici e di fisioterapia)	1.13	0.91	0,91	1.00	0.84	0,87	+
Comunità Alloggio per Anziani – CAA	0.70	0.68	0,76	0.63	0.62	0,71	+
Progetto Casa Barbieri	0.00	0.98	1,02	0.21	0.96	1,00	+
Project Disabilità	3.37	2,4	3,00	2.78	2.24	2,69	+

**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**

<b>OBLAZIONI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
OBLAZIONI	6.670,29	21.292,65
<b>TOTALE</b>	<b>6.670,29</b>	<b>21.292,65</b>

<b>INTROITI DIVERSI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
CONTRIBUTO ISTITUTO DI CREDITO TESORIERE	1.000,00	1.000,00
CANONI ATTIVI PER CONCESSIONE SPAZI	46.715,80	53.833,33
TASSA ISCRIZIONE CONCORSI	2.060,00	1.630,00
Rimborso forfettario convenzione progetto "PORTINERIA SOLIDALE"	2.790,00	2.460,00
Servizio di igiene e cura della persona	3.402,06	-
Contributo Fondazione Comunitaria per evento Museo del Violino	2.000,00	-
Compartecipazione Fondazione Istituto Vismara per evento Museo del Violino	1.450,00	-
ALTRO	2.216,70	1.797,61
<b>TOTALE</b>	<b>61.634,56</b>	<b>60.720,94</b>

<b>ALTRI RICAVI DIVERSI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
BOLLO SU FATTURE EMESSE	13.966,00	12.764,00
RICAVI GESTIONE LAVANDERIA	13.838,21	9.673,81
UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	5.195,80	52.433,91
OMAGGI DA FORNITORI	-	283,50
RICAVI PER CREDITO D'IMPOSTA	87.925,88	10.807,00
ALTRO	23,88	27,69
<b>TOTALE</b>	<b>120.949,77</b>	<b>85.989,91</b>

<b>AFFITTO RAMO D'AZIENDA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>61.827,00</b>	<b>61.827,00</b>

<b>MENSA INTERNA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
MENSA DIPENDENTI	12.343,18	13.753,84
MENSA ESTERNI	40,38	53,84
<b>TOTALE</b>	<b>12.383,56</b>	<b>13.807,68</b>

<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
INTERESSI ATTIVI BANCARI	25.393,49	-
ALTRI INTERESSI ATTIVI	572,24	32,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.965,73</b>	<b>32,00</b>

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	918.427,84	544.242,33
PLUSVALENZE	15,00	4,10
BENI DONATI	2.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>920.442,84</b>	<b>544.246,43</b>

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

- nella misura del 4% (circa 38.770 euro) le sterilizzazioni degli ammortamenti relativi a cespiti acquisiti tramite donazioni;
- nella misura del 6% (circa 56.700 euro) il Contributo ATS art.19-novies, comma 1 DL 137/2020 convertito con L.176/2020 a sostegno dell'acquisto di dispositivi di protezione individuale per l'anno 2021;
- nella misura del 35% (circa euro 317.930) il riconoscimento da parte di ATS delle sovrapproduzioni dei servizi di ADI, Cure Intermedie e Ambulatori SSR e per il 23% per riconoscimenti sempre da parte di ATS di saldi 2021 per contratto di filiera
- nella misura del 21% (circa 190.700 euro) la chiusura dell'eccedenza di importi accantonati nei bilanci precedenti quale stima di rinnovo contrattuale Funzioni Locali e SSN per il triennio 2019\_2021 (sottoscritti e corrisposti al personale dipendente nel 2022);
- per il 5% per applicazione degli incentivi fiscali a favore del teleriscaldamento alimentato con biomassa come da art 8 c. 10 lett. f) L. 448/98
- nella misura del 4% (circa euro 24.300) lo scarico delle imposte differite per differenza esercizi precedenti
- 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.

	2022	2021
Ricavi direttamente imputabili	88.827,00	88.827
Ricavi generali	1.120,60	868
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>89.937,60</b>	<b>89.695</b>
Totale costi diretti	29.578,00	37.055
Totale costi generali	3.804,83	2.929
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>33.382,83</b>	<b>39.984</b>
IRAP	-	19
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	660,32	131
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>55.904,46</b>	<b>49.562</b>

- Ricavi totali → +0,3%
- Costi totali → +16,5%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 3,00 nel 2022; 2,40 nel 2021
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 2,69 nel 2021; 2,24 nel 2021
- Margine operativo positivo

## PERSONALE

In continuità con gli ultimi anni, anche il 2022 è stato un anno particolare sul fronte della gestione del personale, considerando non solo l'impatto che il COVID-19 ha avuto sul fronte delle assenze, sia in relazione all'enorme sforzo umano e professionale richiesto ai propri professionisti per fronteggiare adeguatamente e per un lungo periodo la situazione di crisi dovuta alla pandemia e alla crescente difficoltà di reperibile personale qualificato da inserire nei servizi aziendali.

Nonostante queste difficoltà che hanno caratterizzato la gestione delle Risorse Umane in tutto il settore Socio- Sanitario, l'Azienda è riuscita, attraverso una politica attiva di reclutamento del personale, a mantenere gli organici pre-covid.

Il personale dipendente operante in Azienda a fine esercizio è pari a 406 unità, di cui circa l'83% impiegata nei processi di erogazione dei servizi assistenziali, con una prevalenza delle figure professionali che erogano l'assistenza diretta quali ASA-OSS (58,9%) e personale infermieristico (15%). I servizi alberghieri assorbono il 10% delle risorse ed il 6% sono impiegate in attività amministrative e di supporto.

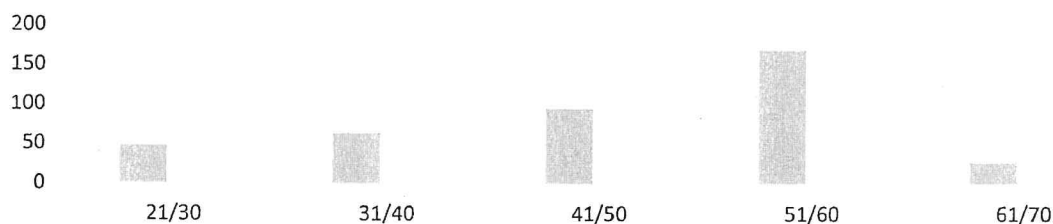
<b>ADDETTI ALL'ASSISTENZA</b>	<i>Direttore Sanitario</i>	1	0,2%
	<i>Dirigenti Medici</i>	9	2,2%
	<i>Personale di riabilitazione</i>	27	6,7%
	<i>Infermieri e Coordinatori</i>	61	15,0%
	<i>Farmacista</i>	1	0,2%
	<i>ASA/OSS</i>	239	58,9%
		<b>338</b>	<b>83,3%</b>
<b>ADDETTI AI SERVIZI ALBERGHIERI</b>	<i>Cucina</i>	18	4,4%
	<i>Pulizie, magazzino e servizi vari</i>	24	5,9%
		<b>42</b>	<b>10,3%</b>
<b>ADDETTI UFFICI CENTRALI</b>	<i>Direttore Generale</i>	1	0,2%
	<i>Personale amministrativo e di supporto</i>	25	6,2%
		<b>26</b>	<b>6,4%</b>
<b>TOTALE PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2022</b>		<b>406</b>	<b>100,0%</b>

In termini di TPE – teste equivalenti- a fine 2022 il numero di dipendenti in servizio risulta pari a 388,72, in lieve incremento (di 7 unità) rispetto al 2021 e ritornando ai numeri di personale in organico nel periodo pre-covid a seguito delle progressive riduzioni delle restrizioni imposte dalla pandemia e dalla conseguente riapertura di tutti i servizi aziendali.

Analizzando gli altri aspetti non si rilevano significative variazioni rispetto all'anno 2021:

- 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 18% per le Cure Intermedie; la restante percentuale si ripartisce tra i Centri Diurni Integrati (5%), servizi territoriali ADI e RSA Aperta (3%), Comunità Alloggio per Anziani (1%), servizi generali ed amministrativi (17%);
- dal punto di vista socio-anagrafico, oltre alla caratterizzante prevalenza di personale femminile (85,46%), si conferma il trend di diminuzione del personale che si colloca nelle fasce d'età 41-50 anni e 61-60 anni ed un incremento del personale tra i 21 e 40 anni dovuto all'elevato turn-over di personale dovuto al numero elevato di pensionamenti avvenuti nel triennio 2020-2022.

*Personale dipendente per fasce d'età al 31/12/2022*



Personale (espresso in TPE e per profilo professionale) suddiviso per Centro di attività prevalente

	RSA APERTA / ADI	CENTRI DIURNI	ZMIGLIA	VIA XI FERRAIO	CURE INTERME- DIE	RSA	FUNZIONAM. GE- NERALE	CUCINA	LAVANDERIA	PULIZIE	UFFICI AMMINI- STRATIVI	Totale comples- sivo
ASA		12,98	5,16	0,5	28,16	150,18	3				2,32	202,3
ASS.SANITARIO											1	1
ASS.SOCIALE						1						1
CUOCO								18				18
FARMACISTA							1					1
INFERMIERE	1	0,83	1		11,83	35,32						49,98
INFERMIERE COORDINATORE		1			3	5						9
ISPETTORE SANITARIO											1	1
ISTR.TECNICO											1	1
OSS	4	2,66			11	8,66						26,32
PERSONALE DI RIABILITAZIONE	4				10,66	8,99						23,65
PERSONALE SERV.AMMINISTRATIVI	1										18	19
OPERATORE SERVIZI GENERALI		1				2	8,98		6,49	3		21,47
DIRETTORE GENERALE											1	1
COORD. PERS.RIABILITAZIONE	1				1							2
DIR.MEDICI					4	5						9
DIRETTORE SANITARIO											1	1
CAPO SERV.LAV											1	1
<b>Totale al 31/12/2022</b>	<b>11,00</b>	<b>18,47</b>	<b>6,16</b>	<b>0,50</b>	<b>69,65</b>	<b>216,15</b>	<b>12,98</b>	<b>18,00</b>	<b>6,49</b>	<b>3,00</b>	<b>26,32</b>	<b>388,72</b>
Totale al 31/12/2021	9,67	18,83	6,33	0,50	67,17	214,16	11,50	20,50	6,50	3,00	23,67	381,83
Totale al 31/12/2020	8,67	18,17	6,67	0,50	67,00	209,17	10,83	19,50	7,50	4,00	26,67	378,68
Totale al 31/12/2019	6,00	23,00	6,00	0,50	67,00	216,34	13,16	20,50	7,50	4,00	25,67	389,67

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

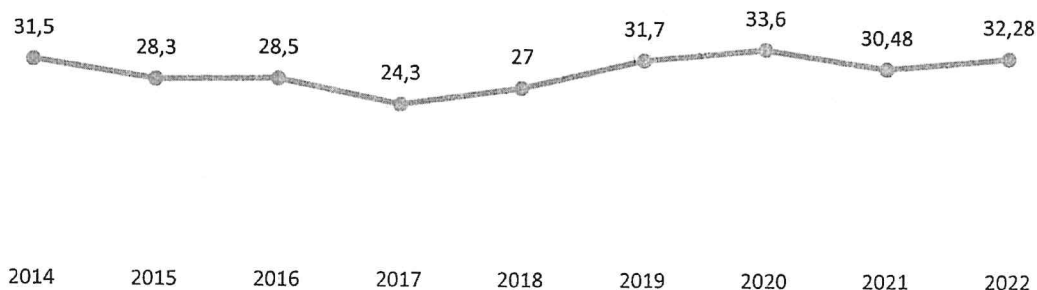
	2019		2020		2021		2022	
	TOT. GG. 2019	media gg.	TOT. GG. 2020	media gg.	TOT.GG. 2021	media gg.	TOT. GG. 2022	media gg.
MALATTIA	6.639	16,16	7.514	18,83	6.421	16,09	6.121	15,26
MATERNITA'	2.851	6,94	1.869	4,68	1.983	4,97	3.484	8,69
ASPETTATIVA	947	2,31	1.635	4,1	622	1,56	518	1,29
INFORTUNIO E MALATTIA PROF	323	0,79	139	0,35	900	2,26	580	1,45
PERMESSI MOTIVI FAMILIARI E	311	0,76	376	0,94	354	0,89	380	0,95
LEGGE 104	1.909	4,65	1.837	4,6	1.639	4,11	1.618	4,03
DIRITTO ALLO STUDIO	27	0,07	31	0,08	76	0,19	78	0,19
PERMESSO SINDACALE	19	0,05	17	0,04	165	0,41	166	0,41
<b>totale assenze no covid</b>	<b>13.026</b>	<b>31,7</b>	<b>13.418</b>	<b>33,62</b>	<b>12.160</b>	<b>30,48</b>	<b>12.945</b>	<b>32,28</b>
CONGEDO COVID	***	***	244	0,61	63	0,16	56	0,14
104 COVID	***	***	107	0,27	0	0	0	0
INFORTUNIO COVID	***	***	3.326	8,33	221	0,55	1.121	2,8
MALATTIA COVID	***	***	385	0,96	268	0,67	410	1,02
<b>totale assenze covid</b>	<b>***</b>	<b>***</b>	<b>4.062</b>	<b>10,18</b>	<b>552</b>	<b>1,38</b>	<b>1.587</b>	<b>3,96</b>
<b>TOTALE ASSENZE</b>	<b>13.026</b>	<b>31,77</b>	<b>17.480</b>	<b>43,81</b>	<b>12.712</b>	<b>31,86</b>	<b>14.532</b>	<b>36,24</b>

La lettura del fenomeno “assenze” anche per l’anno 2022 deve avvenire tenendo separate le dinamiche proprie dell’organizzazione, da quelle determinate dal fenomeno COVID. Le assenze COVID hanno inciso in media per un 11% sul totale delle assenze con un sensibile incremento rispetto al 2021 seppur di molto inferiore ai livelli del 2020.

Il tasso di assenze no COVID resta un aspetto particolarmente critico nella gestione dell’ASC Cremona Solidale che merita un’attenta lettura del fenomeno.

In particolare mentre le assenze per malattia sono in leggera diminuzione rispetto al periodo pre-COVID (2019) e le giornate di assenza per aspettativa non retribuita sono diminuite si evidenzia un incremento delle assenze per infortunio e malattia professionale no COVID (giornate quasi raddoppiate rispetto al 2019) nonché dei giorni per assenze contrattualmente previste quali i permessi per motivi familiari e personali e permessi per il diritto allo studio.

**Andamento giornate medie di assenza per dipendente no-COVID**



Per quanto riguarda la valorizzazione delle giornate di ferie e la valorizzazione dei saldi orari residui al 31/12 si registra un incremento della posizione debitoria dell’Azienda nei confronti dei propri dipendenti in entrambi gli ambiti.

Questi dati risultano in linea con l’analisi riportata nelle pagine precedenti relativa sia all’incremento delle giornate medie di assenza del personale sia al fenomeno ciclico di carenza di personale qualificato che hanno determinato l’incremento dei saldi orari e delle giornate di ferie non usufruite dal personale dipendente.

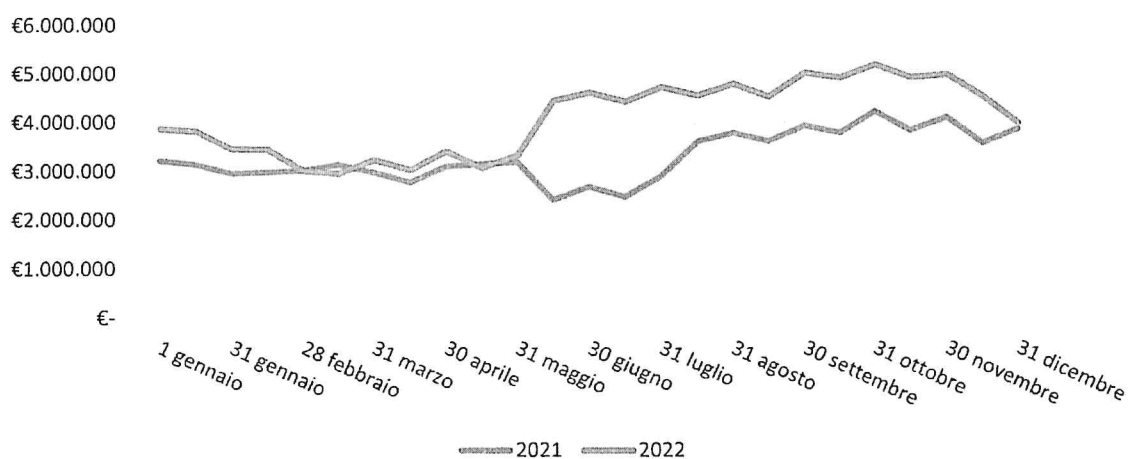
Valorizzazione ferie personale dipendente	N. giornate	Totale valore
31/12/2017	1.256	€ 129.547,09
31/12/2018	1.292	€ 134.582,90
31/12/2019	1.334	€ 136.196,27
31/12/2020	1.732	€ 169.391,26
31/12/2021	1.828	€ 170.892,34
31/12/2022	1.932	€ 200.201,17

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
31/12/2022	16.938	€ 335.625,54

### SERVIZIO DI CASSA E TESORERIA

Di seguito si riporta il grafico relativo all'andamento dei saldi dei c/c bancari accesi 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. La giacenza media nel 2022 di questo conto è stata di euro 1.254.856,50 mentre quella del conto aperto per le finalità istituzionali è stata di euro 2.775.630,50.
- Complessivamente, gli interessi attivi maturati sono stati, al lordo della ritenuta fiscale del 26%, pari a euro 25.393,49.

## INVESTIMENTI ED ATTIVITA'

Nel corso del 2022 sono stati effettuati investimenti per euro 1.119.469,05.

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

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
- software	€ 8.113,00	€ 9.363,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.320,55
- licenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.945,41	€ 2.244,80	€ 0,00
- oneri pluriennali	€ 0,00	€ 12.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- costi per migliorie su beni di terzi	€ 302.796,19	€ 240.805,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- imm.immateriali in corso	€ 4.035,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- imm.immateriali in corso (edificio storico)	€ 158.018,89	€ 96.157,57	€ 158.121,07	€ 655.645,38	€ 936.536,51
- costruzioni leggere	€ 6.039,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 620,00	€ 0,00
- impianti e macchinari	€ 57.584,00	€ 14.066,60	€ 23.408,14	€ 9.760,00	€ 2.623,00
- impianti specifici	€ 17.299,60	€ 29.463,00	€ 8.643,01	€ 1.638,46	€ 0,00
- impianti specifici cucina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- impianti generici	€ 0,00	€ 5.978,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- impianti e macchinari < € 516,46	€ 0,00	€ 457,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- attrezzatura sanitaria	€ 57.083,06	€ 45.190,00	€ 27.129,50	€ 10.951,61	€ 29.045,20
- attrezzatura tecnica	€ 9.655,08	€ 8.226,13	€ 963,80	€ 4.709,20	€ 0,00
- attrezzatura varia	€ 4.010,20	€ 15.644,31	€ 4.921,48	€ 6.969,84	€ 2.196,00
- attrezzatura specifica cucina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.996,80	€ 0,00
- attrezzature < € 516,46	€ 13.136,28	€ 14.071,74	€ 6.594,34	€ 12.116,58	€ 7.167,84
- mobili e arredi	€ 18.486,59	€ 12.038,96	€ 4.999,56	€ 25.391,54	€ 11.198,62
- macchine ufficio elettroniche - elaboratori	€ 28.121,00	€ 20.940,08	€ 26.742,40	€ 27.558,91	€ 3.231,78
- macchine ufficio ordinarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- mobili macchine e arredi < € 516,46	€ 24.986,45	€ 10.773,44	€ 19.984,26	€ 21.099,37	€ 53.385,55
- automezzi e veicoli da trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- autovetture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.135,00	€ 27.500,00
- fornitori c/anticipi per immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.264,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 709.364,49</b>	<b>€ 535.376,55</b>	<b>€ 283.452,97</b>	<b>€ 796.837,49</b>	<b>€ 1.119.469,05</b>

Gli investimenti realizzati nel 2022 sono stati finanziati per Euro 8.454,60 da Fondazione Città di Cremona (attraverso il lascito Azzolini destinato al miglioramento del CDI Barbieri), per € 22.000,00 da Fondazione UBI Banco di Brescia (destinati all'acquisto di n.2 autovetture per i servizi territoriali) e per la restante parte con mezzi propri. I beni donati (attrezzature varie) ammontano a € 2.000,00.

Gli investimenti del 2022 comprendono Euro 936.536,51 liquidati a Fondazione Città di Cremona quale acconto per i lavori di ristrutturazione dell'Edificio Storico da realizzare con il lascito Somenzi e Euro 30.264,00 quale anticipo per sistemi di monitoraggio in process per gli ospiti del piano terra della Palazzina Somenzi.

Questi investimenti, sommati a quelli precedenti, hanno originato un costo d'esercizio per ammortamenti, secondo i criteri indicati nella Nota Integrativa, di euro 332.896 di cui euro 38.620 coperti con la sterilizzazione del conto "Fondo Donazioni Vincolate 2017", euro 149 con la sterilizzazione del conto "Riserva vincolata eredità Somenzi" e euro 2.750 con il risconto della donazione di Fondazione UBI.

I principali investimenti dell'anno 2022 sono stati finalizzati all'acquisto di:

<b>CATEGORIA</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>MODALITA' DI COPERTURA</b>
<b>Impianti e macchinari</b>		
<i>Impianto climatizzazione camere mortuarie</i>	2.623,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<b>Attrezzature sanitarie</b>		
<i>Sollevatore su ruote per Palazzina Azzolini</i>	4.659,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<i>n. 16 carrozzine, n. 5 deambulatori e n. 10 comode</i>	9.110,00	<i>Mezzi propri e beni donati</i>
<i>Bilancia con display per Cure Intermedie</i>	1.554,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<i>Scanner vescicale</i>	5.783,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<b>Attrezzatura varia</b>		
<i>Frigorifero per medicinali Palazzina Azzolini</i>	2.196,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<b>Mobili e arredi</b>		
<i>n. 124 comodini Palazzina Mainardi</i>	36.156,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<i>n.35 tavolini servitori da letto Palazzina Mainardi e Palazzina Azzolini</i>	6.958,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<i>Arredi nuovi uffici</i>	4.652,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<i>n.26 poltrone CDI</i>	8.455,00	<i>Lascito Azzolini</i>
<b>Macchine ufficio elettroniche - elaboratori</b>		
<i>Rinnovo hardware aziendale</i>	8.276,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<b>Software</b>		
<i>Software CBA versione 2.0</i>	16.321,00	<i>Mezzi propri - gestione corrente</i>
<b>Autovetture</b>		
<i>n.2 autovetture</i>	27.500,00	<i>Mezzi propri - donazione UBI</i>

## IL RISULTATO SINTETICO DI ESERCIZIO

Nella seguente tabella si riepilogano i risultati di gestione degli anni dal 2004 al 2022.

<b>Risultati di esercizio</b>	
<b>2022</b>	<b>217.759,40</b>
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
<b>Saldo</b>	<b>552.198,22</b>

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 presenta un **Utile d'Esercizio di euro 217.759,40** che si propone di destinare:

- per euro 100.00 a incremento del "Fondo riserva di avanzi di gestione" il cui saldo ammonta (prima dell'accantonamento) a euro 330.183,74
- per euro 117.759,40 in un apposito Fondo del Patrimonio Netto a finanziamento di investimenti così come previsto nello Statuto e definito nel Piano Programma 2023

## 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 2021/2020<sup>2</sup> e le previsioni a Budget 2022.

### Variazione dei ricavi (budget 2022 e biennio 2021-2020)

Ricavi	Delta 2022 - Budget 2022	Delta 2022 - 2021	Delta 2022 - 2020
Cure intermedie e ambulatori (ambulatori SSR e poli-specialistici)	€ 21.660	€ 39.948	€ 91.527
Residenze Sanitarie Assistenziali - RSA	€ 203.245	€ 515.271	€ 1.549.650
Centri Diurni Integrati - CDI	€ 10.050	-€ 45.907	€ 965.759
Comunità Duemiglia - CAA	-€ 20.214	€ 31.194	€ 11.529
ADI	-€ 27.769	-€ 27.313	€ 42.177
RSA Aperta	€ 1.820	€ 1.103	-€ 2.482
CSS	€ 0	€ 0	€ 13.500
Affitto ramo d'azienda / disabilità	€ 0	€ 0	€ 0
Altri proventi istituzionali	-€ 12.449	€ 10.027	-€ 143.213
Interessi attivi	€ 25.966	€ 25.934	€ 25.296
Proventi straordinari	€ 880.855	€ 376.196	€ 754.943
Contributo straordinario Comune di Cremona	€ 200.000	€ 161.286	-€ 332.145
Contributo straordinario Fondazione Città di Cremona	€ 0	-€ 90.000	€ 0
<b>TOTALE VARIAZIONE RICAVI</b>	<b>€ 1.283.163</b>	<b>€ 997.740</b>	<b>€ 2.976.542</b>

- Cure Intermedie ed ambulatori: proventi in linea con quanto previsto a budget; i maggiori ricavi rispetto al 2021 e al 2020 sono ascrivibili agli ambulatori privati; assenza di comunicazioni da parte di ATS non è stata iscritta a ricavo la produzione extra-budget di euro 135.600 per le Cure Intermedie e euro 25.093 per gli ambulatori SSR
- Residenze Sanitarie Assistenziali: maggiori ricavi sia per effetto dell'adeguamento rette dal 1/3/2022, per la maggior saturazione dei posti letto e per l'aumento del contributo SOSIA dal 1/4/2022 de 2,5%;
- Centri Diurni Integrati: il delta negativo rispetto all'anno precedente è giustificato dal riconoscimento avuto da parte del Comune di Cremona nel 2021 di un intervento a sostegno delle spese di trasporto per gli utenti residenti nel comune; se si analizzano i ricavi al netto di tale intervento il delta rispetto all'anno precedente è positivo e pari a euro 87.886 sia per l'adeguamento rette dal 1/3/2022, dall'aumento delle presenze e dall'effetto del nuovo contributo regionale dal 1/4/2022
- Comunità Duemiglia: maggiori ricavi rispetto al 2021 sia per una maggior saturazione dei posti letto (+7%) che per l'adeguamento delle rette dal 1/3/2022
- Assistenza Domiciliare Integrata / RSA Aperta: mentre l'RSA Aperta si è assestata sui ricavi degli anni precedenti, l'ADI ha subito un decremento nei ricavi per le motivazioni già descritte nel relativo paragrafo;
- 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 e al delta rimanenze negativo; tali delta negativi sono in parte compensati dall'iscrizione a ricavo di euro 87.926 quali crediti d'imposta per l'acquisto di gas naturale e energia elettrica. Il delta negativo di euro 143.213 rispetto al 2020 è legato principalmente al delta rimanenze (circa - euro 140.000) e dal minor utilizzo del "Fondo Svalutazione crediti" (operazione controbilanciata per pari importo con partita di giro);
- Proventi straordinari: si rimanda al dettaglio a pag 15.

<sup>2</sup> 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 e servizio di cure e igiene della persona (nel caso delle Cure Intermedie) 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 2022 e biennio 2021-2020)**

<b>Costi</b>	<b>Delta 2022 - Budget 2022</b>	<b>Delta 2022 - 2021</b>	<b>Delta 2022-2020</b>
Acquisti di beni e materiali	-€ 96.326,84	-€ 50.238,63	-€ 108.928,57
Acquisti di servizi sanitari e non sanitari	-€ 72.217,83	-€ 78.450,95	€ 61.308,68
Utenze	€ 738.100,27	€ 824.271,04	€ 916.738,25
Personale dipendente	€ 5.840,58	€ 182.536,98	€ 725.092,63
Personale non dipendente	€ 26.274,94	-€ 3.826,37	€ 46.491,65
Canoni di locazione e assimilati	€ 95,50	€ 535,50	€ 19.135,50
Assicurazioni	€ 2.531,01	-€ 7.457,80	€ 8.222,39
Manutenzioni	€ 155.086,07	€ 31.292,67	€ 94.433,41
Ammortamenti	€ 41.364,53	€ 20.503,86	-€ 8.119,28
Spese di funzionamento generali	-€ 36.515,64	-€ 68.525,52	-€ 147.560,75
Interessi passivi e spese bancarie	€ 496,40	€ 1.061,36	€ 2.648,80
Imposte e tasse (escluse IRAP e IRES d'esercizio)	€ 1.128,25	-€ 3.614,10	-€ 4.078,28
Oneri straordinari	€ 257.258,43	€ 240.668,18	€ 85.739,37
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 1.023.115,67</b>	<b>€ 1.088.756,22</b>	<b>€ 1.691.123,80</b>

- Acquisto di beni e materiali: l'andamento di tale macro-voce di costo (in riduzione sia rispetto al 2020, al 2021 e alla previsione 2022) nasce da differenti dinamiche di segno opposto; da segnalare in particolare la diminuzione dei costi sostenuti per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale - DPI e per l'acquisto di farmaci e, contestualmente, l'aumento del costo dei presidi per l'incontinenza, del materiale per igiene ospiti e per il materiale di consumo da cucina e da tavola;
- Acquisto di servizi sanitari/non sanitari: il contenimento dei costi che compongono questa macro-voce di costo (in riduzione rispetto alle previsioni e al 2021) nasce principalmente da una riduzione del costo dei trasporti per gli utenti dei CDI, dei costi di esami diagnostici e visite esterne e da una riduzione del costo del service per il trasporto esami verso l'ospedale per una riduzione degli esami legati al Covid-19;
- Utenze: l'impatto più rilevante rispetto alla previsione e agli anni precedenti si rileva sui costi delle utenze. Rispetto al 2021 il costo al kw dell'energia elettrica è aumentato del 39% (l'aumento è stato contenuto grazie ad un contratto per la fornitura dell'energia elettrica particolarmente vantaggioso scaduto ad agosto 2022); il costo del gas metano (a mc) per lavanderia e uffici è aumentato del 150% mentre la tariffa del teleriscaldamento del 96%;
- Personale dipendente: la voce di costo legata al personale dipendente è caratterizzata, rispetto alla previsione e agli anni precedenti, dall'aumento del saldo orario e ferie del personale dipendente e il conseguente accantonamento a bilancio della nuova valorizzazione al 31/12/2022 per euro 186.750;
- Personale non dipendente: a fronte dell'aumento della produzione degli Ambulatori Solventi si registra un corrispondente aumento del costo del personale libero professionale dedicato; inoltre si registra un aumento, rispetto all'anno precedente, del costo del servizio di guardia infermieristica notturna (+ euro 59.400 2022/2021) e il ricorso al lavoro interinale (per servizio lavanderia + euro 37.400 2022/2021) ;
- Manutenzioni: nel 2022 sono stati realizzati lavori di manutenzione della Palazzina Mainardi pari a euro 133.000 per tinteggiatura, rifacimento linoleum, sostituzione parasigoli e lampade realizzati con mezzi propri e non con contributi terzi come previsto a Budget 2022
- Ammortamenti: nel 2022, a integrazione del progetto di riqualificazione della Palazzina Mainardi, sono stati acquistati i comodini di tutte le stanze di degenza ammortizzati per intero in quanto di importo singolo < euro 516,46 (euro 36.156) mentre a budget la stima prevedeva un ammortamento civilistico al 10% (euro 2.170)
- Spese generali di funzionamento: la principale voce che ha determinato una diminuzione di costo rispetto al 2021 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; è inoltre diminuito il costo degli incarichi professionali esterni compreso quello per affidamenti a legali;
- Rientrano nella voce "Oneri straordinari" - tra le altre - le seguenti componenti:
  - nella misura del 9% (circa 24.400 euro) il conguaglio delle utenze 2021;
  - nella misura del 76% (circa euro 195.000) il mancato riconoscimento da parte di ATS di saldi 2021 per contratto di filiera sui CDI (controbilanciati dal riconoscimento dello stesso come sopravvenienza attiva su RSA);

- nella misura del 5% (circa 13.470 euro) il pagamento della TARI per il CDI Barbieri 2017-2021
- per il 10% altro.

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 (2018-2022)**

	2022	2021	2020	2019	2018
<b>Situazione economica:</b>					
ROE = utile esercizio / capitale proprio	4,5%	7,0%	-14,4%	-5,1%	3,8%
ROI = risultato operativo / totale impieghi	-12,6%	-3,3%	-4,9%	0,6%	3,7%
<b>Situazione patrimoniale:</b>					
Crescita dell'attivo = delta attivo / attivo iniziale	5,5%	7,4%	-4,7%	-4,8%	-6,6%
Rigidità degli impieghi = immobilizzazioni / totale impieghi	26,0%	18,9%	14,7%	14,6%	13,0%
Elasticità degli impieghi = attivo corrente / totale impieghi	74,0%	81,1%	85,3%	85,4%	87,0%
Autonomia finanziaria = capitale proprio / totale finanziamenti o capitale investito	49,5%	50,2%	50,4%	55,4%	57,6%
Dipendenza finanziaria = capitale di terzi / totale finanziamenti	50,1%	49,8%	49,6%	44,6%	42,4%
Ricorso al capitale di terzi = capitale di terzi o totale debiti / capitale proprio	1,02	0,99	0,98	0,81	0,73
Crescita del patrimonio netto = delta patrimonio netto / patrimonio netto iniziale	4,0%	6,9%	-13,3%	-8,6%	-2,2%
<b>Situazione finanziaria:</b>					
Auto-copertura delle immobilizzazioni = capitale proprio / immobilizzazioni	1,9	2,7	3,4	3,8	4,5
Copertura globale = capitale permanente / immobilizzazioni	1,9	2,7	3,5	3,9	4,6
Capitale circolante netto = attività correnti o a breve - passività correnti o a breve	2.384.203	2.986.077	3.192.611	3.825.260	4.428.636
Indice di disponibilità = attivo circolante / debiti a breve	1,49	1,66	1,79	2,00	2,17
Indice di liquidità secondaria = (liquidità differite + liquidità immediate) / passività correnti o a breve	1,37	1,60	1,60	1,92	2,08
Indice di liquidità primaria = liquidità immediate / passività correnti o a breve	0,83	0,86	0,78	1,15	1,33

#### **Conclusioni**

Il risultato della gestione 2022 presenta un risultato positivo grazie anche ai contributi e proventi straordinari. In particolare, hanno partecipato le seguenti voci:

- il riconoscimento di sovra-produzione 2021 da parte di ATS per euro 317.931,75
- il contributo "caro energia" da parte del Comune di Cremona pari ad euro 200.000

Pertanto, escludendo le voci di cui sopra, la gestione caratteristica presenta anche nell'esercizio 2022 un quadro di criticità dal punto di vista della sostenibilità economica.

In considerazione di quanto esposto, del fatto che sia fondamentale garantire il corretto equilibrio economico-finanziario per singola Unità di Offerta, si richiede all'Amministrazione di Cremona di contribuire per le attività di competenza e prevalentemente di natura sociale attraverso:

- uno stanziamento in bilancio a sostegno delle famiglie/attività erogate in ambito Sociale (Comunità Alloggio Duemiglia e progetto supporto ai caregiver);
- di reintegrare, almeno in parte, la gestione del SAD, già precedentemente in capo all'ASC e in linea con quanto indicato nelle linee di indirizzo, per garantire la sostenibilità e sviluppo delle attività domiciliari (ADI) e favorire la presa in carico integrata dei pazienti;
- di finanziare le progettualità sviluppate in via XI Febbraio;
- di prevedere un finanziamento per il sostegno delle attività scientifiche e di ricerca finalizzate all'approfondimento di interesse aziendale.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
**Dott.ssa Alessandra Bruschi**

Allegato 1 – Conto Economico per Unità di Offerta (Fonte COAN)

	Cure Intermedie	Ambulatori SSR e Poliambulatori Specialistici	RSA	CDI	ADI	RSA APERTA	RESIDENZA DUEMIGLIA	CASA BARBIERI - Progetto Via XI Febbraio	PROJECT DI-SABILITA'	Totale
Ricavi direttamente imputabili	4.738.369	185.154	14.014.222	1.703.403	411.931	81.820	309.572	0	61.827	21.506.298
COMUNE DI CREMONA : copertura spese CSS/Casa Barbieri	0	0	0	0	0	0	0	35.000	27.000	62.000
ATS 2021 - Sopravvenienza attiva / passiva riconoscimenti 2021	290.629	9.266	208.409	-194.763	19.037	-320	0	0	0	332.258
Altre sopravvenienze attive	9.954	0	46.581	777	0	0	0	0	0	57.312
RICAVI GENERALI	98.831	1.570	327.952	31.397	7.466	1.483	7.904	0	1.121	477.724
CONTRIBUTO STRAORDINARIO CO-MUNE DI CREMONA	33.485	3.600	146.583	9.317	0	0	7.016	0	0	200.000
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>5.171.268</b>	<b>199.590</b>	<b>14.743.748</b>	<b>1.550.130</b>	<b>438.435</b>	<b>82.983</b>	<b>324.491</b>	<b>35.000</b>	<b>89.948</b>	<b>22.635.592</b>
Totale costi diretti	4.052.919	204.547	12.759.097	1.293.636	430.007	100.870	406.697	34.462	29.578	19.311.813
Totale costi generali	629.851	24.612	2.081.666	179.887	35.084	5.080	51.100	712	3.805	3.011.797
IRAP	14.376	747	40.215	4.098	1.989	404	1.036	130	0	62.995
IRES	10.989	0	16.830	2.731	11	0	0	6	660	31.227
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>4.708.135</b>	<b>229.905</b>	<b>14.897.807</b>	<b>1.480.352</b>	<b>467.091</b>	<b>106.355</b>	<b>458.833</b>	<b>35.310</b>	<b>34.043</b>	<b>22.417.832</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO ANNO 2022</b>	<b>463.133</b>	<b>-30.316</b>	<b>-154.060</b>	<b>69.778</b>	<b>-28.656</b>	<b>-23.372</b>	<b>-134.342</b>	<b>-310</b>	<b>55.904</b>	<b>217.759</b>

**Allegato 2 - Conto Economico (Fonte COAM)**

	2022	Budget 2022	2021	2020
Cure intermedie residenziali e ambulatori	4.920.574	4.898.914	4.880.625	4.829.047
Residenze Sanitarie Assistenziali - RSA	14.006.252	13.803.007	13.490.981	12.456.602
Centri Diurni Integrati - CDI	1.694.949	1.684.899	1.740.859	729.190
Comunità Dueniiglia - CAA	303.071	323.285	271.877	291.542
ADI	411.931	439.700	439.244	369.754
RSA Aperta	81.820	80.000	80.717	84.302
CSS	27.000	27.000	27.000	13.500
Affitti ramo d'azienda e gestione disabilità	61.827	61.827	61.827	61.827
Progetto Via XI Febbraio	35.000	35.000	35.000	-
Altri proventi istituzionali*	169.920	182.224	145.468	344.047
Contributo straordinario Comune di Cremona (2022 energia; 2021/2020 Covid)	200.000	-	38.714	532.145
Contributo Fondazione Città di Cremona	8.455	8.600	112.880	12.540
Interessi attivi	25.966	-	32	669
Proventi straordinari	920.443	39.587	544.246	165.500
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>22.867.206</b>	<b>21.584.043</b>	<b>21.869.467</b>	<b>19.890.663</b>
Acquisti di beni e materiali	1.743.042	1.839.369	1.793.281	1.851.971
Acquisti di servizi sanitari e non sanitari	1.158.781	1.230.999	1.237.232	1.097.472
Utenze	2.207.500	1.469.400	1.383.229	1.290.762
Personale dipendente	13.655.931	13.650.090	13.473.394	12.930.838
Personale non dipendente	1.596.634	1.570.359	1.600.460	1.550.142
Canoni di locazione e assimiliati	62.348	62.252	61.812	43.212
Assicurazioni	122.531	120.000	129.989	114.309
Manutenzioni	888.182	733.096	856.889	793.748
Ammortamenti	332.896	291.531	312.392	341.015
Spese di funzionamento generali	405.260	441.775	473.785	552.820
Interessi passivi e spese bancarie	9.096	8.600	8.035	6.448
Imposte e tasse	115.767	114.639	119.381	119.846
Oneri straordinari	257.258	-	16.590	171.519
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>22.555.225</b>	<b>21.532.109</b>	<b>21.466.469</b>	<b>20.864.101</b>
<b>RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE</b>	<b>311.981</b>	<b>51.934</b>	<b>402.998</b>	<b>- 973.437</b>
IRAP	62.995	46.934	36.654	-
IRPE	-	5.000	-	-
IRRS / Imposte anticipate - differite	31.227	-	43.825	- 349.977
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>217.759</b>	<b>-</b>	<b>322.519</b>	<b>- 623.460</b>

\* Servizio mensa; proventi diversi; obbligazioni; variazioni sulle rimanenze

**Allegato 3 - Stato Patrimoniale (Fonte Bilancio CEE)**

	2022	2021	2020
<b>A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>2.536.503</b>	<b>1.749.930</b>	<b>1.265.485</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.071.146	1.236.543	702.050
Impianti e macchinari (al netto dei fondi amm.to)	100.507	130.860	153.386
Attrezzature diverse (al netto dei fondi amm.to)	169.592	187.727	207.186
Mobili e arredi, macchine ufficio elettroniche (al netto dei fondi amm.to)	118.242	166.132	178.280
Altri beni materiali (al netto dei fondi amm.to)	77.016	28.668	24.583
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>7.201.686</b>	<b>7.480.324</b>	<b>7.326.858</b>
Rimanenze finali	247.279	281.062	336.816
Crediti verso clienti	1.539.308	1.881.547	1.922.563
Crediti tributari	69.566	137	149.765
Crediti per imposte anticipate	359.968	393.272	448.785
Crediti verso altri	992.992	1.050.037	1.249.051
Depositi bancari	3.991.432	3.873.308	3.218.699
Denaro e valori di cassa	1.141	961	1.179
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>13.543</b>	<b>16.918</b>	<b>19.665</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>9.751.732</b>	<b>9.247.172</b>	<b>8.612.008</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>4.826.618</b>	<b>4.641.243</b>	<b>4.340.700</b>
Capitale	632.468	632.468	632.468
Fondo di dotazione	200.000	200.000	200.000
Fondo vincolato da Terzi	3.446.207	3.478.591	3.500.567
Riserve avanzati di gestione	330.184	7.665	631.125
Risultato d'esercizio	217.759	322.519	-623.460
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>57.972</b>	<b>94.764</b>	<b>117.396</b>
Fondo per oneri differiti	57.972	32.764	61.396
Altri Fondi rischi e oneri	0	62.000	56.000
<b>D) DEBITI</b>	<b>4.831.026</b>	<b>4.511.165</b>	<b>4.106.412</b>
Debiti verso fornitori	1.624.869	1.444.817	1.251.627
Debiti tributari	532.063	269.613	301.548
Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.172.076	957.609	834.034
Altri debiti	1.502.018	1.839.126	1.719.203
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>36.116</b>	<b>0</b>	<b>47.500</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>9.751.732</b>	<b>9.247.172</b>	<b>8.612.008</b>