



25/03/2024 - 13.31
A.S.C. Cremona Solidale
CREMONA
Ragioneria

Protocollo N°: 00001543/00 rif: CBA|3311147
Data Movimento: 25/03/2024 - 13.31

BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2023

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Premessa

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dal Regolamento di Contabilità adottato dall'Azienda con Deliberazione n.103/2018 nonché in coerenza con i contenuti dell'art.39 del vigente Statuto.

La Relazione che accompagna il Bilancio di Esercizio per l'anno 2023, 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 Socio sanitario e Sanitario Geriatrico
- Servizi Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia

B – Area Sociale (socio assistenziale ed educativa)

Servizi residenziali

- Servizi CAA (Comunità Alloggio Anziani)
- Progetto Welfare aziendale di Comunità Via XI Febbraio

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.

Box di approfondimento

Interventi regionali sul sistema di finanziamento e a sostegno 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 dal 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 1/4/2022, a regime per l'intero anno 2023, riscrive i Budget ATS sui servizi di RSA, CDI, ADI e Ambulatori SSR con un incremento complessivo, rispetto al 2022 (*decorrenza aprile*), di € 125.819,92 come descritto nella seguente tabella:

| | Importo Budget ATS 2023 | Importo Budget ATS 2022 | Δ 2023/2022 |
|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| RSA | 6.158.223,52 | 6.120.973,77 | 37.249,75 |
| CDI | 940.449,27 | 934.760,71 | 5.688,56 |
| ADI | 525.374,73 | 442.912,32 | 82.462,41 |
| AMBULATORI SSR | 69.302,71 | 68.883,51 | 419,20 |

Sono inoltre stati confermati e integrati gli aiuti economici riconosciuti al fine di fronteggiare le criticità economiche straordinarie come di seguito indicate:

- contributo a copertura parziale dei costi d'acquisto dei DPI (art.19-novies comma 1 DL 137/2020 convertito nella L.176/2020) per € 22.116 (riconosciuto su RSA e CI per l'anno 2022);
- contributo per maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche 2022 vs 2021 (art.5 comma 5 L.175/2022 di conversione del DL "Aiuti ter" n.144/2022) per € 90.758 (per RSA, CI e CDI)

Entrambi i contributi rappresentano un sostegno di carattere straordinario non storicizzabile e sono stati iscritti a Bilancio 2023 alla voce "Sopravvenienza Attiva".

Contratto di Filiera anno 2023

Anche per il 2023 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 UdO sociosanitarie al fine di consentire una gestione economica più flessibile tra i diversi ambiti assistenziali (residenziali e semiresidenziali). Ciò consente il riconoscimento dell'intero valore del budget annuale pari alla sommatoria dei singoli budget (nello specifico RSA e CDI).

Con Decreto n.10866 del 14/7/2023 della Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, a seguito di richiesta di modifica inoltrata da Cremona Solidale in data 17/4/2023, è stato integrato il riconoscimento di Ente Unico dell'Azienda includendo anche l'unità di offerta sociosanitaria C-DOM ADI.

Di seguito si illustra la Scheda di Budget di riepilogo trasversale alle diverse UdO gestite dall'Ente sottoscritta con ATS Val Padana (c.d. *Contratto di Filiera*) e il relativo utilizzo a Bilancio 2023:

| | Budget ATS Val Padana 2023 | Produzione effettiva 2023 (da flussi trimestrali con valorizzazione giornate Covid RSA) | Produzione 2023 (da flussi trimestrali) nel limite del Budget | suddivisione del totale Budget di Filiera non consumato in % su eccedenza riconoscibile | totale a ricavo 2023 |
|----------------------|----------------------------------|---|---|--|-------------------------|
| CDI Barbieri | € 334.133,38 | € 296.079,00 | € 296.079,00 | - | € 296.079,00 |
| CDI Soldi | € 298.627,08 | € 311.857,00 | € 298.627,08 | € 6.910,20 | € 305.537,28 |
| CDI Ozanam | € 154.408,63 | € 154.366,80 | € 154.366,80 | - | € 154.366,80 |
| CDI Alzheimer | € 153.280,18 | € 156.492,00 | € 153.280,18 | € 1.677,58 | € 154.957,76 |
| RSA APERTA | € 85.357,09 | € 84.707,00 | € 84.707,00 | - | € 84.707,00 |
| RSA Azzolini | € 1.938.217,17 | € 2.018.506,40 | € 1.938.217,17 | € 41.936,35 | € 1.980.153,52 |
| RSA Somenzi | € 2.190.410,93 | € 2.211.366,60 | € 2.190.410,93 | € 10.945,48 | € 2.201.356,41 |
| RSA Mainardi | € 1.395.507,51 | € 1.421.265,60 | € 1.395.507,51 | € 13.453,86 | € 1.408.961,37 |
| RSA B | € 634.087,91 | € 668.250,10 | € 634.087,91 | € 17.843,46 | € 651.931,37 |
| C-DOM ADI | € 525.374,73 | € 471.354,10 | € 471.354,10 | - | € 471.354,10 |
| | € 7.709.404,61 | € 7.794.244,60 | | € 92.766,93 | € 7.709.404,61 |

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 |
|-------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| 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 | - |
| 2023 | 4.735.600 | 5.148.412 | 4.735.600 | - 412.812 | 4.735.600 | - |

Nel 2023 è stata riconosciuta da ATS l'eccedenza di produzione del 2022 per € 135.600 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva.

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-----------------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
| GIORNATE (effettive) | 28.169 | 27.594 | 27.915 | 26.254 | 28.020 |
| VALORE MEDIO GIORNATA | 182,77 | 178,48 | 179,35 | 179,84 | 169,22 |

| | pl | 2023 | | 2022 | |
|---|----|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | | Indice occupazione pl | Durata media degenza | Indice occupazione pl | Durata media degenza |
| DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex SPECIALISTICA | 20 | 104,3% | 25,7 | 96,1% | 24,6 |
| DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex GENERALE E GERIATRICA | 28 | 153,0% | 34,0 | 127,0% | 34,5 |
| DEGENZA DI RIABILITAZIONE ex MANTENIMENTO | 30 | 45,0% | 25,0 | 69,4% | 27,0 |

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:

L'incidenza della compartecipazione comunale al pagamento delle rette di degenza RSA è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| VALORE TOTALE RETTE | 7.188.957 | 6.550.500 | 7.421.081 | 7.648.791 | 8.125.396 |
| • del quale per compartecipazione Comune di Cremona alle rette | 226.762 | 247.737 | 340.250 | 362.738 | 314.818 |
| PESO % | 3,15% | 3,78% | 4,58% | 4,74% | 3,87% |
| TOTALE UTENTI RSA | 515 | 604 | 537 | 526 | 511 |
| TOTALE BENEFICIARI | 57 | 64 | 62 | 48 | 42 |
| PESO % | 11% | 11% | 12% | 9% | 8% |

Sui tre posti letto autorizzati per privati solventi le giornate di ricovero sono state 1.019 per un totale di € 105.701,75 ed un tasso di occupazione del 93,06%.

Il risultato economico della gestione RSA è influenzato dal riconoscimento da parte di ATS della sovrapproduzione del 2022 per circa € 187.000 e dai contributi a parziale copertura dei costi per l'acquisto di DPI e dei maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche per circa € 67.190 (iscritti a Bilancio 2023 a sopravvenienza attiva).

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:

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Ricavi direttamente imputabili | 14.489.433,05 | 14.060.803,69 |
| Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona | 0,00 | 146.582,64 |
| Lasciti, oblazioni e contributi privati | 38.237,06 | - |
| ATS – Sopravvenienza attiva per riconoscimenti anno precedente | 186.947,33 | 208.409,31 |
| ATS – Sopravvenienza attiva “caro energia” e DPI | 67.189,98 | - |
| Ricavi generali | 416.382,57 | 327.951,90 |
| TOTALE RICAVI | 15.198.189,99 | 14.743.747,54 |
| Totale costi diretti | 12.921.951,55 | 12.759.096,73 |
| Totale costi generali | 2.247.081,52 | 2.081.665,57 |
| TOTALE COSTI | 15.169.033,07 | 14.840.762,30 |
| IRAP | 44.345,48 | 40.214,91 |
| IRES (con imposte anticipate) | 48.336,62 | 16.829,94 |
| MARGINE OPERATIVO | -63.525,18 | -154.059,61 |

- Ricavi totali in aumento rispetto all'anno precedente → + 3,1%
- Costi totali in aumento → + 2,2%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” pressoché invariato → 1,12 nel 2023; 1,10 nel 2022
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” → 1,00 nel 2023; 0,99 nel 2022
- Margine operativo negativo ma in recupero rispetto al 2022

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).

I posti mediamente occupati nel 2023 sono stati:

- CDI Soldi 39,9 posti
- CDI Barbieri 39,0 posti
- CDI Alzheimer 19,8 posti
- CDI Ozanam 19,6 posti

Le tabelle seguenti sintetizzano quanto avvenuto nel corso del 2023:

| Giornate di presenza effettiva | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| CDI Soldi | 8.715 | 2.249 | 6.214 | 8.154 | 9.266 |
| CDI Barbieri | 9.640 | 3.039 | 7.899 | 8.194 | 8.575 |
| CDI Alzheimer | 4.472 | 1.509 | 3.395 | 4.000 | 4.676 |
| CDI Ozanam | 4.590 | 1.417 | 3.254 | 3.769 | 4.565 |
| Totale | 27.417 | 8.214 | 20.762 | 24.117 | 27.082 |

| Tasso di occupazione* | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| CDI Soldi | 86,45% | 65,76% | 60,92% | 83,89% | 93,31% |
| CDI Barbieri | 79,55% | 74,67% | 77,44% | 81,61% | 88,28% |
| CDI Alzheimer | 88,75% | 84,54% | 67,36% | 82,64% | 94,81% |
| CDI Ozanam | 91,05% | 80,06% | 63,80% | 74,78% | 93,74% |
| Tasso di occupazione medio ponderato dell'anno | 85,30% | 74,36% | 68,71% | 80,76% | 91,97% |

* dal 2021 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 1/1/2023 di € 2,50):

- CDI Ozanam e Alzheimer € 35,00;
- CDI Soldi e Barbieri € 32,00.

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 € 32,20.

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

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Ricavi direttamente imputabili | 1.949.234,72 | 1.704.179,70 |
| Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona | - | 9.316,77 |
| ATS - Sopravvenienza passiva anni precedenti | -3.818,28 | - 194.763,21 |
| ATS - Sopravvenienza attiva "caro energia" | 3.354 | - |
| Ricavi generali | 64.334,40 | 31.396,88 |
| TOTALE RICAVI | 2.013.104,84 | 1.550.130,14 |
| Totale costi diretti | 1.424.338,76 | 1.293.635,60 |
| Totale costi generali | 221.582,78 | 179.887,32 |
| TOTALE COSTI | 1.645.921,54 | 1.473.522,92 |
| IRAP | 5.043,05 | 4.098,43 |
| IRES (con imposte anticipate) | 13.629,69 | 2.730,88 |
| MARGINE OPERATIVO | 348.510,56 | 69.777,91 |

- Ricavi totali → + 29,9%

- Costi totali → + 11,7%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” in aumento → 1,37 nel 2023; 1,32 nel 2022
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” in aumento → 1,22 nel 2023; 1,05 nel 2022
- Margine operativo positivo; la differenza rispetto al 2022 è legata principalmente all’aumento dei ricavi diretti (rette e contributi FSR) e al sostanziale annullamento della componente straordinaria negativa. Il margine operativo è la sommatoria dei margini dei 4 CDI: in particolare CDI Barbieri/CDI Soldi con margine positivo pari a € 278.893,47 e CDI Ozanam/CDA con margine positivo pari a € 69.617,09.

Servizi “Cure Domiciliari / Assistenza Domiciliare Integrata” (C DOM - ADI)

Regione Lombardia con la DGR 6867/2022 ha proceduto nel 2023 al riordino dell’assistenza domiciliare rinominando l’unità di offerta ADI in UdO C-DOM, determinando i nuovi requisiti di esercizio e di accreditamento, la riclassificazione dei profili di assistenza e dei percorsi di cure domiciliari e introducendo percorsi prestazionali standardizzati (marzo-aprile 2023). A luglio 2023 sono state potenziate le risorse assegnate ai gestori attraverso la DGR 715/2023 che definisce le modalità di assegnazione delle risorse aggiuntive previste dal PNRR Missione 6, finalizzate a dare attuazione all’obiettivo della presa in carico del 10% della popolazione >65 anni entro il 2026. In ultimo, la Regione è intervenuta con la DGR 1025 del 2/10/23 recante “*Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l’anno 2023. Terzo provvedimento*”. Questa delibera, a seguito delle criticità emerse nei primi mesi di operatività delle nuove regole del C-Dom, ha introdotto ulteriori disposizioni correttive e migliorative.

L’adeguamento alle nuove regole del servizio C-Dom ha comportato varie complessità operative, strutturali e organizzative. Si registra la difficoltà nel consumare il budget assegnato dovuta principalmente a:

- carenza di operatori, in particolare infermieri e fisioterapisti;
- diminuzione delle prescrizioni da parte dei MMG;
- organizzazione concentrata ad allinearsi alle nuove disposizioni, tra cui individuare un software gestionale che deve interoperare con la piattaforma regionale del Sistema di Gestione Digitale del Territorio (SGDT)

Nel 2023 sono stati effettuati n° 13.579 accessi, in leggera flessione rispetto al 2022 (- 4%) per le motivazioni sopra elencate.

| N. di accessi effettuati | Infermiere | Fisioterapista | OSS |
|--------------------------|--|----------------|-----|
| 13.579 | 11.213 <i>di cui 1.032 prelievi unici/TAO</i> | 2.214 | 152 |

Nel 2023 è stato riconosciuto da ATS l’intero importo del Budget 2022 non iscritto a chiusura 2022 per € 36.591 e inserito a Bilancio 2023 come sopravvenienza attiva.

Anche nell’anno 2023 sono state richieste le prestazioni in regime privatistico indirizzate a quella utenza che non può usufruire dell’ADI erogata tramite ASST – in particolar modo riguardanti la fisioterapia - per un totale di € 11.030,00, in rialzo rispetto all’anno precedente (+ 97%). Sono inoltre state erogate prestazioni per un utente fuori regione per € 3.238,50.

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

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ricavi direttamente imputabili | 485.622,60 | 411.931,46 |
| ATS - Sopravvenienza passiva anni precedenti | 36.590,86 | 19.037,30 |
| Ricavi generali | 9.558,00 | 7.466,18 |
| TOTALE RICAVI | 531.771,46 | 438.434,94 |
| Totale costi diretti | 410.310,29 | 430.007,42 |
| Totale costi generali | 45.995,39 | 35.084,28 |

| | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| TOTALE COSTI | 456.305,68 | 465.091,70 |
| IRAP | 2.064,21 | 1.989,03 |
| IRES (con imposte anticipate) | 2.908,30 | 10,71 |
| MARGINE OPERATIVO | 70.493,27 | -28.656,50 |

- Ricavi totali → + 21,3%
- Costi totali → - 1,9%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” in aumento → 1,18 nel 2023; 0,96 nel 2022
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” in aumento → 1,17 nel 2023; 0,94 nel 2022
- Margine operativo positivo: nonostante la leggera flessione del numero degli interventi, si registra un aumento dei ricavi a seguito delle nuove direttive di Regione Lombardia che hanno previsto una rimodulazione di tipo amministrativo con chiusura al 31/12 di tutti i piani in essere.

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 ≤ 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*;
- assistenza all'igiene
- stimolazione motoria;
- stimolazione cognitiva.

Sono stati effettuati 3.547 accessi a fronte dei 3.560 dell'anno precedente, quindi un numero di accessi in linea con quelli erogati nel 2022, ma con una incidenza maggiore per la figura del fisioterapista, da 302 nel 2022 a 848 nel 2023, e dell'educatore, da 318 nel 2022 a 378 nel 2023; si denota un decremento negli accessi della figura dell'OSS (da 2.936 nel 2022 a 2.309 nel 2023); si tratta di una figura con presenza continuativa a casa dell'utente durante l'arco dell'anno, che però può risentire di eventuali assenze legate a ricoveri, indisposizioni ed eventuali vacanze dei pazienti presi in carico.

La figura ASA/OSS viene principalmente richiesta in aiuto per l'igiene personale, per sollevare il *care giver* e per il mantenimento delle capacità motorie residue. La figura del fisioterapista viene richiesta prevalentemente per la stimolazione delle capacità motorie dell'anziano, mentre l'educatore è richiesto principalmente per la stimolazione cognitiva e in parte la gestione dei disturbi comportamentali.

| N. di accessi effettuati | Igiene Totale Mantenimento capacita residue | Stimolazione cognitiva | Stimolazione motoria | Psicologa |
|---------------------------------|--|------------------------|----------------------|-----------|
| 3.547 | 2.309 | 378 | 848 | 12 |

Nel 2023 è stato riconosciuto da ATS l'importo di € 8.873 relativo all'anno 2022 iscritto a Bilancio 2023 quale sopravvenienza attiva.

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

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Ricavi direttamente imputabili | 84.707,00 | 81.819,98 |
| ATS - Sopravvenienza attiva/passiva anni precedenti | 8.872,65 | -320,24 |
| Ricavi generali | 2.873,34 | 1.482,97 |
| TOTALE RICAVI | 96.452,99 | 82.982,71 |
| Totale costi diretti | 98.099,89 | 100.870,39 |

| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| Totale costi generali | 10.231,63 | 5.080,40 |
| TOTALE COSTI | 108.331,52 | 105.950,79 |
| IRAP | 506,04 | 404,24 |
| IRES (imposte differite – imposte anticipate) | - | - |
| MARGINE OPERATIVO | - 12.384,57 | -23.372,32 |

- Ricavi totali → +16,2%
- Costi totali → +2,2%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” → 0,86 nel 2023; 0,81 nel 2022
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” → 0,89 nel 2023; 0,78 nel 2022
- Margine operativo ancora negativo

Servizi di Ambulatori SSR Socio Sanitario e Sanitario Geriatrico
Servizi di Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia solventi

Le prestazioni dell’Ambulatorio Socio Sanitario convenzionato con l’ATS si suddividono in tre fasce a seconda dei minuti di assistenza:

- Prestazioni fisioterapiche di fascia 1 = € 38,20
- Prestazioni fisioterapiche di fascia 2 = € 40,40
- Prestazioni fisioterapiche di fascia 3 = € 46,70

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

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|--------|----------|--------|--------|---------------|
| Ciclo Diurno Continuo | - | - | - | 1.052 | 1.402 |
| Ambulatorio SSR (con prime visite) | 68.151 | * 53.799 | 67.612 | 67.832 | 67.901 |
| TOTALE | 68.151 | * 53.799 | 67.612 | 68.884 | 69.303 |
| Riconosciuto da ATS | 64.416 | 51.453 | 63.837 | 64.537 | 65.010 |
| Ticket da privati | 3.735 | 2.346 | 3.775 | 4.347 | 4.293 |

*comprensivo di € 12.288 per applicazione DGR 4354/2021

Non è stata iscritta a ricavo l’eccedenza di produzione rispetto al budget ATS di € 17.595 mentre nel 2023 è stata riconosciuta da ATS l’eccedenza di produzione del 2022 per € 25.093 e iscritta a Bilancio come sopravvenienza attiva.

È stato inoltre completato nel 2023 con Regione Lombardia e ATS Val Padana il percorso di accreditamento avviato nel 2022 dell’Ambulatorio Geriatrico, per poter offrire assistenza specialistica ai pazienti anziani con patologie acute o croniche, fragilità, comorbidità e complessità clinica con l’obiettivo di completare la filiera erogativa. Passo successivo e complementare è stato quello di accreditare Cremona Solidale quale Centro per i Disturbi Cognitivi e Demenze (CDCD), inserendolo quindi nell’Osservatorio Demenze dell’Istituto Superiore di Sanità. Tale ambulatorio è quindi dedicato alla diagnosi e alla cura dei disturbi cognitivi (Mild Cognitive Impairment e Demenza) e alla prescrizione della terapia per i disturbi cognitivi.

Le prestazioni erogate a partire da Marzo 2023 sono Prima Visita Geriatrica (cod.89.7) per un tariffario di € 22,50 e Visita di Controllo Geriatrica (cod.89.01) per un tariffario di €17,90. Sono suddivise in base alla compartecipazione della spesa sanitaria tra esenti e non, ed in particolare, l’80% risulta esente ed il 20% pagante ticket.

L’erogato dell’anno 2023 viene così definito:

| | 2023 - valorizzazione | 2023 - numero prestazioni |
|---|-----------------------|---------------------------|
| Ambulatorio Geriatrico SSR – prime visite | € 3.712,50 | 165 |
| Ambulatorio Geriatrico SSR – controlli | € 716,00 | 40 |
| TOTALE | € 4.428,50 | 205 |
| Abbattimento ricavi per superamento Budget ATS | - € 375,79 | |
| TOTALE RICAVI | € 4.052,71 | |
| di cui TICKET DA PRIVATI (prime visite e controlli) | € 885,70 | 163 |

Il fatturato relativo alle prestazioni dell'Ambulatorio di Fisioterapia per solventi è stato pari a € 14.285, mentre quello relativo all'Ambulatorio Polispecialistico (visite e rilascio certificati medici) ha registrato un aumento, rispetto all'anno precedente, pari al 12%.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------|--------|--------|--------|---------|----------------|
| Prestazioni Fisioterapia | 5.330 | 2.504 | 5.645 | 7.865 | 14.285 |
| Ambulatorio Polispecialistico | 34.326 | 37.144 | 71.768 | 108.225 | 121.223 |
| TOTALE | 39.656 | 39.648 | 77.413 | 116.090 | 135.508 |

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

- il 22% 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 28% sono visite effettuate da medici specialisti esterni di varie specialità quali chirurgo, neurologo, ortopedico, ...;
- il 32% per visite di logopedia;
- il 9% 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:

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|--------------------|
| Ricavi direttamente imputabili | 208.863,42 | 185.153,51 |
| Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona | - | 3.600,27 |
| ATS - Sopravvenienza attiva anni precedenti | 25.092,99 | 9.265,70 |
| Ricavi generali | 5.213,14 | 1.570,03 |
| TOTALE RICAVI | 239.169,55 | 199.589,51 |
| Totale costi diretti | 217.875,34 | 204.547,13 |
| Totale costi generali | 24.308,63 | 24.611,67 |
| TOTALE COSTI | 242.183,97 | 229.158,80 |
| IRAP | 920,65 | 746,54 |
| IRES (imposte differite - imposte anticipate) | 417,94 | - |
| MARGINE OPERATIVO | -4.353,01 | - 30.315,83 |

- Ricavi totali → + 19,8%
- Costi totali → + 5,7%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 0,96 nel 2023; 0,91 nel 2022
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 0,99 nel 2023; 0,87 nel 2022
- Margine operativo prossimo al pareggio

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 |
|-------------|-----------|--------------|----------------------|-------------------|
| 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 |
| 2023 | 25 | 6.251 | 44,85 | 280.372,50 |

Nel 2023 la Comunità ha accolto 8 nuovi ospiti (3 donne e 5 uomini); sempre nel 2023 la Comunità ha dimesso 11 ospiti (8 donne e 3 uomini). La maggiore difficoltà riscontrata nell'occupazione dei posti è legata principalmente a due ragioni: la mancanza di servizi igienici all'interno della stanza di degenza e in generale l'ambiente che, seppur dignitoso, suscita un rimando molto forte alla casa di riposo. La prospettiva della futura saturazione è migliorativa in quanto nel 2024 è prevista una riqualificazione del servizio offerto in termini di confort alberghiero.

Al 31/12/2023 il servizio contava 6 donne e 8 uomini. Nel 2023 mediamente sono stati saturati 17 posti letto sui 23 disponibili.

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Ricavi direttamente imputabili | 287.569,03 * | 309.571,61* |
| Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona | - | 7.015,63 |
| Ricavi generali | 9.381,44 | 7.903,62 |
| TOTALE RICAVI | 296.950,47 | 324.490,86 |
| Totale costi diretti | 354.574,96 | 406.697,01 |
| Totale costi generali | 46.752,19 | 51.099,90 |
| TOTALE COSTI | 401.327,15 | 457.796,91 |
| IRAP | 949,68 | 1.036,36 |
| IRES (imposte differite - imposte anticipate) | - | - |
| MARGINE OPERATIVO | -105.326,36 | -134.342,41 |

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

- Ricavi totali → - 8,5%
- Costi totali → - 12,3%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” negativo → 0,81 nel 2023; 0,76 nel 2022
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” negativo → 0,74 nel 2023; 0,71 nel 2022
- Margine operativo ancora negativo

PROGETTO WELFARE AZIENDALE DI COMUNITA' VIA XI FEBBRAIO

A seguito della sottoscrizione del Protocollo d'Intesa tra Comune di Cremona, Fondazione Città di Cremona e l'Azienda Speciale Cremona Solidale per un Welfare di Comunità per persone anziane in casa Barbieri e Raspagliesi, periodo 2022-2025, di cui alla Delibera Comune di Cremona n. 159 del 13/07/2022, il progetto ha visto una complessiva rimodulazione, individuando sostanzialmente due macro aree di intervento (Area di programmazione socio sanitaria e Area Erogazione dei servizi) all'interno delle quali riportare e sviluppare le attività in modo appropriato e coerente alle esigenze rilevate ed una migliore organizzazione ed efficientamento dei servizi esistenti, nonché una valutazione complessiva del target di inquilini presenti nel complesso abitativo, in relazione al loro posizionamento nella rete sociale e socio sanitaria ed al raccordo con il CDI Barbieri.

Nel 2023 l'Azienda ha rafforzato in particolare l'area della programmazione socio sanitaria, consolidando l'attività di "Presidio Sociale" del Maggiordomo di Comunità (la cui attività era stata implementata nel 2022) e ad attivando un Punto di Ascolto, progetto obiettivo assistenziale, quale presa in carico di tipo infermieristico e orientamento ai servizi sanitari e socio sanitari afferenti alla filiera di Cremona Solidale, rivolto agli inquilini del complesso di Via XI Febbraio, con l'inserimento di una figura assistenziale dedicata, coadiuvata dalla figura di n. 1 Infermiera.

E' stato ripensato il ruolo dell'Educatore con funzione di promozione delle attività animative/ricreative e di interfaccia con gli inquilini, nonché di integrazione tra le attività di Casa Barbieri e Casa Raspagliesi e gli inquilini.

Si è proceduto a definire il Coordinamento di Progetto, quale Referente istituzionale relativamente alla attività complessiva e di monitoraggio, supervisione e raccordo con il territorio.

E' proseguita l'attività della Commissione di Valutazione domande alloggio, rafforzando il ruolo della Commissione nella verifica e valutazione del profilo di fragilità sociale e socio sanitaria, con particolare attenzione al setting assistenziale di ogni singolo inquilino, al fine di una valutazione più appropriata e complessiva. Sono state valutate 11 domande per l'assegnazione degli alloggi (3 di queste erano per coppie di marito e moglie) di cui 3 stabilite non idonee. Nel corso del 2023 sono stati assegnati 5 alloggi mentre quelli liberi al 31/12/2023 erano 3.

Le risorse necessarie al finanziamento del progetto sono riconosciute a Cremona Solidale nell'ambito del Contratto di Servizio con il Comune di Cremona per "Servizi e progettualità innovative".

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Comune Cremona – Progetto Via XI Febbraio - Welfare di Comunità | 50.000,00 | 35.000,00 |
| Ricavi generali | 790,01 | - |
| TOTALE RICAVI | 50.790,01 | 35.000,00 |
| Totale costi diretti | 49.069,74 | 34.461,88 |
| Totale costi generali | 1.274,94 | 711,93 |
| TOTALE COSTI | 50.344,68 | 35.173,81 |
| IRAP | 201,69 | 129,94 |
| IRES (con imposte anticipate) | 24,18 | 6,00 |
| MARGINE OPERATIVO | 219,46 | -309,75 |

- Ricavi totali → + 45,1%
- Costi totali → + 43,1%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 1,02 nel 2023 (invariato rispetto al 2022)
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 1,01 nel 2023; 1,00 nel 2022
- Margine operativo in sostanziale pareggio

Quadro di sintesi delle performance economiche dei singoli servizi aziendali:

| | Ricavi diretti / Costi diretti | | | | Totale ricavi / Totale costi | | | |
|--|--------------------------------|------|------|-------|------------------------------|------|------|-------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | Delta | 2021 | 2022 | 2023 | Delta |
| Cure Intermedie Residenziali | 1,15 | 1,17 | 1,14 | - | 1,02 | 1,10 | 1,05 | - |
| Residenze Sanitarie Assistenziali – RSA | 1.11 | 1,10 | 1,12 | + | 0,98 | 0,99 | 1,00 | = |
| Centri Diurni Integrati – CDI | 1.29 | 1,32 | 1,37 | + | 1.54 | 1,05 | 1,22 | + |
| Cure Domiciliari/Assistenza Domiciliare Integrata – C-DOM/ADI | 1.04 | 0,96 | 1,18 | + | 1.05 | 0,94 | 1,17 | + |
| Rsa Aperta | 0.86 | 0,81 | 0,86 | + | 0.72 | 0,78 | 0,89 | + |
| Servizi ambulatoriali (SSR, polispecialistici e di fisioterapia) | 0.91 | 0,91 | 0,96 | + | 0.84 | 0,87 | 0,99 | + |
| Comunità Alloggio per Anziani – CAA | 0.68 | 0,76 | 0,81 | + | 0.62 | 0,71 | 0,74 | + |
| Progetto Welfare Aziendale di Comunità Via XI Febbraio | 0.98 | 1,02 | 1,02 | = | 0.96 | 1,00 | 1,01 | = |
| Project Disabilità | 2,4 | 3,00 | 3,01 | = | 2.24 | 2,69 | 2,59 | - |

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 | 2023 | 2022 |
|------------------|------------------|-----------------|
| OBLAZIONI | 17.502,03 | 6.670,29 |
| TOTALE | 17.502,03 | 6.670,29 |

| INTROITI DIVERSI | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| CONTRIBUTO ISTITUTO DI CREDITO TESORIERE | 1.000,00 | 1.000,00 |
| CANONI ATTIVI PER CONCESSIONE SPAZI | 26.138,99 | 46.715,80 |
| TASSA ISCRIZIONE CONCORSI | 1.550,33 | 2.060,00 |
| Rimborso forfettario convenzione progetto "PORTINERIA SOLIDALE" | 2.851,14 | 2.790,00 |
| CONTRIBUTO FONDAZIONE COMUNITARIA | 1.762,46 | 2.000,00 |
| ALTRO | 5.595,64 | 3.666,70 |
| TOTALE | 38.898,56 | 58.232,50 |

| ALTRI RICAVI DIVERSI | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| BOLLO SU FATTURE EMESSE | 14.286,00 | 13.966,00 |
| SERVIZIO ACCESSORIO GESTIONE CAPI OSPITE | 13.849,68 | 13.838,21 |
| SERVIZIO ACCESSORIO DI IGIENE E CURA DELLA PERSONA | 11.787,25 | 3.402,06 |
| UTILIZZO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 5.012,17 | 5.195,80 |
| RIMBORSO_RISARCIMENTO DA ASSICURAZIONI | 8.881,85 | - |
| RICAVI PER CREDITO D'IMPOSTA | 66.091,11 | 87.925,88 |
| ALTRO | 296,51 | 23,88 |
| TOTALE | 120.204,57 | 124.351,83 |

| MENSA INTERNA | 2023 | 2022 |
|----------------------|------------------|------------------|
| MENSA DIPENDENTI | 14.213,82 | 12.343,18 |
| MENSA ESTERNI | 148,06 | 40,38 |
| TOTALE | 14.361,88 | 12.383,56 |

| FONDO NUOVE COMPETENZE * | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|
| CONTRIBUTO FONDO NUOVE COMPETENZE | 261.962,58 | - |
| TOTALE | 261.962,58 | - |

* vedasi successivo box di approfondimento

| AFFITTO RAMO D'AZIENDA E CANONE GESTIONE DISABILITA' | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| CANONE CONCESSORIO CONTRATTO PARTENARIATO PUBBLICO/PRIVATO GESTIONE DISABILITA' (CDD 1 e 3 - CSS) | 57.447,00 | 57.447,00 |
| AFFITTO RAMO D'AZIENDA (CDD 2) | 4.380,00 | 4.380,00 |
| TOTALE | 61.827,00 | 61.827,00 |

| INTERESSI ATTIVI | 2023 | 2022 |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| INTERESSI ATTIVI BANCARI | 117.770,10 | 25.393,49 |
| ALTRI INTERESSI ATTIVI | 31,57 | 572,24 |
| TOTALE | 117.801,67 | 25.965,73 |

| PROVENTI STRAORDINARI | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| SOPRAVVENIENZE ATTIVE | 591.515,45 | 918.427,84 |
| PLUSVALENZE | 5.801,00 | 15,00 |
| BENI DONATI | 3.135,00 | 2.000,00 |
| TOTALE | 600.451,45 | 920.442,84 |

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

- nella misura del 1% (circa € 7.600) le sterilizzazioni degli ammortamenti relativi a cespiti acquisiti tramite donazioni;
- nella misura del 4% (circa € 22.110) il Contributo ATS art.19-novies, comma 1 DL n.137/2020 convertito con L.176/2020 a sostegno dell'acquisto di dispositivi di protezione individuale per l'anno 2022;
- nella misura del 15% (circa € 90.760) il Contributo ATS ex art.5 comma 5 L.175/2022 di conversione del DL "Aiuti ter" n.144/2022 riconosciuto a fronte dei maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche (rif. Anno 2022);
- nella misura del 67% (circa € 392.250) il riconoscimento da parte di ATS delle sovrapproduzioni e dei saldi 2022 per contratto di filiera dei servizi di ADI e RSA Aperta, Cure Intermedie e Ambulatori SSR, RSA e CDI Barbieri;
- nella misura del 10% (circa € 57.300) la chiusura di importi accantonati nei bilanci precedenti a Fondo Controversie Legali;
- per il 2% (circa € 13.280) per rimborsi assicurativi per danni da eventi atmosferici anno 2022;
- per il 1% altro.

Box di approfondimento

Bando Fondo Nuove Competenze FNC

Cremona Solidale ha presentato nel 2022 un "Progetto Sviluppo Competenze 2023" a valere sul secondo Avviso del **Bando Fondo Nuove Competenze FNC** di ANPAL (di cui al Decreto del Ministro del lavoro e delle Politiche Sociali e del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 22.09.2022), con l'obiettivo di formare i propri dipendenti ed intraprendere un percorso di sviluppo nuove competenze. Il Bando FNC prevede un contributo finanziario a rimborso del costo delle ore di lavoro destinate alla frequenza dei percorsi individuati.

Il "Progetto Sviluppo Competenze 2023" è stato inserito nel Piano Formativo 2023 dell'ASC Cremona Solidale, allo scopo di agevolare l'innalzamento del livello del capitale umano, offrendo ai lavoratori l'opportunità di acquisire nuove e/o maggiori competenze, sostenendo l'azienda nel processo di adeguamento ai nuovi modelli organizzativi e produttivi, in risposta alle transizioni ecologiche e digitali, e quale incentivo al miglioramento del sistema dell'erogazione dei servizi formativi e alla qualità dei servizi offerti.

Per la consulenza relativa al disbrigo delle incombenze di natura amministrativa e di presentazione dell'istanza per l'accesso al finanziamento FNC, nonché per l'attività di progettazione del Piano formativo FNC e di erogazione della formazione in qualità di provider accreditato, l'azienda si è avvalsa di Arbra Service S.r.l. L'attività di consulenza, formazione e rendicontazione, è stata coordinata in azienda dalla UO Comunicazione e Formazione e si è svolta prevalentemente nel corso del 2023 concludendosi il 31/01/2024. L'attività di consulenza rendicontata da Arbra svolta nel 2023 è stata pari al 90% dell'oggetto dell'incarico.

L'istanza di contributo presentata a gennaio 2023 per la realizzazione del "Progetto Sviluppo Competenze 2023", accettata da ANPAL con nota del 12/09/2023, prevedeva un finanziamento massimo presunto approvato pari a € 437.280,66; a conclusione del progetto (che ha visto il coinvolgimento di 392 dipendenti all'interno di 9 percorsi di formazione differenziati), sulla base della rendicontazione finale conclusa il 02/02/2024, l'importo a consuntivo effettivo è pari a € 374.232,25. Tenuto conto del riscontro ore/dipendente/rendicontazione per i progetti formativi svolti, è stato possibile rilevare che il 70% della formazione è stata svolta nel 2023 e il restante 30% nel 2024.

Ai fini della redazione del Bilancio 2023, in osservanza al principio di competenza economica, i ricavi e i costi relativi al "Progetto Sviluppo Competenze" FNC sono stati così iscritti:

| | |
|--|---------------------|
| ricavi da contributo FNC (70% del totale rendicontato di € 374,232,25) | € 261.962,58 |
| costi per incarico consulenza (90% del totale di € 133.376,60) | € 121.607,75 |
| <u>differenza economica positiva a valere sul Bilancio 2023</u> | € 140.354,83 |

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, a cui si aggiungono € 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.

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Ricavi direttamente imputabili | 88.827,00 | 88.827,00 |
| Ricavi generali | 774,85 | 1.120,60 |
| TOTALE RICAVI | 89.601,85 | 89.937,60 |
| Totale costi diretti | 29.505,00 | 29.578,00 |
| Totale costi generali | 5.084,28 | 3.804,83 |
| TOTALE COSTI | 34.589,28 | 33.382,83 |
| IRAP | - | - |
| IRES (con imposte anticipate) | 1.541,75 | 660,32 |
| MARGINE OPERATIVO | 53.470,83 | 55.904,46 |

- Ricavi totali → 0%
- Costi totali → +3,6%
- Rapporto "Ricavi diretti/Costi diretti" → 3,01 nel 2023; 3,00 nel 2022
- Rapporto "Totale ricavi/Totale costi" → 2,59 nel 2023; 2,69 nel 2022
- Margine operativo positivo

PERSONALE

Dopo la pandemia da COVID-19 nel settore socio sanitario è emersa una crescente difficoltà nel reclutamento di figure professionali assistenziali e sanitario.

L'Azienda, al fine di fronteggiare questo fenomeno ha proseguito, in coerenza con gli anni precedenti, nella politica attiva di selezione del personale raggiungendo l'obiettivo di mantenere inalterato l'organico di personale assistenziale e di inserire nuove figure professionali anche attraverso il percorso di internalizzazione delle figure educative e di terapia occupazionale (conclusosi il 1/1/2024).

Il personale dipendente operante in Azienda a fine esercizio è pari a 410 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 (57,3%) e personale infermieristico (16%). I servizi alberghieri assorbono il 9% delle risorse ed il 7% sono impiegate in attività amministrative e di supporto.

| | | | |
|--|---|------------|---------------|
| ADDETTI ALL'ASSISTENZA | <i>Direttore Sanitario</i> | 1 | 0,2% |
| | <i>Dirigente Medico</i> | 9 | 2,2% |
| | <i>Personale di riabilitazione</i> | 27 | 6,6% |
| | <i>Infermieri e capo reparto</i> | 64 | 15,6% |
| | <i>Farmacista</i> | 1 | 0,2% |
| | <i>ASA/OSS</i> | 235 | 57,3% |
| | <i>Personale supporto</i> | 5 | 1,2% |
| | | 342 | 83,3% |
| ADDETTI AI SERVIZI ALBERGHIERI | <i>Cucina</i> | 19 | 4,6% |
| | <i>Pulizie, magazzino e servizi vari</i> | 20 | 5,0% |
| | | 39 | 9,6% |
| ADDETTI UFFICI CENTRALI | <i>Direttore Generale</i> | 1 | 0,2% |
| | <i>Personale amministrativo e di supporto</i> | 28 | 6,9% |
| | | 29 | 7,1% |
| TOTALE PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2023 | | 410 | 100,0% |

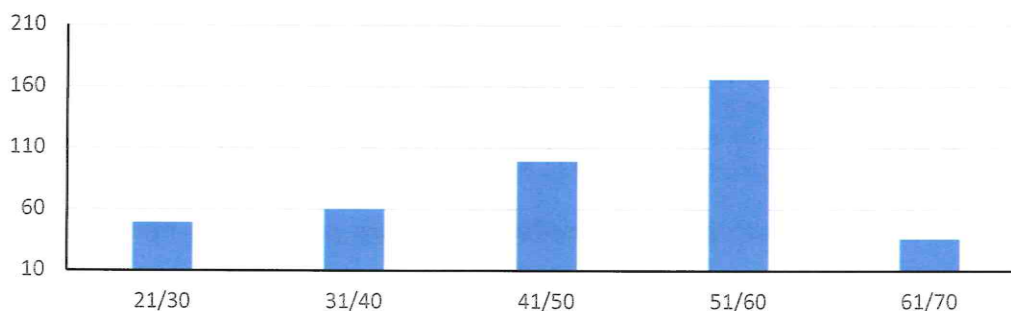
In termini di TPE (tempi pieni equivalenti) a fine 2023 il numero di dipendenti in servizio risulta pari a 393,07, in lieve incremento (di 5 unità) rispetto al 2022.

Per quanto riguarda la suddivisione del personale per centro di attività prevalente non si rilevano significative variazioni nei reparti rispetto all'anno 2022 mentre per quanto attiene ai servizi generali e di supporto coerentemente con le decisioni aziendali si evidenzia:

- L'incremento del personale amministrativo e di supporto in particolare a seguito dell'apertura dell'ambulatorio geriatrico a supporto delle attività di front-office, nonché l'internalizzazione del servizio di assistenza informatica e (da settembre) del servizio di terapia occupazionale;
- L'attivazione del nuovo servizio di guardaroba di reparto e l'esternalizzazione del servizio di lavanderia aziendale.

Dal punto di vista socio-anagrafico, oltre alla caratterizzante prevalenza di personale femminile (85,61%), a seguito del turn over di personale dovuto all'elevato numero di dipendenti che hanno raggiunto i requisiti per l'accesso alla pensione avvenuto nel triennio 2020/2022, si conferma la composizione per fasce d'età del 2022. Circa il 30% del personale ha meno di 40 anni mentre il 41% del personale si colloca nella fascia di età tra i 51 e 60 anni.

Grafico 1. Personale dipendente per fasce d'età al 31/12/2023



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

| | 2021 | | 2022 | | 2023 | |
|--------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | TOT.GG. 2021 | media gg. | TOT. GG. 2022 | media gg. | TOT. GG. 2023 | media gg. |
| MALATTIA | 6.421 | 16,09 | 6.121 | 15,26 | 7.302 | 17,85 |
| MATERNITA' | 1.983 | 4,97 | 3.484 | 8,69 | 3.294 | 8,05 |
| ASPETTATIVA | 622 | 1,56 | 518 | 1,29 | 328 | 0,80 |
| INFORTUNIO E MALATTIA PROF. | 900 | 2,26 | 580 | 1,45 | 390 | 0,95 |
| PERMESSI PERSONALI | 354 | 0,89 | 380 | 0,95 | 543 | 1,33 |
| LEGGE 104 | 1.639 | 4,11 | 1.618 | 4,03 | 1.493 | 3,65 |
| DIRITTO ALLO STUDIO | 76 | 0,19 | 78 | 0,19 | 114 | 0,28 |
| PERMESSO SINDACALE | 165 | 0,41 | 166 | 0,41 | 174 | 0,43 |
| totale assenze no covid | 12.160 | 30,48 | 12.945 | 32,28 | 13.639 | 33,35 |
| CONGEDO COVID | 63 | 0,16 | 56 | 0,14 | 0 | 0,00 |
| 104 COVID | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| INFORTUNIO COVID | 221 | 0,55 | 1.121 | 2,80 | 54 | 0,13 |
| MALATTIA COVID | 268 | 0,67 | 410 | 1,02 | 0 | 0,00 |
| totale assenze covid | 552 | 1,38 | 1.587 | 3,96 | 54 | 0,13 |

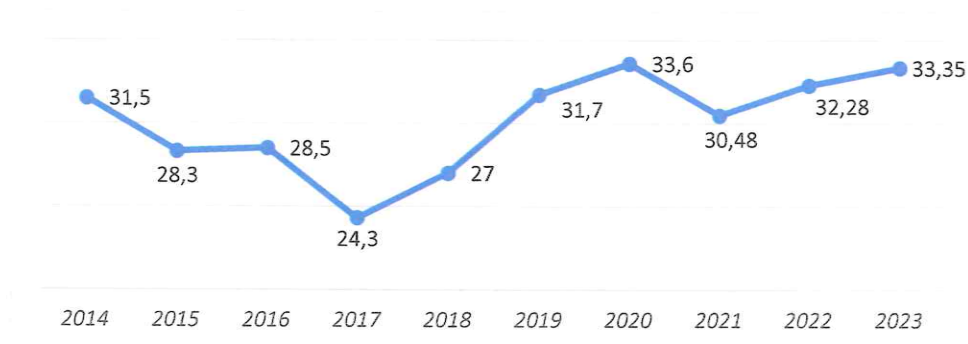
| | | | | | | |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| n. dipendenti medio | 399 | | 401 | | 409 | |
| TOTALE ASSENZE | 12.712 | 31,86 | 14.532 | 36,24 | 13.693 | 33,48 |

Nel corso del 2023 a seguito della fine dello stato di emergenza da COVID-19 si è registrato un azzeramento delle giornate di assenza da COVID e contestualmente un incremento delle giornate di assenza per malattia risultando pertanto in crescita rispetto al 2022.

In linea con il 2022 il dato relativo alle assenze per maternità mentre risultano in calo le giornate medie di assenza per infortunio e malattia professionale.

In generale le giornate medie di assenza complessive (*Covid e noCovid*) risultano in diminuzione restando però sempre al di sopra del dato 2021 e dei livelli pre-covid.

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



Analizzando la tabella riepilogativa in base al centro di attività di riferimento prevalente sono i servizi residenziali che assorbono la maggior parte della forza lavoro aziendale, con un 54% per le RSA ed un 18% per le Cure Intermedie; la restante percentuale si ripartisce tra i Centri Diurni Integrati (6%), servizi territoriali ADI e RSA Aperta (3%), Comunità Alloggio per Anziani (1%), servizi generali ed amministrativi (18%):

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

| | RSA APERTA /ADI | CENTRI DIURNI | 2MIGLIA | VIA XI FEBBRAIO | CURE INTERMEDIE | RSA | FUNZIONAMENTO GENERALE | CUCINA | GUARDAROBA REPARTI | LAVANDERIA | PULIZIE | UFFICI AMMINISTRATIVI | Totale complessivo |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|-------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------------|--------------|--------------------|------------|----------|-----------------------|--------------------|
| ASA | | 15,01 | 4 | 0,67 | 10,17 | 148,4 | 2 | 0,67 | | | | 0,67 | 181,59 |
| ASSISTENTE SANITARIO | | | | | | | | | | | | 1 | 1 |
| ASSISTENTE SOCIALE | | | | | | | | | | | | 1 | 1 |
| COORD. PERS. RIABILITAZIONE | 1 | | | | 1 | | | | | | | | 2 |
| DIR. MEDICI | | | | | 4 | 5 | | | | | | | 9 |
| DIRETTORE GENERALE | | | | | | | | | | | | 1 | 1 |
| DIRETTORE SANITARIO | | | | | | | | | | | | 1 | 1 |
| FARMACISTA | | | | | | | 1 | | | | | | 1 |
| INFERMIERE | 1 | 3,33 | | | 12,83 | 33,67 | | | | | | | 50,83 |
| INFERMIERE COORDINATORE | | | | | 3 | 8 | | | | | | 1 | 12 |
| OPERATORE SERVIZI GENERALI | | 0,55 | 0,55 | | | 2 | 9,33 | 18 | 2,5 | | 3 | 2,67 | 38,6 |
| OPERATORE SERVIZI GENERALI - COMANDO | | | | | | | | | | 3 | | | 3 |
| OSS | 4 | 4,67 | | | 29 | 6,34 | | | | | | | 44,01 |
| PERSONALE DI RIABILITAZIONE | 3 | | | | 12 | 9 | | | | | | | 24 |
| PERSONALE SERVIZI AMMINISTRATIVI | 1 | | | | | | | | | | | 22 | 23 |
| Totale al 31/12/2023 | 10 | 23,56 | 4,55 | 0,67 | 72 | 212,41 | 12,33 | 18,67 | 2,5 | 3 | 3 | 30,34 | 393,03 |
| Totale al 31/12/2022 | 11 | 18,47 | 6,16 | 0,5 | 69,65 | 216,15 | 12,98 | 18 | | 6,49 | 3 | 26,32 | 388,72 |
| Totale al 31/12/2021 | 9,67 | 18,83 | 6,33 | 0,5 | 67,17 | 214,16 | 11,5 | 20,5 | | 6,5 | 3 | 23,67 | 381,83 |

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

| Valorizzazione ferie personale dipendente | N. giornate | Totale valore |
|--|--------------------|----------------------|
| 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 * |
| 31/12/2023 | 1.809 | € 198.087,46 |

**di cui € 3.468,38 pagati nel 2023*

| Valorizzazione saldi orari personale dipendente | N. ore | Totale valore |
|--|---------------|----------------------|
| 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 |
| 31/12/2023 | 17.308 | € 327.569,90 |

Accantonamento per "Economie di Gestione"
(Art. 16 D.L. 98/2011 convertito in Legge 111/2011)

Nell'anno 2023 le azioni poste in essere dall'Azienda in termini di formazione del personale e i comportamenti virtuosi posti in essere dai dipendenti hanno consentito una importante diminuzione dei consumi delle fonti energetiche rispetto al precedente anno 2022 in coerenza con gli obiettivi fissati nel Piano Programma.

I risparmi derivanti dai consumi delle fonti energetiche possono essere quantificati in € 234.285; di questi il 50% ovvero € 117.142 può essere destinato alla contrattazione decentrata come previsto dall'art.16 D.L. 98/2011 convertito in Legge 111/2011.

Queste somme e i relativi oneri a carico dell'Azienda (per un totale di € 150.879) sono state accantonate a titolo di premio sulle performance del personale dipendente, coerentemente con la normativa soprarichiamata, nei relativi conti ascritti a Bilancio 2023.

La ripartizione delle risorse al personale dipendente (personale Dirigente Area Sanità e personale comparto Funzioni Locali e Sanità) sarà definita in sede di contrattazione integrativa e di sottoscrizione del relativo accordo.

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



- Il grafico ricomprende anche il saldo del conto “vincolato” aperto presso la Banca Popolare di Sondrio ed estinto a marzo 2023 per esaurimento fondi e utilizzato alle sole finalità del lascito Somenzi - manutenzione straordinaria Edificio Storico. La giacenza media annua alla data di estinzione di questo conto è stata di € 140.094,34 (vs € 1.254.856,50 dell’anno precedente) mentre quella del conto aperto per le finalità istituzionali è stata di € 3.064.042,35 (vs € 2.775.630,50 del 2022).
- Complessivamente, gli interessi attivi maturati sono stati, al lordo della ritenuta fiscale del 26%, pari a € 117.770,10.

INVESTIMENTI ED ATTIVITA'

Nel corso del 2023 sono stati effettuati investimenti per € 1.114.434,81.

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

| | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| - software | € 9.363,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 16.320,55 | € 0,00 |
| - licenze | € 0,00 | € 1.945,41 | € 2.244,80 | € 0,00 | € 610,00 |
| - oneri pluriennali | € 12.200,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - costi per migliorie su beni di terzi | € 240.805,96 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - imm. immateriali in corso (edificio storico) | € 96.157,57 | € 158.121,07 | € 655.645,38 | € 936.536,51 | € 758.589,83 |
| - costruzioni leggere | € 0,00 | € 0,00 | € 620,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - impianti e macchinari | € 14.066,60 | € 23.408,14 | € 9.760,00 | € 2.623,00 | € 69.519,40 |
| - impianti specifici | € 29.463,00 | € 8.643,01 | € 1.638,46 | € 0,00 | € 6.039,00 |
| - impianti generici | € 5.978,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - impianti e macchinari < € 516,46 | € 457,26 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| - attrezzatura sanitaria | € 45.190,00 | € 27.129,50 | € 10.951,61 | € 29.045,20 | € 10.110,06 |
| - attrezzatura tecnica | € 8.226,13 | € 963,80 | € 4.709,20 | € 0,00 | € 2.632,76 |
| - attrezzatura varia | € 15.644,31 | € 4.921,48 | € 6.969,84 | € 2.196,00 | € 1.180,96 |
| - attrezzatura specifica cucina | € 0,00 | € 0,00 | € 7.996,80 | € 0,00 | € 0,00 |
| - attrezzature < € 516,46 | € 14.071,74 | € 6.594,34 | € 12.116,58 | € 7.167,84 | € 24.325,86 |
| - mobili e arredi | € 12.038,96 | € 4.999,56 | € 25.391,54 | € 11.198,62 | € 156.644,10 |
| - macchine ufficio elettroniche | € 20.940,08 | € 26.742,40 | € 27.558,91 | € 3.231,78 | € 17.055,60 |
| - elaboratori | | | | | |

| | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| - mobili macchine e arredi < € 516,46 | € 10.773,44 | € 19.984,26 | € 21.099,37 | € 53.385,55 | € 64.727,24 |
| - autovetture | € 0,00 | € 0,00 | € 10.135,00 | € 27.500,00 | € 0,00 |
| - fornitori c/anticipi per immobilizzazioni materiali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 30.264,00 | € 0,00 |
| - opere d'arte | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.000,00 |
| TOTALE | € 535.376,55 | € 283.452,97 | € 796.837,49 | € 1.119.469,05 | € 1.114.434,81 |

Box di approfondimento

Investimenti realizzati nel 2023

RSA Somenzi e Nuclei Alzheimer

Nel corso del 2023 la Palazzina Somenzi è stata interessata da interventi di risanamento (tinteggiatura) e riqualificazione degli spazi interni. In particolare nei nuclei Alzheimer gli interventi hanno riguardato il rinnovo degli ambienti (tematizzazione) e degli arredi con la supervisione di un'equipe specializzata di architetti. Al piano terra è stato inoltre realizzato un progetto che impiega l'intelligenza artificiale per il monitoraggio degli ospiti dei nuclei Alzheimer e del nucleo Paganini, attivo in particolare nelle ore notturne e finalizzato a intercettare i movimenti degli ospiti nell'ottica di prevenire gli eventi avversi da caduta, incrementando la qualità dell'assistenza erogata.

Gli interventi descritti hanno comportato una spesa totale di circa € 323.000 di cui € 226.500 sostenuti a titolo di investimento. Tali investimenti sono stati finanziati grazie al contributo di Fondazione Città di Cremona (€ 80.000), a un lascito testamentario pervenuto in corso d'anno (€ 117.500) e all'utilizzo del credito d'imposta 4.0 riconosciuto per l'acquisto di beni strumentali tecnologicamente avanzati (€ 23.280).

Queste risorse sono state contabilizzate a Bilancio 2023 per la quota parte di competenza dell'anno (nella misura delle quote di ammortamento dei beni oggetto di investimento) per un totale di € 36.185.

Nuovi arredi spogliatoi personale dipendente

Nel corso dell'anno si è ritenuto opportuno, dato il grado di obsolescenza, rinnovare completamente gli arredi presenti nei locali adibiti a spogliatoio collocati presso la palazzina lavanderia/guardaroba; si è proceduto quindi all'acquisto di tutti gli armadietti e le panche ad uso del personale dipendente. Tale investimento è stato finanziato con risorse proprie per un totale di € 24.873.

Nuovi uffici Palazzina Azzolini

Con l'obiettivo principale di garantire agli operatori dislocati presso la Palazzina delle Rose condizioni di sicurezza e un micro clima adeguati, nonché per una logistica più funzionale all'organizzazione del lavoro, l'Azienda ha ritenuto opportuno concentrare gli uffici tecnico/amministrativi nei locali situati al secondo piano delle torri C e D della Palazzina Azzolini. Tale spostamento ha necessitato di investimenti pari a € 26.252 per l'installazione di pareti mobili e acquisto di nuovi arredi (oltre a lavori di manutenzione e altre spese per circa € 22.200). Tale investimento è stato finanziato con risorse proprie.

Gli investimenti del 2023 comprendono € 758.589,83 liquidati a Fondazione Città di Cremona per i lavori di ristrutturazione dell'Edificio Storico da realizzare con il lascito Somenzi e € 3.000,00 relativi alla valorizzazione di n.30 quadri (opere d'arte) acquisiti a seguito di donazione.

Il Piano Investimenti 2023, confrontato con quanto approvato quale parte integrante del Budget 2023 con Deliberazione n.73 del 29/11/2022, è il seguente:

Acquisti previsti nel Piano Investimenti

| TIPOLOGIA INVESTIMENTO | DESCRIZIONE | COSTO A BUDGET 2023 | STATO ATTUAZIONE AL 31/12/2023 | modalità di copertura |
|--|--|---------------------|--------------------------------|---|
| ○ Impianti e macchinari | - nuovo impianto di collegamento pozzi alle UTA Palazzine Mainardi e Somenzi | 7.600 | - | |
| ○ Attrezzatura sanitaria | - lavapadelle Somenzi e Mainardi | 21.000 | - | |
| | - sollevatori a binario per reparti e palestre RSA e reparto CI | 35.000 | - | |
| | - monitor portatile per tracciato ECG, PA, FC, SaO2 per Cure Intermedie | 500 | 1.231 | <i>mezzi propri</i> |
| | - pompe volumetriche per nutrizione parenterale Cure Intermedie | 1.500 | 1.050 | <i>mezzi propri</i> |
| | - parallele per palestre Cure Intermedie | 5.270 | 4.587 | <i>mezzi propri</i> |
| | - parallele per palestra Palazzina Azzolini | 1.318 | - | |
| | - lettino elettrico per ambulatorio geriatrico | 1.500 | 1.555 | <i>mezzi propri</i> |
| ○ Attrezzatura tecnica e varie | - carrelli biancheria pulita e carrelli biancheria sporca Palazzina Somenzi | 2.320 | 1.181 | <i>mezzi propri</i> |
| ○ Mobili ed arredi | - poltrone elettriche CDI Barbieri | 4.500 | - | |
| | - tavolini servitori da letto Palazzina Azzolini | 3.000 | 2.778 | <i>mezzi propri</i> |
| | - armadietti spogliatoi | 50.000 | 24.873 | <i>mezzi propri</i> |
| | - arredi uffici | 30.000 | 26.252 | <i>mezzi propri</i> |
| ○ Investimenti per SIA | - spostamento e adeguamento server | 20.000 | - | |
| | - revisione centrale e VOIP (centralino) | 18.300 | - | |
| | - adeguamento rete cablata wi-fi e rifacimento wi-fi | 60.260 | 23.485 | <i>mezzi propri</i> |
| | - adeguamento PDL | 35.000 | 16.218 | <i>mezzi propri</i> |
| ○ interventi riqualificazione Nuclei Alzheimer | - nuovi arredi, sostituzione stipiti e porte | 57.000 | 165.233 | <i>lascito; contributo Fondazione Città di Cremona; credito d'imposta</i> |
| | - intelligenza artificiale | 50.000 | 60.528 | |
| TOTALE | | 504.068 | 328.971 | |

Acquisti fuori Piano Investimenti

| TIPOLOGIA INVESTIMENTO | DESCRIZIONE | COSTO A BUDGET 2023 | STATO ATTUAZIONE AL 31/12/2023 | modalità di copertura |
|---|---|---------------------|--------------------------------|-----------------------|
| ○ Attrezzatura < 516,46 | - n. 6 TV LED | | 2.661 | <i>mezzi propri</i> |
| | - n. 1 asciugatrice e n.1 lavatrice per lavanderia | | 948 | |
| | - n. 7 forno microonde | | 709 | |
| | - n. 3 frigoriferi | | 845 | |
| | - cassa bluetooth | | 499 | |
| | - polverizzatori di compresse | | 876 | |
| ○ Impiani e Macchinari | - impianto controllo accessi con telecamere (hardware e software) | | 8.991 | |
| ○ Attrezzatura sanitaria | - carrello terapia RSA Somenzi | | 1.893 | |
| ○ Attrezzatura tecnica | - lavastoviglie Palazzina Azzolini | | 2.633 | |
| ○ Licenze | - portale utenti 2.0 | | 610 | |
| ○ Macchine ufficio elettroniche-elaboratori | - switch di rete | | 1.964 | |
| ○ Mobili e arredi < 516,46 | - tavolini servitori da letto Palazzina Somenzi/ Nuclei Alzheimer | | 805 | |
| TOTALE | | 15.000 | 23.435 | |

Donazioni

| TIPOLOGIA INVESTIMENTO | DESCRIZIONE | VALORE |
|----------------------------|--------------------------|--------------|
| ○ Attrezzatura < 516,46 | - deambulatore | 75 |
| | - n.4 TV pianole | 60 |
| | - n.4 TV Cure Intermedie | - |
| ○ Mobili e arredi < 516,46 | - n.1 comodino | 304 |
| ○ Opere d'arte | - n.30 quadri | 3.000 |
| totale beni donati | | 3.439 |

Gli investimenti realizzati nel 2023, sommati a quelli degli anni precedenti, hanno originato un costo d'esercizio per ammortamenti, secondo i criteri indicati nella Nota Integrativa, di € 290.151 di cui € 36.185 coperti da lasciti/contributi come descritto nel precedente box di approfondimento, € 5.500 con il risconto della donazione di Fondazione UBI (acquisto autovetture nel 2022) e € 7.564 con la sterilizzazione del conto "Fondo Donazioni Vincolate 2017.

IL RISULTATO SINTETICO DI ESERCIZIO

Nella seguente tabella si riepilogano i risultati di gestione degli anni dal 2004 al 2023.

| Risultati di esercizio | |
|------------------------|---------------------|
| 2023 | 480.012,08 |
| 2022 | 217.759,40 |
| 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 | 1.032.210,30 |

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 presenta un **Utile d'Esercizio di € 480.012,08** che si propone di destinare:

- per € 100.000,00 a incremento del Fondo "Riserva di avanzi di gestione" (il cui saldo ammonta prima dell'accantonamento a € 430.183,74)
- per € 380.012,08 in un apposito Fondo del Patrimonio Netto a finanziamento di investimenti così come previsto nello Statuto e definito nel Piano Programma 2024

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

Il Bilancio 2023 presenta un utile civilistico ante imposte di € 637.395, mentre l'utile finale è di € 480.012. Le imposte dovute si riferiscono all'Irap per € 70.311, all'IRRES per € 3.786 (in quanto la perdita fiscale 2020 e l'ACE riducono notevolmente l'imponibile fiscale ai fini IRES) e per € 83.286 allo scarico delle imposte anticipate, come meglio dettagliato nella nota integrativa.

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 2022/2021² e le previsioni a Budget 2023.

Variazione dei ricavi (budget 2023 e biennio 2022-2021) (Fonte COAN)

| Ricavi | Delta 2023 - Budget 2023 | Delta 2023 - 2022 | Delta 2023 - 2021 |
|--|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cure intermedie e ambulatori (ambulatori SSR e poli-specialistici) | € 3.733 | € 23.890 | € 63.838 |
| Residenze Sanitarie Assistenziali – RSA | € 110.206 | € 467.248 | € 982.519 |
| Centri Diurni Integrati – CDI | € 79.389 | € 252.651 | € 340.537 |
| Comunità Duemiglia – CAA | -€ 64.553 | -€ 22.698 | € 8.496 |
| Servizi territoriali: C-DOM/ADI e RSA Aperta | € 39.630 | € 76.578 | € 50.369 |
| CSS | € 0 | € 0 | € 0 |
| Affitto ramo d'azienda / disabilità | € 0 | € 0 | € 0 |
| Altri proventi istituzionali | € 308.191 | € 313.091 | € 337.543 |
| Interessi attivi | € 97.802 | € 91.836 | € 117.770 |
| Proventi straordinari | € 587.387 | -€ 319.991 | € 56.205 |
| Contratto di servizio Comune di Cremona: Progetto Welfare di Comunità e Progettualità innovative | € 63.147 | € 63.147 | -€ 70.646 |
| Contributo straordinario Comune di Cremona | € 0 | -€ 200.000 | -€ 38.714 |
| Contributo Fondazione Città di Cremona | € 28.851 | € 20.396 | -€ 84.029 |
| TOTALE VARIAZIONE RICAVI | € 1.253.784 | € 766.148 | € 1.763.888 |

- *Cure Intermedie ed ambulatori*: proventi in linea con quanto previsto a budget; i maggiori ricavi rispetto al 2022 e al 2021 sono ascrivibili agli ambulatori privati; in assenza di comunicazioni da parte di ATS non è stata iscritta a ricavo la produzione extra-budget di € 412.812 per le Cure Intermedie e € 17.595 per gli ambulatori SSR
- *Residenze Sanitarie Assistenziali*: maggiori ricavi sia per effetto dell'adeguamento rette dal 1/1/2023, per la maggior saturazione dei posti letto (anche per i posti letto solventi) e per l'aumento del contributo SOSIA a regime per l'intero 2023; non è stata iscritta a ricavo la produzione extra-budget di circa € 77.000 non riconosciuta all'interno del budget di filiera;
- *Centri Diurni Integrati*: il delta positivo rispetto all'anno precedente è giustificato sia dall'adeguamento rette dal 1/1/2023 che da un'importante crescita del tasso di occupazione (80,76% nel 2022 contro 91,97% del 2023);
- *Comunità Duemiglia*: minori ricavi sia rispetto a quanto previsto a budget che al consuntivo 2022 per una minor saturazione dei posti letto;
- *Assistenza Domiciliare Integrata-Cure Domiciliari / RSA Aperta*: mentre l'RSA Aperta si è assestata sui ricavi degli anni precedenti, l'ADI/C-DOM ha subito un incremento dei ricavi nonostante la leggera flessione del numero degli interventi a seguito delle nuove direttive di Regione Lombardia che hanno previsto una rimodulazione di tipo amministrativo con chiusura al 31/12 di tutti i piani in essere;
- *Altri proventi istituzionali*: l'incremento della voce di ricavo relativa agli altri proventi (sia rispetto a quanto previsto a budget che agli anni precedenti) è da attribuire in maggior misura alla

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 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 della struttura. 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).

registrazione della quota parte del Contributo del Fondo Nuove Competenze per € 261.963 (vedi box di approfondimento);

- *Proventi straordinari*: si rimanda al dettaglio a pag.16.

Variazione dei costi (vs budget 2023 e biennio 2022-2021)
(Fonte COAN)

| Costi | Delta 2023 - Budget 2023 | Delta 2023 - 2022 | Delta 2023- 2021 |
|---|--------------------------|-------------------|--------------------|
| Acquisti di beni e materiali | € 121.862 | € 200.008 | € 149.770 |
| Acquisti di servizi sanitari e non sanitari | € 76.838 | € 176.400 | € 97.949 |
| Utenze | - € 413.868 | - € 578.818 | € 245.453 |
| Personale dipendente | € 448.546 | € 650.006 | € 832.543 |
| Personale non dipendente | € 11.620 | - € 63.954 | - € 67.780 |
| Canoni di locazione e assimilati | - € 79 | € 1.065 | € 1.601 |
| Assicurazioni | € 193 | € 234 | - € 7.223 |
| Manutenzioni | € 248.847 | € 183.555 | € 214.847 |
| Ammortamenti | € 64.220 | - € 42.745 | - € 22.241 |
| Spese di funzionamento generali | € 150.669 | € 140.230 | € 71.704 |
| Interessi passivi e spese bancarie | € 3.476 | € 2.980 | € 4.041 |
| Imposte e tasse (escluse IRAP e IRES d'esercizio) | € 10.249 | € 8.182 | € 4.568 |
| Oneri straordinari | € 20.849 | - € 236.409 | € 4.259 |
| TOTALE COSTI | € 743.422 | € 440.734 | € 1.529.490 |

- *Acquisto di beni e materiali*: l'andamento di tale macro-voce di costo (in aumento sia rispetto al 2021, al 2022 e alla previsione 2023) è da ascrivere principalmente a una maggiore spesa per generi alimentari da ricondurre all'aumento dei prezzi di mercato (+ 33% rispetto all'anno precedente); si segnala di contro la diminuzione dei costi sostenuti per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale - DPI;

- *Acquisto di servizi sanitari/non sanitari*: complessivamente il costo sostenuto per questa macro-voce è superiore a quanto preventivato e a quello degli anni precedenti. L'incremento è generato in forte misura dall'affidamento del nuovo contratto per il servizio di lavanderia che, a partire da settembre 2023, comprende, oltre al lavanolo, anche il servizio di guardaroba ospiti. Ulteriore incremento degno di attenzione è quello relativo al servizio di pulizia esterna a seguito della revisione del costo prevista a contratto dell'indice ISTAT (+11%). Di contro si registra una diminuzione nei costi relativi agli esami diagnostici e visite esterne e l'azzeramento del costo del servizio di assistenza informatica internalizzato mediante l'assunzione di due figure professionali dedicate;

- *Utenze*: per quanto riguarda la spesa energetica, il contenimento del costo complessivo per questo aggregato di costi è da ascrivere sia a una diminuzione dei consumi che a una diminuzione delle tariffe legata soprattutto all'applicazione dell'TVA agevolata del 5% sulla fornitura dei servizi di teleriscaldamento (prevista dalla Legge di Bilancio 2023); in particolare il "risparmio" sulle fonti energetiche legato alla diminuzione dei consumi (quantificati in € 234.285 come descritto in Nota Integrativa) ha autorizzato l'Azienda all'accantonamento, nella misura del 50%, dell'importo destinato alla contrattazione decentrata (come previsto dall'art.16 D.L.98/2011 convertito in Legge 111/2011) a cui si rimanda nella sezione dedicata a pag.22;

- *Personale dipendente*: la voce di costo legata al personale dipendente è caratterizzata, rispetto alla previsione e agli anni precedenti, dall'erogazione per il solo anno 2023 di una indennità una tantum prevista dalla Legge Finanziaria 2023 pari all'1,5 % dello stipendio tabellare (L. 197 del 29/12/2022) e dall'incremento dei Fondi delle risorse decentrate dei comparti CCNL Funzioni Locali e Sanità definito a seguito del rinnovo dei CCNL avvenuto nel mese di Novembre 2022; queste voci incidono sul Bilancio 2023 per circa € 199.000; si registra inoltre un aumento dovuto all' incremento di n.1 unità di personale amministrativo e di supporto per il servizio di reception (compreso il nuovo ambulatorio geriatrico) nonché l'internalizzazione del servizio di assistenza informatica e (da settembre) del servizio di terapia occupazionale;

- *Personale non dipendente*: si registra un aumento, rispetto all'anno precedente, del costo del servizio di guardia infermieristica notturna (2023/2022 + € 42.000); complessivamente il ricorso al personale non dipendente è in diminuzione;

- *Manutenzioni*: nel 2023 l'Azienda ha realizzato importanti lavori di manutenzione. In particolare da segnalare la tinteggiatura interna della Palazzina Somenzi e della Palazzina Azzolini, la sostituzione di tutte le tende esterne delle Palazzine RSA, le protezioni murali (testa letto e/o zone comuni) della Palazzina Somenzi/ Azzolini e Cure Intermedie, la tinteggiatura degli spogliatoi e la riqualificazione delle Torri Verbanò e Sebino della Palazzina Azzolini per la riorganizzazione degli uffici, il completamento della segnaletica orizzontale interna per la circolazione di persone e veicoli e l'avvio del rifacimento del verde delle aiuole del viale centrale;
- *Ammortamenti*: gli investimenti realizzati nel 2023 hanno originato un costo d'esercizio, secondo i criteri indicati nella Nota Integrativa, di € 104.460 che, sommati a quelli realizzati negli anni precedenti, ammontano a un totale di € 290.151 (di cui € 36.185 coperti da lasciti/contributi come descritto nel precedente box di approfondimento, € 5.500 con il risconto della donazione di Fondazione UBI e € 7.564 con la sterilizzazione del conto "Fondo Donazioni Vincolate 2017");
- *Spese generali di funzionamento*: da segnalare l'affidamento della consulenza relativa al disbrigo delle incombenze di natura amministrativa e di presentazione dell'istanza per l'ottenimento del contributo del Fondo Nuove Competenze iscritta a costo a Bilancio 2023 per la quota di competenza pari a € 121.608 (90% del totale);
- Rientrano nella voce "*Oneri straordinari*" - tra le altre - le seguenti componenti:
 - nella misura del 30% (circa € 6.200) il conguaglio delle assicurazioni 2022;
 - nella misura del 19% (circa € 4.000) il mancato riconoscimento da parte di ATS di saldi 2022 per contratto di filiera sui CDI (controbilanciati dal riconoscimento dello stesso come sopravvenienza attiva su RSA);
 - nella misura del 33% (circa € 6.900) per fatture relative al 2022;
 - per il 18% 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 (2023-2019)

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Situazione economica: | | | | | |
| ROE = utile esercizio / capitale proprio | 10,3% | 4,5% | 7,0% | -14,4% | -5,1% |
| ROI = risultato operativo / totale impieghi | 1,0% | -12,6% | -3,3% | -4,9% | 0,6% |
| Situazione patrimoniale: | | | | | |
| Crescita dell'attivo = delta attivo / attivo iniziale | -2,6% | 5,5% | 7,4% | -4,7% | -4,8% |
| Rigidità degli impieghi = immobilizzazioni / totale impieghi | 35,1% | 26,0% | 18,9% | 14,7% | 14,6% |
| Elasticità degli impieghi = attivo corrente / totale impieghi | 64,9% | 74,0% | 81,1% | 85,3% | 85,4% |
| Autonomia finanziaria = capitale proprio / totale finanziamenti o capitale investito | 49,1% | 49,5% | 50,2% | 50,4% | 55,4% |
| Dipendenza finanziaria = capitale di terzi / totale finanziamenti | 50,9% | 50,1% | 49,8% | 49,6% | 44,6% |
| Ricorso al capitale di terzi = capitale di terzi o totale debiti / capitale proprio | 1,04 | 1,02 | 0,99 | 0,98 | 0,81 |
| Crescita del patrimonio netto = delta patrimonio netto / patrimonio netto iniziale | -3,3% | 4,0% | 6,9% | -13,3% | -8,6% |
| Situazione finanziaria: | | | | | |
| Auto-copertura delle immobilizzazioni = capitale proprio / immobilizzazioni | 1,4 | 1,9 | 2,7 | 3,4 | 3,8 |
| Copertura globale = capitale permanente / immobilizzazioni | 1,4 | 1,9 | 2,7 | 3,5 | 3,9 |
| Capitale circolante netto = attività correnti o a breve - passività correnti o a breve | 1.550.330 | 2.384.203 | 2.986.077 | 3.192.611 | 3.825.260 |
| Indice di disponibilità = attivo circolante / debiti a breve | 1,34 | 1,49 | 1,66 | 1,79 | 2,00 |
| Indice di liquidità secondaria = (liquidità differite + liquidità immediate) / passività correnti o a breve | 1,22 | 1,37 | 1,60 | 1,60 | 1,92 |
| Indice di liquidità primaria = liquidità immediate / passività correnti o a breve | 0,73 | 0,83 | 0,86 | 0,78 | 1,15 |

Nel corso dell'anno 2023, a seguito di una ricognizione del valore di realizzazione dell'azienda individuale del Sig. Somenzi Luciano (pervenuta a seguito di lascito testamentario nel 2011), si è ritenuto opportuno rideterminare tale valore rispetto a quello riportato nella denuncia di successione

con una variazione in diminuzione di € 633.867. Tale riduzione è stata effettuata nella voce “Crediti verso altri” e in contropartita nella voce del Patrimonio netto “Riserva vincolata successione So-
menzi” influenzando la situazione patrimoniale negli indicatori di crescita dell’attivo e del patrimo-
nio netto.

Conclusioni

Il risultato di gestione è prodotto da economie di gestione, conseguenti alla razionalizzazione ed ottimizzazione di costi determinati da una maggiore congruità nelle procedure di carattere tecnico e amministrativo, nonché da una appropriatezza delle prestazioni erogate all’interno della filiera dei servizi aziendali, in ragione di una sinergia più operativa e di indirizzo con il Comune di Cremona e gli interlocutori istituzionali del sistema sanitario e socio sanitario regionale.

Si conferma infine la necessità del supporto dell’Amministrazione di Cremona nella valorizzazione delle attività/servizi di natura sociale, con particolare attenzione alla nuova UDO C.A.S.A. alla Comunità Alloggio Duemiglia, al progetto supporto ai caregiver, nonché allo sviluppo dell’attività scientifica e di ricerca, finalizzata all’approfondimento di temi di interesse territoriale e a valenza strate-
gica aziendale.



IL DIRETTORE GENERALE f.f
Dott.ssa Simona Gentile

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Simona Gentile", written over the typed name.

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

| | Cure Intermedie | Ambulatori SSR e Poliambulatori Specialistici | RSA | CDI | ADI / C-DOM | RSA APERTA | Comunità Alloggio Anziani DUEMIGLIA | Progetto Welfare aziendale di Comunità Via XI Febbraio | Project Disabilità | TOTALE |
|---|-----------------|---|------------|-----------|-------------|------------|-------------------------------------|--|--------------------|------------|
| Ricavi direttamente imputabili | 4.741.472 | 208.863 | 14.484.433 | 1.949.235 | 485.623 | 84.707 | 287.569 | 0 | 61.827 | 22.303.729 |
| COMUNE DI CREMONA: copertura spese CSS/Casa Barbieri e progettualità innovative 2023 | 0 | 0 | 5.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50.000 | 27.000 | 82.000 |
| Lasciti, oblazioni e contributi privati | 0 | 0 | 38.237 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38.237 |
| ATS 2022 - Sopravvenienza attiva / passiva riconoscimenti 2022; contributi DPI e Caro Energia | 177.930 | 25.093 | 254.137 | -464 | 36.591 | 8.873 | 0 | 0 | 0 | 502.160 |
| Ricavi generali | 130.213 | 5.213 | 416.383 | 64.334 | 9.558 | 2.873 | 9.381 | 790 | 775 | 639.521 |
| TOTALE RICAVI | 5.049.615 | 239.169 | 15.198.190 | 2.013.105 | 531.771 | 96.453 | 296.950 | 50.790 | 89.602 | 23.565.647 |
| Totale costi diretti | 4.141.643 | 217.875 | 12.921.952 | 1.424.339 | 410.310 | 98.100 | 354.575 | 49.070 | 29.505 | 19.647.369 |
| Totale costi generali | 678.571 | 24.309 | 2.247.082 | 221.583 | 45.995 | 10.232 | 46.752 | 1.275 | 5.084 | 3.280.883 |
| IRAP | 16.280 | 921 | 44.345 | 5.043 | 2.064 | 506 | 950 | 202 | 0 | 70.311 |
| IRES | 20.214 | 418 | 48.337 | 13.630 | 2.908 | 0 | 0 | 24 | 1.542 | 87.072 |
| TOTALE COSTI | 4.856.708 | 243.522 | 15.261.716 | 1.664.595 | 461.278 | 108.838 | 402.277 | 50.571 | 36.131 | 23.085.635 |
| UTILE D'ESERCIZIO ANNO 2023 | 192.907 | -4.353 | -63.525 | 348.510 | 70.493 | -12.385 | -105.326 | 219 | 53.471 | 480.012 |

Allegato 2 - Conto Economico (Fonte COAN)

| | 2023 | Budget 2023 | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Cure intermedie residenziali e ambulatori | 4.944.463 | 4.940.730 | 4.920.574 | 4.880.625 |
| Residenze Sanitarie Assistenziali - RSA | 14.473.500 | 14.363.294 | 14.006.252 | 13.490.981 |
| Centri Diurni Integrati - CDI | 1.947.600 | 1.868.211 | 1.694.949 | 1.740.859 |
| Comunità Duemiglia - CAA | 280.373 | 344.925 | 303.071 | 271.877 |
| C-DOM / ADI | 485.623 | 450.000 | 411.931 | 439.244 |
| RSA Aperta | 84.707 | 80.700 | 81.820 | 80.717 |
| CSS | 27.000 | 27.000 | 27.000 | 27.000 |
| Affitti ramo d'azienda e gestione disabilità | 61.827 | 61.827 | 61.827 | 61.827 |
| Progetto Via XI Febbraio | 50.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| Altri proventi istituzionali* | 269.196 | 174.819 | 169.920 | 145.468 |
| Contributo straordinario Comune di Cremona (2022 energia; 2021/2020 Covid) | - | - | 200.000 | 38.714 |
| Contributo Fondo Nuove Competenze | 261.963 | - | - | - |
| Contributo Fondazione Città di Cremona | 28.851 | - | 8.455 | 112.880 |
| Interessi attivi | 117.802 | 20.000 | 25.966 | 32 |
| Proventi straordinari | 600.451 | 13.064 | 920.443 | 544.246 |
| TOTALE RICAVI | 23.633.355 | 22.379.571 | 22.867.206 | 21.869.467 |
| Acquisti di beni e materiali | 1.943.050 | 1.821.189 | 1.743.042 | 1.793.281 |
| Acquisti di servizi sanitari e non sanitari | 1.335.181 | 1.258.343 | 1.158.781 | 1.237.232 |
| Utenze | 1.628.682 | 2.042.550 | 2.207.500 | 1.383.229 |
| Personale dipendente | 14.305.937 | 13.857.391 | 13.655.931 | 13.473.394 |
| Personale non dipendente | 1.532.680 | 1.521.059 | 1.596.634 | 1.600.460 |
| Canoni di locazione e assimilati | 63.413 | 63.492 | 62.348 | 61.812 |
| Assicurazioni | 122.765 | 122.572 | 122.531 | 129.989 |
| Manutenzioni | 1.071.736 | 822.889 | 888.182 | 856.889 |
| Ammortamenti | 290.151 | 225.932 | 332.896 | 312.392 |
| Spese di funzionamento generali | 545.490 | 394.821 | 405.260 | 473.785 |
| Interessi passivi e spese bancarie | 12.076 | 8.600 | 9.096 | 8.035 |
| Imposte e tasse | 123.949 | 113.700 | 115.767 | 119.381 |
| Oneri straordinari | 20.849 | - | 257.258 | 16.590 |
| TOTALE COSTI | 22.995.960 | 22.252.537 | 22.555.225 | 21.466.469 |
| RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE | 637.395 | 127.033 | 311.981 | 402.998 |
| IRAP | 70.311 | 75.000 | 62.995 | 36.654 |
| IRES | 3.786 | 52.033 | - | - |
| IRES / imposte anticipate - differite | 83.286 | - | 31.227 | 43.825 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | 480.012 | - | 217.759 | 322.519 |

* Servizio mensa; proventi diversi; obblazioni, variazioni sulle rimanenze.....

Allegato 3 - Stato Patrimoniale (Fonte Bilancio CEE)

| | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| A) CREDITI V/ SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | 0 | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 3.330.524 | 2.536.503 | 1.749.930 |
| Immobilitazioni immateriali | 2.773.090 | 2.071.146 | 1.236.543 |
| Impianti e macchinari (al netto dei fondi amm. to) | 140.441 | 100.507 | 130.860 |
| Attrezzature diverse (al netto dei fondi amm. to) | 139.068 | 169.592 | 187.727 |
| Mobili e arredi, macchine ufficio elettroniche (al netto dei fondi amm. to) | 241.026 | 118.242 | 166.132 |
| Altri beni materiali (al netto dei fondi amm. to) | 36.898 | 77.016 | 28.668 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 6.157.166 | 7.201.686 | 7.480.324 |
| Rimanenze finali | 277.360 | 247.279 | 281.062 |
| Crediti verso clienti | 1.603.410 | 1.539.308 | 1.881.547 |
| Crediti tributari | 47.746 | 69.566 | 137 |
| Crediti per imposte anticipate | 276.682 | 359.968 | 393.272 |
| Crediti verso altri | 562.905 | 992.992 | 1.050.037 |
| Depositi bancari | 3.388.048 | 3.991.432 | 3.873.308 |
| Denaro e valori di cassa | 1.015 | 1.141 | 961 |
| D) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 13.449 | 13.543 | 16.918 |
| TOTALE ATTIVO | 9.501.139 | 9.751.732 | 9.247.172 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 4.665.198 | 4.826.618 | 4.641.243 |
| Capitale | 632.468 | 632.468 | 632.468 |
| Fondo di dotazione | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| Fondo vincolato da Terzi | 2.922.534 | 3.446.207 | 3.478.591 |
| Riserve avanzati di gestione | 430.184 | 330.184 | 7.665 |
| Risultato d'esercizio | 480.012 | 217.759 | 322.519 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 0 | 57.972 | 94.764 |
| Fondo per oneri differti | 0 | 0 | 32.764 |
| Altri Fondi rischi e oneri | 0 | 57.972 | 62.000 |
| D) DEBITI | 4.620.285 | 4.831.026 | 4.511.165 |
| Debiti verso fornitori | 1.673.590 | 1.624.869 | 1.444.817 |
| Debiti tributari | 334.969 | 532.063 | 269.613 |
| Debiti v/ istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 919.185 | 1.172.076 | 957.609 |
| Altri debiti | 1.692.541 | 1.502.018 | 1.839.126 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 215.656 | 36.116 | 0 |
| TOTALE PASSIVO | 9.501.139 | 9.751.732 | 9.247.172 |

