



Budget 2020

Aggiornamento novembre 2020

Approvato con delibera n.69, del 10/11/2020

Il presente aggiornamento del "Budget 2020" si rende necessario a seguito della DGR 3782 del 3/11/2020 che ridefinisce i sistemi di tariffazione delle strutture sociosanitarie a seguito dell'emergenza COVID-19. In estrema sintesi, le scelte del legislatore regionale che impattano sui conti aziendali possono essere così sintetizzate:

- a) adeguamento del 2,5% - a decorrere dal 1 gennaio 2020 ed a valere per il futuro - di tutte le tariffe delle unità di offerta rientranti nei servizi socio-sanitari accreditati presso l'Azienda (classi SOSIA RSA tipica; RSA Alzheimer; CDI a tempo pieno o part-time);
- b) rettifica di quanto precedentemente disposto dalla DGR 3529/2020 in tema di ospiti COVID positivi o presunti tali in RSA (cioè il riconoscimento di 145 euro, al netto della classe SOSIA d'appartenenza e della retta applicata) con un contributo forfettario pari a 40,00 euro/die, per il periodo corrispondente alla "fase 1" del fenomeno pandemico (febbraio-maggio).

Parallelamente a questo, le previsioni di chiusura elaborate nella precedente versione ed approvata a fine settembre non tenevano conto, tra gli altri ...

- dell'approvazione in "Commissione Consiliare Permanente - Bilancio" del Comune di Cremona (3 novembre 2020) della revisione del Contratto di Servizio 2020 e l'istituzione di un nuovo capitolo di bilancio per il trasferimento a favore di Cremona Solidale di un contributo pari a € 282.000 per le maggiori spese sostenute a seguito della pandemia;
- la possibilità per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali di non imputare a Conto Economico la quota di ammortamento relativo ai beni materiali ed immateriali nel Bilancio 2020 (rinviandole all'esercizio 2021), in deroga alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile (art. 60 del Decreto Legge n.104 del 14 agosto 2020, convertito in Legge 126/2020).

Tutto ciò premesso, di seguito si fornisce una disamina delle principali variazioni apportate rispetto alle versioni del "Budget 2020" precedentemente approvate (delibera n.83 del 29/11/2019; delibera n.2 dell'11/01/2020; delibera n.47 del 24/09/2020).

Ricavi 2020

- Ricavi RSA ordinaria: adeguamento alle disposizioni della DGR 3782 (contributo aggiuntivo pari a 196.120 euro)
- Ricavi Nuclei Alzheimer: adeguamento alle disposizioni della DGR 3782 (contributo aggiuntivo pari a 29.320 euro)
- Ricavi Centri Diurni Integrati: adeguamento alle disposizioni della DGR 3782 e ridefinizione stima presenze sui dati reali aggiornati ad ottobre
- Servizi territoriali ADI e RSA Aperta: adeguamento al trend positivo delle prestazioni erogate aggiornate ad ottobre
- Proventi straordinari: riduzione dei ricavi per la mancata sterilizzazione degli ammortamenti di cespiti acquistati tramite donazioni; contributo di Fondazione Città di Cremona a copertura delle manutenzioni effettuate nel periodo 2015-2019, secondo gli accordi contenuti nel contratto di comodato d'uso gratuito

Costi 2020

- incremento dei costi per utenze, coerentemente con le fatture nel frattempo arrivate
- incremento dei costi per infermieri liberi professionisti impiegati sui servizi territoriali, a fronte delle maggiori prestazioni erogate
- rinvio all'esercizio 2021 degli ammortamenti di beni materiali ed immateriali, secondo quanto disposto dal Decreto Legge n.104/2020

Pertanto, considerando le dinamiche dei ricavi e dei costi precedentemente illustrate ed al netto di eventuali cambiamenti attualmente non preventivabili e legati all'evoluzione della pandemia, si prevede di chiudere l'esercizio 2020 con un risultato ante-imposte di segno negativo e pari a una **perdita stimata di -1.883.170 euro**. Considerando che con l'approvazione del Bilancio 2019 (delibera n.30 del 18 giugno 2020) il CdA ha disposto l'utilizzo delle **riserve di utili degli anni precedenti pari a 631.125 euro** a copertura di eventuali perdite future, la **perdita d'esercizio residua è stimata a -1.252.045 euro**.

Le seguenti previsioni non tengono conto degli interventi già previsti da Regione Lombardia a sostegno degli enti socio-sanitari, ma che ad oggi non sono ancora definiti rispetto agli importi riconoscibili, alle modalità di calcolo e alle modalità di attribuzione. Nello specifico si fa riferimento a:

- *DGR n.3773 del 03/11/2020 che prevede un incremento tariffario forfettario pari a 8 euro in considerazione della riduzione del numero di posti letto occupati in ottemperanza delle disposizioni nazionali e regionali per far fronte alla pandemia;*
- *DGR n.3782 del 03/11/2020 – Allegato 3) in applicazione dell'art. 109 della Legge 77/2020 / contributo regionale a carico del FSN a titolo di quota di mantenimento/copertura delle spese residue incomprimibili per i Centri Diurni Integrati la cui attività è stata sospesa con specifici provvedimenti (art. 47 e art. 48 del DL n. 18 del 17 marzo 2020).*

Allegato:

Schema comparativo "Budget 2020 – Aggiornamento novembre 2020"

	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO delibera n.47 del 24/9/2020	BUDGET ASSESTATO al 6/11/2020
RICAVI			
Cure Intermedie Residenziali, Ambulatori SSR	€ 4.799.256,95	€ 4.768.600,00	€ 4.768.600,00
Ambulatori Fisioterapia e Ambulatorio Polispecialistico	€ 39.150,00	€ 34.000,00	€ 35.000,00
RSA ordinaria	€ 11.602.378,59	€ 10.591.000,00	€ 10.584.603,00
Nuclei Alzheimer (40 pl)	€ 1.608.655,54	€ 1.329.000,00	€ 1.340.397,00
RICOVERI PRIVATI	€ 110.151,36	€ 23.199,00	€ 23.199,00
CDI (gestione 4 centri)	€ 1.739.755,08	€ 622.000,00	€ 680.000,00
ADI	€ 359.000,00	€ 359.000,00	€ 370.000,00
RSA APERTA	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 61.000,00
CDD	€ -	€ -	€ -
CONTRIBUTO COMUNE CREMONA - CSS	€ 27.000,00	€ 13.500,00	€ -
Comunità DUEMIGLIA	€ 337.521,82	€ 291.000,00	€ 291.000,00
SERVIZIO MENSA	€ 26.586,54	€ 15.000,00	€ 14.500,00
PROVENTI DIVERSI	€ 103.970,00	€ 162.385,00	€ 161.000,00
INTERESSI ATTIVI	€ 1.000,00	€ 600,00	€ 600,00
Δ RIMANENZE	€ -	€ -	€ -
AFFIETTI RAMO D'AZIENDA AREA DISABILITA'	€ 61.827,00	€ 61.827,00	€ 61.827,00
PROVENTI STRAORDINARI	€ 168.600,00	€ 82.400,00	€ 61.000,00
CONTRIBUTO CONTRATTO SERVIZIO ANNO 2020	€ -	€ -	€ 282.000,00
TOTALE RICAVI	€ 21.086.852,88	€ 18.405.511,00	€ 18.734.726,00

di cui contributo aggiuntivo euro 196.120
di cui contributo aggiuntivo euro 29.320

	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO delibera n.47 del 24/9/2020	BUDGET ASSESTATO al 6/11/2020
COSTI			
ACQUISTI BENI E MATERIALI	€ 1.685.428,99	€ 1.872.297,63	€ 1.863.092,35
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI	€ 1.194.739,02	€ 1.084.408,96	€ 1.088.835,12
UTENZE VIA BRESCIA E CDI	€ 1.422.930,00	€ 1.321.600,00	€ 1.340.600,00
	€ 4.303.098,01	€ 4.278.306,59	€ 4.292.527,47
PERSONALE DIPENDENTE			
PERSONALE DIPENDENTE (salari e stipendi, oneri sociali)	€ 12.916.108,95	€ 12.617.600,00	€ 12.611.573,35
COMPENSI DIRIGENTI MEDICI E FISIO X INTRAMENIA	€ 13.524,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00
ACCANTONAMENTO FONDO PROD. E RISULTATO PER PERSONALI	€ 198.000,00	€ 276.000,00	€ 274.250,00

ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE	€	205.000,00	€	205.000,00	€	205.000,00
ACCANTONAMENTO FONDO COMPETENZE MATURATE DA LIQUII	€	30.000,00	€	-	€	-
subtotale personale dipendente	€	13.302.632,95	€	13.112.100,00	€	13.104.323,35
PERSONALE NON DIPENDENTE						
PERSONALE LIBERO PROF. E OSPEDALIERO	€	505.532,80	€	592.000,00	€	607.300,00
INTERINALE E TIROCINIO	€	187.520,00	€	150.000,00	€	153.000,00
SERVIZIO EDUCATIVO, RIABILITATIVO E T.O.	€	386.085,03	€	384.930,24	€	384.930,24
CONTINUITA' MEDICA E INFERMIERISTICA NOTTURNA	€	403.745,36	€	395.962,00	€	395.962,00
ASSISTENTE SOCIALE	€	-	€	-	€	-
ASSISTENZA RELIGIOSA	€	6.960,00	€	6.640,00	€	6.640,00
subtotale personale non dipendente	€	1.489.843,19	€	1.529.532,24	€	1.547.832,24
TOTALE COSTO PERSONALE	€	14.792.476,14	€	14.641.632,24	€	14.652.155,59
CANONI DI LOCAZIONE E ASSIMILATI						
ASSICURAZIONI	€	61.312,00	€	42.468,25	€	28.968,25
MANUTENZIONI VIA BRESCIA E CDI	€	114.775,00	€	114.775,00	€	114.775,00
	€	842.279,51	€	780.000,00	€	783.000,00
	€	1.018.366,51	€	937.243,25	€	926.743,25
APPALTO CDD E CSS	€	-	€	-	€	-
ORGANI ISTITUZIONALI						
ALTRO	€	12.688,00	€	12.688,00	€	12.688,00
AMMORTAMENTI	€	323.665,16	€	587.574,91	€	593.681,27
	€	398.242,33	€	340.000,00	€	-
INTERESSI PASSIVI E SPESE BANCARIE	€	7.700,00	€	7.000,00	€	7.000,00
ONERI STRAORDINARI	€	-	€	13.100,00	€	13.100,00
IMPOSTE E TASSE	€	122.314,00	€	120.000,00	€	120.000,00
TOTALE COSTI	€	20.978.550,15	€	20.937.544,99	€	20.617.895,57
RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE						
STIMA IRAP	€	58.302,73	€	2.532.033,99	€	1.883.169,57
STIMA IRES	€	54.000,00				
IRES / IMPOSTE ANTICIPATE - DIFFERITE	€	4.302,73				
RISULTATO FINALE	€	-				
Utilizzo Fondi riserva						
	€	631.125				
Perdita residua (presunta)						
	€	1.252.045				

Siltamento ammortamenti Decreto Legge
104/2020 convertito il L 126/2020