

**Bilancio di esercizio al 31/12/2021**

<b>Dati Anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Cremona
<b>Codice Fiscale</b>	01310740194
<b>Numero Rea</b>	CREMONA 160734
<b>P.I.</b>	01310740194
<b>Capitale Sociale Euro</b>	832.468,00 i.v.
<b>Forma Giuridica</b>	Azienda speciale di cui al dlgs 267/2000
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	873000
<b>Società in liquidazione</b>	No
<b>Società con Socio Unico</b>	No
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	No
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	No
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	
<b>Paese della capogruppo</b>	
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) Diritti di brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno	0	3.184
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.165	1.303
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.067.943	412.298
7) Altre	166.435	285.265
Totale immobilizzazioni immateriali	1.236.543	702.050
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) Terreni e fabbricati	19.800	22.594
2) Impianti e macchinario	130.860	153.386
3) Attrezzature industriali e commerciali	187.727	207.186
4) Altri beni	175.000	180.269
Totale immobilizzazioni materiali	513.387	563.435
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.749.930</b>	<b>1.265.485</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) Rimanenze</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	281.062	336.816
<b>Totale rimanenze</b>	<b>281.062</b>	<b>336.816</b>
<b>II) Crediti</b>		
<b>1) Verso clienti</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.881.547	1.922.563
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.881.547</b>	<b>1.922.563</b>
<b>5-bis) Crediti tributari</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	137	149.765
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>137</b>	<b>149.765</b>
<b>5-ter) Imposte anticipate</b>	<b>393.272</b>	<b>448.785</b>
<b>5-quater) Verso altri</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.050.037	1.249.051
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.050.037</b>	<b>1.249.051</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.324.993</b>	<b>3.770.164</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) Depositi bancari e postali	3.873.308	3.218.699
3) Danaro e valori in cassa	961	1.179
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.874.269</b>	<b>3.219.878</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.480.324</b>	<b>7.326.858</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>16.918</b>	<b>19.665</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>9.247.172</b>	<b>8.612.008</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	832.468	832.468
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3.478.591	3.500.567
Totale altre riserve	3.478.591	3.500.567
VII - Riserva per operazioni di copertura flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	7.665	631.125
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	322.519	(623.460)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	4.641.243	4.340.700
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
2) Per imposte, anche differite	32.764	61.396
4) Altri	62.000	56.000
Totale fondi per rischi e oneri (B)	94.764	117.396
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.</b>	0	0
<b>D) DEBITI</b>		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.444.817	1.251.627
Totale debiti verso fornitori	1.444.817	1.251.627
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	269.613	301.548
Totale debiti tributari	269.613	301.548
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	957.609	834.034
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	957.609	834.034
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.839.126	1.719.203
Totale altri debiti	1.839.126	1.719.203
Totale debiti (D)	4.511.165	4.106.412
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	0	47.500
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>9.247.172</b>	<b>8.612.008</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.737.652	18.760.436
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	151.594	544.685
Altri	1.035.941	479.469
Totale altri ricavi e proventi	1.187.535	1.024.154
Totale valore della produzione	21.925.187	19.784.590
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.823.828	1.896.001
7) Per servizi	5.381.659	4.882.740
8) Per godimento di beni di terzi	121.465	103.575
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	9.858.770	9.486.387
b) Oneri sociali	3.401.402	3.356.887
e) Altri costi	231.752	219.467
Totale costi per il personale	13.491.924	13.062.741
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	123.397	125.320
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	188.994	215.695
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	10.814	27.132
Totale ammortamenti e svalutazioni	323.205	368.147
11) Variazione rimanenze di materie prime, di consumo e merci	55.754	(105.406)
12) Accantonamenti per rischi	6.000	0
14) Oneri diversi di gestione	318.365	550.833
Totale costi della produzione	21.522.200	20.758.631
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	402.987	(974.041)
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	32	669
Totale proventi diversi dai precedenti	32	669
Totale altri proventi finanziari	32	669
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	21	65
Totale interessi e altri oneri finanziari	21	65
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	11	604
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZ.:</b>		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	402.998	(973.437)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	36.654	0
Imposte differite e anticipate	43.825	(349.977)
Tot. imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	80.479	(349.977)
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	322.519	(623.460)

**RENDICONTO FINANZIARIO  
(FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)**

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	322.519	(623.460)
Imposte sul reddito	80.479	(349.977)
Interessi passivi/(attivi)	(11)	(604)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>402.987</b>	<b>(974.041)</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	6.000	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	312.391	341.015
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	10.814	27.132
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>329.205</b>	<b>368.147</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>732.192</b>	<b>(605.894)</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	55.754	(105.406)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	30.202	(450.852)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	193.190	196.870
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	2.747	(6.314)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(47.500)	17.444
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	523.551	440.572
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>757.944</b>	<b>(301.426)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.490.136</b>	<b>(907.320)</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	11	604
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(16.944)	(16.944)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(16.933)</b>	<b>(16.340)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.473.203</b>	<b>(923.660)</b>
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(138.946)	(123.166)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(657.890)	(160.066)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		

(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(796.836)</b>	<b>(283.232)</b>
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(21.976)	(40.444)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(21.976)</b>	<b>(40.444)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>654.391</b>	<b>(1.247.336)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.218.699	4.465.865
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.179	1.349
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>3.219.878</b>	<b>4.467.214</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.873.308	3.218.699
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	961	1.179
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>3.874.269</b>	<b>3.219.878</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## **Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021**

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c., compatibilmente con la particolare natura giuridica dell'Ente "Azienda Speciale Comunale".

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto del D.Lgs. 139/2015, con il quale è stata data attuazione alla Direttiva Comunitaria 2013/34/UE, introdotto come documento obbligatorio, anche il Rendiconto Finanziario ed ha modificato in parte gli schemi di bilancio, i criteri di valutazione e il contenuto della nota integrativa.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

## **PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

## **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

## **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Per le spese di manutenzione straordinaria e quelle effettuate sui beni di terzi, la valutazione indicata in bilancio e le procedure di ammortamento adottate tengono conto di un'utilità stimata rispettivamente in 33 e 6 o 5 anni.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o, nel caso di beni pervenuti gratuitamente, al valore indicato nei relativi atti già citati nelle Note Integrative ai bilanci dei precedenti esercizi, al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Costruzioni leggere: 10%

Impianti e macchinari: 12,50% - 15% - 20%

Attrezzatura varia, tecnica e sanitaria: 12,50%

Altri beni:

- mobili e arredi e macchine ufficio ordinarie: 10% - 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20% - 25%

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Non risultano iscritte in bilancio immobilizzazioni finanziarie.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di merci, rappresentate soprattutto da generi alimentari, medicinali, parafarmaci e prodotti vari per la pulizia, sono iscritte in bilancio all'ultimo costo di acquisto (Fifo), il quale è comunque inferiore al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

### **Strumenti finanziari derivati**

L'azienda non ha in essere strumenti finanziari derivati.

## **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Detto valore è stato determinato appostando anche uno specifico fondo svalutazione dei crediti esistenti, in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Le attività per imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili, in aderenza al principio generale della prudenza, sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare, ciò anche tenuto conto della previsione di imputazione nelle dichiarazioni fiscali dei futuri esercizi di componenti positive di reddito già civilisticamente rilevate e fiscalmente rinviate.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

## **Fondi per rischi ed oneri**

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 n. 14/a C.C., si evidenzia che si è provveduto all'iscrizione in Bilancio delle imposte differite relative a contributi straordinari, contabilizzati secondo il criterio di competenza, per i quali la tassazione è rinviata all'atto dell'effettiva riscossione (criterio di cassa) ai sensi dell'art. 88 del TUIR.

Sempre in tale conto di bilancio sono stati anche iscritti:

- a) un Fondo imposte differite determinato per effetto della tassazione futura delle somme che saranno incassate dalla liquidazione dei beni mobili ed immobili dell'eredità del Sig. Luciano Somenzi ed indirettamente della sorella Lucia, che nel proprio testamento ha devoluto il 90% di quanto verrà realizzato dalla vendita di tutti i suoi beni all'Azienda Speciale con vincolo di investimento in strutture ed arredi;
- b) un Fondo imposte differite per effetto della tassazione residua futura delle donazioni ricevute nel corso dell'anno 2017 finalizzate alla realizzazione di opere volte a ottimizzare i servizi offerti agli ospiti.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Non esiste in bilancio alcun accantonamento a tale titolo, vista la natura pubblicistica del contratto di lavoro applicato ai dipendenti.

## **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## **Valori in valuta**

Non esistono valori in valuta da iscrivere in bilancio.

## **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### CREDITI VERSO SOCI

Non esistono crediti da iscrivere in bilancio a tale titolo vista la particolare natura dell'Azienda Speciale.

#### IMMOBILIZZAZIONI

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.236.543 (€ 702.050 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	3.184	1.303	412.298	285.265	702.050
<b>Valore di bilancio</b>	3.184	1.303	412.298	285.265	702.050
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	2.245	655.645	0	657.890
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.184	1.383	0	118.830	123.397
<b>Totale variazioni</b>	(3.184)	862	655.645	(118.830)	534.493
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	0	2.165	1.067.943	166.435	1.236.543
<b>Valore di bilancio</b>	0	2.165	1.067.943	166.435	1.236.543

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

##### **Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 166.435 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Oneri pluriennali	7.320	(2.440)	4.880
Manutenzioni da ammortizzare su beni di terzi	4.978	(305)	4.673
Costi per migliorie su beni di terzi	272.967	(116.085)	156.882
<b>Totale</b>	<b>285.265</b>	<b>(118.830)</b>	<b>166.435</b>

I valori sono indicati al netto della quota di ammortamento dell'esercizio 2021.

##### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 513.387 (€ 563.435 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	33.831	700.597	2.234.502	2.460.366	5.429.296
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.237	547.211	2.027.316	2.280.097	4.865.861
<b>Valore di bilancio</b>	22.594	153.386	207.186	180.269	563.435
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	620	11.398	42.744	84.184	138.946
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.414	33.924	62.203	89.453	188.994
<b>Totale variazioni</b>	(2.794)	(22.526)	(19.459)	(5.269)	(50.048)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	34.451	711.973	2.277.078	2.537.513	5.561.015
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	14.651	581.113	2.089.351	2.362.513	5.047.628
<b>Valore di bilancio</b>	19.800	130.860	187.727	175.000	513.387

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

### **Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a € 175.000 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e macchine ordinarie ufficio	111.615	(12.415)	99.200
Macchine d'ufficio elettroniche	66.665	267	66.932
Automezzi	1.989	6.879	8.868
<b>Totale</b>	<b>180.269</b>	<b>(5.269)</b>	<b>175.000</b>

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, si osserva che non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

#### **Crediti immobilizzati**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

#### **Partecipazioni in imprese controllate**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese controllate.

#### **Partecipazioni in imprese collegate**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese collegate.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Rimanenze**

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 281.062 (€ 336.816 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	336.816	(55.754)	281.062
<b>Totale rimanenze</b>	<b>336.816</b>	<b>(55.754)</b>	<b>281.062</b>

### **Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.324.993 (€ 3.770.164 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.162.799	0	2.162.799	281.252	1.881.547
Crediti tributari	137	0	137		137
Imposte anticipate			393.272		393.272
Verso altri	1.050.037	0	1.050.037	0	1.050.037
<b>Totale</b>	<b>3.212.973</b>	<b>0</b>	<b>3.606.245</b>	<b>281.252</b>	<b>3.324.993</b>

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.922.563	(41.016)	1.881.547	1.881.547	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	149.765	(149.628)	137	137	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	448.785	(55.513)	393.272			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.249.051	(199.014)	1.050.037	1.050.037	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.770.164</b>	<b>(445.171)</b>	<b>3.324.993</b>	<b>2.931.721</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ulteriori informazioni in merito ai "Crediti per imposte anticipate" vengono fornite nella sezione "Fiscalità anticipata e differita".

In merito alla voce "crediti verso altri" esposto in Bilancio per un importo complessivo di € 1.050.037, si precisa che in tale voce è compreso il residuo del credito di € 814.091, ancora da realizzare, derivante dalle disposizioni testamentarie volute dal Sig. Somenzi Luciano, il quale nel devolvere il 90% del suo patrimonio personale a favore dell'Azienda Speciale, ha disposto che tale patrimonio venga liquidato dagli esecutori testamentari e che le relative somme realizzate vengano investite per la costruzione e/o l'arredo di una struttura immobiliare dell'Azienda.

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.881.547	137	393.272	1.050.037	3.324.993
<b>Totale</b>	<b>1.881.547</b>	<b>137</b>	<b>393.272</b>	<b>1.050.037</b>	<b>3.324.993</b>

### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.874.269 (€ 3.219.878 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	3.218.699	654.609	3.873.308
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.179	(218)	961
<b>Totale disponibilità liquide</b>	3.219.878	654.391	3.874.269

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 16.918 (€ 19.665 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	19.665	(2.747)	16.918
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	19.665	(2.747)	16.918

### Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti e pubblic.	594
Tassa circolazione automezzi	395
Manutenzioni e assistenza varia	12.254
Altri riscontri	3.675
<b>Totale</b>	16.918

### Oneri finanziari capitalizzati

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.641.243 (€ 4.340.700 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	832.468	0	0	0	0	0		832.468
<b>Altre riserve</b>								
<b>Varie altre riserve</b>	3.500.567	0	0	0	0	(21.976)		3.478.591
<b>Totale altre riserve</b>	3.500.567	0	0	0	0	(21.976)		3.478.591
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	631.125	0	(623.460)	0	0	0		7.665
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(623.460)	0	623.460	0	0	0	322.519	322.519
<b>Totale Patrimonio netto</b>	4.340.700	0	0	0	0	(21.976)	322.519	4.641.243

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile, relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuitività, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti, tenuto conto che l'importo compreso nella voce "Capitale Netto" rappresenta la contropartita del valore delle

immobilizzazioni materiali e immateriali pervenute all'Azienda Speciale, a titolo gratuito, da parte delle ex IPAB, come già riferito nella nota integrativa al bilancio 2004.

La voce "altre riserve" per € 3.478.591, include la riserva vincolata per la successione Somenzi di 3.409.947 della quale si è già riferito nel commento alla voce "crediti verso altri".

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	832.468			0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	3.478.591	Riserva vincolata		0	0	0
Totale altre riserve	3.478.591			0	0	0
Utili portati a nuovo	7.665	riserve di utili		7.665	623.460	0
Totale	4.318.724			7.665	623.460	0
Residua quota distribubile				7.665		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 94.764 (€ 117.396 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	61.396	0	56.000	117.396
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	6.000	6.000
Utilizzo nell'esercizio	0	28.632	0	0	28.632
Totale variazioni	0	(28.632)	0	6.000	(22.632)
Valore di fine esercizio	0	32.764	0	62.000	94.764

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si rimanda alla sezione "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate".

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.511.165 (€ 4.106.412 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.251.627	193.190	1.444.817
<b>Debiti tributari</b>	301.548	(31.935)	269.613
<b>Debiti vs.ist. di prev. e sicurezza sociale</b>	834.034	123.575	957.609
<b>Altri debiti</b>	1.719.203	119.923	1.839.126
<b>Totale</b>	<b>4.106.412</b>	<b>404.753</b>	<b>4.511.165</b>

### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.251.627	193.190	1.444.817	1.444.817	0	0
<b>Debiti tributari</b>	301.548	(31.935)	269.613	269.613	0	0
<b>Debiti vs.ist. di prev. e di sic.sociale</b>	834.034	123.575	957.609	957.609	0	0
<b>Altri debiti</b>	1.719.203	119.923	1.839.126	1.839.126	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>4.106.412</b>	<b>404.753</b>	<b>4.511.165</b>	<b>4.511.165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	1.444.817	269.613	957.609	1.839.126	4.511.165
<b>Totale</b>	<b>1.444.817</b>	<b>269.613</b>	<b>957.609</b>	<b>1.839.126</b>	<b>4.511.165</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, si attesta la non presenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile, si attesta la non esistenza di finanziamenti effettuati dai soci, vista la particolare natura giuridica dell'Azienda Speciale.

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 0 (€ 47.500 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	47.500	(47.500)	0
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>47.500</b>	<b>(47.500)</b>	<b>0</b>

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Descrizione	2020	2021
RSA	12.540.904	13.571.697
Servizi di riabilitazione	4.829.046	4.880.625
CDI	729.190	1.574.209
Assistenza domiciliare integrata	369.754	439.244
Centri diurni per disabili	0	0
<b>Totale prestazioni socio sanitarie integrate</b>	<b>18.468.894</b>	<b>20.465.775</b>
Comunità alloggio per disabili	0	0
Comunità alloggio anziani	291.542	271.877
<b>Totale prestazioni socio ass. educativi</b>	<b>291.542</b>	<b>271.877</b>
<b>Totale</b>	<b>18.760.436</b>	<b>20.737.652</b>

#### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.187.535 (€ 1.024.154 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2020	2021
Introiti diversi	63.447	60.721
Oblazioni	63.037	40.703
Contributi straordinari	544.685	151.594
Servizio mensa interna	15.400	13.808
Rimborsi bolli su fatture emesse	10.250	12.764
Proventi gestione lavanderia	9.626	9.673
Plusvalenze ordinarie	5.081	4
Sopravvenienze attive	159.245	544.242
Utilizzo fondo svalutazione crediti	46.621	52.434
Altri ricavi e proventi	106.762	301.592
<b>Totali</b>	<b>1.024.154</b>	<b>1.187.535</b>

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.381.659 (€ 4.882.740 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2020	2021
Trasporti	72.671	186.090
Energia elettrica	662.842	605.293
Riscaldamento e gas	526.923	668.776
Acqua	80.934	89.210
Spese di manutenzione e riparazione	793.748	856.889
Consulenze sanitarie	1.003.520	1.181.468
Servizi educativi e terapia occupazionale	384.930	384.930
Esami e viste esterne ricoverati	92.458	96.333
Servizio lavanolo	265.070	289.687
Spese di pulizia	520.031	527.945
Servizi e consulenze tecniche	81.558	101.156
Compensi agli Amministratori e Revisori	12.688	15.226
Prestazioni assimilate al lavoro dip.	17.810	3.093
Spese telefoniche	20.064	19.950
Assicurazioni	114.309	129.989
Spese di viaggio e trasferta	237	1.251
Spese di aggiornamento e formazione	1.957	1.635
Assistenza software e hardware	106.753	102.130
Spese legali	8.778	17.427
Altri servizi diversi	115.459	103.182
<b>Totali</b>	<b>4.882.740</b>	<b>5.381.659</b>

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 121.465 (€ 103.575 nel precedente esercizio).

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 318.365 (€ 550.833 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2020	2021
Tasse smaltimento rifiuti	97.643	97.120
Imposte, tasse e diritti vari	20.934	21.287
Spese di cancelleria e ufficio	33.498	29.803
Abbonamenti riviste, giornali	2.179	1.833
Convenzioni con volontariato	1.459	7.040
Perdite su crediti	46.621	52.434
Minusvalenze e sopravvenienze	171.519	16.590
Altri oneri di gestione	176.980	92.257
<b>Totali</b>	<b>550.833</b>	<b>318.365</b>

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si evidenzia la mancanza di proventi da partecipazioni.

## IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
<b>IRES</b>	0	0	(11.688)	(55.513)	
<b>IRAP</b>	36.654	0	0	0	
<b>Totale</b>	36.654	0	(11.688)	(55.513)	0

Si precisa che le imposte differite contengono anche i riversamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

### Fiscalità anticipata e differita

Qui di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 14, lett. a) e b) del Codice Civile, relativamente all'indicazione delle imposte anticipate e differite.

La composizione ed i movimenti della voce "Crediti per imposte anticipate" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

#### Attività per imposte anticipate

	IRES da differenze temporanee	IRAP da differenze temporanee	TOTALE
<b>1. Importo iniziale</b>	448.785	0	448.785
<b>2. Aumenti:</b>			
<b>2.1 Imposte anticipate sorte nell'esercizio</b>	1.440	0	1.440
<b>2.2 Altri aumenti</b>	0	0	0
<b>3. Diminuzioni</b>			
<b>3.1 Imposte anticipate annullate nell'esercizio</b>	56.953	0	56.953
<b>3.2 Altre diminuzioni</b>	0	0	0
<b>4. Importo finale</b>	<b>393.272</b>	<b>0</b>	<b>393.272</b>

Si precisa che la perdita fiscale del 2020 di € 1.447.258 ha comportato la necessità di iscrivere imposte anticipate per € 347.342, in quanto la possibilità di riportare le perdite negli esercizi futuri genera, per il principio di competenza economica, una differenza temporanea di imposta deducibile. Nell'esercizio 2021 è stata utilizzata la perdita fiscale del 2020 per un importo complessivo di € 184.872 e, pertanto, sono state stornate imposte anticipate per € 44.369. Le altre diminuzioni delle imposte anticipate sono relative all'utilizzo del del fondo rischi su crediti.

Qui di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 14, lett. a) del Codice Civile, relativamente all'indicazione delle imposte differite sorte nell'esercizio.

#### Passività per imposte differite

	IRES Importo	IRAP importo	TOTALE importo
<b>1. Importo iniziale</b>	38.068	0	38.068
<b>2. Aumenti:</b>			
	0	0	0
	0	0	0

<b>2.1 Imposte differite sorte nell'esercizio</b>			
<b>2.2 Altri aumenti</b>			
<b>3. Diminuzioni</b>			
<b>3.1 Imposte differite annullate nell'esercizio</b>	11.688	0	11.688
<b>3.2 Altre diminuzioni</b>	0	0	0
<b>4. Importo finale</b>	<b>26.380</b>	<b>0</b>	<b>26.380</b>

In merito all'accantonamento delle imposte differite, si precisa che si è provveduto a contabilizzare anche quelle relative alla tassazione futura delle donazioni ricevute nel corso dell'esercizio 2017 e del residuo da incassare sull'eredità Somenzi, così come previsto dall'art. 88 del TUIR, rilevando solo il debito nei "Fondi per rischi ed oneri", avendo invece stornato il corrispondente costo per "Oneri per imposte differite" dalla Riserva vincolata.

### Informazioni sulle imposte sul reddito dell'esercizio (IRES – IRAP)

Qui di seguito viene riportato il prospetto di riconciliazione tra il risultato di bilancio ante imposte e l'imponibile fiscale.

#### IRES

Descrizione	IRES
<b>Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)</b>	<b>402.998</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>	
Rendita fabbricati non strumentali	94
Imposte indeducibili (IMU)	2.397
Quota 80% gestione autovetture	7.009
Amm.ti autovetture indeducibili	1.014
Quota 20% gestione telefonia	3.990
1/5 Contributi anno 2017	3.954
Contributi incassati nel 2021	269.744
1/5 Donazioni anno 2017	44.000
1/5 Eredità Somenzi incassata nel 2018	26.600
Acc.ti rischi per controversie legali	6.000
Sanzioni	1.116
Altri costi indeducibili	1.021
<b>Totale variazioni in aumento (B)</b>	<b>366.939</b>
<b>Variazioni in diminuzione:</b>	
Quota deducibile IMU	1.339
Sopravvenienze attive (contributo covid da Comune di Cremona)	38.714
Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi)	299
Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do)	38.619
Sopravvenienze attive (rimborso e contributi da Covid)	424.197
Deduzione IRAP (costo del personale)	35.679
<b>Totale variazioni in diminuzione (C)</b>	<b>538.847</b>
<b>Differenza (A+B-C)</b>	<b>231.090</b>

<b>Utilizzo perdita fiscale anno 2020</b>	<b>-184.872</b>
<b>ACE</b>	<b>-46.218</b>
<b>Imponibile IRES (perdita fiscale)</b>	<b>0</b>
<b>IRES dell'esercizio (24%)</b>	<b>0</b>

## IRAP

<b>Descrizione</b>	<b>IRAP</b>
<b>Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)</b>	<b>402.998</b>
<b>Variazioni in aumento:</b>	
Imposte indeducibili (IMU)	2.397
Acc.to svalutazione crediti e perdite su crediti	63.248
Costo del lavoro	13.491.924
Costo lavoro Co.co.co. e comando	0
Acc.to rischi per controversie legali	6.000
<b>Totale variazioni in aumento (B)</b>	<b>13.563.569</b>
<b>Variazioni in diminuzione:</b>	
Sopravvenienze attive (contributo covid da Comune di Cremona)	38.714
Sopravvenienze attive (riduzione riserva Somenzi)	299
Sopravvenienze attive sterilizz. Amm.ti con donazioni 2017 e f.do)	38.619
Sopravvenienze attive (rimborsi e contributi da Covid)	424.197
Interessi	11
<b>Totale variazioni in diminuzione (C)</b>	<b>501.840</b>
<b>Differenza (A+B-C)</b>	<b>13.464.727</b>
<b>Totale deduzioni</b>	<b>12.524.885</b>
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>939.842</b>
<b>IRAP dell'esercizio (3,90%)</b>	<b>36.654</b>

## ALTRE INFORMAZIONI

### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del codice civile:

	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Operai</b>	360	369
<b>Impiegati</b>	15	15
<b>Quadri</b>	10	7
<b>Dirigenti</b>	8	9
<b>Totale</b>	<b>393</b>	<b>400</b>

### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del codice civile:

	Importo
Compensi amministratori	0
Compensi a Revisore Unico	15.226
<b>Totale compensi</b>	<b>15.226</b>

### **Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci**

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2021 non sono state effettuate operazioni con dirigenti, amministratori e sindaci dell'Azienda Speciale o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

### **Informazioni ai sensi dell'art. 2427 n. 22 bis - operazioni con parti correlate**

L'Azienda Speciale non ha effettuato operazioni con parti correlate (nell'accezione prevista dall'art. 2427 comma 2 C.C.) per importi di rilievo o a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

### **Informazioni ai sensi dell'art. 2427 n. 22 ter - operazioni fuori bilancio**

Non ci sono accordi fuori bilancio i cui effetti non risultano dallo Stato Patrimoniale ma che possono esporre l'Azienda Speciale a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

### **Informazioni ai sensi dell'art. 2427 - bis C.C.**

Ai sensi dell'art. 2427-bis, C.C. si attesta che l'Azienda Speciale non ha in essere strumenti finanziari strutturati.

### **Documento programmatico sulla sicurezza**

Ai sensi del D.lgs. 196/2003 gli Amministratori dichiarano che l'Ente si è adeguato alle misure in materia di protezione dei dati personali secondo i termini e le modalità della predetta normativa.

### **Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124**

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

In conclusione, il Bilancio chiuso al 31/12/2021 presenta un utile d'esercizio di € 322.519, che si propone di destinare integralmente ad incremento del "Fondo di riserva di avanzi di gestione".

Cremona, 29 marzo 2022

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
(dott. Emilio Arcaini)*

# **BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2021**

**\*\*\***

## **RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

## **Premessa**

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

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

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

### **A – Area Sociosanitaria**

#### Servizi residenziali

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

#### Servizi semiresidenziali

- Servizi CDI (Centro Diurno Integrato)

#### Servizi domiciliari

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

#### Servizi ambulatoriali

- Servizi Ambulatorio SSR
- Servizi Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia

### **B – Area Sociale (socio assistenziale ed educativa)**

#### Servizi residenziali

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

### **C – Area attività accessorie**

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

---

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

## L'IMPATTO DEL FENOMENO PANDEMICO SULLA GESTIONE ECONOMICA

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

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

### Box di approfondimento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**AREA SOCIOSANITARIA**

**Servizi "Cure Intermedie" (ex IDR)**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Servizi “Residenza Sanitaria Assistenziale” (RSA)**

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

#### Palazzina AZZOLINI

- Posti letto ordinari pl 120

#### Palazzina MAINARDI

- Posti letto ordinari pl 84
- Posti letto “B” pl 40

#### Palazzina SOMENZI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Servizi "Centro Diurno Integrato" (CDI)**

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

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

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

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

I posti mediamente occupati nel 2021 sono stati:

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

Le tabelle seguenti sintetizzano quanto avvenuto nel corso del 2021:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Servizi “Assistenza Domiciliare Integrata” (ADI)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Servizio “RSA Aperta” (mis. 4 ex DGR 856/2013)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

\*comprensivo di euro 12.288 per applicazione DGR 4354/2021

Non è stata iscritta a ricavo l'eccedenza di produzione rispetto al budget ATS di euro 9.265.

Il fatturato relativo alle prestazioni dell'Ambulatorio di Fisioterapia per solventi è stato pari a euro 5.645, mentre quello relativo all'Ambulatorio Polispecialistico (visite e rilascio certificati medici) ha registrato un notevole aumento pari all'81%.

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

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

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

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

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

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

## B. AREA SOCIALE (SOCIO ASSISTENZIALE ED EDUCATIVA)

### Servizi “Comunità Alloggio per Anziani” (CAA)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **PROGETTO “CASA BARBIERI”**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Legenda:**

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

**C. AREA ATTIVITA' ACCESSORIE**  
**PROVENTI DIVERSI**

<b>OBLAZIONI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
OBLAZIONI	21.292,65	63.036,90
<b>TOTALE</b>	<b>21.292,65</b>	<b>63.036,90</b>

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

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

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

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

<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
INTERESSI ATTIVI BANCARI	-	526,27
ALTRI INTERESSI ATTIVI	32,00	143,00
<b>TOTALE</b>	<b>32,00</b>	<b>669,27</b>

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

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

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

## **PROJECT DISABILITA'**

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

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

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

## **PERSONALE**

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

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

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

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

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

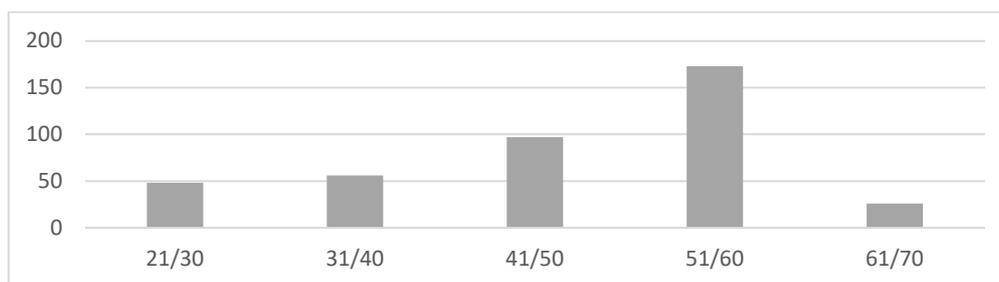
- in base al centro di attività di riferimento prevalente sono i servizi residenziali che assorbono la maggior parte della forza lavoro aziendale, con un 56% per le RSA ed un 17.50% per le Cure Intermedie; la restante percentuale si ripartisce tra i Centri Diurni Integrati (5%), servizi territoriali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

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

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

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

**Grafico 1. Personale dipendente per fasce d'età**



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

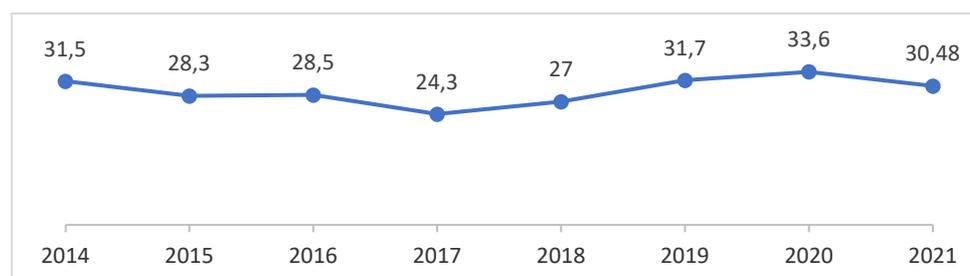
**Totale giornate di assenza e giornate medie di assenza per dipendente (no-COVID e COVID)**

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

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

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

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



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

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

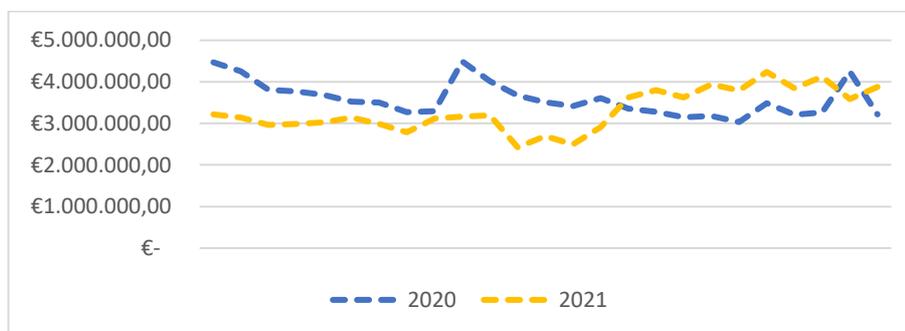
Per quanto riguarda - invece - la valorizzazione dei saldi orari e la posizione debitoria dell'Azienda nei confronti dei propri dipendenti, si deve registrare un decremento di circa il 16% rispetto all'anno precedente.

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

### SERVIZIO DI CASSA E TESORERIA

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

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



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

## INVESTIMENTI ED ATTIVITA'

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

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

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

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

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

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

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

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

## IL RISULTATO SINTETICO DI ESERCIZIO

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

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

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

## SITUAZIONE ECONOMICA, PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Di seguito si riassumono le principali dinamiche che si possono cogliere da una lettura delle voci che compongono il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, in confronto con le stesse voci registrate per gli esercizi 2020/2019<sup>2</sup> e le stime previste a Budget 2021.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Principali indici di bilancio (2017-2021)**

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

### **Conclusioni**

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

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

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

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

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

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

**Allegato 1 – Conto Economico per Unità di Offerta**

	Cure Intermedie Residenziali	Ambulatori SSR e Poliambulatori Specialistici	RSA	CDI	ADI	RSA APERTA	RESIDENZA DUEMIGLIA	CASA BARBIERI - Progetto Via XI Febbraio	PROJECT DISABILITA'	TOTALE
<b>RICAVI DIRETTAMENTE IMPUTABILI</b>	€ 4.735.718	€ 145.745	€ 13.460.840	€ 1.418.982	€ 439.244	€ 80.717	€ 277.315	€ -	€ 61.827	€ 20.620.389
contributo ATS DGR 4354/2021	€ -	€ -	€ 34.258	€ 211.274	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 245.532
COMUNE DI CREMONA : copertura spese CSS/trasporto CDI/Casa Barbieri	€ -	€ -	€ -	€ 133.793	€ -	€ -	€ -	€ 35.000	€ 27.000	€ 195.793
ATS - Contributo Pubblico ex art.109 DL 34/2020 CDI anno 2020	€ -	€ -	€ -	€ 323.390	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 323.390
Sopravvenienza attiva ATS - Saldo Anno 2020	€ 33.478	€ 1.776	€ 2.431	€ 59.742	€ 35.114	€ 8.802	€ -	€ -	€ -	€ 123.740
<b>TOTALE RICAVI DIRETTI</b>	€ 4.769.196	€ 147.521	€ 13.497.529	€ 2.147.182	€ 474.359	€ 71.915	€ 277.315	€ 35.000	€ 88.827	€ 21.508.843
<b>COSTO DEL PERSONALE DIRETTO</b>	€ 2.925.381	€ 113.803	€ 7.991.604	€ 789.342	€ 384.434	€ 76.951	€ 231.993	€ 20.737	€ -	€ 12.534.245
<b>ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DIRETTI</b>	€ 341.980	€ 687	€ 708.855	€ 191.686	€ 28.613	€ -	€ 3.327	€ -	€ -	€ 1.275.149
UTENZE E TARI	€ 209.257	€ 22.499	€ 933.447	€ 61.165	€ -	€ -	€ 42.468	€ -	€ -	€ 1.268.836
MANUTENZIONI	€ 180.180	€ 13.728	€ 346.925	€ 9.090	€ -	€ -	€ 3.602	€ -	€ -	€ 553.525
LOCAZIONI	€ -	€ -	€ 17.812	€ 17.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.000	€ 61.812
COSTO TOTALE PASTI	€ 261.161	€ -	€ 1.231.175	€ 98.324	€ -	€ -	€ 62.991	€ -	€ -	€ 1.653.651
COSTO TOTALE LAVANDERIA	€ 107.937	€ -	€ 520.708	€ -	€ -	€ -	€ 26.809	€ -	€ -	€ 655.454
COSTO TOTALE PULIZIE	€ 67.041	€ 7.353	€ 292.650	€ 74.784	€ -	€ -	€ 31.593	€ 3.869	€ -	€ 477.291
AMMORTAMENTI DIRETTI	€ 32.463	€ 1.616	€ 115.280	€ 15.964	€ -	€ -	€ 1.136	€ -	€ 2.884	€ 169.343
ALTRI COSTI	€ 1.830	€ -	€ 10.693	€ 7.727	€ 9.809	€ 17.024	€ 3.195	€ 11.021	€ 7.171	€ 68.470
<b>TOTALE COSTI DIRETTI</b>	€ 4.127.231	€ 159.686	€ 12.169.149	€ 1.265.081	€ 422.855	€ 93.976	€ 407.115	€ 35.628	€ 37.055	€ 18.717.777
<b>DIFFERENZA RICAVI - COSTI DIRETTI</b>	€ 641.965	€ 12.165	€ 1.328.380	€ 882.100	€ 51.503	€ 22.061	€ 129.800	€ 628	€ 51.772	€ 2.791.066
<b>RICAVI GENERALI</b>	€ 36.961	€ 1.138	€ 105.058	€ 11.075	€ 3.428	€ 630	€ 2.164	€ -	€ 483	€ 160.937
CONTRIBUTO STRAORDINARIO COMUNE DI CREMONA - COVID	€ 8.891	€ 274	€ 25.272	€ 2.664	€ 825	€ 152	€ 521	€ -	€ 116	€ 38.714
CONTRIBUTO FONDAZIONE CITTA' DI CREMONA COVID	€ 20.670	€ 636	€ 58.751	€ 6.193	€ 1.917	€ 352	€ 1.210	€ -	€ 270	€ 90.000
<b>QUOTA COSTI GENERALI</b>	€ 279.627	€ 8.651	€ 790.411	€ 50.959	€ 12.276	€ 2.414	€ 24.575	€ 79	€ 1.554	€ 1.170.545
QUOTA PERSONALE SERVIZI GENERALE <i>compreso accantonamento fondo trattamento accessorio</i>	€ 338.984	€ 10.485	€ 1.010.482	€ 94.328	€ 21.083	€ 5.707	€ 23.817	€ 912	€ 1.375	€ 1.507.174
IRAP	€ 8.677	€ 392	€ 23.605	€ 2.217	€ 577	€ 283	€ 797	€ 88	€ 19	€ 36.654
IRES ( <i>imposte differite - imposte anticipate</i> )	€ 10.065	€ 310	€ 28.609	€ 3.016	€ 934	€ 172	€ 589	€ -	€ 131	€ 43.825
<b>UTILE D'ESERCIZIO ANNO 2021</b>	€ 71.134	€ 29.956	€ 335.644	€ 751.513	€ 22.804	€ 29.502	€ 175.683	€ 1.707	€ 49.562	€ 322.519
<b>RISULTATO ESERCIZIO AL NETTO DI CONTRIBUTI STRAORDINARI / SOPRAVVENIENZE</b>	€ 41.573	€ 30.866	€ 453.926	€ 14.456	€ 20.062	€ 30.006	€ 177.414	€ 1.707	€ 49.176	€ 568.652

## Allegato 2 - Conto Economico

	2021	BUDGET 2021	2020	2019
Cure intermedie residenziali e ambulatori	4.880.625	4.829.862	4.829.047	4.831.472
Residenze Sanitarie Assistenziali - RSA	13.490.981	13.309.886	12.456.602	12.999.529
Centri Diurni Integrati - CDI	1.740.859	1.697.099	729.190	1.743.317
Comunità Duemiglia - CAA	271.877	318.006	291.542	328.083
ADI	439.244	364.000	369.754	360.804
RSA Aperta	80.717	72.000	84.302	75.458
CDD	-	-	-	1.093.368
CSS	27.000	27.000	13.500	150.239
Affitti ramo d'azienda e gestione disabilità	61.827	61.827	61.827	1.460
Progetto Via XI Febbraio	35.000	35.000		
Altri proventi istituzionali*	145.468	272.003	344.047	180.230
Contributo straordinario COVID Comune di Cremona	38.714	-	532.145	-
Contributo COVID Fondazione Città di Cremona	112.880	90.000	12.540	
Interessi attivi	32	500	669	1.022
Proventi straordinari	544.246	38.920	165.500	522.732
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>21.869.467</b>	<b>21.116.103</b>	<b>19.890.663</b>	<b>22.287.714</b>
Acquisti di beni e materiali	1.793.281	1.758.148	1.851.971	1.716.731
Acquisti di servizi sanitari e non sanitari	1.237.232	1.341.188	1.097.472	1.177.820
Utenze	1.383.229	1.342.800	1.290.762	1.417.925
Personale dipendente	13.473.394	13.219.992	12.930.838	13.323.130
Personale non dipendente	1.600.460	1.523.703	1.550.142	1.628.756
Canoni di locazione e assimilati	61.812	61.812	43.212	17.884
Assicurazioni	129.989	131.573	114.309	120.612
Manutenzioni	856.889	834.980	793.748	814.932
Appalti gestioni esterne	-	-	-	1.287.385
Ammortamenti	312.392	312.546	341.015	421.264
Spese di funzionamento generali	473.785	395.900	552.820	415.582
Interessi passivi e spese bancarie	8.035	7.000	6.448	8.198
Imposte e tasse	119.381	118.318	119.846	123.403
Oneri straordinari	16.590	-	171.519	70.377
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>21.466.469</b>	<b>21.047.960</b>	<b>20.864.101</b>	<b>22.543.997</b>
<b>RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE</b>	<b>402.998</b>	<b>68.144</b>	<b>- 973.437</b>	<b>- 256.283</b>
IRAP	36.654	53.000	-	12.137
IRES	-	-15.144	-	-
IRES / Imposte anticipate - differite	43.825	-	- 349.977	14.196
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>322.519</b>	<b>-</b>	<b>- 623.460</b>	<b>- 254.224</b>

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

### Allegato 3 - Stato Patrimoniale

	2021	2020	2019
<b>A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.749.930</b>	<b>1.265.485</b>	<b>1.323.268</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.236.543	702.050	667.304
Impianti e macchinari <i>(al netto dei fondi amm.to)</i>	130.860	153.386	152.514
Attrezzature diverse <i>(al netto dei fondi amm.to)</i>	187.727	207.186	242.806
Mobili e arredi, macchine ufficio elettroniche <i>(al netto dei fondi amm.to)</i>	166.132	178.280	228.702
Altri beni materiali <i>(al netto dei fondi amm.to)</i>	28.668	24.583	31.943
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>7.480.324</b>	<b>7.326.858</b>	<b>7.704.821</b>
Rimanenze finali	281.062	336.816	231.410
Crediti verso clienti	1.881.547	1.922.563	1.498.843
Crediti tributari	137	149.765	108.325
Crediti per imposte anticipate	393.272	448.785	108.392
Crediti verso altri	1.050.037	1.249.051	1.290.637
Depositi bancari	3.873.308	3.218.699	4.465.865
Denaro e valori di cassa	961	1.179	1.349
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>16.918</b>	<b>19.665</b>	<b>13.351</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>9.247.172</b>	<b>8.612.008</b>	<b>9.041.440</b>

	2021	2020	2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>4.641.243</b>	<b>4.340.700</b>	<b>5.004.604</b>
Capitale	632.468	632.468	632.468
Fondo di dotazione	200.000	200.000	200.000
Fondo vincolato da Terzi	3.478.591	3.500.567	4.167.122
Riserve avanzi di gestione	7.665	631.125	259.238
Risultato d'esercizio	322.519	-623.460	-254.224
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>94.764</b>	<b>117.396</b>	<b>143.924</b>
Fondo per oneri differiti	32.764	61.396	87.924
Altri Fondi rischi e oneri	62.000	56.000	56.000
<b>D) DEBITI</b>	<b>4.511.165</b>	<b>4.106.412</b>	<b>3.862.856</b>
Debiti verso fornitori	1.444.817	1.251.627	1.448.497
Debiti tributari	269.613	301.548	301.284
Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	957.609	834.034	815.881
Altri debiti	1.839.126	1.719.203	1.297.194
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>0</b>	<b>47.500</b>	<b>30.056</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>9.247.172</b>	<b>8.612.008</b>	<b>9.041.440</b>

## VERBALE DEL 06.04.2022

Il giorno 06 aprile del mese di aprile dell'anno 2022 alle ore 08.00, l'Organo di Revisione dell'Azienda Speciale Comunale per i Servizi alla persona denominata "Cremona Solidale", nelle persone di:

- Dr.ssa Elisabetta Pasquali - Presidente
- Dr. Giovanni Costa - Componente
- Dr. Andrea Gamba - Componente

provvede, ai sensi dell'art. 31 dello Statuto dell'Azienda Speciale "Cremona Solidale" a redigere la Relazione di revisione al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, sulla base delle risultanze delle attività di controllo, effettuate in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). L'attività è svolta presso lo Studio del Presidente dell'Organo di Revisione, Dott.ssa Elisabetta Pasquali in Cremona P.zza S. Abbondio n. 1

### RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2021 DELL'AZIENDA SPECIALE COMUNALE "CREMONA SOLIDALE"

#### AL COMUNE DI CREMONA

c.a. Sig. Sindaco, Prof. Gianluca Galimberti

#### ALL'AZIENDA SPECIALE COMUNALE "CREMONA SOLIDALE"

c.a. Sig. Presidente del Consiglio di Amministrazione, Dott. Emilio Arcaini

c.a. Direttore Generale, Dott.ssa Alessandra Bruschi

c.a. Responsabile Amministrativo, Dott.ssa Paola Barbieri

#### Premessa

Come prescritto dall'articolo 31 dello Statuto e dall'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2019, n. 3, l'Organo di Revisione procede con la presente Relazione a rilasciare il proprio giudizio di revisione al bilancio chiuso al 31.12.21 approvato in data 29/03/2022 dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" e trasmesso all'Organo di Revisione in data 01/04/2022, prot. 00001664/00

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs n. 267/2000 l'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" è Ente strumentale per l'esercizio dei servizi sociali del Comune di Cremona. E' dotata di personalità giuridica e conforma la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1) del D.Lgs n. 118/2011 e successive modificazioni, nonché ai principi del Codice Civile. L'Azienda Speciale già dal 2018 si è dotata di un regolamento di contabilità cui attenersi.

Nel corso del 2021, dal suo insediamento, l'organo di Revisione, come consentito dall'articolo 31 dello Statuto, ha partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione.

## **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

### **Giudizio**

L'Organo di Revisione ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale", costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dalla Nota Integrativa e dal rendiconto finanziario, redatto con metodo indiretto, per l'esercizio chiuso a tale data.

Poiché l'attività di revisione, svolta in osservanza dei Principi contabili di Revisione ISA Italia, consente di attestare la corrispondenza delle risultanze del bilancio chiuso al 31.12.2021 con le scritture contabili, così come rilevato durante le verifiche periodiche, a nostro giudizio, il bilancio d'esercizio oggetto della presente Relazione, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" al 31.12.2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

L'organo di revisione indica come adeguati i principi contabili scelti e applicati, la loro coerenza con il quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, la ragionevolezza delle stime contabili, l'attendibilità, l'adeguatezza, la comparabilità e la comprensibilità delle informazioni rilevanti.

Pertanto, in ottemperanza al disposto dell'articolo 31, c. 1 dello Statuto, l'organo di revisione attesta la conformità delle valutazioni di bilancio ed in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti e dei ratei e riconti ai criteri di valutazione della vigente normativa civilistica e dei correnti principi contabili.

### ***Elementi alla base del giudizio***

L'organo di Revisione ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La nostra responsabilità, ai sensi di tali principi, è ulteriormente descritta nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. L'organo di Revisione è indipendente rispetto all'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale", in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### ***Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570.***

Nella Nota Integrativa gli Amministratori hanno fornito informazioni aggiornate circa la propria valutazione sulla "continuità aziendale" e non sono emerse significative incertezze, né individuate ragionevoli motivazioni che possono portare alla cessazione dell'attività. La Relazione di accompagnamento al bilancio consuntivo dedica altresì un ampio paragrafo all'illustrazione dell'impatto del fenomeno pandemico sulla gestione economica dell'Azienda Speciale. Anche nel 2021, l'evento pandemico ha costituito infatti un elemento di instabilità e di incertezza economico – finanziario.

### ***Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo

interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

Il nostro obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, l'organo di revisione ha esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale";
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ha comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del D.LGS 39/10.**

Gli amministratori dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione [c.d. *Relazione di Accompagnamento al bilancio consuntivo anno 2021*] dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" al 31.12.2021, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge applicabili.

L'Organo di Revisione ha svolto, per quanto applicabili, le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

L'Organo di revisione ritiene che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2021 dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" ed è redatta in conformità alle norme di legge ove applicabili.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2 lettera e) del D.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Azienda Speciale Comunale "Cremona Solidale" e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, l'organo di revisione non ha nulla da riportare.

Il Presidente dell'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisabetta Pasquali.



L'Organo di Revisione termina alle ore 11.00 le operazioni di redazione della Relazione sopra riportata, che pertanto provvederà a trasmettere a mezzo pec ai destinatari indicati

Cremona, 06/04/2022

L'Organo di Revisione

-Dr.ssa Elisabetta Pasquali - Presidente  
-Dr. Giovanni Costa - Componente  
-Dr. Andrea Gamba - Componente