



**BUDGET
ANNO 2023**

Delibera n.73 del 29/11/2022

Previsione ricavi - Anno 2023

Cure Intermedie, Ambulatori SSR	4.803.130
Ambulatori Fisioterapia Solventi e Ambulatorio Polispecialistico	137.600
RSA ordinaria, Nuclei Alzheimer e Ricoveri Privati	14.363.294
Comunità DUEMIGLIA	344.925
CDI - Centri Diurni Integrati	1.868.211
ADI - Assistenza Domiciliare Integrata	450.000
RSA APERTA	80.700
Servizi e Progettualità innovative Comune di Cremona - CSS	27.000
Affitti ramo d'Azienda e Gestione Area Disabilità	61.827
Proventi diversi	189.820
Donazioni "Cremona è Solidale" - Fondazione Comunitaria della Provincia di Cremona Onlus	5.000
Servizi e Progettualità innovative Comune di Cremona - Welfare di Comunità	35.000
Proventi Straordinari	13.064
TOTALE RICAVI	22.379.571

Previsione costi - Anno 2023

Acquisti beni e materiali	1.821.189
Acquisti servizi sanitari e non sanitari	1.258.343
Utenze	2.042.550
<i>Personale dipendente</i>	<i>13.857.391</i>
<i>Personale non dipendente</i>	<u><i>1.521.059</i></u>
Totale Costo Personale	<u><u>15.378.451</u></u>

Canoni di Locazione	63.492
Assicurazioni	122.572
Manutenzioni	822.889
Altro	403.421
Ammortamenti	225.932
Imposte e tasse	113.700
TOTALE COSTI	22.252.537

Riepilogo Budget - Anno 2023

TOTALE RICAVI	22.379.571
TOTALE COSTI	22.252.537
RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE	127.033
STIMA IMPOSTE D'ESERCIZIO (IRES E IRAP)	127.033
RISULTATO FINALE ANNO 2023	0



**BUDGET
ANNO 2023**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Approvato con delibera n.73 del 29 novembre 2022

BUDGET - BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

Il bilancio di previsione (o Budget) è redatto ai sensi dell'art. 37 dello Statuto. Il bilancio di previsione annuale è approvato insieme al bilancio di previsione pluriennale ed è articolato per singoli programmi e progetti, mettendo in evidenza investimenti previsti e relativi finanziamenti. Comprende distintamente le previsioni dei costi e dei ricavi di gestione ed i canoni a copertura di minori ricavi o di maggiori costi per servizi richiesti dal Comune di Cremona all'Azienda a condizioni di favore o dovuti a politiche tariffarie od altri provvedimenti disposti dal Comune stesso per ragioni di carattere sociale.

Al Budget sono allegati i seguenti documenti:

- a) il programma degli investimenti da attuarsi nell'esercizio
- b) la sintesi dei dati di bilancio stimati per l'esercizio precedente
(*affiancata al budget 2023*)
- c) la tabella numerica del personale con le variazioni previste per l'anno
- d) il prospetto delle previsioni del fabbisogno annuale di cassa

L'Azienda Speciale Comunale di Servizi alla Persona Cremona Solidale ha per oggetto la gestione dei servizi riferiti ai bisogni della persona, della famiglia e della comunità e, in particolare, interventi socio-assistenziali e socio-sanitari integrati, ivi compresi quelli soggetti all'accreditamento in base alla normativa regionale vigente, in favore di famiglie, in particolare anziani. Le aree di intervento dell'Azienda, pertanto, sono:

A – AREA SOCIO-SANITARIA

B – AREA SOCIO-ASSISTENZIALE ED EDUCATIVA

C – AREA ATTIVITÀ ACCESSORIE

I servizi erogati per aree di intervento sono:

AREA SOCIO-SANITARIA

Servizi Residenziali

- ▶ Servizi di Cure Intermedie Residenziali
- ▶ Servizi di RSA (Residenza Sanitaria Assistenziale) e RSA per Solventi su pl autorizzati

Servizi Ambulatoriali

- ▶ Servizi di Ambulatorio SSR
- ▶ Servizi di Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia

Servizi Semiresidenziali

- ▶ Servizi di CDI (Centro Diurno Integrato)

Servizi Domiciliari

- ▶ Servizi di ADI (Assistenza Domiciliare Integrata)
- ▶ Servizi di RSA Aperta

AREA SOCIO-ASSISTENZIALE ED EDUCATIVA

Servizi Residenziali

- ▶ Servizio di CAA (Comunità Alloggio Anziani)

Altri servizi

- ▶ Progetto “Welfare di comunità – Via XI Febbraio”

AREA ATTIVITÀ ACCESSORIE

- ▶ Canoni cessione temporanea accreditamenti “area disabilità”
- ▶ Proventi diversi

La presente relazione riporta le previsioni economiche riferite all'anno 2023 e rappresenta una prima ipotesi di definizione del quadro economico che potrebbe caratterizzare la gestione dell'ASC Cremona Solidale per il prossimo esercizio.

Le previsioni economiche 2023 sono sintetizzate nello schema di conto economico previsionale posto a complemento della relazione.

Il Budget 2023 e il Budget pluriennale 2023-2025 sono presentati con gli importi espressi in euro con cifre decimali secondo le disposizioni di legge.

Il contesto entro cui l'Azienda si trova ad operare è contrassegnato da elevati livelli di variabilità che renderanno necessarie periodiche revisioni di tali previsioni in corso d'anno¹. Infatti, oltre evoluzione che il fenomeno pandemico potrebbe avere e al fenomeno legato al caro energetico rilevato nel 2022, gli attuali elementi di incertezza sono anche riconducibili quadro normativo che Regione Lombardia adotterà per il governo del settore sanitario e socio-assistenziale e gli interventi posti in essere per la gestione del COVID-19 (sia dal punto di vista sanitario, che dal punto di vista economico-finanziario).

Inoltre i dati di ricavo e costo riferiti all'esercizio 2022 sono da considerarsi delle stime, in quanto il bilancio definitivo verrà approvato entro il 31/3/2023.

Tutto ciò premesso, di seguito si fornisce una sintetica rappresentazione delle logiche e degli assunti adottati per la stesura del Budget 2023.

RICAVI 2023

Si prevedono, per il 2023, ricavi totali pressochè invariati rispetto a quanto si prevede di registrare nel corso del 2022, ma superiori relativamente alla gestione caratteristica dell'Azienda, escludendo le sopravvenienze attive rilevate nel 2022.

In particolare:

- Cure Intermedie ed ambulatori in convenzione / Si prevede un mix ospiti in linea con quello attuale ed un buon tasso occupazione dei posti letto pari al 96,5% che permette non solo di saturare il budget messo a disposizione da ATS ma di prevedere un'iperproduzione di circa euro 153.047 prudenzialmente non inserita a ricavo. Allo stesso modo si prevede la piena saturazione del budget degli ambulatori fisioterapici ed un aumento di fatturato degli ambulatori specialistici in regime di solvenza.
- RSA ordinaria e Alzheimer / La stima dei proventi di quest'area di attività è avvenuta facendo queste ipotesi:
 - Adeguamento rette dal 1/1/2023 pari a euro 2,5/die (+ 4,3% inferiore all'indice ISTAT registrato a ottobre 2022;
 - adeguamento dei contributi regionali SOSIA del 2,5% come da DGR n.6991 del 22/9/2022;
 - tasso di occupazione pari al 99,2% sui n.365 posti disponibili.

¹ Il piano di revisione del Budget 2023 prevede le seguenti scadenze:

- monitoraggio al 31 marzo (aggiornamento al 30 aprile);
- monitoraggio al 30 giugno (aggiornamento al 31 luglio);
- monitoraggio al 30 settembre (aggiornamento al 30 ottobre).

- RSA solventi: tariffe invariate e tasso di occupazione pari al 75% sui n.3 posti letto disponibili
- RSA servizio di lavanderia: dal 1/4/2023 il lavaggio degli indumenti personali per ospiti RSA è previsto a carico dell'ospite; in alternativa i famigliari/care giver possono aderire al servizio di lavanderia offerto dall'Azienda a euro 1/gg di presenza.
 - Comunità Alloggio Duemiglia / La stima dei proventi della Comunità è stata fatta secondo queste ipotesi:
 - adeguamento rette dal 1/1/2023 per euro 2,50/die;
 - copertura media di 21 posti letto sui 24 disponibili (87,5%)
 - Centri Diurni Integrati / Si è ipotizzata una piena disponibilità dei posti prevedendo n.39 (su 40) iscritti al CDI Soldi e al CDI Barbieri e n.19 (su 20) al CDA e a Casa Ozanam. La saturazione prevista implica una non piena saturazione dei budget ATS (aggiornati a seguito dell'adeguamento dei contributi regionali del 2,5% come da DGR n.6991/2022) di circa euro 49.300. Inoltre per i CDI si è previsto:
 - Adeguamento rette dal 1/1/2023 di euro 2,50 nel limite dell'indice ISTAT periodo gennaio 2022 / ottobre 2022;
 - adeguamento dei contributi regionali del 2,5% come da DGR n.6991 del 22/9/2022;
 - adeguamento della tariffa a carico dell'utente nel caso di utilizzo del servizio di trasporto, di 1 euro per giorno di presenza;
 - CDI Alzheimer e CDI Ozanam: tasso di frequenza degli iscritti pari al 86%;
 - CDI Barbieri e CDI Soldi: tasso di frequenza degli iscritti pari all'87%.
 - Servizi territoriali / Si stima un consolidamento del fatturato dell'ADI e della RSA Aperta a piena saturazione dei rispettivi budget ATS.
 - Area disabilità (CDD e CSS) / Con l'operazione di "esternalizzazione" (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 iscrive a ricavo canoni per euro 61.827 e euro 27.000 riconosciuti dal Comune di Cremona quale compenso a fronte del canone di locazione della nuova sede della CSS in via XI Febbraio.
 - Campagna raccolta fondi "Cremona è solidale" in collaborazione con Comune di Cremona, Fondazione Città di Cremona e Fondazione Comunitaria; stima contributi raccolti pari a 5.000 euro.
 - Contributi del Comune di Cremona a sostegno all'intervento di welfare di comunità sul complesso di via XI febbraio (partecipazione al costo del progetto) per 35.000 euro.

COSTI 2023

- Acquisto beni e servizi / Si prevedono costi per acquisti di beni e servizi sostanzialmente invariati rispetto alla previsione 2022, ad eccezione dell'aumento previsto per il servizio di lavanoio, di pulizia (adeguamento ISTAT) e il noleggino dei presidi sanitari.

- Personale dipendente / Sono state stimati 390,96 TPE di personale dipendente per effetto dell'internalizzazione di servizi quali i sistemi informativi e l'inserimento di nuove figure professionali all'interno dei reparti aziendali. Inoltre sono state previste le sostituzioni di personale con diritto alla conservazione del posto di lavoro già avviate nel corso 2022 che si prevede proseguiranno nel corso del 2023. Nel calcolo del totale del costo del personale si è considerata una diminuzione degli sgravi contributivi rispetto al 2022 per circa euro 10.000 e l'adeguamento del rinnovo contrattuale del triennio 2019-2021 (+3,12%) a cui si aggiunge l'indennità di vacanza contrattuale triennio 2022-2024. E' stato inoltre previsto un recupero di competenze maturate e non liquidate (ore e ferie) di euro 40.000.
- Personale non dipendente / Si prevede di ricorrere al lavoro interinale per tutto l'anno per sopperire alla carenza di personale del servizio lavanderia con n.1 unità oltre ad un incremento delle ore del personale di logopedia e psicologo.
- Canoni di locazione / Si confermano sia il canone di locazione per i posti letto della RSA "B" che i canoni di locazione per il CDI Ozanam (con adeguamento ISTAT) e per la sede della CSS in via XI febbraio.
- Costi di funzionamento generale / si registra una diminuzione rispetto alla previsione 2022 legata soprattutto all'iscrizione, nel 2022, di circa euro 220.000 di sopravvenienza passive e alla diminuzione della voce "Ammortamenti" legata alla fine della vita utile di alcune categorie di beni.

VALORI DEI RICAVI 2023

I PRESIDI RESIDENZIALI DEL COMPLESSO DI VIA BRESCIA N. 207

I NUMERI DEI POSTI LETTO PER L'ANNO 2023

ANNO 2023	CURE INTERMEDIE	PALAZZINA MAINARDI	PALAZZINA SOMENZI	PALAZZINA AZZOLINI	ISTITUTO STORICO	TOTALE
CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI :						
<i>ex Specialistica</i>	20					20
<i>ex Generale Geriatrica</i>	28					28
<i>ex Mantenimento</i>	30					30
RSA ORDINARIA		124	81	120		325
RSA ALZHEIMER			40			40
RICOVERI PRIVATI			3			3
COMUNITA' DUE MIGLIA					24	24
TOTALE 2023	78	124	124	120	24	470

AREA SOCIO SANITARIA Servizi Residenziali

SERVIZI DI CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI

Il servizio Cure Intermedie nasce dal riordino dell'attività di riabilitazione extra-ospedaliera e degli ex-IDR, presidi che erogano prestazioni a ciclo continuativo o diurno che provvedono al recupero funzionale e sociale di soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche, sensoriali o miste dipendenti da qualsiasi causa. Detti Istituti per la riabilitazione intervengono nella fase immediatamente sub-acuta (anche dopo la dimissione ospedaliera) attraverso l'offerta di tutela sanitaria capace di garantire il recupero degli esiti derivanti da episodi acuti o di funzioni lese o menomate, attraverso cicli a degenza continuativa o diurna.

	PL	TX OCC	Tariffa	Ricavi da contributi FSR
<i>Cure intermedie - ex specialistica</i>	20	93%	270,00	1.833.030,00
<i>Cure intermedie - ex generale geriatrica</i>	28	121%	156,15	1.930.982,13
<i>Cure intermedie - ex mantenimento</i>	30	76%	135,14	1.124.635,08
TOTALE	78	97,21%		4.888.647,21
<i>PREVISIONE BUDGET ATS ANNO 2023</i>				<i>4.735.600,00</i>
<i>VALORE DA ISCRIVERE A RICAPO 2023</i>				<i>4.735.600,00</i>
<i>Rettifica di ricavo in rapporto al valore della produzione</i>				<i>- 153.047,21</i>
Previsione RICAVI CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI anno 2023				4.735.600,00
Stima Ricavi CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI anno 2022				4.735.600,00
Ricavi CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI anno 2021				4.735.600,00

SERVIZI DI RSA (RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE)

Le RSA sono presidi che offrono a soggetti non autosufficienti - anziani e non, con esiti di patologie, fisiche, psichiche, sensoriali o miste, non curabili a domicilio - un livello medio di assistenza medica, infermieristica e riabilitativa, accompagnata da un livello alto di assistenza tutelare ed alberghiera, modulate in base al modello assistenziale adottato dalla Regione Lombardia. Le RSA sono destinate a soggetti non autosufficienti, non curabili a domicilio, portatori di patologie geriatriche, neurologiche e neuropsichiatriche stabilizzate.

RSA ORDINARIA

TASSO OCCUPAZIONE PREVISTO	99,2%
INDICE DI ADEGUAMENTO RETTE DAL 1/1/2023	4,3%

	PL	RETTA dal 1/1/2023	SOSIA PREVISTO 2023	Ricavi da rette 2023	Ricavi da contributi FSR 2023	Totale Ricavi RSA 2023
PALAZZINA SOMENZI						
RSA	79	61,00	46,50	1.744.863,52	1.330.100,88	3.074.964,40
NUCLEI ALZHEIMER PONCHIELLI E STRADIVARI	40	63,00	56,70	912.441,60	821.197,44	1.733.639,04
SV	1	-	138,20[^]	-	50.039,46	50.039,46
SLA	1		173,20[^]	-	62.712,26	62.712,26
TOTALE	121			2.657.305,12	2.264.050,03	4.921.355,15
PALAZZINA MAINARDI						
RSA MAINARDI	84	61,00	45,88	1.855.297,92	1.395.427,35	3.250.725,27
RSA B	40	61,00	43,75	883.475,20	633.640,00	1.517.115,20
TOTALE	124			2.738.773,12	2.029.067,35	4.767.840,47
PALAZZINA AZZOLINI						
RSA	120	61,00	44,60	2.650.425,60	1.937.852,16	4.588.277,76
TOTALE	120			2.650.425,60	1.937.852,16	4.588.277,76
TOTALE RSA ANNO 2023	365			8.046.503,84	6.230.969,55	14.277.473,39

[^] il contributo per il ricovero SV è ricompreso nel budget ATS per € 53,40/die

Previsione RICAVI RSA anno 2023	14.277.473,39
Stima Ricavi RSA anno 2022	13.947.280,00
Ricavi RSA anno 2021	13.467.363,74

SOLVENTI SU POSTI LETTO AUTORIZZATI (3 PL)

TASSO OCCUPAZIONE PREVISTO	75%
INDICE DI ADEGUAMENTO RETTE DAL 1/1/2023	0%

Previsione RICAVI RSA SOLVENTI anno 2023	85.820,63
Stima Ricavi RSA SOLVENTI anno 2022	70.000,00
Ricavi RSA SOLVENTI anno 2021	23.617,00

Servizi Ambulatoriali

SERVIZI DI AMBULATORI SSR E DI CICLO DIURNO CONTINUO

Gli ambulatori di assistenza specialistica sono strutture preposte all'erogazione di prestazioni sanitarie di prevenzione, diagnosi, terapia e riabilitazione, nelle situazioni che non richiedono ricovero neanche a ciclo diurno.

AMBULATORI SSR	Prestazioni teoriche da contratto ATS	TX EROGAZIONE	PRESTAZIONI EROGATE	Tariffe	Ricavi da contributi FSR
AMBULATORI SSR - prestazioni individuali	1.500	100%	1.500	37,50	56.250,00
PRIME VISITE			120	22,50	2.700,00
TOTALE			1.620		58.950,00

I servizi di Ciclo Diurno Continuo erogano prestazioni ambulatoriali specialistiche a ciclo continuo finalizzate a consentire il massimo recupero e rieducazione possibile delle funzioni compromesse in seguito ad eventi patogeni o lesionali.

CICLO DIURNO CONTINUO	gg effettive	Tariffe	Ricavi da contributi FSR
TOTALE	130	66,00	8.580,00

VALORE DELLA PRODUZIONE PER AMBULATORI SSR E CDC	67.530,00
<i>di cui previsione da TICKET DA PRIVATI</i>	3.500,00
PREVISIONE BUDGET ATS PER AMBULATORI SSR E CDC ANNO 2023	67.530,00

Previsione RICAVI Ambulatorio SSR e CDC anno 2023	67.530,00
Stima Ricavi Ambulatorio SSR e CDC anno 2022	67.164,00
Ricavi Ambulatorio SSR e CDC anno 2021	67.612,00

SERVIZI DI AMBULATORIO POLISPECIALISTICO E DI FISIOTERAPIA

AMBULATORIO POLISPECIALISTICO	N.	Tariffa media	Ricavi
MEDICO GERIATRA DIPENDENTE	300	100,00	30.000,00
MEDICO DIPENDENTE - RILASCIO CERTIFICATI	90	50,00	4.500,00
AMBULATORIO LOGOPEDIA	400	50,00	20.000,00
PRESTAZIONI INFERMIERISTICHE	60	10,00	600,00
MEDICO LP - GERIATRA, NEUROLOGO, CHIRURGO, ORTOPEDICO, ETC.	700	100,00	70.000,00
AMBULATORIO PODOLOGIA	100	35,00	3.500,00
TOTALE (1)			128.600,00

AMBULATORIO DI FISIOTERAPIA PRIVATO E TERAPIA FISICA (2)	9.000,00
---	-----------------

Previsione RICAVI AMBULATORI PRIVATI anno 2023 (1+2)	137.600,00
Stima Ricavi AMULATORI PRIVATI anno 2022	109.000,00
Ricavi AMBULATORI PRIVATI anno 2021	77.413,00

Servizi Semiresidenziali

SERVIZI DI CDI (CENTRO DIURNO INTEGRATO)

SERVIZI DI CENTRO DIURNO INTEGRATO (CDI)	Centro Diurno Integrato Via Brescia, 207
	Centro Diurno Alzheimer Via Brescia, 207
	Centro Diurno "Barbieri" Via XI Febbraio, 56/60
	Centro Diurno Integrato Ozanam, Via Milazzo 32

La Regione Lombardia colloca i CDI tra i servizi socio-sanitari per anziani con funzione intermedia tra l'assistenza domiciliare e le strutture residenziali. Pertanto, il CDI rientra tra i servizi che usufruiscono di contributi del Fondo Sanitario Nazionale a copertura parziale dei costi di produzione (32,20 euro per ogni giorno di presenza dell'ospite nel servizio). I costi socio-assistenziali sono invece coperti da rette che gravano sugli utenti e sui Comuni di residenza, sulla base della applicazione dei rispettivi regolamenti ISEE². In aggiunta a questo, con delibera n.72 del 28 novembre 2020, il CdA di Cremona Solidale ha deciso di prevedere una compartecipazione da parte degli utenti ai costi di trasporto che in questi anni sono aumentati ed in considerazione che lo stesso servizio non rientra tra quelli obbligatori per l'accreditamento dei Centri Diurni: tale tariffa è stata fissata pari a 3,00 euro per giornata di presenza e per i soli utenti che decidono di usufruire del servizio.

I CDI di Cremona Solidale offrono ospitalità a 120 anziani e prestazioni differenziate in base alle diverse tipologie di bisogno: i CDI esterni sono destinati prevalentemente ad un'utenza con basso bisogno sanitario, ma fragilità sociale (CDI Barbieri) o iniziale compromissione delle facoltà cognitive (CDI Ozanam); i CDI interni sono invece destinati ad utenti che hanno maggiori necessità di tutela sanitaria (CDI Soldi) o significativa compromissione delle facoltà cognitive e malattia di Alzheimer (CDI Alzheimer).

Si prevede un adeguamento retta dal 1/1/2023 di circa l'8% (euro 2,50/die).

CDI	Barbieri	Soldi	Alzheimer	Casa Ozanam	TOTALE
RETTA dal 1/1/2023	32,00	32,00	35,00	35,00	
INTEGRAZIONE RETTA A CARICO OSPITE PER TRASPORTO	3,00	3,00	3,00	3,00	
GG APERTURA PROGRAMMATI	249	249	249	249	
POSTI ACCREDITATI	40	40	20	20	120
MEDIA OSPITI ISCRITTI (POSTI DISPONIBILI)	39	39	19	19	116
TX FREQUENZA ISCRITTI	87%	87%	86%	86%	
RICAVI RETTE ANNO 2023	300.652,56	300.652,56	159.789,53	159.789,53	920.884,17
RICAVI RETTA AGGIUNTIVA PER TRASPORTO	15.714,34	23.571,51	9.764,78	11.595,68	60.646,32
CONTRIBUTO SSR (€ 32,20/die per gg presenza e % gg assenza)	298.466,61	298.466,61	144.873,63	144.873,63	886.680,48
TOTALE RICAVI 2023	614.833,51	622.690,68	314.427,94	316.258,83	1.868.210,97

Previsione RICAVI CDI anno 2023	614.833,51	622.690,68	314.427,94	316.258,83	1.868.210,97
Stima RICAVI CDI anno 2022	574.000,00	558.800,00	282.800,00	269.400,00	1.685.000,00
RICAVI CDI anno 2021	583.920,00	492.303,00	266.830,00	264.010,00	1.607.063,00

² in caso di assenza fino a 15 giorni (prorogabile a fino a 30 giorni in caso di ricovero e fino a 60 gg in caso di ricovero ospedaliero) sarà applicato il 75% della retta totale. Superato questo periodo verrà applicato il 100%.

Servizi Domiciliari (ADI e RSA Aperta)

L'apertura dei servizi aziendali rappresenta per gli enti operanti nell'assistenza e presa in carico delle persone anziane la sfida del futuro, in quanto – nel medio e lungo periodo – il ricorso ai servizi residenziali sarà sempre più rinviato nel tempo, sia per l'allungarsi della vita in salute delle persone, sia per i costi che gli stessi comportano a carico del sistema di welfare e delle famiglie. L'emergenza COVID ha evidenziato ancor di più la necessità di rafforzare i servizi di natura domiciliare, in un'ottica di "medicina preventiva e di prossimità" in particolar modo per le fasce più fragili della popolazione. In attesa di una diversa contrattualizzazione con ATS ValPadana, si prevede a ricavo il Budget ATS provvisorio 2023 in linea con il 2022. L'importo indicato include l'attività in solvenza per euro 5.000.

Previsione RICAVI ADI anno 2023	450.000,00
Stima Ricavi ADI anno 2022	447.700,00
Ricavi ADI anno 2021	439.244,22

I proventi previsti per l'RSA Aperta sono invece i seguenti:

Previsione RICAVI RSA APERTA anno 2023	80.700,00
Stima Ricavi RSA APERTA anno 2022	80.000,00
Ricavi RSA APERTA anno 2021	80.716,63

AREA SOCIO ASSISTENZIALE ED EDUCATIVA

Servizi Residenziali

SERVIZIO DI CAA (COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI)

La Comunità Alloggio Anziani "Residenza Duemiglia" ha un potenziale di ospitalità pari a 24 posti letto. Per l'esercizio 2023 sono stati previsti per n.21 posti letto occupati. La CAA è un servizio residenziale ad indirizzo socio-assistenziale, destinato a persone anziane che si trovano nella necessità - sia temporanea, sia definitiva - di poter continuare a mantenere le proprie autonomie purché collocate all'interno di un contesto di gruppo e di tutela personale. La "Residenza Duemiglia" - integrando attività assistenziali, alberghiere, socializzanti ad interventi di monitoraggio dell'assunzione delle terapie, prestazioni sanitarie di base (misurazione parametri vitali, controllo, medicazioni, etc.) - permette all'anziano di vivere in un contesto sicuro e tutelante, dove le inabilità o le criticità legate all'invecchiamento o ad esiti di patologie dell'invecchiamento sono ridotte. E' un servizio interamente sostenuto dalle rette degli ospiti. E' stato previsto l'adeguamento rette a decorrere dal 1/1/2023 di euro 2,5.

Previsione RICAVI DA RETTE DUEMIGLIA anno 2023	344.925,00
Stima Ricavi DUEMIGLIA anno 2022	305.000,00
Ricavi DUEMIGLIA anno 2021	271.876,50

AREA ATTIVITA' ACCESSORIE

- Con appositi atti aziendali si è perfezionato il percorso che ha visto – coerentemente con i dettami regionali secondo cui è necessario garantire l'unitarietà tra soggetto titolare degli accreditamenti e soggetto gestore dei servizi – la temporanea cessione dei servizi per la disabilità (CDD e CSS) a soggetti terzi del territorio:

1) con Decreto n.406 del 29 agosto 2019 l'ATS ValPadana ha provveduto alla voltura degli accreditamenti del CDD2 Mincio a Fondazione Istituto Ospedaliero di Sospiro, a seguito dei contratti ventennali di affitto di ramo d'azienda sottoscritti dalle controparti a fine 2018 e riguardanti il sopracitato CDD ed i posti letto della RSA B;

2) con Decreti n.526/n.527 del 26 novembre 2019 e Decreto n.542 del 5 dicembre 2019 è avvenuta la volturazione degli accreditamenti dei restanti servizi (CDD 1 Platani, CDD3 Tofane e CSS Cattaro) a seguito della convenzione della durata di 24 anni sottoscritta con Coop Sociale "Società Dolce" di Bologna, aggiudicataria della gara a procedura aperta indetta con delibera n.73 del 11/09/2018.

A seguito di tali operazioni, verranno corrisposti all'ASC Cremona Solidale dei canoni annuali così come sotto riportati (invariati rispetto al 2022):

Affitto Ramo d'Azienda CDD2 Mincio – Fondazione Istituto Ospedaliero di Sospiro	4.380,00
Canone concessorio contratto partenariato pubblico/privato (CDD1 Platani, CDD3 Tofane e CSS Cattaro) – Coop.Dolce	57.447,00
Previsione RICAVI anno 2023	61.827,00
Stima Ricavi anno 2022	61.827,00
Ricavi anno 2021	61.827,00

- Proventi dal servizio mensa:

PASTI MENSA	N.ro pasti	Ricavo unitario	BUDGET 2023
Mensa interni	8.500	1,44	12.259,62
Mensa esterni	-	6,73	-
Previsione PASTI MENSA anno 2023			12.259,62
Stima Ricavi PASTI MENSA anno 2022			12.000,00
Ricavi PASTI MENSA anno 2021			13.808,00

- I proventi vari per l'anno 2023 (sulla base del dato storico consolidato e delle attività di raccolta fondi diretta prevista) sono i seguenti:

OBLAZIONI	BUDGET 2023
OBLAZIONI	10.000,00
INTROITI DIVERSI	BUDGET 2023
CONTRIBUTO ISTITUTO DI CREDITO TESORIERE	1.000,00
CANONI ATTIVI PER CONCESSIONE SPAZI	41.569,86
BOLLO SU CAUZIONI INGRESSO	300,00
TASSA ISCRIZIONE CONCORSO	2.000,00
CASSA ECONOMALE	1.000,00
RIMBORSO FORFETTARIO AUSER UNIPOP "PORTINERIA SOLIDALE"	2.500,00
SUBTOTALE	48.369,86

ALTRI RICAVI DIVERSI	BUDGET 2023
BOLLO SU FATTURE EMESSE	13.000,00
RICAVI GESTIONE LAVANDERIA – RSA <i>fino al 31/3/2023; DueMiglia 2023</i>	7.000,00
RICAVI GESTIONE LAVANDERIA – RSA <i>dal 1/4/2023</i>	68.750,00
RICAVI SERVIZI ACCESSORI DI IGIENE E CURA DELLA PERSONA	7.200,00
AFFITTO NEGOZIO GALLERIA DEL CORSO	3.240,00
SUBTOTALE	99.190,00

RIEPILOGO	BUDGET 2023
OBLAZIONI	10.000,00
INTROITI DIVERSI	48.369,86
ALTRI RICAVI DIVERSI	99.190,00
Previsione PROVENTI DIVERSI anno 2023	157.559,86
Stima PROVENTI DIVERSI anno 2022	97.101,00
Ricavi PROVENTI DIVERSI anno 2021	168.004,00

Donazioni "Cremona è Solidale" - Fondazione Comunitaria Onlus	5.000,00
--	-----------------

COMUNE DI CREMONA – “Progetto Welfare di Comunità” VIA XI FEBBRAIO	35.000,00
---	------------------

INTERESSI ATTIVI	BUDGET 2023
Previsione INTERESSI ATTIVI BANCARI anno 2023	20.000,00
Stima INTERESSI ATTIVI BANCARI anno 2022	10.000,00
Ricavi INTERESSI ATTIVI BANCARI anno 2021	32,00

- Nella voce "Proventi straordinari" si sono considerate le sole sterilizzazioni degli ammortamenti di beni acquistati attraverso donazioni/lasciti:

PROVENTI STRAORDINARI	BUDGET 2023
Sterilizzazione ammortamenti (Fondo vincolato donazioni 2017)	7.564,06
Sterilizzazione ammortamento autovetture (2022) donazione Fondazione UBI	5.500,00
TOTALE	13.064,06

VALORI DEI COSTI 2023

COSTI PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DELL'AREA SOCIO-SANITARIA

Si riportano in sintesi e schematicamente le tabelle della previsione di acquisti di:

A - BENI E MATERIALI

1. A CONSUMO VARIABILE
2. A CONSUMO FISSO

B - SERVIZI

1. SANITARI ED ASSISTENZIALI
2. NON SANITARI

Complessivamente gli acquisti di beni e materiali socio-sanitari ammontano - per ogni categoria - ai seguenti valori per il 2023 e sono in linea con l'anno 2022:

ACQUISTI DI BENI E MATERIALI	BUDGET 2023	
Generi alimentari	776.537,50	
Farmaci	348.137,48	
Presidi per incontinenti	151.857,12	
Materiale igiene ricoverati	61.448,35	
Gas medicali	32.091,53	
Dispositivi medici	259.116,60	
Consumo beni lavanderia e guardaroba	22.000,00	
Consumo beni cucina	105.000,00	
Consumo beni pulizia	65.000,00	
		192.000,00
Previsione costi per ACQUISTI DI BENI E MATERIALI anno 2023		1.821.188,57
Stima Costi per ACQUISTI DI BENI E MATERIALI anno 2022		1.806.358,00
Costi per ACQUISTI DI BENI E MATERIALI anno 20201		1.793.281,00

Complessivamente gli acquisti per servizi socio-sanitari ammontano - per ogni categoria - ai seguenti valori:

ACQUISTI DI SERVIZI	BUDGET 2023	
Lavanolo totale	350.000,00	
Trasporto degenti	8.243,16	
Trasporto utenti CDI	180.383,91	
Esami biomedici, diagnostica per immagine	72.814,58	
Acquisti servizi per cucina e pulizia	530.788,09	

Noleggio attrezzature e presidi sanitari	67.685,00	
Noleggio macchinari d'ufficio	6.500,00	
Noleggio muletti	6.000,00	
Noleggio impianto videosorveglianza Due Miglia	2.928,00	
Servizio prevenzione e protezione (visite medico competente e esami DLgs 81/08)	24.000,00	
Servizio trasporto straordinario esami ematici	9.000,00	
Previsione costi per ACQUISTI DI SERVIZI anno 2022		1.258.342,74
Stima Costi per ACQUISTI DI SERVIZI anno 2021		1.197.486,00
Costi per ACQUISTI DI SERVIZI anno 2020		1.237.232,00

COSTI PER UTENZE

Consapevoli degli incrementi dei costi dell'energia a livello globale, si è tenuto conto, in fase di previsione, dei possibili benefici di cui si potrà godere derivanti dalle recenti azioni intraprese sia a livello aziendale che a livello nazionale (crediti d'imposta,...).

UTENZE VIA BRESCIA e CDI ESTERNI (CDI Barbieri e Casa Ozanam)	2.042.550,00
Previsione costi per UTENZE anno 2023	2.042.550,00
Stima Costi per UTENZE anno 2022	2.399.600,00
Costi per UTENZE anno 2021	1.383.229,00

PERSONALE DIPENDENTE E NON DIPENDENTE

Nella seguente tabella sono riportati analiticamente i costi del personale dipendente e non dipendente previsti per l'anno 2023:

PERSONALE DIPENDENTE	
PERSONALE DIPENDENTE	13.403.745,00
- RECUPERI INPS	- 320.000,00
- SGRAVI CONTRIBUTIVI	- 81.578,89
- RIMBORSI INFORTUNI INAIL	- 15.000,00
COMPENSI DIR. MEDICI PER INTRAMOENIA	27.600,00
<i>subtotale</i>	<i>13.014.766,12</i>
AUMENTO CONTRATTUALE (2019-2021) - 3,12%	439.057,00
INDENNITA' AGGIUNTIVE SSN	87.178,00
RECUPERO COMPETENZE MATURATE NON LIQUIDATE (ORE E FERIE)	-40.000,00
ACCANTONAMENTO FONDO PRODUTTIVITA' E RISULTATO	
SSN	90.435,00
FUNZIONI LOCALI	186.455,00
CONTRIBUTI SU ACCANTONAMENTI FONDO PROD.E RISULTATO	79.500,00
<i>subtotale</i>	<i>842.625,00</i>
Previsione costi PERSONALE DIPENDENTE anno 2023	13.857.391,12
Stima Costi PERSONALE DIPENDENTE anno 2022	13.679.226,00

Costi PERSONALE DIPENDENTE anno 2021	13.473.394,00
---	----------------------

PERSONALE NON DIPENDENTE	
PERSONALE SANITARIO LIBERO PROFESSIONALE	
<i>Medico</i>	127.500,00
<i>Infermiere per ADI</i>	219.648,00
<i>Logopedista</i>	39.000,00
<i>Podologo</i>	17.971,20
<i>Farmacista</i>	13.736,00
<i>Psicologo</i>	16.524,00
<i>Ortopedico, chirurgo e dermatologo per degenti LP</i>	8.000,00
PERSONALE SANITARIO LP PER AMBULATORI	
Podologo	2.800,00
Medici / Logopedista	72.000,00
CONVENZIONE OSPEDALIERA	
<i>Medici Specialisti</i>	38.400,00
<i>Tecnici Radiologia</i>	10.000,00
CONTINUITA' MEDICA E INFERMIERISTICA NOTTURNA	
<i>Servizio guardia medica - libere professioni</i>	91.250,00
<i>Studio Infermieristico per servizio infermieristico notturno</i>	436.800,00
SERVIZIO EDUCATIVO, RIABILITATIVO E TERAPIA OCCUPAZIONALE	
	384.930,24
PRESTAZIONI PROFESSIONALI RSA APERTA	
	6.500,00
INTERINALE	
	30.000,00
ASSISTENZA RELIGIOSA	
	6.000,00
Previsione costi PERSONALE NON DIPENDENTE anno 2023	1.521.059,44
Stima Costi PERSONALE NON DIPENDENTE anno 2022	1.599.191,00
Costi PERSONALE NON DIPENDENTE anno 2021	1.600.460,00

Previsione COSTI DEL PERSONALE anno 2023	15.378.450,56
Stima Totale COSTI DEL PERSONALE anno 2022	15.278.417,00
COSTI DEL PERSONALE anno 2021	15.073.854,00

La tabella numerica del personale dipendente distinta per contratto collettivo di lavoro applicato e qualifica con le variazioni previste nell'anno rispetto alla situazione prevista al 31/12/2022 è allegata al Budget 2023.

E' altresì allegato il prospetto delle ore di personale non dipendente e relativi TPE previsti per l'anno 2023.

SPESE PER LOCAZIONI - COMODATI

Il prospetto successivo riporta la situazione delle locazioni e comodati per l'anno 2023:

FONDAZIONE CITTA' DI CREMONA - COMODATO GRATUITO	
<i>PALAZZINE SOMENZI, MAINARDI E AZZOLINI, EDIFICIO STORICO</i>	=
<i>CDI VIA XI FEBBRAIO</i>	=
<i>FABBRICATO USO SERVIZI E FABBRICATO EX PORTINERIA</i>	=
<i>FABBRICATO USO UFFICI</i>	=
<i>CLINICA RIABILITATIVA</i>	=
FONDAZIONE CITTA' DI CREMONA - LOCAZIONI	
<i>IMMOBILE CSS VIA XI FEBBRAIO</i>	27.270,00

SAN VINCENZO – LOCAZIONI	
CDA CASA OZANAM Via Milazzo	18.410,00
CONTRATTO AFFITTO RAMO D'AZIENDA	
CONTRATTO AFFITTO RAMO D'AZIENDA RSA B SOSPIRO	17.812,00
Previsione costi per LOCAZIONE anno 2023	63.492,00
Stima Costi per LOCAZIONI anno 2022	62.252,00
Costi per LOCAZIONI anno 2021	61.812,00

ASSICURAZIONI

	BUDGET 2023
ASSICURAZIONI RCT	80.000,00
ASSICURAZIONI RCA AUTO	2.250,00
ALTRE ASSICURAZIONI	40.322,00
Previsione costi per ASSICURAZIONI anno 2023	122.572,00
Stima Costi per ASSICURAZIONI anno 2022	122.318,00
Costi per ASSICURAZIONI anno 2021	129.989,00

MANUTENZIONI

Per quanto riguarda il capitolo Manutenzioni si prevede una riduzione del valore rispetto al 2022.

	BUDGET 2023
Previsione costi per MANUTENZIONI anno 2023	822.889,00
Stima Costi per MANUTENZIONI anno 2022	890.000,00
Costi per MANUTENZIONI anno 2021	856.888,90

ORGANI ISTITUZIONALI: CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Con decreto n. 93934 del 13 dicembre 2019, il Sindaco del Comune di Cremona ha nominato i membri del Consiglio di amministrazione di Cremona Solidale per gli anni 2020/2024. Il decreto prevede che l'esercizio della carica di Consigliere sia a titolo gratuito, con rimborso delle spese documentate.

Compenso amministratori anno 2023	-
Gettone presenza	-
Previsione costi per CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE anno 2023	-
Costi per CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE anno 2022-2021	-

ORGANI ISTITUZIONALI: COLLEGIO DEI REVISORI

Con decreto n. 74383 del 13 ottobre 2021 il Sindaco di Cremona ha nominato, ai sensi dell'art. 30, comma 1) dello Statuto, l'Organo di Revisione, mentre con delibera n.179 del 22 settembre 2021 la Giunta Comunale ne ha determinato il compenso nella misura di euro 22.000,00 annui + IVA/Cassa. L'Azienda ha preso atto del decreto di nomina e dei compensi spettanti nonché dell'insediamento del nuovo Organo di Revisione con delibera n.90 del 28 ottobre 2021.

Previsione costi per ORGANO DI REVISIONE anno 2023	27.913,60
Stima Costi per ORGANO DI REVISIONE anno 2022	27.913,60
Costi per COLLEGIO DEI REVISORI anno 2021	15.225,60

SPESE DI FUNZIONAMENTO GENERALI

Si registra una diminuzione rispetto alla previsione 2022 legata soprattutto alla riduzione del costo dell'assistenza software e al costo della formazione (aumentato nel 2022 a seguito dell'introduzione della nuova cartella informatizzata CBA e altri applicativi CBA).

RIEPILOGO ALTRI COSTI	BUDGET 2023
1) BENI E SERVIZI VARI	196.220,94
2) INCARICHI E CONSULENZE VARIE	73.345,00
3) ASSISTENZA SOFTWARE	55.841,18
4) PUBBLICITA', RAPPRESENTANZA E P.R.	-
5) ACCANTONAMENTO PERDITE SU CREDITI	8.000,00
6) FORMAZIONE	27.000,00
7) CONVENZIONI CON VOLONTARIATO	6.500,00
Previsione costi di FUNZIONAMENTO GENERALE anno 2023	366.907,12
Stima Costi di FUNZIONAMENTO GENERALE anno 2022	399.587,00
Costi di FUNZIONAMENTO GENERALE anno 2021	458.559,00

INVESTIMENTI ED AMMORTAMENTI

Il volume complessivo degli investimenti previsti è pari ad euro 504.068,00 (come da allegato del Budget) da cui sorgono ammortamenti annui aggiuntivi per euro 27.426,50. Il totale degli ammortamenti previsti è il seguente:

	BUDGET 2023
AMMORTAMENTI A TRASCINAMENTO 2004 - 2022	183.505,00
AMMORTAMENTI AGGIUNTIVI DA PIANO INVESTIMENTI 2023	27.426,50
AMMORTAMENTI AGGIUNTIVI FUORI PIANO INVESTIMENTI 2023	15.000,00
Previsione costi per AMMORTAMENTI anno 2023	225.931,50
<i>- di cui importo ammortamenti coperti con sterilizzazione Fondo Vincolato donazioni 2017 e donazioni 2022</i>	13.064,06
Stima Costi per AMMORTAMENTI anno 2022	330.000,00
Costi per AMMORTAMENTI anno 2021	312.391,80

GESTIONE BANCARIA E TESORERIA

SPESE BANCARIE	8.600,00
INTERESSI PASSIVI	-
Previsione costi per SPESE BANCARIE E INTERESSI PASSIVI anno 2023	8.600,00

Stima Costi per SPESE BANCARIE E INTERESSI PASSIVI anno 2022	8.600,00
Costi per SPESE BANCARIE E INTERESSI PASSIVI anno 2021	8.035,04

TASSE E DIRITTI VARI

	BUDGET 2023
TASSA RIFIUTI	94.950,00
IMPOSTA DI BOLLO	13.300,00
IMU IMMOBILI DONAZIONE SOMENZI	2.000,00
TASSA POSSESSO VEICOLI A MOTORE	1.050,00
ALTRE	2.400,00
Previsione costi per TASSE E DIRITTI VARI anno 2023	113.700,00
Stima Costi per TASSE E DIRITTI VARI anno 2022	114.639,00
Costi per TASSE E DIRITTI VARI anno 2021	119.381,35

IRAP E IRES

Gli oneri fiscali IRES e IRAP 2023 sono stati determinati tenuto presente delle modifiche apportate alla normativa IRAP definitiva con L.190 del 23/12/2014 c.d. Legge di stabilità 2015 e della riduzione dell'aliquota IRES prevista dalla L.208 del 28/12/2015, comma 61, c.d. Legge di Stabilità 2016; le aliquote applicate sono rispettivamente il 24% per l'IRES e il 3,9% per l'IRAP.

DETERMINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Il risultato economico determinato per effetto della valorizzazione della produzione di servizi e dei costi relativi risulta per l'anno 2023 pari a:

Totale ricavi	22.379.570,52
Totale costi	22.252.537,09
Risultato ante imposte (civile)	123.033,43
IRAP (stima)	75.000,00
IRES (stima)	52.033,43
Previsione RISULTATO DI ESERCIZIO anno 2023	0

BUDGET TRIENNALE 2023 – 2025

Le stime riportate per il periodo 2024-2025 sono state determinate, a parità di assetto organizzativo, facendo delle ipotesi di previsione di un'auspicata normalizzazione della situazione e quindi di continuità con il 2023.

Per le voci di ricavo e costo si è ipotizzato un adeguamento ISTAT annuo del 3%.

- Numeri posti letto – Anni 2023/2025:

	CURE INTERMEDIE	PALAZZINA MAINARDI	PALAZZINA SOMENZI	PALAZZINA AZZOLINI	ISTITUTO STORICO	TOTALE
CURE INTERMEDIE:						
<i>ex Specialistica</i>	20					20
<i>ex Generale Geriatrica</i>	28					28
<i>ex Mantenimento</i>	30					30
RSA ORDINARIA		84	81	120		285
RSA ALZHEIMER			40			40
RSA "B"		40				40
RICOVERI PRIVATI			3			3
COMUNITA' DUE MIGLIA					24	24
TOTALE	78	124	124	120	24	470

- Risultanze del Budget Triennale 2023/2025:

BUDGET TRIENNALE	2023	2024	2025
TOTALE GENERALE RICAVI	22.379.571	23.050.957	23.742.486
TOTALE GENERALE COSTI	22.252.537	22.920.113	23.607.717
RISULTATO ANTE IMPOSTE (civile)	127.033	130.844	134.770
IRAP (stima)	75.000	77.250	79.568
IRES (stima)	52.033	53.594	55.202
TOTALE	-	-	-

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Dott.ssa Alessandra Bruschi