



**BUDGET  
ANNO 2024**

**Delibera n.82 del 28/11/2023**

### **Previsione ricavi - Anno 2024**

Cure Intermedie, Ambulatori SSR	4.810.282
Ambulatori Fisioterapia Solventi e Ambulatorio Polispecialistico	141.162
RSA ordinaria, Nuclei Alzheimer e Ricoveri Privati	14.398.870
Comunità Alloggio Anziani	516.024
CDI - Centri Diurni Integrati	1.941.768
Servizi Territoriali (C-DOM, RSA APERTA, SAD)	659.711
Servizi e Progettualità innovative Comune di Cremona - CSS	27.000
Affitti ramo d'Azienda e Gestione Area Disabilità	61.827
Proventi diversi (compreso FNC)	352.180
Donazioni "Cremona è Solidale" - Fondazione Comunitaria della Provincia di Cremona Onlus	5.000
Altre donazioni e liberalità	100.000
Servizi e Progettualità innovative Comune di Cremona	65.000
Interessi attivi	80.000
Proventi Straordinari	344.391
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>23.503.214</b>

### **Previsione costi - Anno 2024**

Acquisti beni e materiali	2.005.132
Acquisti servizi sanitari e non sanitari	1.616.714
Utenze	1.679.938
<i>Personale dipendente</i>	<i>14.979.932</i>

<i>Personale non dipendente</i>	<u>1.131.246</u>
Totale Costo Personale	<u>16.111.178</u>
Canoni di Locazione	49.536
Assicurazioni	122.765
Manutenzioni	709.815
Altro	469.054
Ammortamenti	508.854
Imposte e tasse	120.515
<b>TOTALE COSTI</b>	<b><u>23.393.502</u></b>

### Riepilogo Budget - Anno 2024

TOTALE RICAVI	23.503.214
TOTALE COSTI	23.393.502
<b>RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE</b>	<b>109.713</b>
STIMA IMPOSTE D'ESERCIZIO (IRES E IRAP)	109.713
<b>RISULTATO FINALE ANNO 2024</b>	<b>0</b>

**BUDGET  
ANNO 2024**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

**Approvato con delibera n.82 del 28 novembre 2023**

## BUDGET - BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

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 (al 30/9/2023) per l'esercizio precedente  
(*affiancata al budget 2024*)
- 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 SOCIOSANITARIA**

#### **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 C-DOM (Cure Domiciliari ex ADI)
- ▶ Servizi di RSA Aperta
- ▶ Servizi di SAD (Servizio Assistenza Domiciliare)

### **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 2043 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 2024 sono sintetizzate nello schema di conto economico previsionale posto a complemento della relazione.

Il Budget 2024 e il Budget pluriennale 2024-2026 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'anno<sup>1</sup>.

Inoltre i dati di ricavo e costo riferiti all'esercizio 2023 sono da considerarsi delle stime, in quanto il bilancio definitivo verrà approvato entro il 31/3/2024.

Tutto ciò premesso, di seguito si fornisce una sintetica rappresentazione delle logiche e degli assunti adottati per la stesura del Budget 2024.

## **RICAVI 2024**

Si prevedono, per il 2024, ricavi totali pressoché invariati rispetto a quanto si prevede di registrare nel corso del 2023, ma superiori relativamente alla gestione caratteristica dell'Azienda (escludendo le sopravvenienze attive rilevate nel 2023) grazie all'ampliamento di alcune unità di offerta (Comunità Alloggio Anziani) e all'avvio di nuovi servizi (Servizio Assistenziale Domiciliare)

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 98,36% che permette non solo di saturare il budget messo a disposizione da ATS ma di prevedere un'iperproduzione di circa euro 367.054 prudenzialmente non inserita a ricavo. Allo stesso modo si prevede la piena saturazione del budget degli ambulatori fisioterapici e dell'ambulatorio geriatrico 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:
  - Rette invariate per l'anno 2024; tasso di occupazione pari al 99,5% sui n.365 posti disponibili. Si prevede un'iperproduzione di circa euro 134.743 prudenzialmente non inserita a ricavo.
- RSA solventi: tariffe invariate e tasso di occupazione pari al 90% sui n.3 posti letto disponibili
- Comunità Alloggio Anziani: la stima dei proventi della Comunità è realizzata secondo queste ipotesi:
  - rette invariate per gli ospiti dell'attuale Comunità;
  - per gli ospiti della nuova comunità (n.12 posti letto aggiuntivi in previsione in apertura al 1/3/2024) sono state ipotizzate, in attesa di definizione da parte del

---

<sup>1</sup> Il piano di revisione del Budget 2024 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).

Consiglio di Amministrazione, le seguenti rette: euro 60,00/die per stanza singola e euro 50/die per stanza doppia

- RSA/solventi/Comunità Alloggio Anziani servizio di lavanderia: dal 1/1/2024 il lavaggio degli indumenti personali è previsto a carico dell'ospite; in alternativa i famigliari/care giver possono aderire al servizio di lavanderia offerto dall'Azienda a euro 1,40/gg di presenza per gli ospiti di RSA/Solventi e euro 3,00/gg di presenza per gli ospiti della Comunità Alloggio.

- Centri Diurni Integrati / Si è ipotizzata una piena disponibilità dei posti prevedendo n.39,5 (su 40) iscritti al CDI Soldi, n.39 (su 40) al CDI Barbieri e n.19,5 (su 20) al CDA e a Casa Ozanam (per il quale è previsto il trasferimento presso l'edificio storico ristrutturato entro il primo trimestre 2024). La saturazione prevista implica una piena saturazione dei budget ATS. Si è inoltre previsto:

- Rette invariate per l'anno 2024

- Tariffa a carico dell'utente nel caso di utilizzo del servizio di trasporto invariata rispetto al 2023 (euro 3,00/gg di presenza);

- CDI Alzheimer e CDI Ozanam: tasso di frequenza degli iscritti pari al 94%;

- CDI Barbieri e CDI Soldi: tasso di frequenza degli iscritti pari al 90%.

- Servizi Territoriali-Domiciliari / Si stima una crescita del fatturato del servizio C-DOM e un consolidamento del fatturato della RSA Aperta a piena saturazione dei rispettivi budget ATS.

Dal 1/1/2024 è in corso di attivazione il nuovo Servizio di Assistenza Domiciliare SAD. I ricavi stimati derivano dalle tariffe indicate nello specifico bando.

La complementarietà con gli altri servizi territoriali già attivi ne rende opportuna un coordinamento associato in quanto le prestazioni, pur se di diversa natura, sono accomunate dall'erogazione al domicilio dell'utente.

- 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 sede della CSS in via XI Febbraio.

- Fondo Nuove Competenze: si prevede nei primi mesi del 2024 la conclusione del Progetto Formativo finanziato dal FNC con l'erogazione del saldo stimato in euro 100.000.

- Contributi del Comune di Cremona a sostegno delle progettualità innovative promosse dall'Azienda nell'ambito del Welfare di comunità nel complesso di via XI Febbraio, del sostegno ai caregiver, delle attività di ricerca e formazione, per un totale di euro 65.000.

## COSTI 2024

- Acquisto beni e servizi / Si prevedono costi per acquisti di beni e servizi sostanzialmente invariati rispetto alla previsione 2023, ad eccezione dell'aumento previsto per il servizio di lavanolo e gestione capi ospite (a regime per l'intero anno 2024) e per l'applicazione dell'adeguamento ISTAT.
- Personale dipendente / Sono state stimati 395 TPE di personale dipendente per effetto dell'internalizzazione di servizi quali il servizio educativo e di terapia occupazionale e l'inserimento di nuove figure professionali all'interno dell'azienda. Nel calcolo del totale del costo del personale si è considerata una diminuzione degli sgravi contributivi rispetto al 2023 per circa euro 33.000 e l'adeguamento del rinnovo contrattuale del triennio per l'anno 2024 (comparto e dirigenza) stimato in euro 480.000 più euro 49.000 di adeguamento dei Fondi a seguito dell'internalizzazione dei servizi sopracitati.
- Personale non dipendente / Si prevede un incremento delle ore del personale di logopedia e psicologo.
- Canoni di locazione / Si conferma sia il canone di locazione per i posti letto della RSA "B" che il canone per la sede della CSS in via XI Febbraio; il canone di locazione per il CDI Ozanam è previsto solo per i primi tre mesi dell'anno, fino alla cessazione del contratto di affitto in ragione del trasferimento del servizio presso l'edificio storico Soldi ristrutturato in via Brescia.
- Costi di funzionamento generale / si prevedono costi invariati rispetto alla previsione 2023. L'aumento della voce "Ammortamenti" è legata al procedimento contabile relativo ai costi sostenuti per la riqualificazione dell'edificio storico conseguente al suo inizio effettivo di utilizzo. L'importo di tale ammortamento trova una contropartita di ricavo della stessa entità alla voce "Proventi Straordinari" per effetto della "sterilizzazione" della Riserva Vincolata appositamente iscritta a Stato Patrimoniale.



## VALORI DEI RICAVI 2024

### I PRESIDI RESIDENZIALI DEL COMPLESSO DI VIA BRESCIA N. 207

#### I NUMERI DEI POSTI LETTO PER L'ANNO 2024

ANNO 2023	CURE INTERMEDIE	PALAZZINA MAINARDI	PALAZZINA SOMENZI	PALAZZINA AZZOLINI	EDIFICIO SOLDI	TOTALE
<b>CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI:</b>						
<i>ex Specialistica</i>	20					20
<i>ex Generale Geriatrica</i>	28					28
<i>ex Mantenimento</i>	30					30
<b>RSA ORDINARIA</b>		124	81	120		325
<b>RSA ALZHEIMER</b>			40			40
<b>RICOVERI PRIVATI</b>			3			3
<b>COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI</b>					36 *	36*
<b>TOTALE 2024</b>	<b>78</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	<b>120</b>	<b>36*</b>	<b>482*</b>

\* dal 1/3/2024

### AREA SOCIOSANITARIA 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	100%	270,00	1.976.400,00
<i>Cure intermedie - ex generale geriatrica</i>	28	149%	156,15	2.384.335,55
<i>Cure intermedie - ex mantenimento</i>	30	50%	135,14	741.918,60
<b>TOTALE</b>	<b>78</b>	<b>98,36%</b>		<b>5.102.654,15</b>
<i>PREVISIONE BUDGET ATS ANNO 2024</i>				<i>4.735.600,00</i>
<i>VALORE DA ISCRIVERE A RICAPO 2024</i>				<i>4.735.600,00</i>
<i>Rettifica di ricavo in rapporto al valore della produzione</i>				<i>- 367.054,15</i>

<b>Previsione RICAVI CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI anno 2024</b>	<b>4.735.600,00</b>
<b>Stima Ricavi CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI anno 2023</b>	<b>4.735.600,00</b>
<b>Ricavi CURE INTERMEDIE RESIDENZIALI anno 2022</b>	<b>4.735.600,00</b>

## **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**

<b>TASSO OCCUPAZIONE PREVISTO</b>	<b>99,5%</b>
<b>INDICE DI ADEGUAMENTO RETTE DAL 1/1/2024</b>	<b>0%</b>

	PL	RETTA	SOSIA PREVISTO 2024	Ricavi da rette 2024	Ricavi da contributi FSR 2024	rettifiche ricavo per eccedenza Budget ATS	Totale Ricavi RSA 2024
<b>PALAZZINA SOMENZI</b>							
RSA	81	<b>61,00</b>	<b>46,70</b>	1.799.363,97	1.377.545,86	- 13.073,42	3.163.836,41
NUCLEI ALZHEIMER PONCHIELLI E STRADIVARI	40	<b>63,00</b>	<b>56,70</b>	917.708,40	825.937,56		1.743.645,96
<b>TOTALE</b>	<b>121</b>			<b>2.717.072,37</b>	<b>2.203.483,42</b>	<b>- 13.073,42</b>	<b>4.907.482,37</b>
<b>PALAZZINA MAINARDI</b>							
RSA MAINARDI	84	<b>61,00</b>	<b>46,40</b>	1.866.007,08	1.419.388,99	- 23.880,99	3.261.515,08
RSA B	40	<b>61,00</b>	<b>45,90</b>	888.574,80	668.616,12	- 34.528,12	1.522.662,80
<b>TOTALE</b>	<b>124</b>			<b>2.754.581,88</b>	<b>2.088.005,11</b>	<b>- 58.409,11</b>	<b>4.784.177,88</b>
<b>PALAZZINA AZZOLINI</b>							
RSA	120	<b>61,00</b>	<b>45,80</b>	2.665.724,40	2.001.478,32	- 63.260,32	4.603.942,40
<b>TOTALE</b>	<b>120</b>			<b>2.665.724,40</b>	<b>2.001.478,32</b>	<b>- 63.260,32</b>	<b>4.603.942,40</b>
<b>TOTALE RSA ANNO 2024</b>	<b>365</b>			<b>8.137.378,65</b>	<b>6.292.966,85</b>	<b>- 134.742,85</b>	<b>14.295.602,65</b>

<b>Previsione RICAVI RSA anno 2024</b>	<b>14.295.602,65</b>
<b>Stima Ricavi RSA anno 2023</b>	<b>14.407.000,00</b> <i>di cui 103.000 budget di filiera</i>
<b>Ricavi RSA anno 2022</b>	<b>13.937.700,00</b>

### **SOLVENTI SU POSTI LETTO AUTORIZZATI (3 PL)**

<b>TASSO OCCUPAZIONE PREVISTO</b>	<b>90%</b>
<b>INDICE DI ADEGUAMENTO RETTE DAL 1/1/2024</b>	<b>0%</b>

<b>Previsione RICAVI RSA SOLVENTI anno 2024</b>	<b>103.266,90</b>
<b>Stima Ricavi RSA SOLVENTI anno 2023</b>	<b>100.000,00</b>
<b>Ricavi RSA SOLVENTI anno 2022</b>	<b>68.552,00</b>

## Servizi Ambulatoriali

### SERVIZI DI AMBULATORI SSR (Sociosanitario e Sanitario) 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.

AMBULATORIO SOCIO SANITARIO SSR	Prestazioni teoriche da contratto ATS	TX EROGAZIONE	PRESTAZIONI EROGATE	Tariffe	Ricavi da contributi FSR
AMBULATORIO SSR - prestazioni individuali	1.500	113,40%	1.701	38,32	<b>65.200,71</b>
PRIME VISITE			120	22,50	<b>2.700,00</b>
<b>TOTALE</b>			1.821		<b>67.900,71</b>

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
<b>TOTALE</b>	20	70,10	<b>1.402,00</b>

VALORE DELLA PRODUZIONE PER AMBULATORIO SOCIO SANITARIO SSR E CDC	<b>69.302,71</b>
<i>di cui previsione da TICKET DA PRIVATI</i>	4.500,00
PREVISIONE BUDGET ATS PER AMBULATORIO SOCIO SANITARIO SSR E CDC ANNO 2024 (1)	<b>69.302,71</b>

AMBULATORIO SANITARIO SSR	N. Prestazioni Erogate (Prime Visite)	N. Prestazioni Erogate (Controlli)	TARIFFA PRIMA VISITA	TARIFFA CONTROLLO	Ricavi da contributi FSR
AMBULATORIO SSR - prestazioni esenti	154	115	22,50	17,90	<b>5.518,08</b>
AMBULATORIO SSR - prestazioni ticket	38	29	22,50	17,90	<b>1.379,52</b>
<b>TOTALE</b>					<b>6.897,60</b>

VALORE DELLA PRODUZIONE PER AMBULATORIO SANITARIO SSR	<b>6.897,60</b>
<i>Rettifica di ricavo in rapporto al valore della produzione</i>	- 1.518,08
PREVISIONE BUDGET ATS PER AMBULATORIO SANITARIO SSR (2)	<b>5.379,52</b>

<b>Previsione RICAVI Ambulatori SSR (Sociosanitario e Sanitario) e CDC anno 2024 (1+2)</b>	<b>74.682,33</b>
<b>Stima Ricavi Ambulatori SSR (Sociosanitario e Sanitario) e CDC anno 2023</b>	<b>72.303,00</b>
<b>Ricavi Ambulatorio SSR Sociosanitario e CDC anno 2022</b>	<b>68.883,51</b>

## **SERVIZI DI AMBULATORIO POLISPECIALISTICO E DI FISIOTERAPIA**

<b>AMBULATORIO POLISPECIALISTICO</b>	<b>N.</b>	<b>Tariffa media</b>	<b>Ricavi</b>
<i>MEDICO GERIATRA DIPENDENTE e LP</i>	390	120,00	46.800,00
<i>MEDICO DIPENDENTE - RILASCIO CERTIFICATI</i>	150	50,00	7.500,00
<i>AMBULATORIO LOGOPEDIA</i>	540	45,00	24.300,00
<i>PRESTAZIONI INFERMIERISTICHE</i>	30	10,00	300,00
<i>MEDICO LP - NEUROLOGO, CHIRURGO, ORTOPEDICO, ETC.</i>	480	87,00	41.761,60
<i>AMBULATORIO PODOLOGIA</i>	120	50,00	6.000,00
<b>TOTALE (1)</b>			<b>126.661,60</b>

<b>AMBULATORIO DI FISIOTERAPIA PRIVATO E TERAPIA FISICA (2)</b>	<b>14.500,00</b>
---	------------------

<b>Previsione RICAVI AMBULATORI PRIVATI anno 2024 (1+2)</b>	<b>141.161,60</b>
<b>Stima Ricavi AMBULATORI PRIVATI anno 2023</b>	<b>128.000,00</b>
<b>Ricavi AMBULATORI PRIVATI anno 2022</b>	<b>116.090,00</b>

## **Servizi Semi-residenziali**

### **SERVIZI DI CDI (CENTRO DIURNO INTEGRATO)**

SERVIZI DI CENTRO DIURNO INTEGRATO (CDI)	Centro Diurno Integrato Soldi - Via Brescia 207
	Centro Diurno Alzheimer - Via Brescia, 207
	Centro Diurno Barbieri - Via XI Febbraio, 56/60
	Centro Diurno Integrato Ozanam - Via Milazzo 32 <i>fino al 28/2/2024</i> Centro Diurno Integrato Ozanam - Via Brescia 207 <i>dal 1/3/2024</i>

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 ISEE<sup>2</sup>, e da una compartecipazione da parte degli utenti ai costi di trasporto (euro 3,00 per giornata di presenza e per i soli utenti che decidono di usufruire del servizio, invariata rispetto all'anno precedente). Per l'anno 2024 si prevedono rette invariate.

I CDI di Cremona Solidale offrono ospitalità a 120 anziani e prestazioni differenziate in base alle diverse tipologie di bisogno: il CDI Barbieri e il CDI Ozanam sono destinati prevalentemente ad un'utenza con basso bisogno sanitario e fragilità sociale (CDI Barbieri) o iniziale compromissione delle facoltà cognitive (CDI Ozanam); i CDI Soldi e Alzheimer 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).

<sup>2</sup> in caso di assenza fino a 15 giorni sarà applicato il 75% della retta totale. Superato questo periodo verrà applicato il 100%.

La seguente tabella illustra la previsione dei ricavi:

<b>CDI</b>	<b>Barbieri</b>	<b>Soldi</b>	<b>Alzheimer</b>	<b>Casa Ozanam</b>	<b>TOTALE</b>
RETTA dal 1/1/2024	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	253	253	253	253	
POSTI ACCREDITATI	40	40	20	20	120
MEDIA OSPITI ISCRITTI	39	39,5	19,5	19,5	117,5
TX FREQUENZA ISCRITTI	90%	90%	94%	94%	
RICAVI RETTE ANNO 2024	307.850,40	311.797,20	170.082,41	170.082,41	959.812,43
RICAVI RETTA AGGIUNTIVA PER TRASPORTO	17.050,18	24.284,21	13.077,72	13.077,72	67.489,82
CONTRIBUTO SSR (€ 32,20/die per gg presenza e % gg assenza)	308.185,88	298.600,00	153.280,00	154.400,00	914.465,88
<b>TOTALE RICAVI 2024</b>	<b>633.086,46</b>	<b>634.681,41</b>	<b>336.440,13</b>	<b>337.560,13</b>	<b>1.941.768,13</b>

<b>Previsione RICAVI CDI (gestione 4 centri) anno 2024</b>	<b>1.941.768,13</b>
<b>Stima RICAVI CDI (gestione 4 centri) anno 2023</b>	<b>1.940.000,00</b>
<b>RICAVI CDI (gestione 4 centri) anno 2022</b>	<b>1.694.948,54</b>

### **Servizi Domiciliari: C-DOM (ex ADI), RSA Aperta e SAD**

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 2024 (come assegnato nel 2023 per euro 525.300). L'importo indicato include l'attività in solvenza per euro 14.500. Per il raggiungimento dell'obiettivo prefissato di pieno raggiungimento del Budget ATS l'Azienda prevede il potenziamento del personale destinato al servizio con il reclutamento di n.1 infermiere TPE e n.1 fisioterapista PT.

<b>Previsione RICAVI C-DOM anno 2024</b>	<b>539.800,00</b>
<b>Stima Ricavi ADI / C-DOM anno 2023</b>	<b>451.000,00</b>
<b>Ricavi ADI anno 2022</b>	<b>411.931,46</b>

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

<b>Previsione RICAVI RSA APERTA anno 2024</b>	<b>85.357,00</b>
<b>Stima Ricavi RSA APERTA anno 2023</b>	<b>85.357,00</b>
<b>Ricavi RSA APERTA anno 2022</b>	<b>81.819,98</b>

I ricavi stimati per il nuovo Servizio di Assistenza Domiciliare SAD derivano dalle tariffe indicate nello specifico bando. I proventi previsti per il primo anno sono i seguenti:

<b>Previsione RICAVI SAD anno 2024</b>	<b>34.554,00</b>
--	------------------

## AREA SOCIO ASSISTENZIALE ED EDUCATIVA

### Servizi Residenziali

#### **SERVIZIO DI CAA (COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI)**

A fine 2023 è stata fatta richiesta di accreditamento e messa in esercizio della nuova Unità d'Offerta Comunità Alloggio Sociale Anziani – C.A.S.A (n.12 posti), ai sensi della D.G.R. n.7776 del 17/01/2018, a completamento della filiera dell'Azienda Cremona Solidale, quale Unità d'Offerta di residenzialità leggera di tipo sociale, funzionale ad assicurare tutela e protezione abitativa a persone anziani fragili e vulnerabili socialmente, senza disturbo psichiatrico maggiore e autosufficienti o con parziale compromissione nelle attività della vita quotidiana e/o nella vita di relazione.

I nuovi posti letto di Comunità andranno ad ampliare l'offerta dell'attuale Comunità Alloggio Anziani c.d. "Duemiglia" prevedendo a regime un totale di n.36 posti letto.

Attualmente si tratta di un servizio interamente sostenuto dalle rette degli ospiti.

Con il riconoscimento di n.12 posti quali C.A.S.A sarà possibile ottenere un "contributo sociale" da Regione Lombardia al momento non quantificato in attesa di una valutazione più precisa. La stima dei proventi della Comunità è stata fatta secondo queste ipotesi:

- rette invariate per gli ospiti dell'attuale Comunità.
- per gli ospiti della nuova comunità (n.12 posti letto aggiuntivi in previsione in apertura al 1/3/2024) sono state ipotizzate (in attesa di definizione da parte del Consiglio di Amministrazione) le seguenti rette: euro 60,00/die per stanza singola e euro 50/die per stanza doppia.

<b>Previsione RICAVI DA RETTE COMUNITA' ALLOGGIO anno 2024</b>	<b>516.024,00</b>
<b>Stima Ricavi COMUNITA' ALLOGGIO anno 2023</b>	<b>286.000,00</b>
<b>Ricavi COMUNITA' ALLOGGIO anno 2022</b>	<b>303.070,75</b>

#### **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 2023):

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
<b>Previsione RICAVI anno 2024</b>	<b>61.827,00</b>
<b>Stima Ricavi anno 2023</b>	<b>61.827,00</b>
<b>Ricavi anno 2022</b>	<b>61.827,00</b>

- I proventi vari per l'anno 2024 (sulla base del dato storico consolidato e delle attività di raccolta fondi diretta prevista) sono i seguenti:

<b>INTROITI DIVERSI</b>	<b>BUDGET 2024</b>
CONTRIBUTO ISTITUTO DI CREDITO TESORIERE	1.000,00
CANONI ATTIVI PER CONCESSIONE SPAZI	13.500,00
BOLLO SU CAUZIONI INGRESSO	300,00
TASSA ISCRIZIONE CONCORSO	1.000,00
CASSA ECONOMALE	1.000,00
RIMBORSO FORFETTARIO AUSER UNIPOP "PORTINERIA SOLIDALE"	2.500,00
<b>SUBTOTALE</b>	<b>19.300,00</b>

<b>ALTRI RICAVI DIVERSI</b>	<b>BUDGET 2024</b>
BOLLO SU FATTURE EMESSE	13.000,00
RICAVI GESTIONE LAVANDERIA – RSA euro 1,40/gg presenza	163.968,00
RICAVI GESTIONE LAVANDERIA – Comunità Alloggio euro 3,00/gg presenza	25.073,28
RICAVI SERVIZI ACCESSORI DI IGIENE E CURA DELLA PERSONA	16.800,00
<b>SUBTOTALE</b>	<b>218.841,28</b>

<b>RIEPILOGO</b>	<b>BUDGET 2024</b>
INTROITI DIVERSI	19.300,00
ALTRI RICAVI DIVERSI	218.841,28
<b>Previsione PROVENTI DIVERSI anno 2024</b>	<b>238.141,28</b>
<b>Stima PROVENTI DIVERSI anno 2023</b>	<b>70.432,00</b>
<b>Ricavi PROVENTI DIVERSI anno 2022</b>	<b>94.658,00</b>

<b>FONDO NUOVE COMPETENZE – contributo a saldo Progetto Formazione 2023/2024</b>	<b>100.000,00</b>
--	-------------------

<b>COMUNE DI CREMONA – SERVIZI E PROGETTUALITA' INNOVATIVE</b>	<b>65.000,00</b>
--	------------------

<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>BUDGET 2024</b>
<b>Previsione INTERESSI ATTIVI BANCARI anno 2024</b>	<b>80.000,00</b>
<b>Stima INTERESSI ATTIVI BANCARI anno 2023</b>	<b>105.000,00</b>
<b>Ricavi INTERESSI ATTIVI BANCARI anno 2022</b>	<b>25.965,73</b>

- Nella voce "Proventi straordinari" si sono considerate le sole sterilizzazioni degli ammortamenti di beni acquistati attraverso donazioni/lasciti; l'importo è comprensivo di euro 306.977 stimati relativi alla sterilizzazione della "Riserva Vincolata Somenzi" per l'avvio del processo contabile di ammortamento per l'inizio d'uso dell'Edificio Storico Soldi:

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>BUDGET 2024</b>
Sterilizzazione "Riserva vincolata Somenzi" – Riqualificazione Edificio Storico Soldi	306.977,00
Altre sterilizzazioni per ammortamenti beni acquistati con donazioni/lasciti	37.414,00
<b>TOTALE</b>	<b>344.391,00</b>

## VALORI DEI COSTI 2024

### 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 2024, sostanzialmente invariati rispetto alla previsione 2023, ad eccezione dell'aumento previsto per il servizio di lavanolo e gestione capi ospite (a regime per l'intero anno 2024) e per l'applicazione dell'adeguamento ISTAT:

ACQUISTI DI BENI E MATERIALI	BUDGET 2024	
Generi alimentari	991.960,76	
Farmaci	349.670,74	
Presidi per incontinenti	165.833,84	
Materiale igiene ricoverati	58.163,81	
Gas medicali	48.596,93	
Dispositivi medici	188.406,12	
Consumo beni lavanderia e guardaroba	2.500,00	
Consumo beni cucina	130.000,00	
Consumo beni pulizia	70.000,00	
		202.500,00
<b>Previsione costi per ACQUISTI DI BENI E MATERIALI anno 2024</b>		<b>2.005.132,21</b>
<b>Stima Costi per ACQUISTI DI BENI E MATERIALI anno 2023</b>		<b>1.940.000,00</b>
<b>Costi per ACQUISTI DI BENI E MATERIALI anno 2022</b>		<b>1.743.041,98</b>

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

ACQUISTI DI SERVIZI	BUDGET 2024	
Servizio lavanolo e gestione capi ospiti	725.212,32	
Trasporto degenti	6.739,08	
Trasporto utenti CDI	160.000,00	
Esami biomedici, diagnostica per immagine	57.563,02	
Acquisti servizi per cucina e pulizia	569.102,86	
Noleggio attrezzature e presidi sanitari	50.000,00	
Noleggio macchinari d'ufficio	6.500,00	
Noleggio muletti	5.693,60	
Servizio erogazione acqua potabile mensa	1.346,88	
Noleggio impianto videosorveglianza Comunità Alloggio	5.856,00	
Servizio prevenzione e protezione (visite medico competente e esami DLgs 81/08)	25.000,00	
Servizio trasporto straordinario esami ematici	3.700,00	
<b>Previsione costi per ACQUISTI DI SERVIZI anno 2024</b>		
<b>Stima Costi per ACQUISTI DI SERVIZI anno 2023</b>		<b>1.471.104,00</b>
<b>Costi per ACQUISTI DI SERVIZI anno 2022</b>		<b>1.158.780,90</b>

### COSTI PER UTENZE

Nella previsione dei costi delle utenze per l'anno 2024, si è tenuto conto, sia del consolidamento dei risparmi ottenuti nel 2023 che del proseguimento dell'applicazione dell'IVA agevolata sul servizio di teleriscaldamento; sono inoltre quasi azzerati i consumi del gas a seguito dello smantellamento della centrale termica a servizio della vecchia lavanderia.



<b>Previsione costi per UTENZE anno 2024</b>	<b>1.679.938,00</b>
<b>Stima Costi per UTENZE anno 2023</b>	<b>1.730.000,00</b>
<b>Costi per UTENZE anno 2022</b>	<b>2.207.500,27</b>

### **PERSONALE DIPENDENTE E NON DIPENDENTE**

Nella seguente tabella sono riportati analiticamente i costi del personale dipendente e non dipendente previsti per l'anno 2024:

<b>PERSONALE DIPENDENTE</b>	
PERSONALE DIPENDENTE	14.578.530,00
- RECUPERI INPS	- 340.000,00
- SGRAVI CONTRIBUTIVI	- 85.225,00
- RIMBORSI INFORTUNI INAIL	- 15.000,00
- RIMBORSO PERSONALE DISTACCATO	- 88.000,00
COMPENSI DIR. MEDICI PER INTRAMOENIA	30.000,00
<i>subtotale</i>	<i>14.080.305,00</i>
AUMENTO CONTRATTUALE 2024 (comparto e dirigenza)	480.000,00
ACCANTONAMENTO FONDO PRODUTTIVITA' E RISULTATO	
<i>SSN</i>	145.000,00
<i>FUNZIONI LOCALI</i>	181.000,00
CONTRIBUTI SU ACCANTONAMENTI FONDO PROD.E RISULTATO	93.627,20
<i>subtotale</i>	<i>899.627,20</i>
<b>Previsione costi PERSONALE DIPENDENTE anno 2024</b>	<b>14.979.932,20</b>
<b>Stima Costi PERSONALE DIPENDENTE anno 2023</b>	<b>14.162.883,00</b>
<b>Costi PERSONALE DIPENDENTE anno 2022</b>	<b>13.655.930,58</b>

<b>PERSONALE NON DIPENDENTE</b>	
<b>PERSONALE SANITARIO LIBERO PROFESSIONALE</b>	
<i>Medico</i>	79.084,00
<i>Infermiere per C-DOM</i>	223.212,29
<i>Fisioterapista per C-DOM</i>	21.851,12
<i>Logopedista</i>	52.000,00
<i>Farmacista</i>	6.528,00
<i>Psicologo e neuropsicologo</i>	23.256,00
<i>Ortopedico, chirurgo e dermatologo per degenti LP</i>	8.000,00
<b>PERSONALE SANITARIO LP PER AMBULATORI</b>	
<i>Podologo</i>	4.500,00
<i>Medici / Logopedista</i>	49.546,20
<b>CONVENZIONE OSPEDALIERA</b>	
<i>Medici Specialisti</i>	35.000,00
<i>Tecnici Radiologia</i>	14.000,00
<b>CONTINUITA' MEDICA E INFERMIERISTICA NOTTURNA</b>	
<i>Servizio guardia medica - libere professioni</i>	91.500,00
<i>Studio Infermieristico per servizio infermieristico notturno</i>	496.768,36
<b>INTERINALE</b>	20.000,00
<b>ASSISTENZA RELIGIOSA</b>	6.000,00
<b>Previsione costi PERSONALE NON DIPENDENTE anno 2024</b>	<b>1.131.245,96</b>
<b>Stima Costi PERSONALE NON DIPENDENTE anno 2023</b>	<b>1.604.665,00</b>
<b>Costi PERSONALE NON DIPENDENTE anno 2022</b>	<b>1.596.633,80</b>

<b>Previsione COSTI DEL PERSONALE anno 2024</b>	<b>16.111.178,00</b>
<b>Stima Totale COSTI DEL PERSONALE anno 2023</b>	<b>15.767.548,00</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE anno 2022</b>	<b>15.252.564,38</b>

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 31/12/2023 è allegata al Budget 2024.

E' altresì allegato il prospetto delle ore di personale non dipendente e relativi TPE previsti per l'anno 2024.

### **SPESE PER LOCAZIONI – COMODATI**

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

<b>FONDAZIONE CITTA' DI CREMONA - COMODATO GRATUITO</b>	
PALAZZINE SOMENZI, MAINARDI E AZZOLINI, EDIFICIO STORICO SOLDI	=
CDI VIA XI FEBBRAIO	=
FABBRICATO USO SERVIZI E FABBRICATO EX PORTINERIA	=
FABBRICATO USO UFFICI	=
CLINICA RIABILITATIVA	=
<b>FONDAZIONE CITTA' DI CREMONA – LOCAZIONI</b>	
IMMOBILE CSS VIA XI FEBBRAIO	27.000,00
<b>SAN VINCENZO – LOCAZIONI</b>	
CDA CASA OZANAM Via Milazzo – fino al 31/3/2024	4.724,10
<b>CONTRATTO AFFITTO RAMO D'AZIENDA</b>	
CONTRATTO AFFITTO RAMO D'AZIENDA RSA B SOSPIRO	17.812,00
<b>Previsione costi per LOCAZIONE anno 2024</b>	<b>49.536,10</b>
<b>Stima Costi per LOCAZIONI anno 2023</b>	<b>63.492,00</b>
<b>Costi per LOCAZIONI anno 2022</b>	<b>62.347,50</b>

### **ASSICURAZIONI**

	<b>BUDGET 2024</b>
ASSICURAZIONI RCT	80.000,00
ASSICURAZIONI RCA AUTO	3.094,43
ALTRE ASSICURAZIONI	39.671,00
<b>Previsione costi per ASSICURAZIONI anno 2024</b>	<b>122.765,43</b>
<b>Stima Costi per ASSICURAZIONI anno 2023</b>	<b>122.615,00</b>
<b>Costi per ASSICURAZIONI anno 2022</b>	<b>122.531,01</b>

### **MANUTENZIONI**

Per quanto riguarda il capitolo Manutenzioni si prevede una riduzione del valore rispetto al 2023. Si prevede un “contributo” in termini di manutenzioni/investimenti da parte di Fondazione Città di Cremona. In accordo con Fondazione, in occasione della sottoscrizione del nuovo contratto di comodato gratuito degli immobili con decorrenza 1/1/2024, verrà approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda e condiviso con Fondazione un quadro generale dei lavori da prevedere necessari a mantenere la struttura in buone condizioni, tenuto conto anche dell'obsolescenza degli impianti, e a garantire agli ospiti un confort alberghiero.

	<b>BUDGET 2023</b>
<b>Previsione costi per MANUTENZIONI anno 2024</b>	<b>709.815,00</b>
<b>Stima Costi per MANUTENZIONI anno 2023</b>	<b>970.000,00</b>
<b>Costi per MANUTENZIONI anno 2022</b>	<b>888.181,57</b>

## **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 2024	-
Gettone presenza	-
<b>Previsione costi per CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE anno 2024</b>	<b>-</b>
<b>Costi per CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE anno 2023-2022</b>	<b>-</b>

## **ORGANI ISTITUZIONALI: ORGANO DI REVISIONE**

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.

<b>Previsione costi per ORGANO DI REVISIONE anno 2024</b>	<b>27.913,60</b>
<b>Stima Costi per ORGANO DI REVISIONE anno 2023</b>	<b>27.913,60</b>
<b>Costi per COLLEGIO DEI REVISORI anno 2022</b>	<b>27.913,60</b>

## **SPESE DI FUNZIONAMENTO GENERALI**

Si prevedono costi sostanzialmente invariati rispetto a quelli previsti per l'anno 2023.

<b>RIEPILOGO ALTRI COSTI</b>	<b>BUDGET 2024</b>
1) BENI E SERVIZI VARI	158.425,80
2) INCARICHI PROFESSIONALI E CONSULENZE VARIE	86.998,00
3) CANONE PER ASSISTENZA SOFTWARE CON LICENZA D'USO E ASSISTENZA SOFTWARE	92.934,28
4) PUBBLICITA', RAPPRESENTANZA, MANIFESTAZIONI ED EVENTI	7.000,00
5) ACCANTONAMENTO PERDITE SU CREDITI	-
6) FORMAZIONE <i>comprensivo di euro 37.344 saldo Progetto FNC</i>	62.888,00
7) SICUREZZA	17.894,00
8) CONVENZIONI CON VOLONTARIATO	1.000,00
9) ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI	-
10) ATTIVITA' SCIENTIFICA	5.000,00
<b>Previsione costi di FUNZIONAMENTO GENERALE anno 2024 <i>comprensivo di euro 37.344 Progetto FNC</i></b>	<b>432.140,08</b>
<b>Stima Costi di FUNZIONAMENTO GENERALE anno 2023 <i>comprensivo di euro 133.000 Progetto FNC</i></b>	<b>524.719,00</b>
<b>Costi di FUNZIONAMENTO GENERALE anno 2022</b>	<b>377.345,93</b>

## **INVESTIMENTI ED AMMORTAMENTI**

Il volume complessivo degli investimenti previsti è pari ad euro 752.000,00 (come da allegato del Budget) da cui sorgono ammortamenti annui aggiuntivi per euro 49.012,50.

Il totale degli ammortamenti previsti è il seguente:

	<b>BUDGET 2024</b>
AMMORTAMENTI A TRASCINAMENTO 2004 - 2023	137.865,00
AMMORTAMENTI AGGIUNTIVI DA PIANO INVESTIMENTI 2024	49.012,50
AMMORTAMENTI AGGIUNTIVI FUORI PIANO INVESTIMENTI 2024	15.000,00
AMMORTAMENTO OPERE DI RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO STORICO	306.976,99
<b>Previsione costi per AMMORTAMENTI anno 2024</b>	<b>508.854,49</b>

- di cui importo ammortamenti coperti con sterilizzazione Riserve, fondi vincolati e donazioni	344.391,00
<b>Stima Costi per AMMORTAMENTI anno 2023</b>	<b>235.932,00</b>
<b>Costi per AMMORTAMENTI anno 2022</b>	<b>332.895,66</b>

### **GESTIONE BANCARIA E TESORERIA**

	<b>BUDGET 2024</b>
SPESE BANCARIE	9.000,00
INTERESSI PASSIVI	-
<b>Previsione costi per SPESE BANCARIE E INTERESSI PASSIVI anno 2024</b>	<b>9.000,00</b>
<b>Stima Costi per SPESE BANCARIE E INTERESSI PASSIVI anno 2023</b>	<b>10.400,00</b>
<b>Costi per SPESE BANCARIE E INTERESSI PASSIVI anno 2022</b>	<b>9.096,40</b>

### **TASSE E DIRITTI VARI**

	<b>BUDGET 2024</b>
TASSA RIFIUTI	100.715,29
IMPOSTA DI BOLLO	13.300,00
IMU IMMOBILI DONAZIONE SOMENZI	2.000,00
TASSA POSSESSO VEICOLI A MOTORE	1.000,00
ALTRE	3.500,00
<b>Previsione costi per TASSE E DIRITTI VARI anno 2024</b>	<b>120.515,29</b>
<b>Stima Costi per TASSE E DIRITTI VARI anno 2023</b>	<b>121.280,00</b>
<b>Costi per TASSE E DIRITTI VARI anno 2022</b>	<b>115.767,25</b>

### **IRAP E IRES**

Gli oneri fiscali IRES e IRAP 2024 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 2024 pari a:

Totale ricavi	23.503.214,39
Totale costi	23.393.501,62
<b>Risultato ante imposte (civile)</b>	<b>109.712,77</b>
IRAP (stima)	70.000,00
IRES (stima)	39.712,77
<b>Previsione RISULTATO DI ESERCIZIO anno 2024</b>	<b>0</b>

## BUDGET TRIENNALE 2024 – 2026

Le stime riportate per il periodo 2025-2026 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 2024.

Per le voci di ricavo e costo si è ipotizzato un adeguamento ISTAT annuo del 1%.

- Numeri posti letto – Anni 2025/2026:

	CURE INTERMEDIE	PALAZZINA MAINARDI	PALAZZINA SOMENZI	PALAZZINA AZZOLINI	EDIFICIO SOLDI	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' ALLOGGIO					36	36
<b>TOTALE</b>	<b>78</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	<b>120</b>	<b>36</b>	<b>482</b>

- Risultanze del Budget Triennale 2024/2026:

BUDGET TRIENNALE	2024	2025	2026
<b>TOTALE GENERALE RICAVI</b>	<b>23.503.214</b>	<b>23.738.246</b>	<b>23.975.629</b>
<b>TOTALE GENERALE COSTI</b>	<b>23.393.502</b>	<b>23.627.437</b>	<b>23.863.711</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (civile)</b>	<b>109.713</b>	<b>110.809</b>	<b>111.918</b>
IRAP (stima)	70.000	71.000	72.000
IRES (stima)	39.713	39.809	39.918
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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