

AZIENDA SPECIALE COMUNALE CREMONA SOLIDALE

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Deliberazione n.16 del 26/3/2024

Dati Anagrafici	
Sede in	Cremona
Codice Fiscale	93042130190
Numero Rea	CREMONA 160734
P.I.	01310740194
Capitale Sociale Euro	832.468,00 i.v.
Forma Giuridica	Azienda speciale di cui al dlgs 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	873000
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.549	10.935
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	409	763
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.763.069	2.004.479
7) Altre	4.063	54.969
Totale immobilizzazioni immateriali	2.773.090	2.071.146
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	12.910	16.355
2) Impianti e macchinario	140.441	100.507
3) Attrezzature industriali e commerciali	139.068	169.592
4) Altri beni	265.015	148.639
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	30.264
Totale immobilizzazioni materiali	557.434	465.357
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	3.330.524	2.536.503
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	277.360	247.279
Totale rimanenze	277.360	247.279
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.603.410	1.539.308
Totale crediti verso clienti	1.603.410	1.539.308
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	47.746	69.566
Totale crediti tributari	47.746	69.566
5-ter) Imposte anticipate	276.682	359.968
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	562.905	992.992
Totale crediti verso altri	562.905	992.992
Totale crediti	2.490.743	2.961.834
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	3.388.048	3.991.432
3) Danaro e valori in cassa	1.015	1.141
Totale disponibilità liquide	3.389.063	3.992.573
Totale attivo circolante (C)	6.157.166	7.201.686
D) RATEI E RISCONTI	13.449	13.543
TOTALE ATTIVO	9.501.139	9.751.732

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) PATRIMONIO NETTO		
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	2.922.534	3.446.207
Totale altre riserve	2.922.534	3.446.207
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	430.184	330.184
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	480.012	217.759
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	4.665.198	4.826.618
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	0	57.972
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	57.972
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.	0	0
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.673.590	1.624.869
Totale debiti verso fornitori	1.673.590	1.624.869
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	334.969	532.063
Totale debiti tributari	334.969	532.063
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	919.185	1.172.076
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	919.185	1.172.076
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.692.541	1.502.018
Totale altri debiti	1.692.541	1.502.018
Totale debiti (D)	4.620.285	4.831.026
E) RATEI E RISCONTI	215.656	36.116
TOTALE PASSIVO	9.501.139	9.751.732

CONTO ECONOMICO	31-12-2023	31-12-2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.148.249	21.379.968
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	28.851	208.455
Altri	1.308.371	1.286.601
Totale altri ricavi e proventi	1.337.222	1.495.056
Totale valore della produzione	23.485.471	22.875.024
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.971.531	1.759.593
7) Per servizi	6.024.274	6.138.911
8) Per godimento di beni di terzi	126.622	121.271
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	10.430.450	10.027.870
b) Oneri sociali	3.700.139	3.499.194
e) Altri costi	208.117	179.561
Totale costi per il personale	14.338.706	13.706.625
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	57.256	118.253
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	232.894	214.643
Totale ammortamenti e svalutazioni	290.150	332.896
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(30.081)	33.783
12) Accantonamenti per rischi	0	1.190
14) Oneri diversi di gestione	243.926	494.738
Totale costi della produzione	22.965.128	22.589.007
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	520.343	286.017
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	117.802	25.966
Totale proventi diversi dai precedenti	117.802	25.966
Totale altri proventi finanziari	117.802	25.966
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	750	2
Totale interessi e altri oneri finanziari	750	2
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	117.052	25.964
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZ.:		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	637.395	311.981
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	74.097	62.995
Imposte differite e anticipate	83.286	31.227
Tot. imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	157.383	94.222
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	480.012	217.759

Rendiconto finanziario metodo indiretto

	Anno 2023	Anno 2022
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	480.012	217.759
Imposte sul reddito	157.383	94.222
Interessi passivi/(attivi)	(117.052)	(25.964)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	(15)
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	520.343	286.002
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	1.190
Ammortamenti delle immobilizzazioni	290.150	332.896
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	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	290.150	334.086
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	810.493	620.088
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(30.081)	33.783
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(64.102)	342.239
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	48.721	180.052
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	94	3.375
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	179.540	36.116
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	118.348	64.430
Totale variazioni del capitale circolante netto	252.520	659.995
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.063.013	1.280.083
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	117.052	25.964
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(57.972)	(35.905)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	59.080	(9.941)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.122.093	1.270.142
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		

Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(324.971)	(166.613)
Disinvestimenti	0	15
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(759.200)	(952.856)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(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
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(1.084.171)	(1.119.454)
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(641.432)	(32.384)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(641.432)	(32.384)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(603.510)	118.304
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	3.991.432	3.873.308
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.141	961
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.992.573	3.874.269
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.388.048	3.991.432
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.015	1.141
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.389.063	3.992.573
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 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 art. 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 continuità 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.

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 € 2.773.090 (€ 2.071.146 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
Valore di inizio esercizio					
Costo	10.935	763	2.004.479	54.969	2.071.146
Valore di bilancio	10.935	763	2.004.479	54.969	2.071.146
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	610	758.590	0	759.200

Ammortamento esercizio	5.386	964	0	50.906	57.256
Totale variazioni	(5.386)	(354)	758.590	(50.906)	701.944
Valore di fine esercizio					
Costo	5.549	409	2.763.069	4.063	2.773.090
Valore di bilancio	5.549	409	2.763.069	4.063	2.773.090

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 4.063 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Oneri pluriennali	2.440	(2.440)	0
Manutenzioni da ammortizzare su beni di terzi	4.368	(305)	4.063
Costi per migliorie su beni di terzi	48.161	(48.161)	0
Totale	54.969	(50.906)	4.063

I valori sono indicati al netto della quota di ammortamento dell'esercizio 2023.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 557.434 (€ 465.357 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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	34.451	714.596	2.266.433	2.624.553	30.264	5.670.297
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.096	614.089	2.096.841	2.475.914	0	5.204.940
Valore di bilancio	16.355	100.507	169.592	148.639	30.264	465.357
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	75.559	38.249	241.427	0	355.235
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	(30.264)	(30.264)
Ammortamento dell'esercizio	3.445	35.625	68.773	125.051	0	232.894
Totale variazioni	(3.445)	39.934	(30.524)	116.376	(30.264)	92.077
Valore di fine esercizio						
Costo	34.451	726.554	2.283.352	2.865.980	0	5.910.337
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.541	586.113	2.144.284	2.600.965	0	5.352.903
Valore di bilancio	12.910	140.441	139.068	265.015	0	557.434

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 265.015 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e macchine ordinarie ufficio	73.328	126.029	199.357
Macchine d'ufficio elettroniche	44.914	(3.244)	41.670
Automezzi	30.397	(9.409)	20.988
Opere d'arte	0	3.000	3.000
Totale	148.639	116.376	265.015

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 € 277.360 (€ 247.279 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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	247.279	30.081	277.360
Totale rimanenze	247.279	30.081	277.360

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.490.743 (€ 2.961.834 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	1.874.454	0	1.874.454	271.044	1.603.410
Crediti tributari	47.746	0	47.746		47.746
Imposte anticipate			276.682		276.682
Verso altri	562.905	0	562.905	0	562.905
Totale	2.485.105	0	2.761.787	271.044	2.490.743

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	1.539.308	64.102	1.603.410	1.603.410	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	69.566	(21.820)	47.746	47.746	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	359.968	(83.286)	276.682			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	992.992	(430.087)	562.905	562.905	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.961.834	(471.091)	2.490.743	2.214.061	0	0

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 € 562.905, si precisa che in tale voce è compreso il residuo del credito di € 180.224, 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.

Nel corso dell'anno 2023, a seguito di una ricognizione del valore di realizzazione dell'azienda individuale del Sig. Somenzi Luciano, si è ritenuto opportuno rideterminare tale valore rispetto a quello riportato nella denuncia di successione con una variazione in diminuzione di € 633.867. Tale riduzione è stata effettuata nella voce "crediti verso altri" e in contropartita nella voce del Patrimonio netto "riserva vincolata successione Somenzi".

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	1.603.410	47.746	276.682	562.905	2.490.743
Totale	1.603.410	47.746	276.682	562.905	2.490.743

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 € 3.389.063 (€ 3.992.573 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
Depositi bancari e postali	3.991.432	(603.384)	3.388.048
Denaro e altri valori in cassa	1.141	(126)	1.015
Totale disponibilità liquide	3.992.573	(603.510)	3.389.063

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 13.449 (€ 13.543 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
Risconti attivi	13.543	(94)	13.449
Totale ratei e risconti attivi	13.543	(94)	13.449

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti e pubblic.	483
Tassa circolazione automezzi	380
Manutenzioni e assistenza varia	11.185
Altri riscontri	1.401
Totale	13.449

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 € 4.665.198 (€ 4.826.618 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
Capitale	832.468	0	0	0	0	0		832.468
Altre riserve								
Varie altre riserve	3.446.207	0	117.759	0	641.432	0		2.922.534
Totale altre riserve	3.446.207	0	117.759	0	641.432	0		2.922.534
Utili (perdite) portati a nuovo	330.184	0	100.000	0	0	0		430.184
Utile (perdita) dell'esercizio	217.759	0	(217.759)	0	0	0	480.012	480.012
Totale Patrimonio netto	4.826.618	0	0	0	641.432	0	480.012	4.665.198

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 distribuibilità, 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 € 3.446.207, include la riserva vincolata per la successione Somenzi di 2.782.315 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	2.922.534	Riserva vincolata		0	0	0
Totale altre riserve	2.922.534			0	0	0
Utili portati a nuovo	430.184	riserve di utili		430.184	0	0
Totale	4.185.186			430.184	0	0
Residua quota distribuibile				430.184		

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 € 0 (€ 57.972 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	0	0	57.972	57.972
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	57.972	57.972
Totale variazioni	0	0	0	(57.972)	(57.972)

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 € 4.620.285 (€ 4.831.026 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	1.624.869	48.721	1.673.590
Debiti tributari	532.063	(197.094)	334.969
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.172.076	(252.891)	919.185
Altri debiti	1.502.018	190.523	1.692.541
Totale	4.831.026	(210.741)	4.620.285

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
Debiti verso fornitori	1.624.869	48.721	1.673.590	1.673.590	0	0
Debiti tributari	532.063	(197.094)	334.969	334.969	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.172.076	(252.891)	919.185	919.185	0	0
Altri debiti	1.502.018	190.523	1.692.541	1.692.541	0	0
Totale debiti	4.831.026	(210.741)	4.620.285	4.620.285	0	0

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	1.673.590	334.969	919.185	1.692.541	4.620.285
Totale	1.673.590	334.969	919.185	1.692.541	4.620.285

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 € 215.656 (€ 36.116 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
Risconti passivi	36.116	179.540	215.656
Totale ratei e risconti passivi	36.116	179.540	215.656

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	2022	2023
RSA	14.088.072	14.558.207
Servizi di riabilitazione	4.920.574	4.944.463
CDI	1.656.320	1.879.584
Assistenza domiciliare integrata	411.931	485.623
Centri diurni per disabili	0	0
Totale prestazioni socio sanitarie integrate	21.076.897	21.867.877
Comunità alloggio per disabili	0	0
Comunità alloggio anziani	303.071	280.372
Totale prestazioni socio ass. educativi	303.071	280.372
Totale	21.379.968	22.148.249

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione per complessivi € 1.337.222 (€ 1.495.056 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2022	2023
Introiti diversi	61.635	38.899
Oblazioni	8.735	17.502
Contributi straordinari	208.455	290.814
Servizio mensa interna	12.384	14.362
Rimborsi bolli su fatture emesse	13.966	14.286
Proventi gestione lavanderia	13.838	13.850
Plusvalenze ordinarie	15	5.801
Sopravvenienze attive	918.428	591.515
Utilizzo fondo svalutazione crediti	5.195	5.012
Altri ricavi e proventi	252.405	345.181
Totali	1.495.056	1.337.222

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 6.024.274 (€ 6.138.911 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2022	2023
Trasporti	161.057	163.359
Energia elettrica	867.330	851.011
Riscaldamento e gas	1.198.086	642.717
Acqua	121.725	114.594
Spese di manutenzione e riparazione	888.182	1.071.736
Consulenze sanitarie	1.139.696	1.099.287
Servizi educativi e terapia occupazionale	384.930	380.194
Esami e viste esterne ricoverati	62.284	48.852
Servizio lavanolo	299.460	484.551
Spese di pulizia	507.820	555.072
Servizi e consulenze tecniche	66.191	77.933
Compensi agli Amministratori e Revisori	27.914	27.914
Prestazioni assimilate al lavoro dip.	8.285	5.982
Spese telefoniche	20.359	20.359
Assicurazioni	122.531	122.765
Spese di viaggio e trasferta	383	561
Spese di aggiornamento e formazione	30.086	162.745
Assistenza software e hardware	115.051	69.369
Spese legali	5.329	17.545
Altri servizi diversi	112.213	107.728
Totali	6.138.911	6.024.274

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 126.622 (€ 121.271 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione per complessivi € 243.926 (€ 494.738 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2022	2023
Tasse smaltimento rifiuti	94.951	101.385
Imposte, tasse e diritti vari	19.892	21.706
Spese di cancelleria e ufficio	26.018	27.559
Abbonamenti riviste, giornali	1.874	1.636
Convenzioni con volontariato	6.500	1.632
Perdite su crediti	5.196	5.012
Minusvalenze e sopravvenienze	257.258	20.849
Altri oneri di gestione	83.047	64.147
Totali	494.736	243.926

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
IRES	3.786	0	0	(83.286)	
IRAP	70.311	0	0	0	
Totale	74.097	0	0	(83.286)	0

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	IRAP	TOTALE
	da differenze temporanee	da differenze temporanee	
1. Importo iniziale	359.967	0	359.967
2. Aumenti:			
2.1 Imposte anticipate sorte nell'esercizio	0	0	0
2.2 Altri aumenti	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1 Imposte anticipate annullate nell'esercizio	83.285	0	83.285
3.2 Altre diminuzioni	0	0	0
4. Importo finale	276.682	0	276.682

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 2023 è stata utilizzata la perdita fiscale del 2020 per un importo complessivo di € 284.041 e, pertanto, sono state stornate imposte anticipate per € 68.170. Le altre diminuzioni delle imposte anticipate sono relative all'utilizzo del del fondo rischi su crediti e del fondo rischi per controversie legali.

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
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)	637.395
Variazioni in aumento:	
Imposte indeducibili	2.020
Quota 80% gestione autovetture	8.685
Amm.ti autovetture indeducibili	7.527
Quota 20% gestione telefonia	4.072
Contributi incassati nel 2022	51.149
Oblazioni incassate nel 2023	142.444
Sanzioni	1.778
Altri costi indeducibili	604
Totale variazioni in aumento (B)	218.279
Variazioni in diminuzione:	
Quota deducibile IMU	2.020
Sopravvenienze attive (credito d'imposta)	66.091
Sopravvenienze attive (contributi covid non tass.)	261.963
Altre sopravvenienze attive	87.188
Deduzione IRAP (costo del personale)	83.361
Totale variazioni in diminuzione (C)	500.623
Differenza (A+B-C)	355.051
Utilizzo perdita fiscale anno 2020	-284.041
ACE	-55.233
Imponibile IRES (perdita fiscale)	15.777
IRES dell'esercizio (24%)	3.786

IRAP

Descrizione	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)	637.395
Variazioni in aumento:	
Imposte indeducibili (IMU)	2.020
Acc.to svalutazione crediti e perdite su crediti	5.012
Costo del lavoro	14.338.706
Costo lavoro Co.co.co. e comando	0
Interessi passivi	750
Totale variazioni in aumento (B)	14.346.488
Variazioni in diminuzione:	
Sopravvenienze attive(credito d'imposta)	66.091
Sopravvenienze attive (contributi covid non tass.)	261.963
Altre sopravvenienze attive	87.188
Interessi attivi	117.801
Totale variazioni in diminuzione (C)	533.043
Differenza (A+B-C)	14.450.840
Totale deduzioni	12.647.992
Imponibile IRAP	1.802.848
IRAP dell'esercizio (3,90%)	70.311

ALTRE INFORMAZIONI**Dati sull'occupazione**

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

	31/12/2022	31/12/2023
Operai	374	377
Impiegati	15	15
Quadri	6	7
Dirigenti	11	11
Totale	406	410

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 Collegio Revisori	27.914
Totale compensi	27.914

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2023 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, si precisa che l'Ente nell'anno 2023 ha ricevuto dall'ATS Valpadana i seguenti contributi:

- € 90.758 contributo art. 5 comma 3, 4, 5 D.L. 144/2022 c.d. "Decreto aiuti ter"
- € 22.116 contributo art. 19 novies comma 1 D.L. 137/2020

Altre informazioni – Economie di gestione per risparmio fonti energetiche

L'art. 16 del D.L. del 98/2011 ha previsto che le amministrazioni pubbliche possono adottare entro il 31 marzo di ogni anno piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche.

Detta norma prevede inoltre che le eventuali economie di gestione aggiuntive effettivamente realizzate possono essere utilizzate annualmente nell'importo massimo del 50%, per la contrattazione integrativa di cui il 50% destinato alla erogazione dei premi previsti dall'art. 19 del D.Lgs. 150/2019.

L'Azienda Speciale Cremona Solidale nel piano programma, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 66 del 29/11/2022, ha definito le linee di intervento e gli obiettivi aziendali relativi all'anno 2023 e successive.

Uno degli obiettivi rientranti nell'Ambito "*della gestione aziendale: efficienza, efficacia e sostenibilità*" è relativo all'efficientamento energetico e alla sostenibilità ambientale.

Sulla base dell'obiettivo aziendale di razionalizzazione delle fonti energetiche è stato redatto il budget di previsione 2023 prevedendo una diminuzione complessiva della spesa energetica.

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

Tali risparmi di consumo sono stati quantificati in complessivi € 234.285 e di tale importo il 50%, pari ad € 117.142, può essere destinato alla contrattazione decentrata.

Queste somme e i relativi oneri a carico azienda sono stati accantonati a titolo di premio sulle performance del personale dipendente, coerentemente con la normativa sopra richiamata, nel Bilancio 2023.

Destinazione del risultato d'esercizio

In conclusione il Bilancio chiuso al 31/12/2023 presenta un utile d'esercizio di € 480.012, che si propone di destinare:

- per € 100.000 a incremento del "Fondo di riserva di avanzi di gestione";
- per € 380.012 in un apposito Fondo del Patrimonio netto per il finanziamento di investimenti così come previsto dallo Statuto e definito nel Piano Programma 2024.

Cremona, 26 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
f.to dott. Emilio Arcaini



**BILANCIO CONSUNTIVO
ANNO 2023**

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

Allegato alla Delibera n.16 del 26 marzo 2024

Premessa

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

La Relazione che accompagna il Bilancio di Esercizio per l'anno 2023, ha lo scopo di:

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

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

A – Area Sociosanitaria

Servizi residenziali

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

Servizi semiresidenziali

- Servizi CDI (Centro Diurno Integrato)

Servizi domiciliari

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

Servizi ambulatoriali

- Servizi Ambulatorio SSR Socio sanitario e Sanitario Geriatrico
- Servizi Ambulatorio Polispecialistico e di Fisioterapia

B – Area Sociale (socio assistenziale ed educativa)

Servizi residenziali

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

C – Area attività accessorie

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

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

Box di approfondimento**Interventi regionali sul sistema di finanziamento e a sostegno dei servizi socio-sanitari**

La DGR 6991 del 22/09/2022 “Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l’esercizio 2022 nell’ambito della rete di offerta territoriale” ha disposto, a decorrere dal 1/4/2022, l’aggiornamento delle tariffe sanitarie di remunerazione per le unità d’offerta residenziali e semiresidenziali per anziani e disabili incrementandole del 2,5% (e conseguentemente nella stessa misura i rispettivi budget ATS riconosciuti).

La maggiorazione della quota a carico FSR per gli incrementi tariffari dal 1/4/2022, a regime per l’intero anno 2023, riscrive i Budget ATS sui servizi di RSA, CDI, ADI e Ambulatori SSR con un incremento complessivo, rispetto al 2022 (*decorrenza aprile*), di € 125.819,92 come descritto nella seguente tabella:

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

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

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

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

Contratto di Filiera anno 2023

Anche per il 2023 è stato previsto dalla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, per gli enti gestori riconosciuti come Ente Unico Gestore, la possibilità di sottoscrivere il c.d. “Contratto di Filiera” trasversale sulle differenti tipologie di UdO sociosanitarie al fine di consentire una gestione economica più flessibile tra i diversi ambiti assistenziali (residenziali e semiresidenziali). Ciò consente il riconoscimento dell’intero valore del budget annuale pari alla sommatoria dei singoli budget (nello specifico RSA e CDI).

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

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

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

AREA SOCIOSANITARIA

Servizi "Cure Intermedie" (ex IDR)

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

	Budget iniziale ATS Val Padana	Rendicontato ATS Val Padana	Riconosciuto ATS Val Padana	Eccedenza NON riconosciuta	TOTALE RICAVI ATS Val Padana	RICAVI FUORI REGIONE
2019	4.735.600	4.712.711	4.735.600	-22.889	4.712.711	10.953
2020	4.735.600	4.769.541	4.735.600	-33.942	4.735.600	-
2021	4.735.600	5.026.229	4.735.600	- 290.629	4.735.600	-
2022	4.735.600	4.871.200	4.735.600	- 135.600	4.735.600	-
2023	4.735.600	5.148.412	4.735.600	- 412.812	4.735.600	-

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

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

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

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

	2023	2022
Ricavi direttamente imputabili	4.741.472,25	4.748.323,42
Quota contributo straordinario Comune di Cremona e Fondazione Città di Cremona	-	33.484,70
ATS – Sopravvenienza attiva riconoscimenti produzione anno precedente	135.600,17	290.628,75
ATS – Sopravvenienza attiva “caro energia” e DPI	42.330,01	-
Ricavi generali	130.212,83	98.831,45
TOTALE RICAVI	5.049.615,26	5.171.268,32
Totale costi diretti	4.141.643,01	4.052.918,89
Totale costi generali	678.571,47	629.851,27
TOTALE COSTI	4.820.214,48	4.682.770,16
IRAP	16.280,20	14.375,56
IRES (con imposte anticipate)	20.213,53	10.989,14
MARGINE OPERATIVO	192.907,05	463.133,45

- Ricavi totali → - 2,4% (da ascrivere alle sopravvenienze attive)
- Costi totali → + 2,9%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” in leggera diminuzione rispetto all’esercizio precedente → 1,14 nel 2023; 1,17 nel 2022
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” in leggera diminuzione → 1,05 nel 2023; 1,10 nel 2022
- Margine operativo positivo in diminuzione rispetto al 2022 (in larga misura per effetto delle sopravvenienze)

Servizi “Residenza Sanitaria Assistenziale” (RSA)

I Servizi di Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) gestiti nel 2023 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

La seguente tabella sintetizza i dati di raffronto 2019-2023 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
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
2022	131.957	361,53	99,0%	46,39	58,32	104,71
2023	132.857	363,99	99,7%	46,36	61,16	107,52

– Il valore medio della giornata è aumentato per effetto dell'adeguamento della retta di ricovero dal 1/1/2023 di € 2,50/die (+ 4,3% inferiore all'indice ISTAT registrato a ottobre 2022 pari a 8,8%). L'incidenza della compartecipazione comunale al pagamento delle rette di degenza RSA è la seguente:

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

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

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

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

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

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

Servizi "Centro Diurno Integrato" (CDI)

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

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

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

I posti mediamente occupati nel 2023 sono stati:

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

Le tabelle seguenti sintetizzano quanto avvenuto nel corso del 2023:

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

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

* dal 2021 il dato è calcolato come il rapporto tra le giornate di effettiva presenza e le giornate teoriche di effettiva apertura

Le rette applicate all'utenza sono state le seguenti (adeguate dal 1/1/2023 di € 2,50):

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

Le rette sono ridotte al 75% in caso di assenza. La partecipazione degli utenti al pagamento della retta è determinata dalle capacità economiche individuali; la determinazione della retta di ciascun utente è stabilita dal Comune di Cremona. I CDI usufruiscono inoltre di un contributo sanitario per giornata di presenza stabilito dalla Regione in € 32,20.

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

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

- Ricavi totali → + 29,9%
- Costi totali → + 11,7%
- Rapporto “Ricavi diretti/Costi diretti” in aumento → 1,37 nel 2023; 1,32 nel 2022
- Rapporto “Totale ricavi/Totale costi” in aumento → 1,22 nel 2023; 1,05 nel 2022
- Margine operativo positivo; la differenza rispetto al 2022 è legata principalmente all’aumento dei ricavi diretti (rette e contributi FSR) e al sostanziale annullamento della componente straordinaria negativa. Il margine operativo è la sommatoria dei margini dei 4 CDI: in particolare CDI Barbieri/CDI Soldi con margine positivo pari a € 278.893,47 e CDI Ozanam/CDA con margine positivo pari a € 69.617,09.

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

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

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

- carenza di operatori, in particolare infermieri e fisioterapisti;
- diminuzione delle prescrizioni da parte dei MMG;

- organizzazione concentrata ad allinearsi alle nuove disposizioni, tra cui individuare un software gestionale che deve interoperare con la piattaforma regionale del Sistema di Gestione Digitale del Territorio (SGDT)

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

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

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

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

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

	2023	2022
Ricavi direttamente imputabili	485.622,60	411.931,46
ATS - Sopravvenienza passiva anni precedenti	36.590,86	19.037,30
Ricavi generali	9.558,00	7.466,18
TOTALE RICAVI	531.771,46	438.434,94
Totale costi diretti	410.310,29	430.007,42
Totale costi generali	45.995,39	35.084,28
TOTALE COSTI	456.305,68	465.091,70
IRAP	2.064,21	1.989,03
IRES (con imposte anticipate)	2.908,30	10,71
MARGINE OPERATIVO	70.493,27	-28.656,50

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

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

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

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

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

- supporto e/o sostituzione del *care giver*;
- assistenza all'igiene
- stimolazione motoria;
- stimolazione cognitiva.

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

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

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

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

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

	2023	2022
Ricavi direttamente imputabili	84.707,00	81.819,98
ATS - Sopravvenienza attiva/passiva anni precedenti	8.872,65	-320,24
Ricavi generali	2.873,34	1.482,97
TOTALE RICAVI	96.452,99	82.982,71
Totale costi diretti	98.099,89	100.870,39
Totale costi generali	10.231,63	5.080,40
TOTALE COSTI	108.331,52	105.950,79
IRAP	506,04	404,24
IRES (imposte differite - imposte anticipate)	-	-
MARGINE OPERATIVO	- 12.384,57	-23.372,32

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

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

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

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

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

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

*comprensivo di € 12.288 per applicazione DGR 4354/2021

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

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

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

L'erogato dell'anno 2023 viene così definito:

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

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

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

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

- il 22% delle visite effettuate (in ambulatorio o a domicilio) riguardano medici dipendenti o liberi professionisti in ambito geriatrico;
- il 9% riguardano il rilascio di certificati medici effettuato da personale medico dipendente;
- il 28% sono visite effettuate da medici specialisti esterni di varie specialità quali chirurgo, neurologo, ortopedico, ...;
- il 32% per visite di logopedia;
- il 9% per i trattamenti podologici e prestazioni infermieristiche varie.

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

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

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

B. AREA SOCIALE (SOCIO ASSISTENZIALE ED EDUCATIVA)**Servizi “Comunità Alloggio per Anziani” (CAA)**

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

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

	UTENTI	GIORNATE	RETTA MEDIA € /gg	TOTALE
2019	28	8.707	37,68	328.082,66
2020	28	7.378	39,52	291.541,70
2021	30	6.782	40,09	271.876,50
2022	24	7.240	41,86	303.070,75
2023	25	6.251	44,85	280.372,50

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

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

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

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

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

PROGETTO WELFARE AZIENDALE DI COMUNITA' VIA XI FEBBRAIO

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

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

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

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

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

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

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

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

Quadro di sintesi delle performance economiche dei singoli servizi aziendali:

	Ricavi diretti / Costi diretti				Totale ricavi / Totale costi			
	2021	2022	2023	Delta	2021	2022	2023	Delta
Cure Intermedie Residenziali	1,15	1,17	1,14	-	1.02	1,10	1,05	-
Residenze Sanitarie Assistenziali – RSA	1.11	1,10	1,12	+	0.98	0,99	1,00	=
Centri Diurni Integrati – CDI	1.29	1,32	1,37	+	1.54	1,05	1,22	+
Cure Domiciliari/Assistenza Domiciliare Integrata – C-DOM/ADI	1.04	0,96	1,18	+	1.05	0,94	1,17	+
Rsa Aperta	0.86	0,81	0,86	+	0.72	0,78	0,89	+
Servizi ambulatoriali (SSR, polispecialistici e di fisioterapia)	0.91	0,91	0,96	+	0.84	0,87	0,99	+
Comunità Alloggio per Anziani – CAA	0.68	0,76	0,81	+	0.62	0,71	0,74	+
Progetto Welfare Aziendale di Comunità Via XI Febbraio	0.98	1,02	1,02	=	0.96	1,00	1,01	=
Project Disabilità	2,4	3,00	3,01	=	2.24	2,69	2,59	-

Legenda:

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

C. AREA ATTIVITA' ACCESSORIE
PROVENTI DIVERSI

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

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

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

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

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

* vedasi successivo box di approfondimento

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

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

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

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

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

Box di approfondimento

Bando Fondo Nuove Competenze FNC

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

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

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

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

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

ricavi da contributo FNC (70% del totale rendicontato di € 374,232,25)	€ 261.962,58
costi per incarico consulenza (90% del totale di € 133.376,60)	€ 121.607,75

differenza economica positiva a valere sul Bilancio 2023 **€ 140.354,83**

PROJECT DISABILITA'

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

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

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

PERSONALE

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

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

Il personale dipendente operante in Azienda a fine esercizio è pari a 410 unità, di cui circa l'83% impiegata nei processi di erogazione dei servizi assistenziali, con una prevalenza delle figure professionali che erogano l'assistenza diretta quali ASA-OSS (57,3%) e personale infermieristico (16%). I servizi alberghieri assorbono il 9% delle risorse ed il 7% sono impiegate in attività amministrative e di supporto.

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

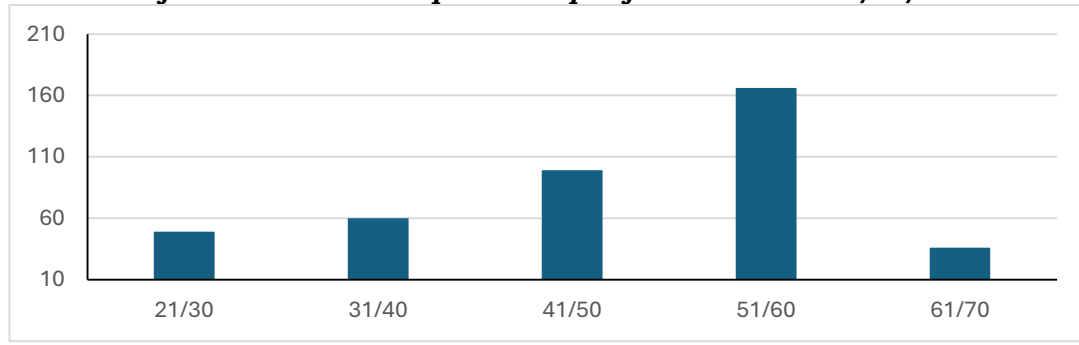
In termini di TPE (tempi pieni equivalenti) a fine 2023 il numero di dipendenti in servizio risulta pari a 393,07, in lieve incremento (di 5 unità) rispetto al 2022.

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

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

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

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



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

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

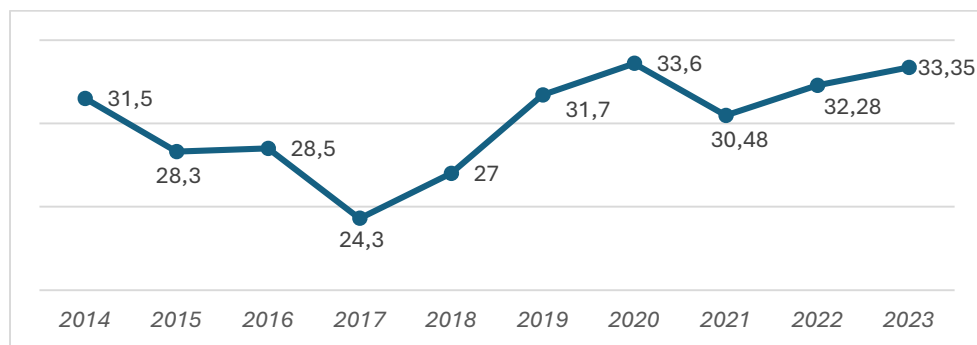
n. dipendenti medio	399		401		409	
TOTALE ASSENZE	12.712	31,86	14.532	36,24	13.693	33,48

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

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

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

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



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

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

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

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

Valorizzazione ferie personale dipendente	N. giornate	Totale valore
31/12/2019	1.334	€ 136.196,27
31/12/2020	1.732	€ 169.391,26
31/12/2021	1.828	€ 170.892,34
31/12/2022	1.932	€ 200.201,17 *
31/12/2023	1.809	€ 198.087,46

**di cui € 3.468,38 pagati nel 2023*

Valorizzazione saldi orari personale dipendente	N. ore	Totale valore
31/12/2019	14.947	€ 297.661,79
31/12/2020	11.629	€ 238.992,33
31/12/2021	9.827	€ 200.951,26
31/12/2022	16.938	€ 335.625,54
31/12/2023	17.308	€ 327.569,90

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

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

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

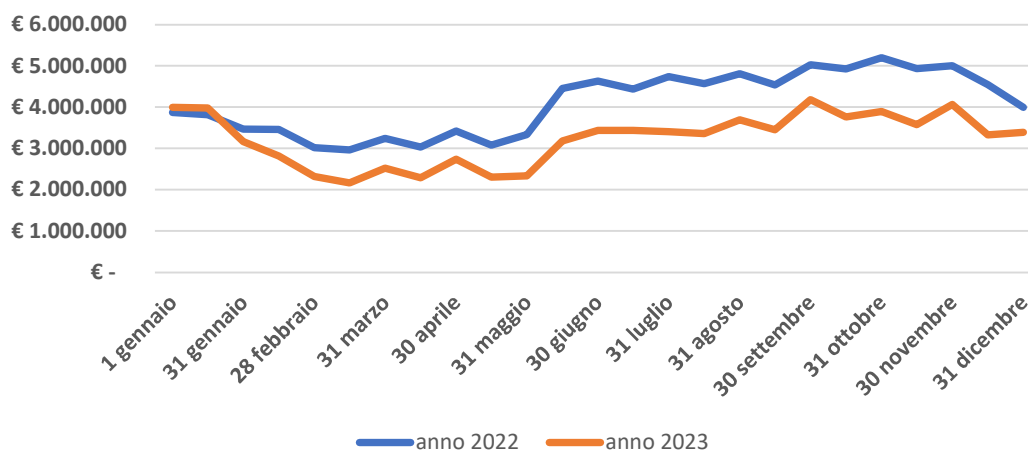
Queste somme e i relativi oneri a carico dell'Azienda (per un totale di € 150.879) sono state accantonate a titolo di premio sulle performance del personale dipendente, coerentemente con la normativa soprarichiamata, nei relativi conti ascritti a Bilancio 2023.

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

SERVIZIO DI CASSA E TESORERIA

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

Grafico 3. Andamento saldi c/c bancario



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

INVESTIMENTI ED ATTIVITA'

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

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

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

- macchine ufficio elettroniche - elaboratori	€ 20.940,08	€ 26.742,40	€ 27.558,91	€ 3.231,78	€ 17.055,60
- mobili macchine e arredi < € 516,46	€ 10.773,44	€ 19.984,26	€ 21.099,37	€ 53.385,55	€ 64.727,24
- autovetture	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.135,00	€ 27.500,00	€ 0,00
- fornitori c/anticipi per immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.264,00	€ 0,00
- opere d'arte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00
TOTALE	€ 535.376,55	€ 283.452,97	€ 796.837,49	€ 1.119.469,05	€ 1.114.434,81

Box di approfondimento

Investimenti realizzati nel 2023

RSA Somenzi e Nuclei Alzheimer

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

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

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

Nuovi arredi spogliatoi personale dipendente

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

Nuovi uffici Palazzina Azzolini

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

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

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

Acquisti previsti nel Piano Investimenti

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

Acquisti fuori Piano Investimenti

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

Donazioni

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

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

IL RISULTATO SINTETICO DI ESERCIZIO

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

Risultati di esercizio	
2023	480.012,08
2022	217.759,40
2021	322.519,09
2020	-623.460,29
2019	-254.224,08
2018	205.740,60
2017	492.076,31
2016	338.294,86
2015	263.999,47
2014	200.379,28
2013	283.076,21
2012	93.721,40
2011	9.183,89
2010	-148.540,90
2009	-525.844,04
2008	-32.445,01
2007	-44.343,11
2006	-241.090,11
2005	-17.352,87
2004	12.748,12
Saldo	1.032.210,30

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

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

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

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

SITUAZIONE ECONOMICA, PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Di seguito si riassumono le principali dinamiche che si possono cogliere da una lettura delle voci che compongono il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, in confronto con le stesse voci registrate per gli esercizi 2022/2021² e le previsioni a Budget 2023.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Principali indici di bilancio (2023-2019)

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

Nel corso dell'anno 2023, a seguito di una ricognizione del valore di realizzazione dell'azienda individuale del Sig. Somenzi Luciano (pervenuta a seguito di lascito testamentario nel 2011), si è ritenuto opportuno rideterminare tale valore rispetto a quello riportato nella denuncia di Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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

Conclusioni

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

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

*IL DIRETTORE GENERALE f.f.
f.to dott.ssa Simona Gentile*

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

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

Allegato 2 - Conto Economico (Fonte COAN)

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

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

Allegato 3 - Stato Patrimoniale (Fonte Bilancio CEE)

	2023	2022	2021
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.330.524	2.536.503	1.749.930
Immobilizzazioni immateriali	2.773.090	2.071.146	1.236.543
Impianti e macchinari <i>(al netto dei fondi amm.to)</i>	140.441	100.507	130.860
Attrezzature diverse <i>(al netto dei fondi amm.to)</i>	139.068	169.592	187.727
Mobili e arredi, macchine ufficio elettroniche <i>(al netto dei fondi amm.to)</i>	241.026	118.242	166.132
Altri beni materiali <i>(al netto dei fondi amm.to)</i>	36.898	77.016	28.668
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.157.166	7.201.686	7.480.324
Rimanenze finali	277.360	247.279	281.062
Crediti verso clienti	1.603.410	1.539.308	1.881.547
Crediti tributari	47.746	69.566	137
Crediti per imposte anticipate	276.682	359.968	393.272
Crediti verso altri	562.905	992.992	1.050.037
Depositi bancari	3.388.048	3.991.432	3.873.308
Denaro e valori di cassa	1.015	1.141	961
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	13.449	13.543	16.918
TOTALE ATTIVO	9.501.139	9.751.732	9.247.172

	2023	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO	4.665.198	4.826.618	4.641.243
Capitale	632.468	632.468	632.468
Fondo di dotazione	200.000	200.000	200.000
Fondo vincolato da Terzi	2.922.534	3.446.207	3.478.591
Riserve avanzi di gestione	430.184	330.184	7.665
Risultato d'esercizio	480.012	217.759	322.519
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	57.972	94.764
Fondo per oneri differiti	0		32.764
Altri Fondi rischi e oneri	0	57.972	62.000
D) DEBITI	4.620.285	4.831.026	4.511.165
Debiti verso fornitori	1.673.590	1.624.869	1.444.817
Debiti tributari	334.969	532.063	269.613
Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	919.185	1.172.076	957.609
Altri debiti	1.692.541	1.502.018	1.839.126
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	215.656	36.116	0
TOTALE PASSIVO	9.501.139	9.751.732	9.247.172