



**CREMONA
SOLIDALE**

AZIENDA SPECIALE COMUNALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA
Sede Legale: Via Brescia, 207 – 26100 Cremona

Deliberazione n. 39



24/07/2024 - 11.09
A.S.C. Cremona Solidale
CREMONA
Ragioneria

Protocollo N°: 00003480/00 rif. CBA|3314121
Data Movimento: 24/07/2024 - 11.09

VERBALE DELLA DELIBERAZIONE
adottata dal Consiglio di Amministrazione nella adunanza
del 23 Luglio 2024

OGGETTO: Aggiornamento Budget 2024 al 30/06/2024.

L'anno duemilaventiquattro il giorno ventitré del mese di luglio alle ore diciassette e trenta, nella sala destinata alle Adunanze, convocato ai sensi del vigente Statuto, si è riunito il Consiglio di Amministrazione sotto la presidenza del Dott. Emilio Arcaini.

Sono presenti i Consiglieri Dott.ssa Luisa Guglielmi e Dott. Andrea Barzanti, mentre il Dott. Sergio Morandi è collegato da remoto.

La Dott.ssa Marialuisa Rocca è assente giustificata.

Partecipano i Revisori Dott.ssa Elisabetta Pasquali, Dott. Andrea Gamba e Dott. Giovanni Costa.

Partecipa la Dott.ssa Simona Gentile in qualità di Direttore Sanitario e Direttore Generale facente funzioni.

Ai sensi dell'art. 18 comma 3 del vigente Statuto assiste, con funzioni di Segretario, il Dirigente U.O. Affari Generali, Relazioni Istituzionali, Rapporti con il Terzo Settore, Dott.ssa Francesca Cerati.

IL PRESIDENTE

dopo aver constatato che gli intervenuti costituiscono il numero legale, dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- **RICHIAMATO** il Piano Programma 2024 approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 75 del 28/11/2023;
- **ATTESA** la necessità di monitorare la situazione economica dell'Azienda rispetto a quanto previsto nel Budget 2024 approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 82 del 28/11/2023 aggiornando lo stesso al 30/06/2024;
- **RICHIAMATO** l'art.4.3 del Regolamento di Contabilità approvato con delibera n. 103 del 11/12/2018 che prevede un periodico monitoraggio del Budget al fine di verificare l'attività svolta dall'Azienda;
- **DATO ATTO CHE** nei profili di controllo sugli organismi partecipati approvati dalla Giunta del Comune di Cremona con deliberazione n. 41 del 22/02/2023 è prevista, oltre alla trasmissione del Bilancio Infrannuale al 30 giugno, una proiezione del Bilancio al 31 dicembre;
- **VISTA** la comunicazione illustrativa dell'aggiornamento del Budget 2024 acquisita agli atti con prot. n. 00003422 del 19/07/2024 (e relativo schema allegato) redatta dal Direttore Generale f.f., che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

Tutto ciò premesso e ad unanimità di voti legalmente espressi

DELIBERA

1. di approvare l'aggiornamento del Budget 2024 prot. n. 00003422 del 19/07/2024 (e relativo schema allegato) parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di pubblicare la presente deliberazione, ai sensi e per gli effetti del D.Lgs.n.33/2013, sul sito aziendale nella sezione "*Amministrazione Trasparente*";
3. di trasmettere copia del presente atto al Comune di Cremona entro i quindici giorni successivi alla data odierna.

Letto, confermato e sottoscritto.

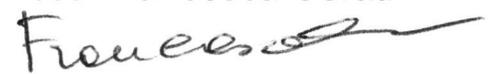
IL PRESIDENTE

Dr. Emilio Arcaini



IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

Dr.ssa Francesca Cerati



19/07/2024 - 13.09
A.S.C. Cremona Solidale
CREMONA
RagioneriaProtocollo N°: 00003422/00 rif: CBA|3313846
Data Movimento: 19/07/2024 - 13.09**Oggetto: Andamento economico – Aggiornamento Budget 2024 al 30/6/2024.**

Si fornisce un aggiornamento del Budget 2024 al 30 giugno 2024 come riportato nello schema sintetico allegato.

Si riporta in sintesi le dinamiche delle principali voci di ricavo e di costo:

- **Ricavi: euro 24.359.846 (+ euro 850.670 rispetto alle previsioni di Budget 2024 del 28/11/2023):** in particolare:
 - Regione Lombardia con DGR 1513 del 13/12/2023 ha previsto un potenziamento delle risorse per i servizi residenziali dell'area anziani prevedendo per le RSA, con decorrenza 1/1/2024, un riconoscimento di una tariffa aggiuntiva di euro 5,30/die per tutti gli ospiti ricoverati in posti letto contrattualizzati (compresi i Nuclei Alzheimer) con maggiore complessità assistenziale, secondo l'Indice di Complessità Aziendale ICA. Questo riconoscimento, oltre a una maggiore saturazione dei posti letto e a un valore complessivo della giornata superiore a quanto previsto, ci induce a iscrivere maggiori ricavi relativi alla RSA Ordinaria e nei Nuclei Alzheimer rispettivamente per euro 388.043 e euro 54.354;
 - Minori ricavi sul servizio C-DOM per euro 89.800: si tratta di un dato stimato legato alla difficoltà di definizione dei ricavi per effetto del passaggio alla nuova piattaforma regionale di gestione del territorio SGDT con conseguente migrazione delle pratiche e alla rispettiva integrazione con il software aziendale;
 - minori ricavi per euro 163.024 per rette Comunità DueMiglia, Luciano e Aida Somenzi e C.A.S.A. Bonetti e Lodola per il non raggiungimento della saturazione prevista, anche a causa dello slittamento dell'attivazione dei nuovi posti letto;
 - maggiori ricavi ricompresi alla voce "Proventi diversi" per euro 110.159 per effetto di rimborso di polizza fideiussoria a parziale copertura dei maggiori costi di manutenzioni;
- Nel mese di aprile inoltre ATS ha riconosciuto le iperproduzioni 2023 per un totale di circa euro 515.000 iscritte quale Provento straordinario.
- **Costi: euro 23.980.783 (+ euro 587.281 rispetto alle previsioni di Budget 2024 del 28/11/2023):** le principali dinamiche registrate tra i costi sono:
 - acquisti beni e materiali: voce influenzata dalla previsione di contenimento dei costi di farmaci e dispositivi medici. Tre le cause di questo risultato: la prima, una maggior partecipazione dei medici e dei coordinatori con l'invio mensile, da parte della Direzione Sanitaria, delle spese suddivise per Servizio; la seconda, la creazione del prontuario farmaceutico con anagrafica farmaci ricodificata; la terza, certamente ancora più importante, l'acquisizione di una farmacia a tempo pieno, in grado di fare operazioni di benchmarking e soprattutto di dialogare con le figure mediche nelle scelte dei farmaci.

- utenze: si prevede un costo sostanzialmente invariato rispetto al 2023 sulla scorta dei consumi e delle tariffe applicate nel 1° semestre 2024, nonostante non siano state prorogate le misure di riduzione dell'IVA al 5% per le forniture di teleriscaldamento in vigore nel 2023;
- personale dipendente:
 - adeguamento della previsione del costo al 31/12/2024 (+ euro 277.000 rispetto a quanto iscritto a budget 2024 a novembre 2023) per effetto del rinnovo contrattuale a seguito della sottoscrizione dell'atto di indirizzo avvenuta a gennaio 2024 per il Comparto Sanità e a maggio 2024 per il comparto Funzioni Locali;
 - a seguito della revisione del Piano dei Fabbisogni avvenuta con Deliberazione n.17 del 26/03/2024 e al fine di fronteggiare le assenze lunghe del personale, nell'aggiornamento del budget è stato finanziato un incremento complessivo di circa 5 operatori TPE rispetto al finanziato nel budget approvato a novembre 2023, per stimati euro 150.000;
 - si rilevano inoltre minori costi per circa euro 114.000 da attribuire alla nomina temporanea del Direttore Sanitario (Deliberazione n.2 del 23/01/2024) nel ruolo di Direttore Generale Facente Funzione;
- personale non dipendente: si registrano minori costi collegati all'inserimento di personale dipendente al posto di personale libero professionista e alla previsione di inserimento della figura di OSS dipendente per il servizio sanitario notturno in sostituzione di personale esterno;
- manutenzioni: sono stati previsti maggiori costi per circa euro 265.000 legati in parte agli interventi urgenti necessari a seguito della risoluzione anticipata del contratto di global service per la gestione triennale della manutenzione ordinaria programmata (parzialmente coperti dall'escussione della polizza fideiussoria di euro 140.000 iscritta nei "proventi diversi") nonché da altre manutenzioni straordinarie;
- oneri straordinari: iscritto a sopravvenienza passiva il minor riconoscimento da parte di ANPAL relativamente al Fondo Nuove Competenze anno 2023 per circa euro 90.700.

Sulla base delle valutazioni sopra riportate, la stima del risultato economico ante imposte per l'anno 2024 è pari a euro 379.063.



IL DIRETTORE GENERALE f.f.
Dott.ssa Simona Gentile

Allegato: Prospetto aggiornamento Budget 2024 al 30/06/2024

	BUDGET 2024 delibera n.82 del 28/11/2023	variazioni	BUDGET AGGIORNAMENTO AL 30/06/2024	BILANCIO 2023	Δ revisione al 30/06/2024- Bilancio 2023
RICAVI					
Cure Intermedie Residenziali	€ 4.735.600	€ -	€ 4.735.600	€ 4.735.600	€ -
Ambulatori SSR (socio-san e geriatrico)	€ 74.682	€ -	€ 74.682	€ 73.355	€ 1.327
Ambulatori Fisioterapia e Ambulatorio Polispecialistico	€ 141.162	€ 28.838	€ 170.000	€ 135.508	€ 34.492
RSA ordinaria	€ 12.551.957	€ 388.043	€ 12.940.000	€ 12.630.334	€ 309.666
Nuclei Alzheimer	€ 1.743.646	€ 54.354	€ 1.798.000	€ 1.737.464	€ 60.536
RICOVERI PRIVATI	€ 103.267	-€ 3.267	€ 100.000	€ 105.702	-€ 5.702
CDI (gestione 4 centri)	€ 1.941.768	€ 33.232	€ 1.975.000	€ 1.947.600	€ 27.400
C-DOM	€ 539.800	-€ 89.800	€ 450.000	€ 485.623	-€ 35.623
RSA APERTA	€ 85.357	€ 32.436	€ 117.793	€ 84.707	€ 33.086
SAD Servizio Assistenza Domiciliare	€ 34.554	-€ 25.554	€ 9.000	€ -	€ 9.000
Comunità Alloggio Anziani DUEMIGLIA, LUCIANO E AIDA SOMENZI e C.A.S.A. LODOLA BONETTI	€ 516.024	-€ 163.024	€ 353.000	€ 280.373	€ 72.628
SERVIZI E PROGETTUALITA' INNOVATIVE - COMUNE CREMONA - C	€ 27.000	€ -	€ 27.000	€ 27.000	€ -
AFFITTI RAMO D'AZIENDA E GESTIONE AREA DISABILITA'	€ 61.827	€ -	€ 61.827	€ 61.827	€ -
SERVIZIO MENSA	€ 14.038	€ 5.962	€ 20.000	€ 14.362	€ 5.638
PROVENTI DIVERSI	€ 238.141	€ 110.159	€ 348.300	€ 93.012	€ 255.288
FONDO NUOVE COMPETENZE	€ 100.000	-€ 26.630	€ 73.370	€ 261.963	-€ 188.593
RICAVI PER CREDITI D'IMPOSTA	€ -	€ 2.910	€ 2.910	€ 66.091	-€ 63.181
INTERESSI ATTIVI	€ 80.000	€ 20.000	€ 100.000	€ 117.802	-€ 17.802
Δ RIMANENZE	€ -	€ -	€ -	€ 30.081	-€ 30.081
ALTRE DONAZIONI E LIBERALITA'	€ 105.000	-€ 45.000	€ 60.000	€ 17.502	€ 42.498
CONTRIBUTO FONDAZIONE CITTA' DI CREMONA A COPERTURA COSTI PROGETTO PERCORSO ALZHEIMER	€ -	€ 6.364	€ 6.364	€ 28.851	-€ 22.487
SERVIZI E PROGETTUALITA' INNOVATIVE - COMUNE CREMONA COMPARTICIPAZIONE COMUNE DI CREMONA SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI - CONTRATTO DI SERVIZIO	€ 65.000	-€ 2.000	€ 63.000	€ 64.998	-€ 1.998
PROVENTI STRAORDINARI	€ 344.391	€ 529.609	€ 874.000	€ 600.451	€ 273.549
TOTALE RICAVI	€ 23.503.214	€ 856.632	€ 24.359.846	€ 23.633.355	€ 726.491

	BUDGET 2024 delibera n.82 del 28/11/2023	variazioni	BUDGET AGGIORNAMENTO AL 30/06/2024	BILANCIO 2023	Δ revisione al 30/06/2024- Bilancio 2023
COSTI					
ACQUISTI BENI E MATERIALI	€ 2.005.132	-€ 65.132	€ 1.940.000	€ 1.943.050	-€ 3.050
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI	€ 1.616.714	€ 13.286	€ 1.630.000	€ 1.335.181	€ 294.819
UTENZE VIA BRESCIA E CDI	€ 1.679.938	-€ 59.938	€ 1.620.000	€ 1.628.682	-€ 8.682
	€ 5.301.783	-€ 111.783	€ 5.190.000	€ 4.906.913	€ 283.087
PERSONALE DIPENDENTE					
PERSONALE DIPENDENTE	€ 14.050.305				
COMPENSI DIRIGENTI MEDICI X INTRAMENIA	€ 30.000				
ACCANTONAMENTO FONDO PROD. E RISULTATO PER PERSONALE	€ 419.627				
ACCANTONAMENTO DL 98/2011 "ECONOMIE DI GESTIONE"	€ -				
ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTUALE	€ 480.000				
ACCANTONAMENTO FONDO COMPETENZE MATURATE DA LIQUIDARE (FERIE E ORE)	€ -				
subtotale personale dipendente	€ 14.979.932	€ 320.068	€ 15.300.000	€ 14.305.937	€ 994.063
PERSONALE NON DIPENDENTE					
PERSONALE LIBERO PROF. E OSPEDALIERO	€ 462.931	-€ 107.381	€ 355.550	€ 463.363	-€ 107.813
PERSONALE LIBERO PROF. PER AMBULATORI	€ 54.046	€ 25.954	€ 80.000	€ 67.044	€ 12.956
INTERINALE	€ 20.000	€ 13.000	€ 33.000	€ 38.752	-€ 5.752
SERVIZIO EDUCATIVO, RIABILITATIVO E T.O.	€ -	€ -	€ -	€ 380.194	-€ 380.194
CONTINUITA' MEDICA E INFERMIERISTICA NOTTURNA	€ 588.268	-€ 27.123	€ 561.146	€ 577.327	-€ 16.181
ASSISTENZA RELIGIOSA	€ 6.000	€ 1.200	€ 7.200	€ 6.000	€ 1.200
subtotale personale non dipendente	€ 1.131.246	-€ 94.350	€ 1.036.896	€ 1.532.680	-€ 495.784
TOTALE COSTO PERSONALE	€ 16.111.178	€ 225.718	€ 16.336.896	€ 15.838.617	€ 498.279
CANONI DI LOCAZIONE E ASSIMILATI	€ 49.536	€ -	€ 49.536	€ 63.413	-€ 13.877
ASSICURAZIONI	€ 122.765	€ -	€ 122.765	€ 122.765	€ 0
MANUTENZIONI VIA BRESCIA E CDI	€ 709.815	€ 265.185	€ 975.000	€ 1.071.736	-€ 96.736
	€ 882.117	€ 265.185	€ 1.147.302	€ 1.257.914	-€ 110.613
ORGANI ISTITUZIONALI	€ 27.914	€ -	€ 27.914	€ 27.914	€ -
ALTRO	€ 394.796	€ 32.537	€ 427.334	€ 395.968	€ 31.366
FONDO NUOVE COMPETENZE	€ 37.344	-€ 24.006	€ 13.338	€ 121.608	-€ 108.270
AMMORTAMENTI	€ 508.854	€ 91.146	€ 600.000	€ 290.151	€ 309.849
INTERESSI PASSIVI E SPESE BANCARIE	€ 9.000	€ 1.000	€ 10.000	€ 12.076	-€ 2.076
ONERI STRAORDINARI	€ -	€ 106.000	€ 106.000	€ 20.849	€ 85.151
IMPOSTE E TASSE	€ 120.515	€ 1.485	€ 122.000	€ 123.949	-€ 1.949
TOTALE COSTI	€ 23.393.502	€ 587.281	€ 23.980.783	€ 22.995.960	€ 984.823
RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE	€ 109.713	€ 269.350	€ 379.063	€ 637.395	€ -
STIMA IRAP	-€ 70.000			-€ 70.311	€ 311
STIMA IRES	-€ 39.713			-€ 3.786	€ 3.786
IRES / IMPOSTE ANTICIPATE - DIFFERITE	€ -			-€ 83.286	€ 83.286
RISULTATO FINALE	€ -	€ -	€ -	€ 480.012	€ -