



AZIENDA SPECIALE COMUNALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Sede Legale: Via Brescia, 207 – 26100 Cremona

Deliberazione n. 57



29/07/2026 - 11.10

A.S.C. Cremona Solidale

CREMONA

Ragioneria

Protocollo N°: 00003562/00 rif: CBA|3331071

Data Movimento: 29/07/2026 - 11.10

VERBALE DELLA DELIBERAZIONE
adottata dal Consiglio di Amministrazione nella adunanza
del 28 Luglio 2026

OGGETTO: Aggiornamento Budget 2026 al 30/06/2026.

L'anno duemilaventisei il giorno ventotto del mese di luglio alle ore diciassette, nella sala destinata alle Adunanze, convocato ai sensi del vigente Statuto, si è riunito il Consiglio di Amministrazione sotto la presidenza della Dott.ssa Marialuisa Rocca collegata da remoto.

Sono presenti i Consiglieri Dott.ssa Ida Beretta, Dott.ssa Mariateresa Magarini e Dott. Simone Zani. Il Consigliere Dott. Sergio Morandi è collegato da remoto.

Partecipano i Revisori Dott. Michele Mario Cesura, Dott.ssa Elisabetta Pasquali e Dott. Marco Todeschini.

Partecipa la Dott.ssa Simona Gentile in qualità di Direttore Sanitario.

Assiste, con funzioni di Segretario, il Direttore Generale Dott. Stefano Gariano.

IL PRESIDENTE

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

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

RICHIAMATO il Piano Programma 2026 approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.74 del 28/11/2025;

ATTESA la necessità di monitorare la situazione economica dell'Azienda rispetto a quanto previsto nel Budget 2026 approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.80 del 28/11/2025 aggiornando lo stesso al 30/06/2026;

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 2026 acquisita agli atti con prot. n. 00003529 del 27/07/2026 (e relativo schema allegato) redatta dal Direttore Generale, che costituisce parte integrante del presente atto;

Tutto ciò premesso e considerato, ad unanimità dei voti legalmente espressi

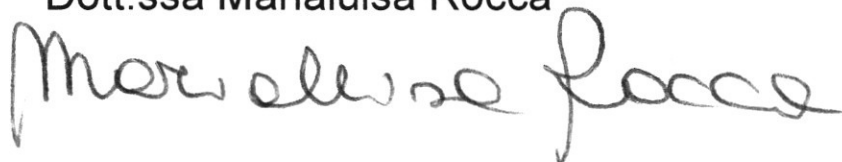
DELIBERA

1. di approvare l'aggiornamento del Budget 2026 prot n. 00003529 del 27/07/2026 (e relativo schema allegato) parte integrante 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.

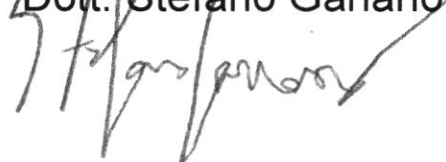
IL PRESIDENTE

Dott.ssa Marialuisa Rocca



IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Stefano Gariano





Oggetto: Andamento economico – Aggiornamento Budget 2026 al 30/06/2026.

Si fornisce un aggiornamento del Budget 2026 al 30 giugno 2026; come si legge dai dati riportati nello schema sintetico allegato si stima al 31/12/2026 un risultato in pareggio.

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

• **Ricavi: euro 26.632.328 (+ euro 388.485 rispetto alle previsioni di Budget 2026 del 28/11/2025):**

in particolare:

- per quanto riguarda i ricavi relativi alla gestione ordinaria (Cure Intermedie, Ambulatori, RSA, CDI, Servizi Territoriali e Comunità Alloggio) si registra un andamento in linea con quanto previsto a Budget;
- nei *“proventi diversi”* la variazione in aumento deriva dall'iscrizione a ricavo di un contributo di Regione Lombardia – Fondazione Besta relativo al Progetto Fondo Demenze come da Decreto n.18035 del 5/12/2025 pari a € 56.000 e di un contributo del CNR Istituto di Neuroscienze relativo al Progetto I-Count (comunicazione del 23/01/2026) per € 36.000; si stima inoltre in € 20.000 la quota parte del contributo di Fondazione Cariplo per l'adesione al progetto “Prossimità in Rete: modelli integrati per il benessere degli anziani” finanziato nell'ambito del Bando “Welfare in Ageing” in partenariato con altri soggetti pubblici e privati del territorio;
- è stato iscritto un decremento relativo al contributo previsto per il Fondo Nuove Competenze-FNC3 in quanto se ne prevede l'attuazione in corso d'anno (in attesa di formale accettazione da parte del Ministero del Lavoro) e non per l'intero anno come previsto a Budget 2026;
- nei *“proventi straordinari”* è stato confermato e aggiornato il riconoscimento da parte di ATS Valpadana dell'iperproduzione 2025 sui servizi di Cure Intermedie e Ambulatorio SocioSanitario (per un totale di circa € 485.000);
- nel corso del 2026 si definiranno le operazioni contabili relative ai lasciti di cui ha beneficiato l'Azienda grazie alla generosità di cittadini cremonesi espressa mediante volontà testamentarie. Nelle more del perfezionamento degli atti relativi alla destinazione di tali lasciti, queste risorse sono state iscritte in parte a copertura delle spese notarili e legali sostenute relative agli onorari di competenza e spese accessorie, in parte a totale carico dell'esercizio 2026 e in parte saranno allocate in un fondo di passivo patrimoniale finalizzato a investimenti.

• **Costi: euro 26.501.054 (+ euro 277.845 rispetto alle previsioni di Budget 2026 del 28/11/2025):**

si segnalano le principali dinamiche registrate tra i costi:

- acquisti beni e materiali: voce influenzata dall'incremento di mercato di alcuni costi, in particolare dei generi alimentari;
- utenze: si registra una previsione di diminuzione dei costi rispetto al budget legata a una riduzione dei consumi e delle tariffe medie;

- personale dipendente: nella voce del costo del personale dipendente, rispetto alla stesura del budget di novembre, nell'aggiornamento sono stati finanziati 5 tpe in più relativi a sostituzioni di personale sanitario per assenze di lunga durata non previste; è stata inoltre rideterminata la stima del fondo risorse decentrate con le indicazioni del nuovo CCNL Funzioni Locali e delle interpretazioni ARAN; previsti inoltre minori sgravi contributivi a seguito della revisione dell'inquadramento INPS aziendale in corso di studio e definizione;
- relativamente al personale non dipendente si registra nel 2026 il ricorso al lavoro interinale in attesa dell'espletamento delle procedure concorsuali, in particolare per la copertura della figura di manutentore e istruttore direttivo;
- con Deliberazione n.50 del 30/06/2026 l'Azienda ha approvato la proposta di un progetto formativo e di accompagnamento presentata dalla SDA Bocconi School of Management propedeutica alla redazione del nuovo Piano Programma aziendale per il triennio 2027-2029 che prevede costi a valere sull'esercizio 2026 di € 36.000 annotati alla voce "altro"; di contro sono stati diminuiti, coerentemente con i relativi ricavi, i costi di incarichi finalizzati al FNC3 previsto con decorrenza dal mese di settembre e non per l'intero anno come previsto a Budget 2026.



IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Stefano Gariano

RICAVI	BUDGET 2026 AGGIORNAMENTO al 30/06/2026 - Deliberazione n. 57 del 28/07/2026	BUDGET 2026 Deliberazione n.80 del 28/11/2025	Δ aggiornamento al 30/06/2026 vs Budget 2026	BILANCIO 2025 - Deliberazione n.27 del 31/03/2026	Δ aggiornamento al 30/06/2026 vs Bilancio 2025
Cure Intermedie Residenziali	€ 4.759.278	€ 4.759.278	€ -	€ 4.759.278	€ -
Ambulatori SSR (socosan e geriatrico)	€ 81.159	€ 79.998	€ 1.161	€ 79.882	€ 1.276
Ambulatori Fisioterapia e Ambulatorio Polispécialistico	€ 165.000	€ 157.814	€ 7.186	€ 160.370	€ 4.630
RSA ordinaria	€ 13.535.000	€ 13.492.213	€ 42.788	€ 13.270.519	€ 264.481
Nuclei Alzheimer	€ 1.900.000	€ 1.879.722	€ 20.278	€ 1.852.323	€ 47.677
RSA Privati	€ 107.000	€ 140.880	-€ 33.880	€ 103.139	€ 3.861
CDI Centri Diurni Integrati (gestione 4 centri - compreso)	€ 1.999.698	€ 1.999.698	-€ 0	€ 1.963.340	€ 36.358
C-DOM Cure Domiciliari	€ 650.000	€ 639.000	€ 11.000	€ 648.414	€ 1.586
RSA APERTA	€ 128.382	€ 139.820	-€ 11.438	€ 128.382	€ -
SAD Servizio Assistenza Domiciliare	€ 18.000	€ 18.000	€ -	€ 18.333	-€ 333
Comunità DueMiglia	€ 247.000	€ 256.395	-€ 9.395	€ 243.675	€ 3.325
Comunità C.A.S.A. Bonetti Lodola	€ 308.000	€ 309.356	-€ 1.356	€ 242.050	€ 65.950
Comunità Alloggio Luciano e Aida Somenzi	€ 247.000	€ 273.006	-€ 26.006	€ 221.264	€ 25.736
CONTRATTO DI SERVIZIO COMUNE DI CREMONA SERVIZI E PROGETTUALITA' INNOVATIVE - COMUNE CREMONA - CSS	€ 27.000	€ 27.000	€ -	€ 27.000	€ -
AFFITTI RAMO D'AZIENDA E GESTIONE AREA DISABILITÀ	€ 61.827	€ 61.827	€ -	€ 61.827	€ -
SERVIZIO MENSA	€ 22.000	€ 25.000	-€ 3.000	€ 23.446	-€ 1.446
PROVENTI DIVERSI	€ 457.965	€ 333.407	€ 124.559	€ 398.545	€ 59.420
FONDO NUOVE COMPETENZE	€ 216.014	€ 395.000	-€ 178.986	€ -	€ 216.014
INTERESSI ATTIVI	€ 45.000	€ 55.000	-€ 10.000	€ 59.714	-€ 14.714
DONAZIONI, LIBERALITÀ E CONTRIBUTI VARI	€ 429.477	€ 59.522	€ 369.956	€ 52.935	€ 376.543
CONTRATTO DI SERVIZIO COMUNE DI CREMONA - PROGETTO WELFARE DI COMUNITA' E PROGETTUALITA' INNOVATIVE	€ 63.000	€ 63.000	€ -	€ 62.998	€ 2
CONTRATTO DI SERVIZIO COMUNE DI CREMONA - COMPARTICIPAZIONE AI SERVIZI SOCIORESIDENZIALI RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI	€ 144.000	€ 150.000	-€ 6.000	€ 154.037	-€ 10.037
CONTRATTO DI SERVIZIO COMUNE DI CREMONA - SERVIZI INTEGRATIVI SOCIALI E SOCIOASSISTENZIALI RESI A FAVORE DI OSPITI DELLE COMUNITA' ALLOGGIO ANZIANI	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 99.998	€ 2
		€ -			
PROVENTI STRAORDINARI	€ 436.023	€ 353.908	€ 82.115	€ 360.048	€ 75.974
PROVENTI STRAORDINARI - riconoscimento extra budget Cure Intermedie e Ambulatori SSR anno 2025	€ 484.506	€ 475.000	€ 9.506	€ 524.496	-€ 39.990
TOTALE RICAVI	€ 26.632.328	€ 26.243.843	€ 388.485	€ 25.516.013	€ 1.116.315
COSTI	BUDGET AGGIORNAMENTO AL 30/06/2026	BUDGET 2026 Deliberazione n.80 del 28/11/2025	Δ aggiornamento al 30/06/2026 vs Budget 2026	BILANCIO 2025 - Deliberazione n.27 del 31/03/2026	Δ aggiornamento al 30/06/2026 vs Bilancio 2025
ACQUISTI BENI E MATERIALI	€ 2.093.517	€ 2.006.207	€ 87.310	€ 2.028.700	€ 64.817
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI	€ 1.671.166	€ 1.655.138	€ 16.028	€ 1.635.202	€ 35.965
UTENZE VIA BRESCIA E CDI	€ 1.718.550	€ 1.801.050	-€ 82.500	€ 1.822.352	-€ 103.802
	€ 5.483.233	€ 5.462.395	€ 20.839	€ 5.486.254	-€ 3.021
PERSONALE DIPENDENTE					
totale personale dipendente	€ 16.950.901	€ 16.772.969	€ 177.931	€ 16.356.452	€ 594.449
PERSONALE NON DIPENDENTE					
totale personale non dipendente	€ 968.314	€ 931.382	€ 36.932	€ 1.001.427	-€ 33.113
TOTALE COSTO PERSONALE	€ 17.919.215	€ 17.704.351	€ 214.863	€ 17.357.879	€ 561.336
CANONI DI LOCAZIONE E ASSIMILATI	€ 346.132	€ 351.412	-€ 5.280	€ 120.976	€ 225.156
ASSICURAZIONI	€ 174.000	€ 147.000	€ 27.000	€ 144.530	€ 29.470
MANUTENZIONI	€ 1.048.655	€ 1.048.655	-€ 0	€ 1.044.449	€ 4.206
	€ 1.568.787	€ 1.547.067	€ 21.720	€ 1.309.955	€ 258.832
ORGANO DI REVISIONE	€ 27.914	€ 27.914	€ 0	€ 26.495	€ 1.419
ALTRO	€ 569.657	€ 512.158	€ 57.499	€ 513.007	€ 56.651
FONDO NUOVE COMPETENZE	€ 26.942	€ 80.825	-€ 53.883	€ -	€ 26.942
AMMORTAMENTI	€ 695.800	€ 714.451	-€ 18.651	€ 561.937	€ 133.863
INTERESSI PASSIVI E SPESE BANCARIE	€ 8.600	€ 9.500	-€ 900	€ 10.565	-€ 1.965
ONERI STRAORDINARI	€ 11.000	€ -	€ 11.000	€ 27.362	-€ 16.362
IMPOSTE E TASSE	€ 189.906	€ 164.548	€ 25.358	€ 168.086	€ 21.820
TOTALE COSTI	€ 26.501.054	€ 26.223.209	€ 277.845	€ 25.461.540	€ 1.039.514
RISULTATO CIVILISTICO ANTE IMPOSTE	€ 131.274	€ 20.634	€ 110.640	€ 54.473	
IRAP	-€ 31.274	-€ 18.000		-€ 29.731	
IRES	-€ 100.000	-€ 2.634			
IRES / IMPOSTE ANTICIPATE - DIFFERITE				-€ 3.948	
RISULTATO FINALE	€ -	€ -	€ -	€ 20.794	

1/8