

## VALORI DI RICAVO 2008

### AREA SOCIO SANITARIA INTEGRATA

Per le degenze si prospetta il consolidamento dei servizi di degenza articolato nel corso del 2007.

I fatti salienti sintetizzati dal piano gestionale 2008 consistono in quanto di seguito precisato:

#### a) RIABILITAZIONE

Consolidamento dell'attività clinicizzate nella clinica "Mainardi" senza variazioni di tariffe 2007.

In ordine al tetto di spesa a contratto si è ipotizzato:

- massimo fatturabile	3.990.000
- ipotesi standard piano di qualità	165.000
tot.	4.155.000

#### b) consolidamento dei nuovi servizi di assistenza riabilitativa denominati:

1. DAYHOSPITAL	(40.309)
2. CICLO DIURNO CONTINUO	(10.319)
3. RIABILITAZIONE AMBULATORIALE	(36.882)

Degenze riabilitative	PL	OCC	Tariffa
SPECIALISTICA	20	96	292
GENERALE	28	98	150
MANTEN. REINS.	4	98	130
MANTEN. STABIL.	26	98	130
DAYHOSPITAL			40.309
TOTALE	78	97.5	4.933.000
MAINARDI DIURNO			Fascia 1 1.630 Fascia 2 2.948 Fascia 3 5.733
ATTIVITÀ AMBULAT.			Tot. 10.319
			TOT. 36.882

### CRITICITÀ

L'elemento caratteristico che si riscontra è l'alto tasso di occupazione (97,5) coerente con la domanda effettiva che si rivolge all'azienda.

Tale tasso di occupazione determina un valore della produzione a tariffa pari a 4.933.000.

Stante il tetto contrattuale si determina una differenza tra valore della produzione e ricavi iscritti a bilancio di 778.000 Euro.

Naturalmente in relazione all'erogazione di tali quantitativi di servizio, si generano consumi di beni, servizi, standard di personale proporzionali al piano di produzione e non alle quote di corrispettivo iscritte a bilancio.

## SERVIZI DI RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE

Si è ipotizzato il mantenimento del portafoglio di offerta del 2007 così descritto:

1. RSA ordinaria;
2. RSA per malati di ALZHEIMER accreditati e riconosciuti;
3. RSA per malati di ALZHEIMER non riconosciuti;
4. RSA ad ALTA INTENSIVITÀ ASSISTENZIALE.

In tal contesto l'incremento delle rette all'utenza è stato contenuto nel limite del 2,5%.

La previsione del sosia medio è attestata a 41,61 per giornata con un incremento sul dato medio gennaio/ottobre 2007 del 1,12%.

Il tasso di occupazione è indicato al 99,5% con un incremento di un decimo percentuale rispetto al programmato 2007.

Il rischio di variazioni negative nei volumi tra dato effettivo e programmato è stimato a probabilità non alta per il settore RSA mentre l'alea concernente il target SOSIA è da considerarsi elevata.

Inoltre si annota che qualora l'indicatore SOSIA tendesse effettivamente ad alzarsi, si renderà necessario rivedere l'organizzazione dei servizi RSA e gli standard prestazionali, a causa dell'accresciuto carico di lavoro dei reparti.

## DEGENZA RIVOLTA A PRIVATI SOLVENTI IN PROPRIO

Si ripropongono 8 letti rivolti a utenza esclusivamente solvente in proprio, presso le degenze site nei nuovi presidi.

Per l'esercizio di tale attività si prevede un gettito di 310.399 con una retta giornaliera di 107,63.

Il tasso di occupazione è ambizioso, al 98,5%.

L'attivazione e il mantenimento di un ordinato flusso di ricoveri sui letti per solventi richiede alta efficienza organizzativa e una capacità assistenziale commisurata allo sforzo economico richiesto al cliente.

Il tasso di occupazione è valutato conseguibile, ancorché non facile.

## AMBULATORI SOLVENTI E AMBULATORIO POLISPECIALISTICO

Vengono iscritti a bilancio ricavi (15.733) per attività di medicina specialistica (non accreditata) e di terapia fisica e fisioterapia. Ambedue le tipologie di prestazioni sono erogate in regime privatistico presso gli ambulatori aziendali.

L'esperienza del 2007 conferma che lo sviluppo di tale attività è motivato dal concorrere di 3 elementi:

- il restringimento dell'area delle prestazioni mutuabili;
- l'accreditamento dell'ambulatorio di riabilitazione funzionale;
- l'acquisizione di un medico specialista prescrittore.

Le prestazioni in oggetto sono erogate dal personale dell'azienda, fuori orario di servizio, in regime di libera professione "intra moenia".

## SERVIZI DI CENTRO DIURNO INTEGRATO

Attualmente il sistema dei CDI si avvale di 105 post accreditati in 4 centri. Si è ipotizzata una media frequenze dell'89,4%. La retta media passa da 25,86 a 26,51.

Attualmente tutti e 4 i CDI assicurano standard gestionali superiori agli standard legali e offrono servizi complementari di buon pregio (estetista, podologo, parrucchiere, escursioni, vacanze, iniziative culturali e sociali).

Il coordinamento operativo è attivato a personale infermieristico d'alta qualità e in ciascun CDI, al fianco dell'infermiere, è stato collocato un operatore socio sanitario, in aggiunta alle tradizionali figure prescritte (medico, terapeuta, educatore, ausiliario). Ottimo riscontro hanno avuto le attività di psicomotricità.

Nel corso del 2008, l'azienda potrà attivare quindici posti aggiuntivi presso il CDI Barbieri, elevandone la capacità recettiva da 25 a 40.

Anche per il 2008 dovrebbe essere mantenuto il tradizionale contributo forfetario regionale di euro 29, senza passaggio al regime SOSIA. Tale situazione riduce i rischi di oscillazione dei ricavi, che rimangono esclusivamente legati al tasso di frequenza degli utenti.

Il tetto di contratto ASL è stimato in euro 672.560 di cui si programma la piena attuazione.

## SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA

Il dato di ricavo iscritto si attesta a circa 286.000 in ulteriore crescita sulla serie storica dei consuntivi.

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>Budget 2007</b>	<b>Budget 2008</b>
ADI	161.000	245.000	386.000	286.000

La riduzione del valore programmato per il 2008 non riflette difficoltà sul mercato, bensì sopravvenuti vincoli sui tetti di spesa indicati dall'ASL.

Le iniziative di promozione attuate assicurano al servizio grandi potenzialità, unico vincolo al plafond contrattuale, con un profilo che lo configura come momento fondamentale del percorso diagnostico terapeutico per il segmento connesso alla dimissione dei pazienti dalla riabilitazione.

# SERVIZI DELL'AREA SOCIO ASSISTENZIALE E SERVIZI OGGETTO DEL CONTRATTO CON IL COMUNE DI CREMONA

L'attività del comparto socio assistenziale comprende:

- servizi domiciliari (Servizi di Assistenza Domiciliare);
- servizi di assistenza ad personam (SAP);
- comunità alloggio minori (CAM);
- comunità socio sanitaria per disabili (CSS);
- centri diurni per disabili (CDD) e centri socio educativi (CSE);
- centri di prima accoglienza (CPA);

Le tariffe di tali servizi sono variate del 2,5%.

Per quanto riguarda le attività di maggior rilevanza economica si segnala:

**SAD** L'azienda prosegue nell'azione di assistenza combinando sempre meglio le attività di assistenza prodotte in economia e quelle acquisite da terzi. In particolare nell'esercizio 2008 si è programmato un incremento dell'8% (da 26.400 a 28.500 ore annue) delle ore fornite dalla cooperazione ed una contestuale riduzione delle ore di assistenza prodotte da personale dipendente (da 24.347 a 21.330, -12%).

Molto positivi gli effetti prodotti dall'introduzione nel contratto di servizio, di un minimo di accesso per chiamata, la maggiorazione delle tariffe nei giorni festivi.

**CDD/CSE** Criticità possono intervenire da incrementi di costo per crescenti bisogni di prestazioni sanitarie.

## RESIDENZA DUE MIGLIA

L'avviamento promettente sperimentato nel 2007 <sup>ha</sup> ~~si~~ indotto a programmare per il 2008 i seguenti valori di attività:

PL 10

TX OCC. 98,5%

Tariffa 35

Ricavi da rette 126.178

cui va aggiunto un canone d'esercizio di 268.000 per un ricavato totale di 395.000.

## SERVIZIO PASTI

Il servizio ha un contenuto assistenziale prevalente perché destinato a utenti con difficoltà.

Forte è la domanda di accesso al servizio.

Al momento attuale l'azienda prevede di attestarsi ad una produzione di 44.000 pasti per soggetti in condizioni di fragilità sociale, cui si aggiungono circa 14.000 porzioni per altri utenti per un controvalore di circa 285.000.

Il servizio è giunto al suo limite strutturale.

Il prezzo di vendita è incrementato del 2,5%.

## SERVIZI E PROVENTI VARI

Sulla base del dato storico consolidato sono iscritti a budget 118.000.

## PERCORSI PROGETTUALI DISTRETTUALI

L'Azienda ha dato esecuzione, su richiesta degli EE.LL. facenti capo al Distretto di Cremona, alla stipula di contratti di assunzione a tempo determinato con 11 unità di personale che opereranno in coordinamento con l'ufficio di Piano dell'ambito territoriale corrispondente, per i servizi di programmazione di cui alla L. 328/2000.

In termini effettivi la collaborazione fornita dall'azienda consiste nella gestione amministrativa e contrattuale degli 11 addetti.

Il valore di ricavo riflette il rimborso degli oneri diretti e indiretti che l'azienda sostiene in rapporto allo sviluppo del progetto ed è sostanzialmente pari al valore iscritto a costo (€ 290.000).

## PREMI QUALITÀ AGGIUNTA RSA

A preventivo 2008 sono iscritte le previsioni relative ai premi annuali che la Regione eroga ai gestori per la conduzione dei servizi di RSA e per la gestione dei nuclei Alzheimer.

Sulla base di informazioni acquisite a vario livello si è ritenuto plausibile annotare a bilancio i seguenti valori di ricavo:

- premio RSA, € 53.500;
- premio Alzheimer (il nucleo non ancora riconosciuto ufficialmente), € 63.500.

# VALORI DI COSTO 2008

## PERSONALE DIRETTO

I costi riportati riflettono la struttura di organizzazione dei servizi in attuazione dal gennaio 2007, col completamento del piano aziendale di riorganizzazione e la stabilizzazione della dotazione organica che si ripresenta per l'esercizio 2008 con poche e non rilevanti variazioni.

Vengono di seguito richiamati, non solo per valore documentativo, i tratti salienti del processo di riorganizzazione che riguardava, come noto, sia i servizi di RSA sia quelli di RIABILITAZIONE:

- il completamento del catalogo dei servizi aziendali per RSA, RIABILITAZIONE e COMMUNITY CARE;
- l'ottimizzazione degli standard di assistenza in relazione al nuovo assetto delle degenze e dei servizi, col riorientamento clinico ed assistenziale sulle diverse tipologie di utenza;
- l'acquisizione della certificazione di qualità ai sensi della norma ISO;
- il riassetto della logistica degli ambiti di degenza e la creazione della nuova reception;
- lo sviluppo qualitativo dei servizi logistici ed alberghieri (cucina, lavanderia, pulizia);
- il compimento del processo di formazione del personale e il completamento del riorientamento clinico del personale medico;
- il consolidamento degli organi di staff alla DS e DG;
- la riforma dei piani di lavoro e degli schemi di turnazione, con la modifica degli orari dei pasti.

Per quanto riguarda le risorse umane assegnate ai servizi e alle altre unità di offerta si rinvia alla tabella numerica contenuta negli allegati tecnici.

Nel complesso e in estrema sintesi, il fabbisogno di risorse umane stimato per l'anno 2008 ammonta a 371,38 unità (T.p.e.) considerate le 5,6 unità medie fuori servizio e i fabbisogni di copertura programmati. Ciò a dire essenzialmente un mantenimento delle dotazioni 2007 (373,4) con riduzione collegata a minori previsioni di sostituzione per malattia lunga ed infortunio.

Sono iscritti a bilancio costi complessivi di personale per 11.000.000 per il settore socio sanitario e 480.000 per il settore socio assistenziale.

L'onere è formato sulla base del costo tabellare del contratto vigente (biennio 05/06).

L'onere complessivo, comprensivo di costi non ancora determinabili con esattezza e quindi stimati per produttività negoziabili e rinnovi contrattuali (competenza 2007) assomma a 11.890.000 con un incremento del 2,96% rispetto al programmato 2007.

## COSTI PER UTILITIES

Riguardano servizio calore, consumi d'elettricità e forza motrice acqua, telefono.

Il settore socio sanitario integrato prevede 986.000 (+ 5,3%).

Il settore socio assistenziale 54.000 (+ 6,7%).

## SPESE PER FUNZIONAMENTO DEL SETTORE SOCIO SANITARIO

### Locazioni

Le locazioni crescono per un livello complessivo di 453.000.

La variazione per 121.897 (+ 37%) deriva dall'adeguamento dei contratti e dalla revisione dei canoni corrisposti alla Fondazione Città di Cremona in rapporto ad incrementi di valore dei cespiti per effetto di investimenti impiantistici.

### Manutenzioni

Per un valore di 383.000 con un incremento del 4,9% in ragione di necessità tecniche evidenziate.

### Spese di funzionamento generali

Si segnala un macro costo per beni e servizi vari, consulenze, formazione, pubblicità, gestione bancaria tesoreria, perdita su crediti per un valore di 258.000 incrementato del 1,1% rispetto al budget 2007.

### Ammortamenti e investimenti

L'ammontare complessivo è di euro 281.000 (di cui 100.000 indeducibili).

### Situazione finanziaria

Spese e oneri bancari sono immutati rispetto al budget 2007 e ammontano a 15.000 euro.

### Determinazione del risultato economico

Valore della produzione	21.879.935,43
Costi della produzione	21.310.476,19
Risultato a.i. civile	569.459,24
Risultato a.i. fiscale	677.317,24
IRAP (stima)	383.197,00
IRES	186.262,24
<b>Risultato d'esercizio</b>	<hr/>

## ACQUISTO DI BENI E SERVIZI DEL SETTORE SOCIO SANITARIO

Sono suddivisi in 4 categorie:

- 1) Acquisti di beni e materiali necessari alla produzione di servizi per le degenze per un valore di 1.700.000;
- 2) Servizi vari senza rilievo sanitario per 740.000;
- 3) Acquisti di servizi sanitari e assistenziali 620.000;
- 4) Acquisti di servizi non sanitari 72.000.

Il totale degli acquisti di beni e servizi assomma ad euro 3.147.000 e si incrementano rispetto al preventivo 2007 di 365.000 (+ 13,1%) per effetto del passaggio a fornitura di prestazioni precedentemente ricomprese nel costo del personale e per l'introduzione di nuove attività quali:

- assistenza alla Residenza Due Miglia e supporto ai servizi infermieristici notturni;
- esternalizzazione di servizi di fattorinaggio;
- potenziamento dei servizi di sicurezza e prevenzione;
- creazione di un servizio di reception.

## COSTI PER SERVIZI DELL'AREA SOCIO ASSISTENZIALE E ATTIVITÀ SOGGETTE AL CONTRATTO DI SERVIZIO CON IL COMUNE DI CREMONA

Il costo per servizi dell'area socio assistenziale sono collegati al pagamento delle prestazioni acquistate presso le ditte fornitrici del terzo settore.

La seguente tabella riepiloga, servizio per servizio, l'entità di tali costi:

<b>CDD</b>	1.057.000
<b>CAM</b>	654.000
<b>SAD</b>	588.000
<b>CSS</b>	156.000
<b>SAP</b>	623.000
<b>CAP</b>	94.000

**TOT.** 3.174.000

Le spese di coordinamento dei servizi socio assistenziali ammontano a 110.000. Le unità addette corrispondono a 3,5 T.p.e. .

## RISERVE DI COMPUTO E OTTIMIZZAZIONI ANNO 2008

Il preventivo 2008 non contiene significative riserve di bilancio. Tutti i costi sono stimati ipotizzando una loro adeguata compressione compatibilmente con le prassi di consumo corrente e con i prezzi negoziati con i fornitori.

Gli interventi di ottimizzazione della gestione e di risparmio sui costi previsti per il periodo 2004 - 2007 sono stati compiuti.

Tra essi si rammentano:

- 1) la riorganizzazione dei modelli di applicazione del personale ai reparti di degenza con disarticolazione dei cicli di presenza a tempo parziale e delle sovrapposizioni;
- 2) riordino del servizio di lavanderia con riorganizzazione della logistica industriale, esternalizzazione delle lavorazioni su teleria piana, specializzazione sui capi dell'utenza, riqualificazione e riconversione del personale;
- 3) riassetto delle funzioni e degli organici di direzione sanitaria, generale e amministrativa;
- 4) ottimizzazione dei consumi di utilities (calore, energia elettrica);
- 5) riordino degli appalti e dei meccanismi di gestione delle forniture socio assistenziali (azione che ha consentito al Comune di mantenere quasi invariata la spesa corrente, connessa alla gestione del contratto di servizio per il periodo 2003 – 2007).

Nessun ulteriore risparmio può essere programmato senza ulteriori esternalizzazioni di servizi, al momento non previste.

Nessun risparmio è stato programmato sui servizi generali, caratterizzati da alta efficienza e produttività, con organici difficilmente riducibili.