



*Fondazione Villa Giardino di Orzinuovi Onlus*

*Residenza Sanitaria Assistenziale  
Centro Diurno Integrato - Servizi per anziani*

# **Bilancio consuntivo 2010**

## **Relazione morale ed economico patrimoniale**

Repertorio Economico Amministrativo C.C.I.A.A. di Brescia n. 453786 - 17/02/2004  
Registro delle Persone Giuridiche Private della Regione Lombardia  
n. 1698 - 31/12/2003

## **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

-----	Andrea Merigo	- Presidente
-----	Silvia Biatta	- Vice Presidente
-----	Don Franco Bertanza	- Membro di Diritto - Consigliere
-----	Massimo Bosio	- Consigliere
-----	Tomaso Bulgari	- Consigliere
-----	Evelina Marchioni	- Consigliere
-----	Danilo Pezzola	- Consigliere

**REVISORE CONTABILE** ----- Enrico Maffeis

**DIRETTORE GENERALE** ----- Mariagrazia Platto

## **INDICE**

- 1 Relazione Morale ed economico patrimoniale;
- 2 Bilancio consuntivo 2010 – Tabelle riassuntive
- 3 Comparazione analitica Bilanci consuntivi - Stato Patrimoniale e Conto Economico - esercizi 2007, 2008, 2009 e 2010 - prospetto riassuntivo;
- 4 Bilancio consuntivo C.D.I. al 31/12/2010;
- 5 Relazione di controllo sul bilancio del Revisore contabile.

# FONDAZIONE VILLA GIARDINO DI ORZINUOVI ONLUS

Sede: Orzinuovi (BS) – Via Veronica Gambara n. 20

Registro delle Persone Giuridiche Private Regione Lombardia n. 1698

Codice fiscale n. 86000210178 – R.E.A. di Brescia n. 453786

## BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2010

### RELAZIONE MORALE ED ECONOMICO PATRIMONIALE

#### *Premessa*-----

Dall'1 gennaio 2004 la Casa di Riposo di Orzinuovi è Fondazione Villa Giardino di Orzinuovi ONLUS. Questa trasformazione, frutto dell'evoluzione storico-legislativa che ha investito le II.PP.A.B., dalla Legge 328/2000 al D.lgs. n. 207 del 2001, fino alla legge regionale della Lombardia n. 1/2003, sancisce il passaggio da ente pubblico ad ente morale di diritto privato, con finalità non lucrative.

La Fondazione non ha regole contabili predeterminate dal Codice civile o dallo Statuto adottato. Quest'ultimo prevede l'obbligo di approvare, entro il 30 aprile di ciascun anno, il bilancio consuntivo (artt. 11 e 20). A tal fine però non è prevista l'adozione di un particolare schema di bilancio né un criterio di rilevazione contabile.

Pertanto la Fondazione, riconoscendone l'utilità ai fini gestionali, ha adottato un sistema di rilevazione contabile sulla base delle disposizioni che il Codice civile prevede per le società commerciali e che sono legalmente riconosciute valide per le ONLUS ai fini tributari (art. 20-bis, comma 2, DPR 600/73).

In sostanza la contabilità generale, è tenuta mediante il libro giornale (e le scritture ausiliarie) e il libro degli inventari, per la rilevazione cronologica e sistematica che esprima compiutamente e analiticamente le operazioni attuate in ogni periodo di gestione (comma 1 del citato art. 20-bis).

Dall'esercizio 2010 la Fondazione ha adottato il software "controllo di gestione" con contabilità analitica per centri di costo, controllo che peraltro è sempre stato attuato anche negli anni precedenti seppur mediante procedure autonome rispetto al sistema di contabilità generale, e grazie anche all'analiticità del piano dei conti adottato nell'ambito della stessa contabilità.

Il Bilancio è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, che non sono redatti in conformità a schemi predefiniti. Tuttavia le unità elementari di bilancio (i sottoconti) sono classificati all'interno delle macro classi tipiche della contabilità aziendale (Immobilizzazioni, Attivo Circolante, Debiti, Patrimonio netto, etc.). Va rilevato che non si è resa necessaria un'articolazione dei conti "per destinazione" di centri di costo e di ricavo volta alla lettura distinta dei risultati gestionali delle "attività direttamente connesse". La Fondazione, infatti, ha svolto soltanto attività istituzionali, statutariamente previste per perseguire le proprie finalità assistenziali.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del **principio di prudenza** ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra costi che dovevano essere riconosciuti e ricavi da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al **principio di competenza**, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Fondazione negli esercizi successivi, anche se in qualche caso, per sopravvenute necessità e per garantire maggiore trasparenza, potrebbero essere apportati alcuni aggiustamenti, che saranno puntualmente evidenziati.

Tutto ciò che s'illustra, ha origine dalla valutazione che il Bilancio di fine anno è lo strumento per rendere testimonianza scritta delle scelte operate, dei motivi che le hanno determinate e dei risultati raggiunti, conformando la gestione e l'azione amministrativa alla chiarezza, alla trasparenza ed al rigore. Commentare ogni conto di bilancio ed entrare nel dettaglio di ogni ricavo ed onere, non è imposto, ma può essere utile sia come strumento di comunicazione sia per comprendere l'attività della Fondazione, e contribuire, attraverso la verifica dell'operato, a programmare ed indirizzare i comportamenti per il futuro.

Il “core business” della Fondazione, e vale a dire la sua attività principale ed il suo compito fondamentale, è previsto dall’art. 3 dello statuto: *“La Fondazione Villa Giardino Onlus persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale ed ha lo scopo di offrire servizi e prestazioni sociali, assistenziali e sanitarie prioritariamente a favore dei residenti nel Comune di Orzinuovi, in conformità alla tradizione dell’Ente, con particolare considerazione per le persone anziane ed adulte ed, in generale, per le persone in difficoltà. Non persegue fini di lucro. Attua le proprie finalità di assistenza attraverso un sistema integrato di servizi socio-assistenziali, sanitari e riabilitativi di tipo residenziale, semiresidenziale, ambulatoriale e domiciliare.”*.

La Fondazione eroga quindi sia servizi residenziali di Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A.), sia semi-residenziali di Centro Diurno Integrato (C.D.I.) e di fisioterapia agli utenti esterni.

Nell’ambito delle finalità statutarie volte *“Promuovere, organizzare e gestire servizi di carattere innovativo e sperimentale, in accordo con il Comune di Orzinuovi e con i soggetti preposti alla promozione dei servizi alla persona ed alla tutela del loro benessere e salute”*, nell’anno 2010 si è sottoscritta una convenzione con il Comune di Orzinuovi volta a garantire nell’ambito del territorio comunale la possibilità di soddisfare i bisogni primari della persona, specialmente se anziana, in altre parole: la cura dell’igiene personale, il lavaggio della biancheria e la somministrazione del pasto, e altre attività complementari e non sostitutive dei servizi di competenza del Comune. Trattasi dell’erogazione di prestazioni di servizi residenziali diurni socio-sanitari, anche di carattere saltuario, tipiche dell’attività istituzionali della Fondazione, di assistenza a tutela del benessere e della salute a favore di utenti in stato di bisogno e non ospiti della R.S.A., prioritariamente i cittadini residenti nel territorio del Comune di Orzinuovi valutati dal Servizio Sociale.

La filosofia che ispira tutti i servizi erogati dalla Fondazione è la centralità dell’ospite in tutti i suoi aspetti:

- il personale è solo in piccola parte impegnato in attività che non hanno diretto impatto sull’ospite;
- i costi sostenuti sono per oltre il 80% relativi all’assistenza (vitto, alloggio, cure sanitarie, assistenza infermieristica, assistenza sanitaria e assistenziale, farmaci e presidi oltre le spese miste di competenza sanitaria).

A fronte di quest’impostazione la Fondazione ha avviato un Sistema di Gestione per la Qualità secondo la norma UNI EN ISO 9001/2008.

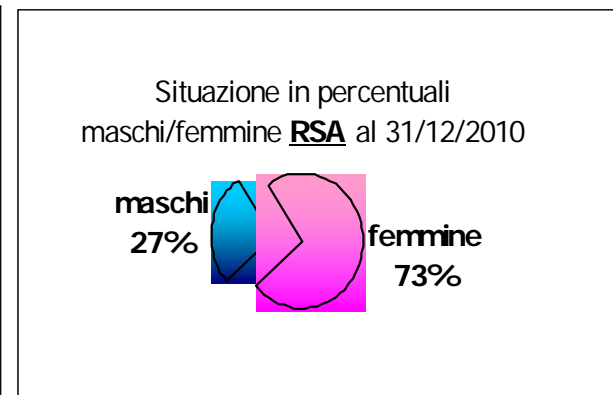
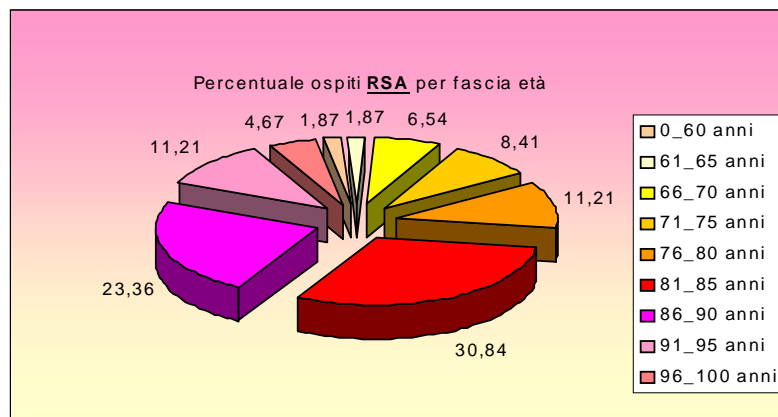
# La Residenza Sanitaria Assistenziale

La Fondazione Villa Giardino, considerata l'importanza di una corretta gestione dei processi sanitari e socio-assistenziali, ha scelto di dotarsi della Cartella Socio Sanitaria (CSS) informatizzata: trattasi di un pacchetto software realizzato per la gestione di tutte le informazioni socio-sanitarie necessarie al personale assistenziale e sanitario della struttura che ha dovuto seguire appositi corsi di formazione. Grazie all'impegno di tutta l'équipe, medici, infermieri, fisioterapisti e animatori, che ha condiviso e fatto proprio l'obiettivo della Fondazione, il lavoro è stato in gran parte realizzato nell'anno 2010: restano da completare alcuni percorsi che saranno terminati nell'anno 2011, permettendo quindi di avere sempre sotto controllo in tempo reale tutti gli eventi rilevanti riguardanti la vita dell'ospite.

La R.S.A. ospita n. 107 persone anziane non autosufficienti delle quali n. 98 sono accolte come ospiti accreditate poiché godono del contributo sanitario regionale (posti letto autorizzati in via definitiva ed accreditati dalla Regione Lombardia) e n. 9 come ospiti di sollievo e non accreditate (posti letto autorizzati in via definitiva ma non accreditati dalla Regione Lombardia quindi non assistiti da contributo sanitario). Gli ospiti sono provenienti in gran parte dal Comune di Orzinuovi e dai comuni limitrofi e la Fondazione costituisce quindi un punto di riferimento per il territorio, come strumento di supporto alle persone fragili ed alle situazioni con maggior bisogno d'aiuto.

Nell'ambito dei n. 98 posti letto accreditati sono stati attivati in corso d'anno due posti letto per l'accoglienza di una persona in stato vegetativo ed una persona affetta di SLA.

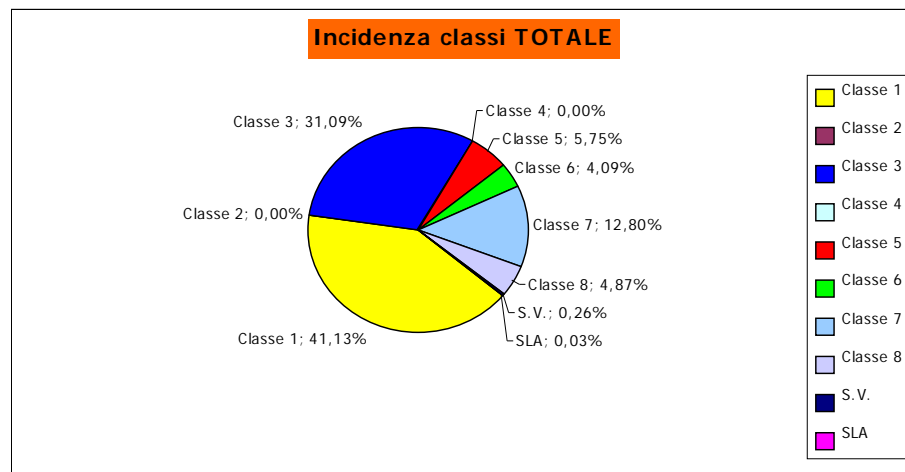
Al 31 dicembre 2010 il 72,90% degli ospiti erano femmine e il 27,10% maschi. Dall'analisi degli ospiti per fasce d'età si evidenzia una massiccia presenza di persone molto anziane: come



risulta dal grafico il 70,10% degli ospiti è ultra ottantenne e solo il 3,74% ha meno di 65 anni.

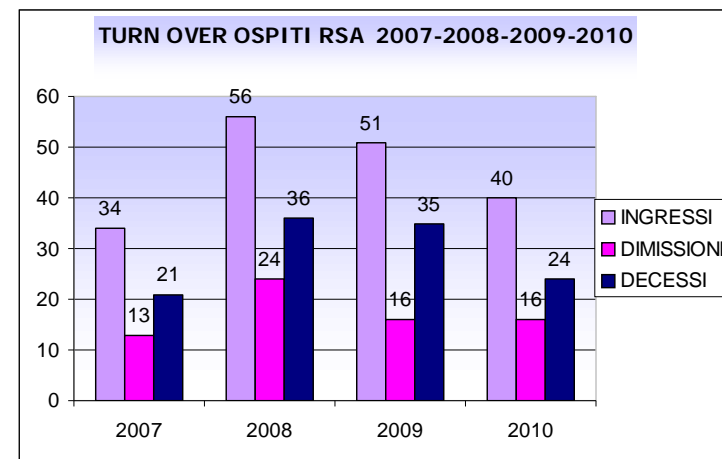
Analizzando poi la graduatoria per classe di fragilità secondo i parametri individuati dalla Regione Lombardia (Sistema Regionale S.OS.I.A. – Scheda di Osservazione Intermedia Assistenziale - dove la classe 1 rappresenta le situazioni di maggiore fragilità e la classe 8 quelle di minore fragilità), si nota che il 72,22% degli ospiti è gravemente non autosufficiente (classi S.OS.I.A. 1, 2, 3) con alto bisogno di cure e protezione sia sanitaria sia assistenziale.

Il grafico qui a fianco riporta la classificazione per classe di fragilità.



Questa situazione evidenzia l'orientamento delle famiglie che privilegiano la scelta di assistere i loro anziani a domicilio ricorrendo alle strutture residenziali solo quando le necessità di cure richiedono della presenza medica, infermieristica ed assistenziale continua, ma è anche in sintonia con le disposizioni della Regione Lombardia che tende a sviluppare ed incentivare i servizi domiciliari e semiresidenziali al fine di ritardare il più possibile il ricovero in struttura (R.S.A.).

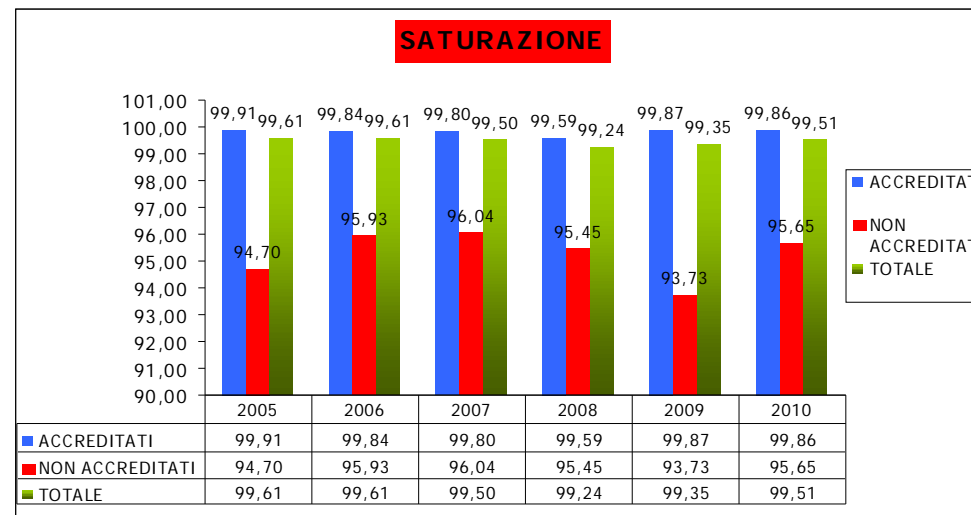
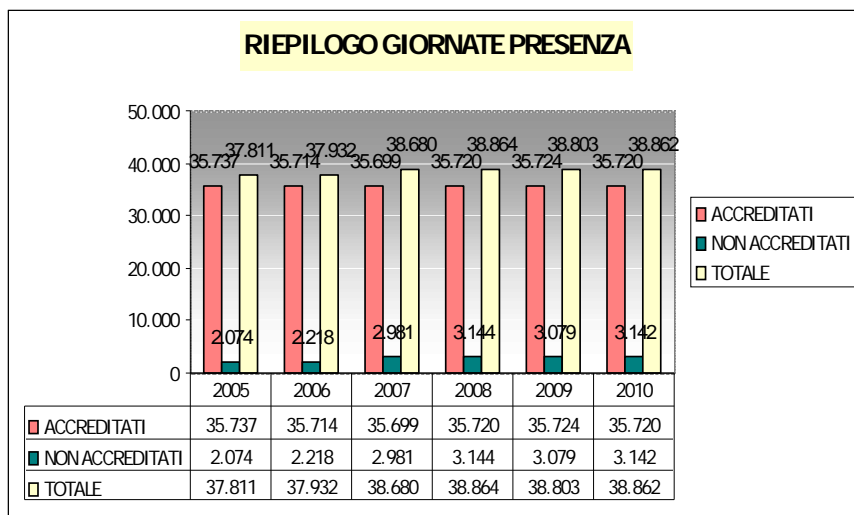
Il turn over degli ospiti si attesta al 35,52%: nell'anno 2010 si è registrato l'ingresso di n. 38 nuovi ospiti, n. 16 si sono dimessi e n. 24 sono deceduti.



Nell'anno 2010 l'attenta gestione della lista di attesa ha permesso di ottenere un livello di occupazione complessiva dei posti/letto del 99.51% (99.86% per accreditati e 95.65% per non accreditati). Complessivamente nel 2010 si sono registrate n. 38.862 giornate di presenza di ospiti delle quali n. 35.720 per accreditati (delle quali n. 94 di ospiti in stato vegetativo e n. 9 di ospiti malati di SLA), e 3.142 per sollievo/non accreditati.

Ciò evidenzia un doppio risultato:

- immediata risposta alle domande di ammissione quando si rendono liberi i posti letto;
- ottimizzazione dei ricavi e quindi del risultato economico.



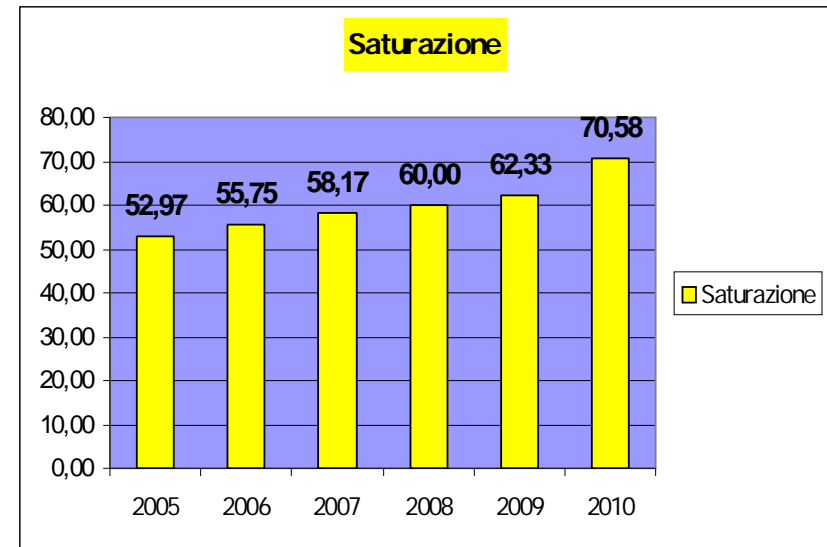
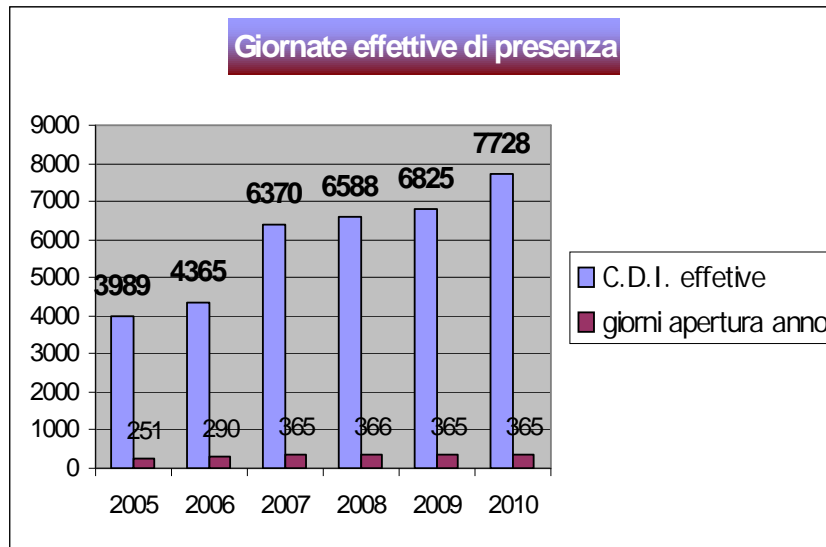
## Il Centro Diurno Integrato

Il Centro Diurno Integrato, ha come obiettivi primari:

- collaborare nell'assistenza quando gli interventi al domicilio non sono in grado di garantire un'adeguata intensità e continuità delle cure all'anziano, alla sua famiglia o al suo contesto sociale;
- garantire al caregiver sostegno all'assistenza diurna dell'anziano;
- fornire prestazioni socio-assistenziale, sanitarie e riabilitative;
- rendere possibile nuove opportunità di animazione nonché di creazione e mantenimento dei rapporti sociali.



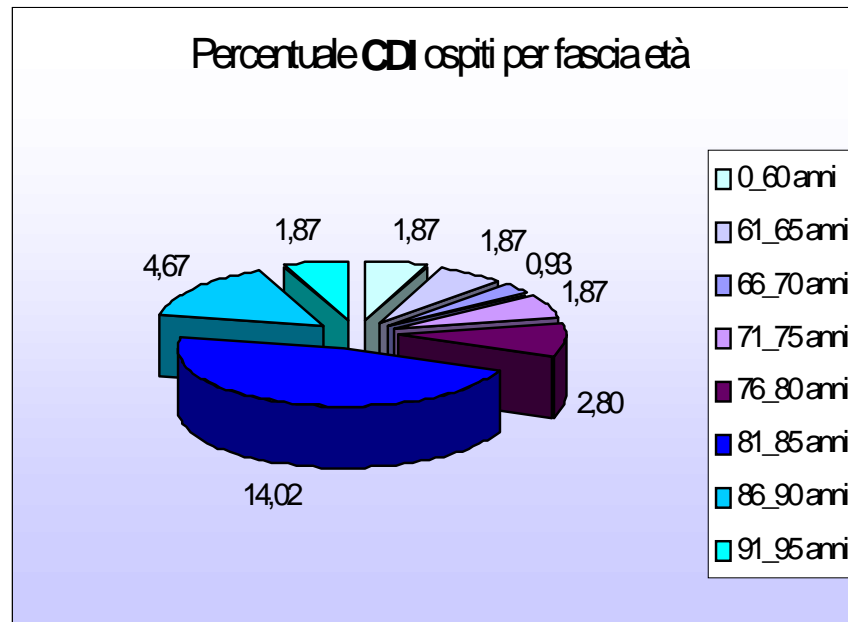
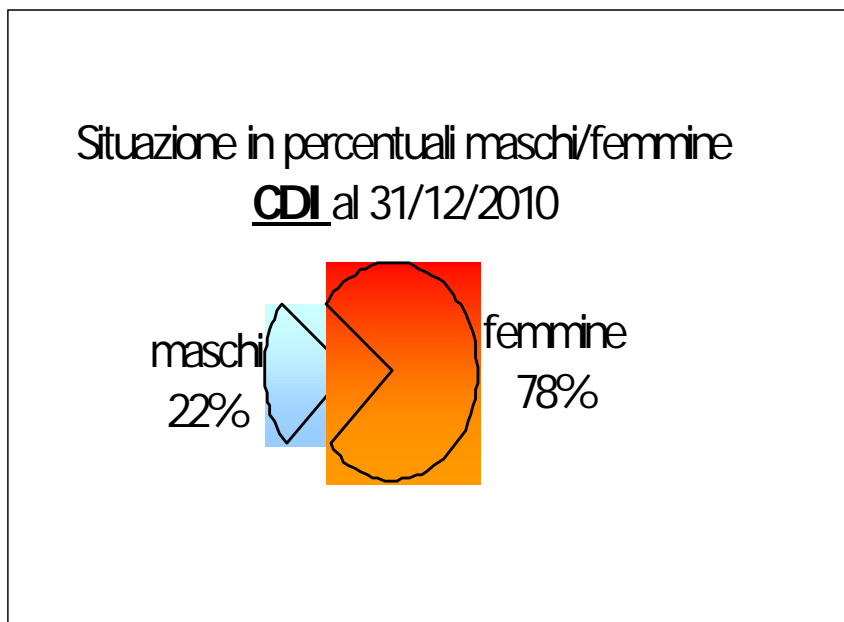
La capienza è di n. 30 posti per anziani ultrasessantacinquenni (autorizzati in via definitiva dalla Provincia di Brescia ed accreditati dalla Regione Lombardia). Nel corso degli anni le frequenze di ospiti al C.D.I. sono aumentate anche grazie alle continue attenzioni all'organizzazione del C.D.I. e le innovazioni introdotte per garantire servizi sempre più flessibili e rispondenti alle svariate esigenze dell'utenza: apertura anche nei giorni di sabato e domenica, orario giornaliero d'apertura fino alle ore 20.00, pacchetti weekend, servizio notturno temporaneo di sollievo, orari di frequenza personalizzati. I risultati sono stati davvero buoni, sia per i servizi erogati, sia per gli effetti economici conseguiti. Nell'anno 2010 si sono registrate n. 7.728 giornate di presenza degli ospiti, con una saturazione del 70,58%, ed una media giornaliera di n. 21,17 presenze, la maggiore rilevata dall'inizio attività.



Già dal secondo semestre 2008, inoltre, per adempiere e far proprie le direttive regionali volte sia a ritardare il ricovero definitivo in R.S.A., sia a dare risposta a particolari necessità d'assistenza, per brevi periodi, pure nelle ore notturne (es. monitoraggio notturno della somministrazione di farmaci, assenze temporanee del care-giver familiare ecc.), si è aderito alla proposta dell'ASL di Brescia attivando un posto letto notturno di sollievo, sperimentazione che è continuata anche negli anni 2009 e 2010 e per la quale l'ASL riconoscerà alla Fondazione un contributo di € 3.416,00 come previsto dalla delibera n. 571 del 30/11/2010. Si può notare come sia aumentata negli anni l'entità del contributo: ciò grazie anche all'attenzione posta nell'adattare l'organizzazione del servizio alle esigenze dell'utenza (flessibilità dell'articolazione oraria di frequenze, prolungamento dell'orario d'apertura fino alle ore 20.00, apertura del servizio nei giorni di sabato e domenica, attivazione del servizio notturno di sollievo, pacchetti weekend ecc.).

Per favorire le famiglie, la Fondazione ha messo a disposizione un servizio di trasporto per gli ospiti, sollevando i familiari dall'impegno di accompagnare ed a riprendere l'ospite quotidianamente. Questo servizio, seppur oneroso per la Fondazione, è molto utile poiché stimola e favorisce l'accesso al servizio.

Gli ospiti del C.D.I. sono per più di 3/4 femmine e relativamente più giovani degli ospiti della R.S.A.: il 31,25% ha meno di 80 anni, percentuale che per gli ospiti della R.S.A. scende al 29,90%.

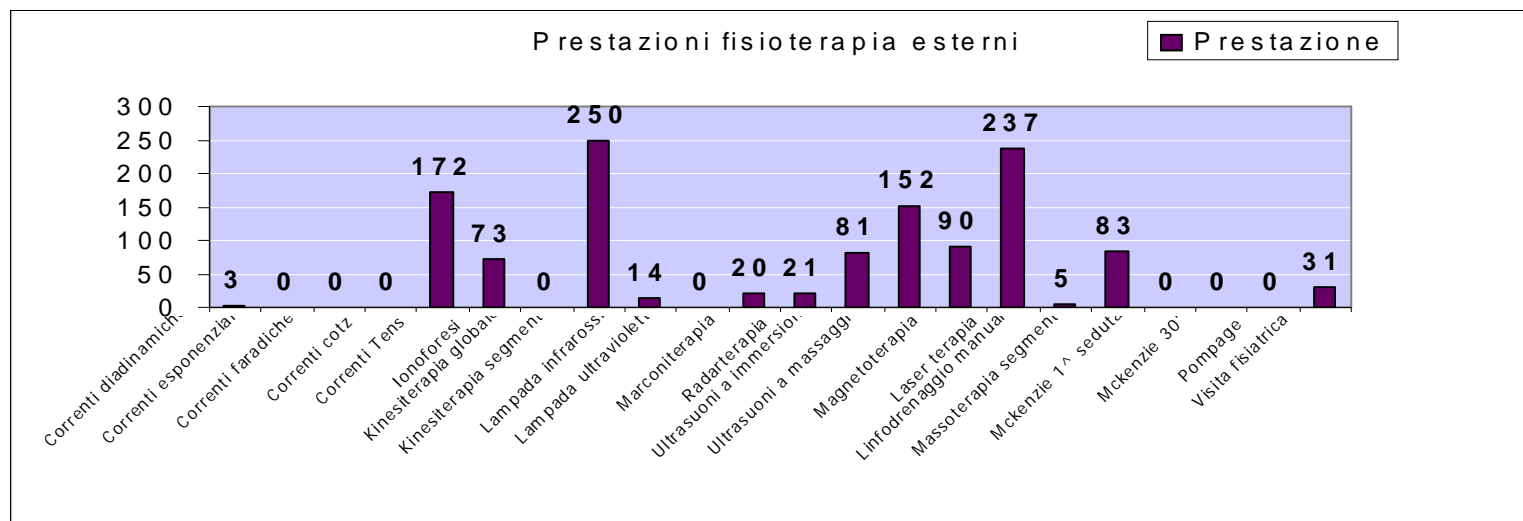


Molta attenzione si è posta durante l'anno in particolare per:

- Monitorare regolarmente l'assetto organizzativo del Centro Diurno Integrato, col duplice obiettivo da un lato, di realizzare un servizio flessibile ed il più possibile adeguato alle esigenze degli anziani utenti e dall'altro l'attenzione ad evitare dispersione di risorse umane nei periodi di minore frequenza di ospiti;
- Proseguire nella sperimentazione del "servizio notturno di sollievo" come Centro Notturno Integrato (C.N.I.), quale intervento finalizzato a dare risposta a particolari necessità d'assistenza, per brevi periodi pure nelle ore notturne (es. monitoraggio notturno della somministrazione di farmaci), ed anche per assenze temporanee del caregiver familiare.

## SERVIZIO FISIOTERAPIA.

Da sempre l'attività dei terapisti della Fondazione è dedicata al benessere del paziente, nel rispetto della persona in un'atmosfera di fiducia, con sincero impegno a promuovere l'attenzione alla salute con strumenti efficaci e finalizzati. Il servizio di fisioterapia, che si avvale anche della consulenza di un medico fisiatra, è rivolto agli ospiti della RSA e del CDI, ma la Fondazione, in conformità a quanto statutariamente previsto, ha scelto di mettere a disposizione della comunità orceana, ed in particolare degli anziani, l'esperienza raccolta nei tanti anni di attività: dal 2005, infatti, il servizio è offerto anche agli utenti esterni ed è erogato in regime esclusivamente ambulatoriale, dai qualificati terapisti della riabilitazione dipendenti dell'ente, sulla base della richiesta del medico specialista o del medico curante del paziente.



## SERVIZIO ANIMAZIONE

Oltre alle attività quotidiane di stimolazione cognitiva attraverso la lettura del giornale e diverse attività ludiche e ricreative, il servizio di Animazione ha realizzato, alla luce della positiva esperienza degli anni precedenti, molte iniziative ed intrattenimenti per offrire agli ospiti della Fondazione, occasioni ed opportunità di svago all'interno della "loro casa" favorendo gli incontri con i loro parenti e conoscenti, ed anche l'integrazione tra territorio e struttura, con l'obiettivo di aiutare a continuare a vivere bene una nuova stagione dell'esistenza.

Si menzionano in particolare:

- √ festa dei compleanni (ogni ultimo lunedì del mese);
- √ laboratori creativi (découpage, pittura, cucito ecc.);
- √ progetto di musicoterapia;
- √ “pranzi di compleanno in famiglia”, per consentire agli ospiti ed ai loro parenti e/o amici di conservare conviviali abitudini familiari, con l’obiettivo di proporre sereni e gioiosi momenti di condivisione, per mantenere vivi affetti e ricordi;
- √ gite e uscite (presso vicini santuari o parchi durante il periodo estivo, visita alla fiera del paese, uscite al cimitero in occasione della ricorrenza dei defunti, visita ai presepi durante il periodo natalizio, ecc.);
- √ attività ricreative e giochi in collaborazione con altre RR.S.AA. (“giochi senza frontiere”, “lo zecchino d’argento”);
- √ attività ludiche aperte anche agli esterni (bambini oratorio, utenti Comunità Socio Sanitaria e altre RR.S.AA.);
- √ spettacoli musicali e teatrali (una domenica il mese);
- √ feste in occasione di varie ricorrenze (carnevale, festa della donna, festa del papà, pasqua, festa della mamma, festa dei nonni, S. Lucia, vigilia di Natale);
- √ le ormai tradizionali “anguriate” estive;
- √ grigliata estiva per gli ospiti del C.D.I.;
- √ Festa d’inizio Estate.

La qualità dei servizi è articolata, oltre che nei servizi standard, nella presenza di molti progetti sviluppati ad hoc sulla base delle esigenze degli ospiti.

I progetti di animazione e socializzazione realizzati nell’anno 2010 sono i seguenti:

- “Scripta manent” - Percorso attraverso il quale si riscoprono le capacità di scrittura, si riattivano le abilità cognitive e si trova un’ulteriore modalità di espressione da parte dell’utente delle proprie emozioni;
- “I Suoni e colori della vecchiaia” - Progetto di musicoterapia associato all’utilizzo di materiali colorati (foulard, mazzi di fiori) al fine di stimolare uditivamente, visivamente e tattilmente una cerchia di ospiti affetti da demenza o patologie particolari;
- “E’ tempo di donare” - Laboratorio creativo natalizio nel quale gli ospiti hanno realizzato un piccolo regalo per i dipendenti della struttura, con l’obiettivo di migliorare l’autostima degli ospiti che si sentono ancora in grado di dare.

E’ stato inoltre tenuto vivo il contatto con la comunità locale oltre che per mezzo dei mass media locali, anche tramite la periodica pubblicazione del giornalino della Fondazione, il “BONTEMP”, la cui redazione è seguita dal Servizio di Animazione, e sul quale sono narrati gli eventi ricreativi e di svago più significativi proposti agli ospiti e i fatti più salienti della gestione.

### SERVIZIO CUCINA.

Il servizio garantito da personale dipendente della Fondazione, un cuoco e cinque addetti oltre il personale necessario alle sostituzioni delle assenze. Molti investimenti sono stati effettuati negli ultimi due anni per rendere la cucina un ambiente sicuro e funzionale a favore di coloro che vi operano per alleggerirne i carichi ed agevolarne i compiti a vantaggio di un'organizzazione più snella, corretta ed efficace.

### SERVIZIO GUARDAROBA LAVANDERIA.

Il servizio di lavaggio, stiratura, rammendo di tutta la biancheria, anche quella personale degli ospiti, è completamente garantito da personale dipendente della Fondazione: un responsabile e due addette. Durante l'anno sono assicurate le necessarie supplenze per garantire la regolare fruizione delle ferie e per far fronte alle eventuali assenze straordinarie.

### SERVIZI GENERALI.

Comprendono i servizi amministrativi, tecnici, finanziari ed alberghieri.

I servizi amministrativi si occupano dell'amministrazione del personale (presenza, orari, movimenti, statistiche, assunzioni, sostituzioni, mobilità, formazione e aggiornamento, stipendi), dei contratti ingresso, della contabilità ospiti, della gestione flussi, della segreteria, del protocollo, dell'archiviazione.

I servizi tecnici e finanziari si occupano del bilancio e della tenuta della contabilità (pagamenti, riscossioni, controllo di gestione, contabilità analitica), degli aspetti tecnici e le manutenzioni (officina e piccole manutenzioni, centrale termica, manutenzioni periodiche, stato impiantistica e manutenzione macchine, manutenzione giardini, isola ecologica, piano lavori straordinari, trasporti, tenuta registri delle manutenzioni, richiesta, archiviazione e aggiornamento certificazioni impianti e macchinari).

I servizi alberghieri si occupano dell'economato, del coordinamento delle attività di cucina e guardaroba/lavanderia.

Nelle imprese di servizi alla persona la qualità dei servizi erogati è strettamente connessa con la qualità del personale impiegato. Partendo da questa considerazione il Consiglio di amministrazione ha sempre posto molta attenzione alla gestione delle risorse umane. Attenzione che si articola in attività di formazione continua, rapporti consolidati, mantenimento e costanza del rapporto stesso. Per motivi organizzativi la Fondazione ha scelto di affidare in outsourcing alcuni servizi. I contratti di esternalizzazione prevedono comunque una sorveglianza mirata sui servizi erogati in modo tale da garantire un elevato standard qualitativo dei medesimi e la massima soddisfazione da parte degli utenti.

## Il personale dipendente

La Fondazione applica al personale dipendente il “Contratto collettivo nazionale di lavoro del personale non dirigente e del comparto Regioni ed Autonomie locali”.

Le risorse umane che hanno concorso all'erogazione dei vari servizi della Fondazione, sono le seguenti:

### Medici

- n. 1 Responsabile sanitario - medico geriatra - rapporto libero professionale (n. 520 ore/anno)
- n. 1 Medico interno dei tre nuclei abitativi del piano primo e del C.D.I. - rapporto libero professionale (n. 1.352 ore/anno),
- n. 1 Medico interno dei due nuclei abitativi del piano terra - rapporto libero professionale (n. 624 ore/anno),
- n. 1 medico – rapporto libero professionale Fisiatra (n. 104 ore/anno)

### Fisioterapisti

- n. 1 fisioterapista responsabile a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)
- n. 1 fisioterapista a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)
- n. 1 fisioterapista a tempo determinato per n. 11 mesi (36 ore settimanali)

### Infermieri Professionali

- n. 1 I.P. Caposala con rapporto libero professionale (n. 1.560 ore/anno)
- n. 1 I.P. Caposala con rapporto libero professionale (n. 130 ore/anno)
- n. 1 I.P. Vice caposala con rapporto libero professionale (n. 1.456 ore/anno)
- n. 2 I.P. supplenti con rapporto libero professionale (n. 3.432 ore/anno)
- n. 2 I.P. a tempo indeterminato (36 ore settimanali)

n. 2 I.P. a tempo indeterminato (27 ore settimanali)

#### Animatori e ASA animazione

n. 1 Animatore/Educatore a tempo indeterminato per n. 5 mesi (24 ore settimanali) e per n. 7 mesi (36 ore settimanali)

n. 1 Animatore/Educatore a tempo determinato per n. 3 mesi (36 ore settimanali)

n. 1 esecutore A.S.A. a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

n. 1 esecutore A.S.A. a tempo indeterminato per n. 12 mesi (18 ore settimanali)

#### A.S.A. Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A)

n. 16 esecutori ASA a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

n. 5 esecutori ASA a tempo indeterminato per n. 12 mesi (18 ore settimanali)

n. 2 esecutori ASA a tempo determinato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

n. 1 esecutori ASA a tempo determinato per n. 12 mesi (18 ore settimanali)

n. 1 esecutori ASA a tempo determinato per n. 2 mesi (18 ore settimanali)

n. 1 esecutori ASA a tempo determinato per n. 1 mese (36 ore settimanali)

#### A.S.A. Centro Diurno Integrato

n. 1 esecutori ASA a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

n. 1 esecutori ASA a tempo indeterminato per n. 12 mesi (23 ore settimanali)

n. 2 esecutori ASA a tempo indeterminato per n. 11 mesi (23 ore settimanali)

#### Personale di cucina

n. 1 cuoco a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

n. 1 esecutore di cucina a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

n. 2 esecutore di cucina a tempo indeterminato per n. 12 mesi (18 ore settimanali)

n. 2 operatori di cucina a tempo indeterminato per n. 12 mesi (18 ore settimanali)

n. 1 operatori di cucina a tempo determinato per n. 6.5 mesi (36 ore settimanali)

n. 1 operatori di cucina a tempo determinato per n. 5 mesi (36 ore settimanali)

#### Personale di guardaroba/lavanderia

n. 1 esecutore di guardaroba/lavanderia a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

n. 2 operatore di guardaroba/lavanderia a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

n. 1 operatore di guardaroba/lavanderia a tempo determinato per n. 1 mese (36 ore settimanali)

n. 1 operatore di guardaroba/lavanderia a tempo determinato per n. 7 mesi (36 ore settimanali)

#### Manutentori

n. 1 esecutore manutentore a tempo indeterminato per n. 12 mesi (36 ore settimanali)

## Amministrativi

- n. 1 coordinatore amministrativo per n. 12 mesi (n. 36 ore settimanali)
- n. 1 coordinatore attività tecnico finanziarie per n. 12 mesi (n. 36 ore settimanali)
- n. 1 collaboratore amministrativo per n. 12 mesi (n. 28 ore settimanali)
- n. 1 collaboratore amministrativo per n. 12 mesi (n. 25 ore settimanali)

## Il personale della Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A)

L'obiettivo che la Fondazione si era data di dotarsi della cartella socio sanitaria informatizzata è stato raggiunto grazie all'impegno di tutta l'équipe: medici, caposala, fisioterapisti, animatori e infermieri. Si tratta ,La Regione Lombardia ha definito gli standard minimi di personale necessari per l'ottenimento dell'autorizzazione al funzionamento e accreditamento sia delle RR.S.AA. sia dei CC.DD.II., (D.G.R. 7 aprile 2003, n. 12618 e D.G.R. 22 marzo 2002, n. 8494). Le prestazioni erogate sono sinteticamente riportate nello schema sottostante che si differenzia da quanto previsto a seguito dell'andamento di assenze difficilmente programmabili (malattie, maternità ecc.).

<b>Servizio R.S.A. n. 107 utenti</b>			
<b>STANDARD GARANTITO AI N. 98 OSPITI ACCREDITATI</b>			
<b>con n. 35.720 giornate di effettiva presenza 2010 delle quali n. 94 di S.V. e n. 9 di SLA.</b>			
<b>Figure professionali</b>	<b>Standard richiesto (ore anno)</b>	<b>Standard erogato (ore anno)</b>	<b>Differenza</b>
Medici	2.381	2.935,00	554,00
Fisioterapisti	3.572	3.647,00	75,00
Infermieri p.	11.906	13.696,00	1.790,00
Animatori	1.445	835,00	-610,00
Musicoterapista	0	33,00	33,00
ASA animazione	0	2.400,00	2.400,00
ASA residenz.	57.633	65.028,00	7.395,00
<b>TOTALE</b>	<b>76.937</b>	<b>88.574,00</b>	<b>11.637,00</b>
	<b>minuti sett.li richiesti per ospite: accreditati n. 901' SV n. 1.800' SLA n. 2.200'</b>	<b>minuti sett.li garantiti per ospite: accreditati n. 1.038' SV n. 1.800' SLA n. 2.200'</b>	



La qualità del servizio non è sempre direttamente proporzionale, purtroppo, alla quantità del tempo dedicato: la Fondazione ha ritenuto comunque che potenziare le ore di servizio serva a facilitare le possibilità di cura e di assistenza, come aiuto sia all'attenzione ai bisogni e sia alla possibilità di dare risposte adeguate. Osservando lo schema sotto riportato si osserva in e in particolare:

<b>STANDARD GARANTITO AI N. 9 OSPITI NON ACCREDITATI con n. 3.142 giornate di effettiva presenza 2010.</b>			
<b>Figure professionali</b>	<b>Standard richiesto (ore anno)</b>	<b>Standard erogato (ore anno)</b>	<b>Differenza</b>
Medici	76	76	0,00
Fisioterapisti	261	261	0,00
Infermieri p.	876	876	0,00
Animatori	104	104	-57,00
Musicoterapista	0	0	4,00
ASA animazione	0	0	53,00
ASA residenz.	4.293	4.293	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.610</b>	<b>5.610</b>	<b>0,00</b>
	<b>n. 750' settimanali/ospite</b>	<b>n. 750' settimanali/ospite</b>	

Come si desume dallo schema, lo standard assistenziale erogato nell'esercizio 2010, calcolato al netto di ogni assenza (per malattia, maternità, legge 104, congedi parentali per malattia, ferie e permessi contrattualmente riconosciuti), è stato maggiore di n. **11.637** ore annue di assistenza alla persona rispetto allo standard minimo di assistenza dettato dalla Regione Lombardia, con una media settimanale di assistenza per ogni ospite accreditato di **n. 1.038 minuti, superiore del 15,2% allo standard regionale (901')**.

Lo standard assistenziale suddetto è esposto al netto delle ore impiegate nel servizio di fisioterapia degli utenti esterni (n. 193 ore).

### **Il personale del Centro Diurno Integrato (C.D.I.)**

Come s'è già avuto modo di sottolineare, la Regione Lombardia con la D.G.R. 22 marzo 2002, n. 8494, ha definito gli standard minimi di personale necessari per l'ottenimento dell'autorizzazione al funzionamento e accreditamento dei CC.DD.II.

<b>Servizio C.D.I.</b>			
<b>STANDARD GARANTITO PER UNA MEDIA DI N. 21,17 OSPITI/GIORNO</b> (TOTALE FREQUENZE REGISTRATE NELL'ANNO 2010 N. 7.728 – SATURAZIONE 70,58%)			
<b>Figure professionali</b>	<b>Standard richiesto (ore anno)</b>	<b>Standard erogato (ore anno)</b>	<b>Differenza</b>
Medici	313	363,00	50,00
Riabilitazione	614	614,00	0,00
Infermiere	614	614,00	0,00
Animatore	512	512,00	0,00
Musicoterapista	0	0,00	0,00
ASA animazione	0	0,00	0,00
ASA semiresid.	3.070	4.438,00	1.368,00
<b>Totale</b>	<b>5.123</b>	<b>6.541,00</b>	<b>1.418,00</b>

Lo standard assistenziale erogato nell'esercizio 2010, calcolato al netto di ogni assenza (per malattia, maternità, legge 104, congedi parentali per malattia, ferie e permessi contrattualmente riconosciuti), è stato maggiore dello standard minimo di assistenza dettato dalla Regione Lombardia di n. **1.418** ore annue pari al **+ 27.68%**.

### **Il personale di Fisioterapia**

Il servizio di fisioterapia, curato dal Responsabile sanitario della Fondazione, si è avvalso della consulenza di un medico fisiatra ed è stato erogato da tre fisioterapiste a tempo pieno, delle quali due a tempo indeterminato ed una a tempo determinato. La Fondazione eroga anche servizi di fisioterapia agli utenti esterni, tramite gli stessi addetti le cui prestazioni sono esposte al netto delle ore impiegate in detto servizio.

Il **tasso di assenteismo medio** registrato nell'anno 2010 e calcolato tenendo conto delle assenze straordinarie (malattia, maternità, legge 104, congedi parentali per malattia, ferie escluse) di tutto il personale dipendente, si è rilevato significativamente maggiore rispetto al 2009, soprattutto per l'assenza di malattie con lungo decorso.

	<b>Anno 2008</b>	<b>Anno 2009</b>	<b>Anno 2010</b>
<b>TASSO ASSENTEISMO MEDIO</b>	<b>8.61%</b>	<b>4.55%</b>	<b>7,17%</b>

Nell'esercizio 2009 si sono registrate n. 3.216 ore di assenze straordinarie, mentre nel 2010 il loro numero è salito a n. 5.164.

# I servizi esternalizzati

Come si è già accennato la Fondazione ha scelto di affidare in outsourcing alcuni servizi: il raggiungimento dello standard erogato si è realizzato quindi sia con personale dipendente della Fondazione (fisioterapisti, infermieri professionali, animatore, ASA), sia con collaboratori libero professionisti (Medici, infermieri professionali), sia con le attività prestate dalle ditte EKO-POLIS s.c. Onlus di Brescia e SALUSYSTEM S.r.l. di Brescia alle quali sono affidati rispettivamente i servizi socio assistenziali di tre nuclei abitativi della residenza, e il servizio infermieristico notturno.

Il progetto del servizio socio assistenziale della ditta EKO-POLIS prevede un'assistenza giornaliera minima di operatori qualificati ASA e OSS di n. 98 ore. Al 31.12.2010 erano impiegati n. 27 tra A.S.A. e O.S.S..

La ditta SALUSYSTEM S.r.l. di Brescia garantisce il servizio infermieristico notturno con n. 5 infermieri professionali tutti in possesso dei titoli richiesti per ricoprire le posizioni affidate loro.

Il turn over (rapporto sempre presenti 2010 rispetto a tutti i presenti 2010) del personale della cooperativa che eroga i servizi assistenziali durante l'anno 2010, è stato **40%**.

## FORMAZIONE DEL PERSONALE.

La Fondazione promuove la valorizzazione e lo sviluppo della professionalità degli operatori dell'ente, garantendo la necessaria attenzione ai bisogni di formazione ed aggiornamento professionale (aggiornamento triennale addetti primo soccorso, tutela della salute, rischio chimico e biologico ecc.).

Il piano di formazione, aggiornamento, addestramento, riqualificazione e inserimento lavorativo del personale, per l'anno 2010, ha previsto diversi incontri di formazione, in particolare:

1. la certificazione ISO 9001:2008 (rivolto a tutto il personale);
2. corsi ECM (medici, I.P., fisioterapisti);
3. Corso aggiornamento "Movimentazione carichi di lavoro" (rivolto a tutto il personale tranne amministrativi);
4. Corso aggiornamento "Primo soccorso" (rivolto agli addetti al primo soccorso);
5. Corso aggiornamento "RSPP";
6. Corso aggiornamento "RLS";
7. "La riabilitazione nel paziente anziano" (rivolto a medici, fisioterapisti, infermieri anche esterni);
8. addestramento per la conduzione del nuovo programma "Cartella socio sanitaria" (rivolto a medici, fisioterapisti, infermieri, animatori).

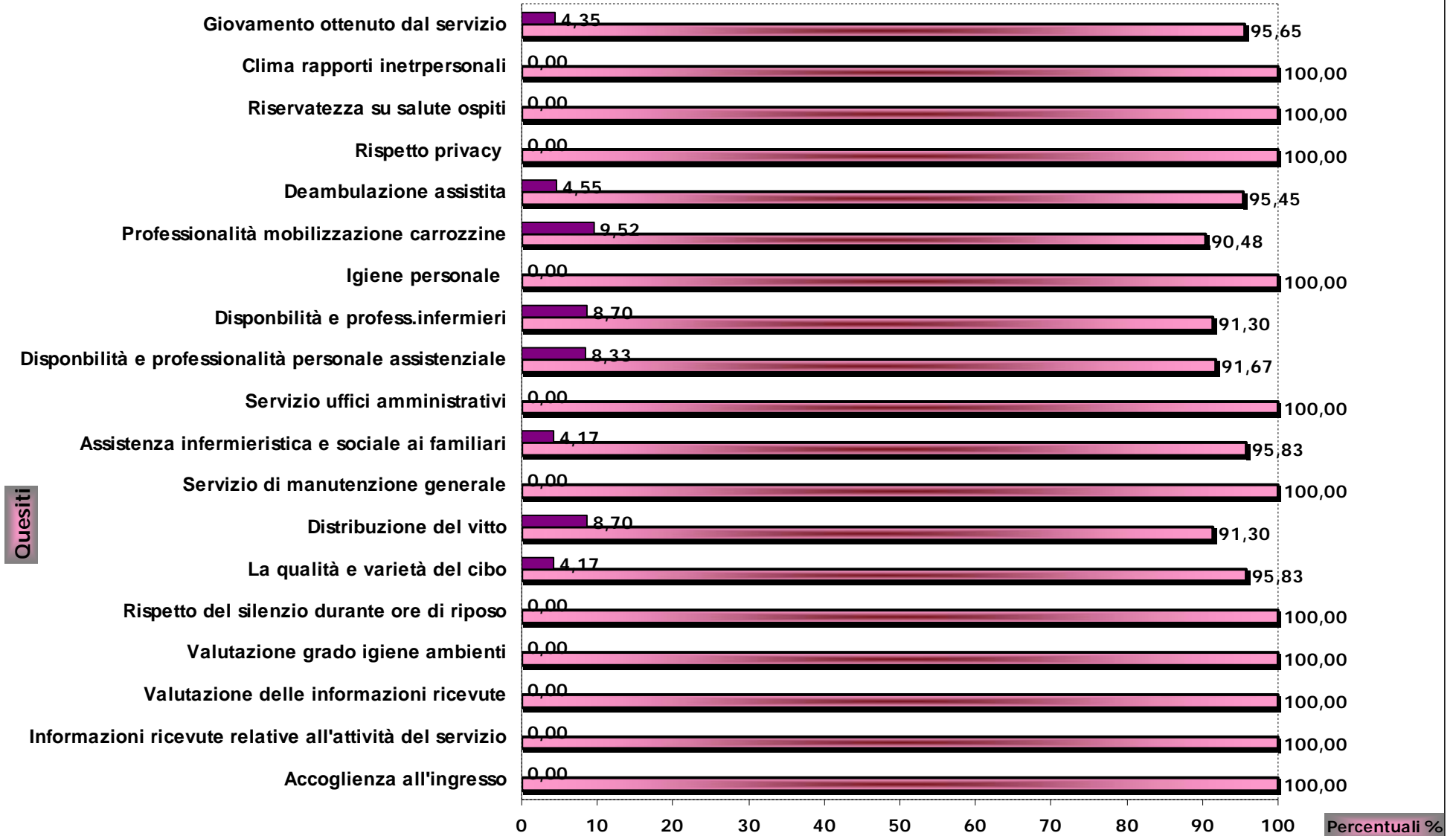
## *La "customer satisfaction" ----*

La Fondazione ha provveduto, nell'anno 2010, alla rilevazione del gradimento dei servizi da parte di ospiti, familiari ed operatori, attraverso la distribuzione di questionari riguardanti sia i servizi resi nella R.S.A. e nel C.D.I., sia la soddisfazione dei lavoratori dipendenti della Fondazione. Sono stati valutati e resi noti i risultati dell'indagine effettuata: i buoni giudizi espressi hanno suscitato soddisfazione, ma si è posta attenzione anche ai pareri di inadeguatezza, per mettere in atto adeguati rimedi.

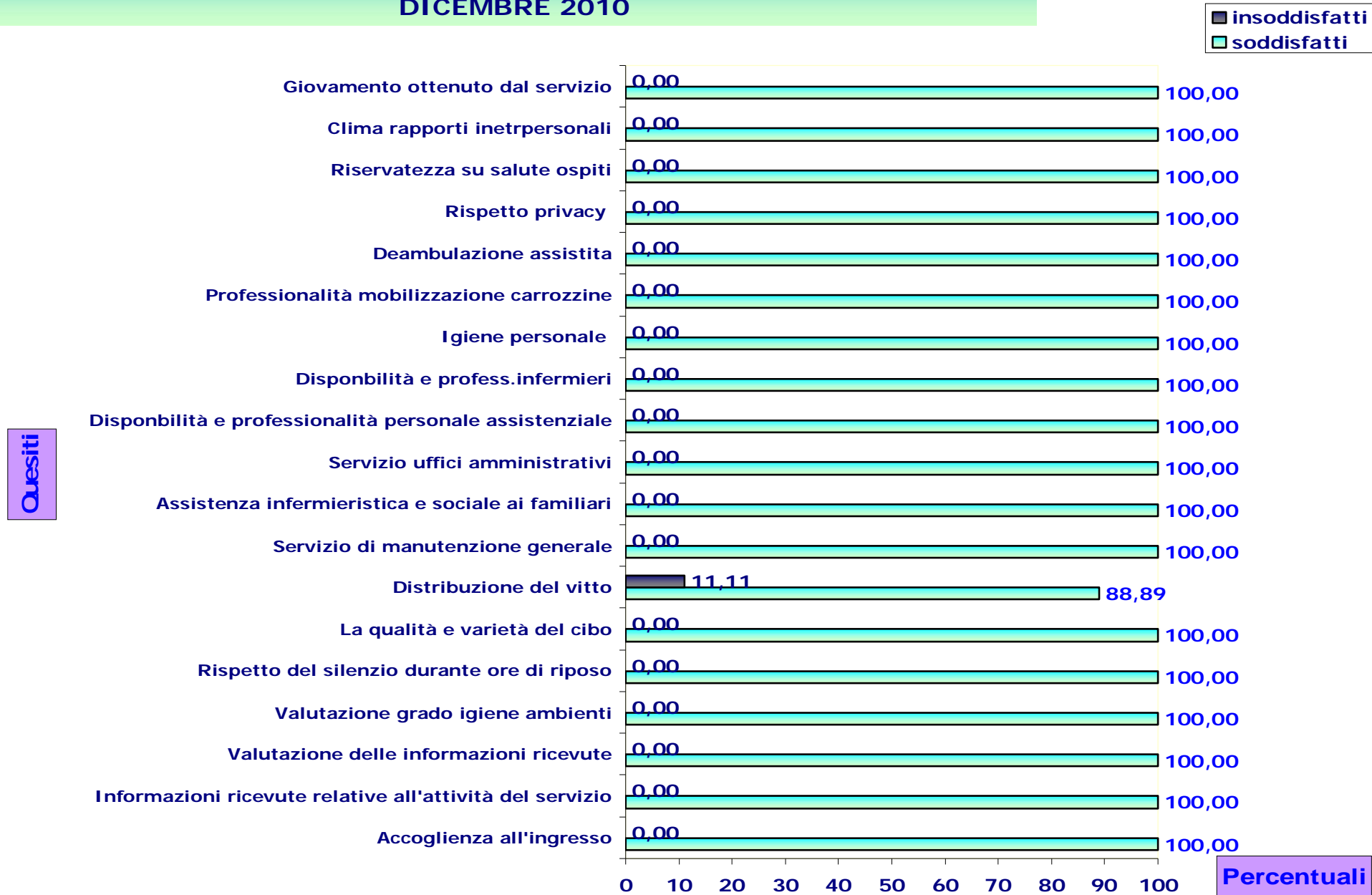
Di seguito si propongono i grafici che riportano gli items e che riassumono i giudizi espressi:

- RSA - Andamento questionari di gradimento OSPITI  
rilevazione dati del DICEMBRE 2010

■ insoddisfatti  
■ soddisfatti



**- CDI - Andamento questionari di gradimento OSPITI - rilevazione dati del DICEMBRE 2010**



La Fondazione ha mutuato i principi contenuti nel Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 ai fini dell'introduzione del **Codice Etico** e dell'implementazione del **Modello Organizzativo**.

L'etica nell'attività imprenditoriale, soprattutto per la Fondazione Villa Giardino che opera in assenza di lucro, è di fondamentale importanza per il buon funzionamento e l'affidabilità nei confronti di cittadini, clienti/utenti e fornitori e più in generale verso l'intero contesto socio economico nel quale la stessa opera.

Nell'accezione tradizionale, il Codice Etico aziendale rappresenta un fondamentale strumento per l'esternalizzazione dei principi che ispirano l'attività d'impresa, costituendo un documento nel quale sono ufficialmente definiti i valori che caratterizzano l'ente, al rispetto dei quali deve uniformarsi il comportamento dei soggetti che in esso interagiscono.

Più in generale e nella sfera dell'impresa privata, il Codice Etico rappresenta l'orientamento al valore di un'impresa, della quale esso individua i caratteri e definisce la *mission*, giungendo a poter essere considerato alla stregua di una vera e propria "carta costituzionale" dell'impresa stessa. Il Codice Etico è considerato uno strumento indispensabile al fine di garantire un'equa ed efficace gestione delle transazioni e delle relazioni umane, di sostenere la reputazione dell'impresa e, conseguentemente, creare fiducia verso l'esterno.

La predisposizione del Codice Etico ha, come presupposto, l'introduzione di Modelli Organizzativi comportamentali atti a perseguire fundamentalmente due finalità:

- impedire od ostacolare condotte contrarie alle prescrizioni di legge;
- favorire la migliore qualità delle attività svolte dalle aziende, tramite i propri collaboratori, in considerazione dei valori espressamente individuati.

La Fondazione Villa Giardino Onlus intende trasformare in vantaggio competitivo la conoscenza e la puntuale applicazione dei valori etici che la animano.

Il Consiglio di amministrazione della Fondazione, nella seduta del 27/11/2009, ha quindi deciso l'adozione del "Codice Etico" e di condotta che si propone di fissare in un documento i principi di correttezza, lealtà, integrità e trasparenza dei comportamenti, dei modi di operare e delle modalità di condurre i rapporti sia al proprio interno sia nei confronti di terzi. Destinatari del codice etico sono tutti coloro che operano per la Fondazione Villa Giardino Onlus: i dipendenti, i membri del Consiglio di amministrazione, i Volontari e i collaboratori esterni che contribuiscono al conseguimento degli obiettivi della Fondazione.

## Gli acquisti e i lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria-

Sono stati realizzati gli acquisti di nuove attrezzature ed i lavori di miglioramento ed adeguamento del patrimonio immobiliare di seguito elencati:

DESCRIZIONE ACQUISTI	EURO
<b>ACQUISTI STRAORDINARI PER REPARTI ASSISTENZIALI</b>	
- Mobile per infermeria	756,00
- Mobile 8 cassette per infermeria	671,76
- Scrivania porta PC	960,00
- Mobicetto con cassette	999,60
- Arredamento completo stanza n. 114 con quattro letti elettrici a tre snodi	8.579,64
- Carrello portabiancheria	617,76
- Fornitura e posa di n.02 addolcitori acqua centrale termica	8.340,00
- Fornitura e posa di n.01 addolcitore acqua cucina	1.000,80
- Tenda da sole terrazza	945,60
<b>ACQUISTI STRAORDINARI VARI</b>	
- N. 03 TVC Plasma LG	1.647,00
- N. 03 personal computer	1.996,26
- Fornitura e installazione rete wireless	14.212,80
<b>TOTALE</b>	<b>40.727,22</b>

DESCRIZIONE LAVORI STRAORDINARI	EURO
- rifacimento controsoffittatura guardiola 1° piano	1.872,00
- terrazza lato nord	11.767,02
- fioriere ingresso principale	6.198,00
- Lavori edili di creazione di un nuovo spazio calmo antincendio e creazione del vano per l'installazione di un nuovo ascensore antincendio	186.418,62
- Fornitura ed installazione n. 12 porte tagliafuoco per compartimentale zona nuovo ascensore antincendio.	16.500,00
- Installazione di un ascensore antincendio (fornitura e assistenza edile per la posa)	41.627,20
- Impianto elettrico nuovo ascensore antincendio	59.125,00



- Assistenza edile realizzazione impianto elettrico nuovo ascensore antincendio	10.442,79
- Impianto rilevazione fumi zona nuovo ascensore antincendio	6.867,00
- Linea vita	2.580,00
- Fornitura e installazione sistema trattamento acqua calda sanitaria	7.328,76
- ringhiera di protezione mura venete	5.340,00
- nuovo impianto condizionamento palestra	11.400,00
<b>VARIE</b>	
Progetto per lo sviluppo modello organizzativo certificabile. UNI EN ISO 9001:2008 (per l'anno 2010)	3.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>371.066,39</b>

L'anno 2010 ha visto la Fondazione impegnata nella creazione di un vano per l'installazione di un nuovo ascensore antincendio e nella realizzazione di un nuovo spazio calmo, progetto redatto dallo "Studio tecnico associato di architettura Ercole Fanottoli Francesco Zorzi architetti". Il cantiere di detti lavori ha creato qualche inevitabile disagio nella percorribilità interna ed esterna ed alcuni locali sono stati chiusi. E' questo uno dei progetti che fa parte del programma d'interventi già decisi in anni precedenti riguardanti i lavori di adeguamento antincendio al fine dell'ottenimento C.P.I. (compartimentazione, rete idrica antincendio, zona sicura, ascensore antincendio ecc.), per la cui realizzazione furono accantonati anche gli avanzi d'esercizio precedenti. Il rallentamento nell'avvio dei progetti è dipeso soprattutto dal succedersi di diversi Consigli di amministrazione e dalle inevitabili necessità di approfondire la conoscenza del contesto e delle molteplici necessità indispensabili per la corretta valutazione delle risposte da dare e le azioni da intraprendere. Sono anche altri i motivi che hanno determinato i ritardi di realizzazione di detti progetti: le scelte prima di ampliare e successivamente di creare nuovi locali per il centro diurno integrato, l'assegnazione dell'incarico ai progettisti, l'approvazione del progetto e gli inevitabili iter burocratici che ne conseguono, hanno tenuto impegnati per anni le amministrazioni che si sono succedute. Il Consiglio di amministrazione in carica ad ottobre 2009 dispose di soprassedere temporaneamente alla realizzazione del progetto di costruzione dei nuovi locali per il centro diurno integrato, per adempiere l'improrogabile necessità di realizzare i lavori di adeguamento della struttura esistente alle misure di prevenzione incendi.

## *Gli aspetti patrimoniali ed economici dell'attività svolta—*

Sono di seguito commentati i valori di bilancio più significativi sia dello stato Patrimoniale, sia del Conto economico dell'esercizio 2010.

### **Stato Patrimoniale dal 1.1.2010 al 31.12.2010**

I valori aggregati dello stato patrimoniale, dai quali si può apprezzare la struttura e l'evoluzione del capitale di funzionamento, sono i seguenti:

	2007	2008	2009	2010	Variazione 2009/2010
<b>Attività</b>	<b>10.847.221,16</b>	<b>11.301.878,34</b>	<b>11.570.928,68</b>	<b>12.148.325,34</b>	+4,99%
<b>Passività</b>	<b>10.744.733,17</b>	<b>11.134.721,76</b>	<b>11.527.396,49</b>	<b>12.087.962,33</b>	+4,86%
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.321.838,82</b>	<b>8.424.326,81</b>	<b>8.591.483,39</b>	<b>8.635.015,58</b>	+0,51%

### **ATTIVITÀ**

I valori degli investimenti sono sinteticamente riportati nella seguente tabella e successivamente illustrati in modo più dettagliato:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Immobilizzazioni Immateriali	180,00	18.690,48	25.003,58	100.577,62
Terreni E Fabbricati	7.505.354,83	7.506.727,31	7.506.727,31	7.724.775,71
Impianti E Macchinari	66.472,57	66.472,57	88.252,91	242.109,47
Attrezzature Diverse	228.941,32	252.482,50	309.494,65	312.471,76
Mobili E Macchine - Arredi	174.378,52	177.058,49	192.075,69	205.955,46
Altri Beni Materiali	33.146,08	33.146,08	33.146,08	33.146,08
Crediti Immobilizzati	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.009.973,32</b>	<b>8.056.077,43</b>	<b>8.156.200,22</b>	<b>8.620.536,10</b>

Negli anni gli investimenti in immobilizzazioni sono aumentati e ciò riflette la strategia di sviluppo della qualità dei servizi riguardanti prevalentemente interventi sulla struttura.

## **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI -----**

**Software.** Il valore iscritto a bilancio corrisponde al prezzo d'acquisto dei nuovi programmi della cartella socio sanitaria e del programma di gestione per centri di attività, il cui ammortamento con metodo diretto è iniziato nell'esercizio 2010.

**Oneri Pluriennali.** Il valore iscritto a bilancio corrisponde a costi per compensi professionali relativi ai lavori di prevenzione incendi e precisamente:

- a) incarico di redazione del progetto per la creazione uno spazio calmo antincendio e l'inserimento di un nuovo ascensore antincendio il cui quadro economico prevede una spesa complessiva di circa € 300.000,00, affidato all' arch. Francesco Zorzi di Orzinuovi per l'importo di 16.608,48;
- b) incarico di predisposizione della pratica di richiesta del certificato di prevenzione incendi (C.P.I.) con supervisione e coordinamento per l'ottenimento dello stesso, per un importo complessivo di € 4.896,00, affidati all'ing. Sergio Consolandi di Soncino (CR);
- c) incarico di redazione del progetto dell'impianto elettrico ed antincendio relativo al progetto d'inserimento di un nuovo ascensore antincendio affidato all' ing. Sergio Matteo Consolandi di Soncino CR per l'importo di € 5.154,24;
- d) incarico per prospezione geologica relativo al progetto per la creazione uno spazio calmo antincendio e per l'inserimento di un nuovo ascensore antincendio affidato al geologo Guido Torresani di Orzinuovi per l'importo di € 1.224,00;
- e) incarico di progettazione, di direzione e responsabilità dei lavori con conferimento di delega per gli adempimenti richiesti dalle norme antinfortunistiche, delle opere di ampliamento per la creazione di nuovi locali da adibire ad uffici amministrativi e modifiche interne per ampliamento sala da pranzo del piano primo della R.S.A. ed opere edili di adeguamento antincendio, il cui quadro economico prevede una spesa complessiva di circa € 700.000,00, affidato allo "Studio tecnico associato di architettura Ercole Fanottoli Francesco Zorzi architetti" per l'importo di complessivi € 82.524,37;
- f) incarico di redazione del progetto dell'impianto idrotermosanitario all'interno del progetto di ampliamento per la creazione di nuovi locali da adibire ad uffici amministrativi e modifiche interne per ampliamento sala da pranzo del piano primo della R.S.A. affidato all' ing. Marco Cominotti di Brescia per l'importo di € 4.243,20;
- g) incarico di redazione del progetto dell'impianto elettrico e speciali all'interno del progetto di ampliamento per la creazione di nuovi locali da adibire ad uffici amministrativi e modifiche interne per ampliamento sala da pranzo del piano primo della R.S.A. affidato all' ing. Sergio Matteo Consolandi di Soncino CR per l'importo di € 2.670,72;

h) incarico redazione del progetto di creazione due nuove stanze di degenza affidato allo "Studio tecnico associato di architettura Ercole Fanottoli Francesco Zorzi architetti" per l'importo € 5.826,24;

Gli importi degli incarichi di cui alle lettere a) e b) sono iscritti al netto delle prime due quote d'ammortizzato, mentre gli importi dei restanti incarichi sono registrati al netto della prima quota: le quote d'ammortamento relative all'anno 2010 si trovano iscritte nei costi d'esercizio come "Ammortamento oneri pluriennali".

## **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -----**

### **TERRENI E FABBRICATI.**

Si è provveduto a separare l'importo corrispondente, in due distinti sottoconti "FABBRICATI ISTITUZIONALI" e "AREE ISTITUZIONALI" per adempiere le vigenti disposizioni ministeriali e rendere più evidente il valore dei fabbricati istituzionali, sul quale è calcolato l'ammortamento.

**Fabbricati istituzionali.** I valori iscritti a bilancio derivano dalla perizia asseverata redatta nell'anno 2006 dall'arch. Enrico Turotti di Orzinuovi, aumentati del valore dei lavori straordinari effettuati nel corso degli anni. In particolare nel corso del 2010 sono stati effettuati i seguenti lavori di miglioramento del patrimonio immobiliare:

- terrazza lato nord;
- fioriere ingresso principale;
- creazione di un nuovo spazio calmo antincendio e creazione del vano per l'installazione di un nuovo ascensore antincendio;
- ringhiera di protezione mura venete.

### **IMPIANTI E MACCHINARI.**

I valori iscritti a bilancio sono quelli relativi al valore degli impianti al lordo dell'I.V.A. pagata per rivalsa in quanto la Fondazione non ha diritto alla detrazione dell'imposta per effetto degli artt. 19, comma 5, 19-bis e 36-bis del D.P.R. 633/72, aumentati dei lavori e degli acquisti effettuati negli anni. La notevole variazione in aumento del sottoconto "**Impianti specifici**" deriva dall'effettuazione dei seguenti impianti:

- rete Wi.Fi.;
- fornitura e posa addolcitori centrale termica (impianto acqua calda sanitaria) e cucina centrale;
- fornitura ed installazione sistema trattamento acqua calda sanitaria prevenzione legionella;
- macchina ascensore antincendio e assistenza edile;
- impianto elettrico nuovo ascensore antincendio;
- linea vita;
- impianto rilevazione fumi zona nuovo ascensore antincendio.

**ATTREZZATURE DIVERSE, MOBILI, MACCHINE ED ARREDI.** I valori iscritti a bilancio nei sotto elencati sottoconti, sono quelli relativi al valore d'acquisto, al lordo dell'I.V.A. pagata per rivalsa in quanto, come s'è detto, la Fondazione non ha diritto alla detrazione dell'imposta, aumentati degli acquisti effettuati negli anni. Le differenze rispetto all'anno precedente denotano l'effettuazione di nuovi acquisti nell'anno 2010 ed in particolare:

**Attrezzatura tecnica**

- n. 3 TVC al plasma

**Attrezzatura biancherie ed effetti lettereci**

- carrello portabiancheria

**Attrezzatura varia**

- n. 1 tenda da sole

**Mobili e arredi**

- arredamento per infermeria

- arredamento completo stanza n. 114

- n. 5 letti elettrici a tre snodi

**Condizionatori**

- nuovo impianto condizionamento palestra

Si rileva che nell'esercizio 2010 sono stati dismesse alcune attrezzature iscritte nei sottoconti "Attrezzatura sanitaria", "Attrezzatura Tecnica", e "Mobili ed arredi" donate a Volontariato Internazionale Canossiano Onlus di Roma.

**ATTIVO CIRCOLANTE** .....

**RIMANENZE FINALI.**

Sono rappresentate in bilancio le giacenze dei materiali di consumo iscritti al minore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

**PARTECIPAZIONI NON IMMOBILIZZATE.**

**Obbligazioni ed altri titoli.** Il totale di € 2.512.000,00 è così costituito:

- € 500.000,00 di obbligazioni codice IT/000439704/5 della BCC di Pompiano e della Franciacorta – decorrenza 01/08/2008 – 01/02/2011 condizioni di prezzo 100 con cedole semestrali (01/08 – 01/02), tasso variabile parametro indicizzazione cedola EURIBOR 6 mesi + 0,30 - cedola in corso all'acquisto scadenza 01/02/2009 al tasso certo annuo lordo del 5,4% (netto 4,72%) – prezzo riacquisto prima della scadenza 99.90;
- € 747.000,00 di obbligazioni codice IT/000441160/6 della BCC di Pompiano e della Franciacorta – decorrenza 01/10/2008 – 01/04/2011 condizioni di prezzo 100 con cedole semestrali (01/10 – 01/04) tasso variabile parametro indicizzazione cedola Euribor 6 mesi + 0.30 – cedola in corso all'acquisto scadenza 01/04/2009 interesse annuo lordo del 5.50% (netto

- 4,812%);
- € 1.265.000,00 di obbligazioni codice IT/000451863/2 della BCC di Pompiano e della Franciacorta – decorrenza 12/08/2009 – 12/08/2011 condizioni di prezzo 100 con cedole semestrali (12/08 – 12/02) al tasso fisso annuo lordo 3,50% (netto 3,062%);

**AXA MPS Assicurazioni vita.** Il totale di € 399.750,04 corrisponde all'investimento nella polizza "AXA MPS INVESTIMENTO PIU'" (codice prodotto IN10) presso la banca Monte dei Paschi di Siena, sottoscritta il 27/09/2010 – decorrenza 30/09/2010 - 30/09/2015, con le seguenti caratteristiche:

- tasso di rendimento minimo garantito 1.50%, senza commissioni ed al lordo della ritenuta d'acconto 12.50%;
- commissioni di gestione 1,35%;
- capitale garantito dall'assicurazione AXA e interamente rimborsato a scadenza;
- spese fisse di emissione € 250,00;
- durata cinque anni dalla data di sottoscrizione (salvo riscatto solo dopo 12 mesi);
- nessuna penale in misura percentuale in caso di riscatto;
- spesa fisso del riscatto dopo il primo anno € 150,00;
- capitalizzazione annuale dei rendimenti maturati.

**AXA MPS Assicurazioni vita rendimenti capitalizzati.** Trova iscrizione a tale sottoconto la cifra corrispondente all'ipotizzata capitalizzazione annuale dei rendimenti maturati calcolata al tasso di rendimento minimo dell'1.50% e al netto della ritenuta d'acconto del 12.50%.

**Partecipazioni Cooperativa Case Popolari.** Nell'anno 2006, si venne a conoscenza che, la Fondazione è proprietaria di n. 25 azioni di detta cooperativa, che le danno diritto di partecipare con un voto alle decisioni assunte dal Consiglio di amministrazione. Dal documento presentato dalla Cooperativa (non esistono, infatti, agli atti della Fondazione, testimonianze scritte o semplicemente lettere di convocazioni alle assemblee della cooperativa, se non quelle degli ultimi due anni) risulta la titolarità di n. 25 azioni per un controvalore di € 6.25, che è quindi stato appostato a bilancio nel sottoconto "Partecipazioni Cooperativa Case Popolari".

#### **DEPOSITI BANCARI E POSTALI.**

Le somme presenti sul conto al 31/12/2010 sono notevolmente inferiori a quelle dell'anno precedente in quanto per buona parte investite nella menzionata polizza "AXA MPS INVESTIMENTO PIU'". Va inoltre rilevato che parte dei depositi presso la BCC di Pompiano e della Franciacorta, sono destinati alla copertura di spese future (liquidazione TFR, manutenzioni, adeguamenti ed ammodernamenti strutturali diversi ecc.).

## **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

**Risconti Attivi.** Sono costituiti essenzialmente dalle quote relative a polizze assicurative secondo l'effettiva competenza temporale.

**FATTURE DA EMETTERE.** Sono riportati i valori dei crediti che si vantano nei confronti dell'ASL di Brescia sia per i contributi sanitari regionali relativi agli acconti al saldo del quarto trimestre 2010 della Residenza Sanitaria Assistenziale, sia all'importo relativo alla ridefinizione dei contributi sanitari del Centro Diurno Integrato e del Centro notturno Integrato, nonché all'importo del "Premio di qualità" dell'anno 2010.

## **CLIENTI**

**CLIENTI.** Sono esposti i crediti che si vantano nei confronti dei propri clienti (ospiti della R.S.A. e del C.D.I.), al valore nominale. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione il rischio che storicamente risulta piuttosto contenuto.

## **PASSIVITA'**

### **CAPITALE**

#### **CAPITALE NETTO.**

E' costituito dal valore patrimoniale iniziale aumentato degli avanzi di gestione portati a "riserva", secondo quanto disposto negli esercizi precedenti.

### **RISERVE**

**Riserva per investimenti futuri.** L'avanzo d'esercizio 2009 di € 43.532,19, fu accantonato, a chiusura della gestione 2009, a "Riserva per investimenti futuri", e destinato al finanziamento delle molteplici opere in programma:

- opere di adeguamento antincendio (zona sicura, ascensore antincendio, nuovo l'impianto idrico antincendio compreso vasca di raccolta riserva idrica, completamento compartimentazione), che comporteranno una spesa complessiva valutata approssimativamente in circa € 700.000,00;
- creazione nuovi locali per uffici amministrativi e ampliamento sala pranzo piano terra e piano primo, circa € 750.000,00;

- creazione di due stanze di degenza da dedicare a "low care" socio assistenziale o cure intermedie, circa € 40.000,00;

E' importante ribadire che la scelta del Consiglio di amministrazione in carica è stata quella sospendere temporaneamente la realizzazione dei nuovi locali per il centro diurno integrato e di dare precedenza ai lavori di adeguamento antincendio che sono stati avviati nel corso del 2010 e che per la sola realizzazione dell'ascensore antincendio e della zona sicura comporteranno una spesa complessiva di oltre € 370.000,00. E' stato assegnando inoltre allo "Studio tecnico associato di architettura Ercole Fanottoli Francesco Zorzi architetti" l'incarico di progettazione delle opere di ampliamento per la creazione di nuovi locali da adibire ad uffici amministrativi con modifiche interne per ampliamento sala da pranzo del piano primo della R.S.A. ed opere edili di adeguamento antincendio, ed è stato approvato il relativo progetto esecutivo. Il quadro economico finanziario dei lavori di cui trattasi per un totale complessivo di € 700.000,00 oltre I.V.A..

E' necessario sottolineare che la Fondazione non svolge attività connesse, né attività diverse da quelle statutariamente previste, ragione per la quale gli avanzi di gestione sono indistintamente utilizzati per le attività istituzionali dell'ente: è comunque importante illustrare la destinazione dell'avanzo per dare evidenza alla progettualità, alla programmazione, ed alle fonti di finanziamento.

#### **FONDI RETTIFICA DELLE IMMOBILIZZAZIONI -----**

Tali fondi sono il risultato sia di quanto accantonato nei precedenti esercizi dal 2004 al 2009, sia degli ammortamenti calcolati nell'esercizio 2010, aumentati in funzione ai nuovi acquisti. Nei commenti alle varie voci, relative sia all'incremento delle immobilizzazioni materiali sia alle quote d'ammortamento, sono riportate le spiegazioni dei dati che a confronto, risultano significativamente rilevanti o differenti.

#### **FONDI RETTIFICA DEI CREDITI-----**

**Fondo Svalutazione Crediti.** L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante il fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione il rischio che storicamente risulta piuttosto contenuto e che è valutato all'incirca dell'uno per cento dei crediti ancora da incassare.

#### **FONDI RISCHI ED ONERI-----**

**Fondo Ferie Maturate.** E' stato utilizzato il fondo istituito per la rettifica dei costi relativi alle ferie maturate nell'anno 2009 e godute nell'anno 2010, provvedendo ad effettuare la scrittura di rettifica del costo degli stipendi. Contemporaneamente si è provveduto ad istituire il fondo per le ferie e le festività soppresse maturate nell'anno 2010 e non godute.

**Fondo manutenzione C.D.I..** Si è provveduto all'azzeramento del fondo di € 45.00,00 con la conseguente iscrizione fra i proventi dell'insussistenza attiva di corrispondente importo, per sopravvenuta sospensione della realizzazione dei lavori.



**Fondo adeguamento adempimenti 626/94.** Il fondo è stato completamente utilizzato in particolare per l'incarico della realizzazione dei rilievi e della certificazione degli impianti elettrici.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO-----**

**Fondo Trattamento di Fine Rapporto Dipendenti.** Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### **DEBITI-----**

##### **MUTUI E FINANZIAMENTI.**

**Finanziamento FRISL.** Tale passività è notevolmente diminuita nel 2006 a seguito dell'estinzione anticipata del residuo debito di € 143.754,53, del contributo regionale – ex l.r. 3 febbraio 1983 n. 11. Il debito residuo di € 300.940,16 si riferisce al contributo FRISL 1993 A-55, assegnato in capitale a rimborso ad oggetto "Ampliamento ed adeguamento della struttura per quattro nuclei NAT e uno NAP", la cui estinzione avverrà a seguito della liquidazione delle sette annualità residue.

##### **DEBITI TRIBUTARI.**

Come è dettagliato nello schema di bilancio, tali debiti sono relativi sia agli oneri riflessi (INPS, INAIL, INPDAP), sia imposte erariali (IRE, ADDIZIONALI REG.LE E COM.LE, RITENUTE ECC.) relativi ai debiti verso il personale, rilevati al 31/12/2010, riguardanti gli stipendi del mese di dicembre, la produttività dell'anno le cui manifestazione monetarie avvengono successivamente, e alla valorizzazione delle ferie residue.

##### **ALTRI DEBITI.**

Sono i debiti verso il personale rilevati al 31/12/2010, relativi agli stipendi e alle ritenute sindacali del mese di dicembre, alla produttività dell'anno, le cui manifestazione monetaria avverrà nel 2011.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI-----**

**Fatture da Ricevere.** Sono iscritti a bilancio tutti quei debiti relativi ai fornitori sia di beni sia di servizi resi nell'anno 2010, le cui fatture si riceveranno dopo il 31/12/2010. Sono stati valutati, ove possibile al loro valore reale, e in taluni casi sono stati stimati in modo proporzionale ai consumi dei periodi fatturati.

## **FORNITORI**-----

### **FORNITORI.**

L'importo iscritto a bilancio corrisponde alle fatture registrate entro il 31/12/2010 e relative alla fornitura di beni e servizi resi nell'anno 2010, che saranno liquidate nell'anno 2011. In linea di massima corrispondono alle fatturazioni del quarto trimestre, in quanto i pagamenti sono effettuati, in base agli accordi, alcuni entro trenta giorni dalla data dell'emissione della fattura, altri entro sessanta giorni, e altri ancora entro novanta giorni. Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

## Conto Economico dal 1.1.2010 al 31.12.2010

Si propongono di seguito i prospetti sintetici dei proventi e poi degli oneri desunti dagli schemi di bilancio più dettagliati allegati a seguito della presente relazione, mettendo a confronto e commentando i dati e gli indicatori più significativi.

La capacità ricettiva della struttura, che negli anni 2006 e 2007 è stata ampliata complessivamente di tre posti letto, è la seguente:

### **Residenza Sanitaria Assistenziale**

- n. 98 posti letto per anziani non autosufficienti (autorizzati in via definitiva dalla Provincia di Brescia ed accreditati dalla Regione Lombardia)
- n. 9 posti letto di sollievo per anziani non autosufficienti (autorizzati in via definitiva \_\_\_\_\_ dalla ma **non accreditati** dalla Regione Lombardia)

**n. 107 posti letto totali**

### **Centro Diurno Integrato**

- N. 30 posti per anziani ultrasessantacinquenni (autorizzati in via definitiva dalla Provincia di Brescia ed accreditati dalla Regione Lombardia)

Per una migliore valutazione e per doverosa informazione, di seguito si propone il prospetto delle giornate di presenza degli ospiti degli ultimi quattro anni di gestione sia per la R.S.A sia per il C.D.I. e il C.N.I.:

<b>R.S.A.</b> (n. 107 ospiti – n. 98 accreditati e n. 9 non accreditati)	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
giorni apertura anno	365	366	365	365
<b>PRESENZE EFFETTIVE</b>				
ACCREDITATI	35.699	35.720	35.724	35.720
SOLLIEVO - NON ACCRED.	2.981	3.144	3.079	3.142
<b>TOTALE</b>	<b>38.680</b>	<b>38.864</b>	<b>38.803</b>	<b>38.862</b>
STATO VEGETATIVO	0	0	0	94
S.L.A.	0	0	0	9
<b>PRESENZE TEORICHE</b>				
ACCREDITATI	35.770	35.868	35.770	35.770
SOLLIEVO - NON ACCRED.	3.104	3.294	3.285	3.285
<b>TOTALE</b>	<b>38.874</b>	<b>39.162</b>	<b>39.055</b>	<b>39.055</b>
STATO VEGETATIVO	0	0	0	365
S.L.A.	0	0	0	365
<b>SATURAZIONE</b>				
ACCREDITATI	99,80	99,59	99,87	99,86%
SOLLIEVO - NON ACCRED.	96,04	95,45	93,73	95,65%
STATO VEGETATIVO	0	0	0	25,75%
S.L.A.	0	0	0	2,47%
<b>TOTALE</b>	<b>99,50</b>	<b>99,24</b>	<b>99,35</b>	<b>99,51</b>

<b>C.D.I.</b> Posti autorizzati ed accreditati n. 30	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Giorni apertura anno	365	366	365	365
<b>C.D.I. teoriche</b>	10.950	10.980	10.950	10.950
<b>C.D.I. effettive</b>	6.370	6.554	6.825	7.728
<b>media giornaliera</b>	17,45	17,91	18,70	21,17
<b>saturazione</b>	<b>58,17</b>	<b>59,69</b>	<b>62,33</b>	<b>70,58</b>
8:00 - 18:00	5.766	5.981	5.587	6.274
8:00 - 13:00	289	69	582	821
13:00 - 18:00	315	498	656	630
inferiore 5 ore con pranzo		6		3
TOTALI	6.370	6.548	6.825	7.728
<b>Cena</b>		<b>118</b>	<b>256</b>	<b>1.213</b>
BUDGET ANNUO C.D.I.	126.469,00	180.429,30	177.976,00	191.828,00
CONTRIBUTO GIORNALIERO MEDIO	19,85	27,55	26,08	24,82
GIORNATE RICONOS. DAL BUDGET	<b>4.361,00</b>	<b>6.221,70</b>	<b>6.137,10</b>	<b>6.614,76</b>
EXTRA-BUDGET	<b>146,07%</b>	<b>105,34%</b>	<b>111,21%</b>	<b>116,83%</b>
<b>C.N.I.</b> (ricoveri temp. nott. sollievo)	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Giorni apertura anno	365	366	365	365
Posti autorizzati ed accreditati	0	1	1	1
<b>C.N.I. effettive</b>	<b>0</b>	<b>118</b>	<b>256</b>	<b>316</b>
BUDGET ANNUO C.N.I.	0,00	2.478,00	2.488,00	3.416,00
<b>TOTALE contributi</b>		<b>182.907,30</b>	<b>180.464,00</b>	<b>195.244,00</b>

\*\* ) con variazione giornate apertura 7 gg su 7 dal 1/7/2006

\*\*\* ) con variazione posti letto dal 1/7/07 da n. 8 a n.9 sollievo

Si propongono di seguito i prospetti sintetici dei ricavi e poi degli oneri, desunti dallo schema di bilancio che precede la presente relazione, procedendo al confronto ed al commento dei dati e degli indicatori più significativi.

## PROVENTI

I proventi derivanti da prestazioni di servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale. I dati della tabella seguente rappresentano il valore della produzione della Fondazione, a seguito dello sviluppo dell'attività caratteristica:

RIASSUNTO RICAVI	2007	2008	2009	2010	Variaz 2009/ 2010  Δ %	Incidenza		
	Euro	Euro	Euro	Euro		2008 Δ %	2009 Δ %	2010 Δ %
PROVENTI DA RETTE R.S.A.	1.472.478,90	1.489.511,60	1.555.264,65	1.544.617,20	-0,68	42,67	44,09	42,03
PROVENTI DA RETTE C.D.I.	103.254,00	112.845,95	115.146,90	130.957,70	13,73	3,23	3,26	3,56
<b>PARZIALE RETTE</b>	<b>1.575.732,90</b>	<b>1.602.357,55</b>	<b>1.670.411,55</b>	<b>1.675.574,90</b>	0,31	45,90	47,35	45,59
PROVENTI DA CONTRIBUTI REGIONALI R.S.A.*	1.369.273,30	1.430.043,30	1.415.454,10	1.488.068,90	5,13	40,97	40,12	40,49
PREMIO QUALITA'	35.930,00	34.650,00	34.157,00	30.000,00	-12,17	0,99	0,97	0,82
PROVENTI DA CONTRIBUTI REGIONALI C.D.I.	126.469,00	181.899,30	180.391,00	195.244,00	8,23	5,21	5,11	5,31
<b>PARZIALE CONTRIBUTI</b>	<b>1.531.672,30</b>	<b>1.646.592,60</b>	<b>1.630.002,10</b>	<b>1.713.312,90</b>	5,11	47,17	46,20	46,62
RIMANENZE FINALI	71.217,23	71.190,21	73.063,52	79.914,27	9,38	2,04	2,07	2,17
ALTRI PROVENTI	132.280,61	170.656,93	154.334,44	206.175,44	33,59	4,89	4,37	5,61
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>3.310.903,04</b>	<b>3.490.797,29</b>	<b>3.527.811,61</b>	<b>3.674.977,51</b>	4,17	100,00	100,00	100,00

L'entità dei **proventi** della Fondazione deriva, per la quasi totalità (93.07% per il 2008, 93.55% per il 2009 e 92.21% per il 2010), dalle **rette di degenza** (45,90%, 47,35% e 45,59%,) e dai **contributi sanitari regionali** (47,17%, 46,20% e 46,62%).

### PROVENTI DA PRESTAZIONI DI SERVIZI ASSISTENZIALI E RIABILITATIVI .

#### PROVENTI DA RETTE R.S.A. E C.D.I. -----

##### Rette di degenza della Residenza Sanitaria Assistenziale.

Le rette applicate sono in vigore dal 1/1/2009 e sono le seguenti:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>STANZA SINGOLA</b>	<b>STANZA 2/3 LETTI</b>
Posti letto accreditati	€ 43,50	€ 37,50
Posti letto non accreditati	€ 49,00	€ 44,00

Come si deduce dallo schema riassuntivo delle giornate di degenza degli ospiti, nell'esercizio la percentuale di saturazione dei posti letto registrata è stata in media del 99,51% (99.86% per i posti letto accreditati e 95.65% per gli ospiti non accreditati). Il totale riscosso è superiore a quanto previsto non tanto in conseguenza della variazione della saturazione dei posti letto che di fatto non è stata superiore a quanto programmato (99,51% anziché 99,69%), quanto all'attenzione posta per evitare danni economici conseguenti l'intempestiva copertura dei posti letto resisi vacanti, e precisamente:

- il sistema delle "prenotazioni";
- l'addebito del "mancato preavviso" in caso di dimissione di un ospite senza preventivo accordo;
- le rette anticipate e non richieste a rimborso in caso di decesso o dimissione ma lasciate in dono alla Fondazione.

condizioni che hanno permesso di realizzare maggiori proventi per circa € 24.000,00. Si rileva inoltre che, le quote di rette chieste a rimborso in quanto non godute in conseguenza a decesso o dimissione, sono iscritti a bilancio nel sottoconto "Rimborso rette indebite", il cui totale rappresenta la correzione della presente voce dei proventi (€ 4.049,60). Si è quindi superata la già buona previsione ipotizzata in sede di valutazione dell'andamento semestrale, di oltre € 8.000,00.

Dal confronto con gli esercizi 2007 e 2008 si evidenziano significative variazioni in aumento dei proventi da rette di degenza che determinate principalmente dall'adeguamento delle rette (entrato in vigore dal 01.01.2009) ma anche dall'aumento di tre posti letto (n. 2 dal 1/11/2006 ed n. 1 dal 1/7/2007). La differenza in meno rispetto all'esercizio 2009 dipende invece sia dalle presenze degli ospiti in stato vegetativo e malati di SLA per i quali non si riscuote la retta di degenza ma unicamente il contributo sanitario, seppur d'importo superiore, sia dai i minori introiti relativi alle "prenotazioni" e alle rette anticipate e non richieste a rimborso, conseguenza dei minori decessi registrati nell'anno 2010 rispetto al 2009.

La **retta media ponderata** dell'anno 2010, che è uno degli elementi richiesta dalla Regione Lombardia per l'erogazione del premio qualità, è risultata di € 39,28, inferiore ai 45.00 € della "retta media minima" dell' A.S.L. di Brescia (rilevazione agosto 2010).

#### **Rette di frequenza Al Centro Diurno Integrato.**

I diversi cambiamenti organizzativi, introdotti man mano dalla seconda metà del 2006 ad oggi, (flessibilità dell'articolazione oraria di frequenze, prolungamento dell'orario d'apertura fino alle ore 20.00, apertura del servizio nei giorni di sabato e domenica, attivazione di un posto notturno di sollievo), hanno permesso di registrare già dall'anno 2007, una consistente aumento delle frequenze e di conseguenza dei relativi proventi. Nell'esercizio 2010 si è registrato un nuovo record delle

presenze: n. 7.728 giornate, con la media di frequenza di n. 21,17 ospiti e il 70,58% di saturazione. Si è quindi superata la già buona previsione ipotizzata di oltre € 15.000,00.

Gli importi delle rette di frequenza in vigore dall' 1/1/2008, sono i seguenti:

FREQUENZA	RETTA	RETTA CON TRASPORTO				SCONTI PER ASSENZE
	BASE	RESIDENTI		NON RESIDENTI		
		A/R	A o R	A/R	A o R	
dalle 8.00 alle 18.00	€ 16,00	€ 18,00	€ 17,00	€ 19,50	€ 18,00	50% DELLA RETTA A CONTRATTO
dalle 8.00 alle 13.00	€ 12,00	===	€ 13,00	===	€ 14,00	
dalle 13.00 alle 18.00 o inferiore alle 5 h	€ 6,00	===	€ 7,00	===	€ 8,00	
inferiore alle 5 h con pranzo	€ 9,00	===	€ 10,00	===	€ 11,00	
<b>SOVRAPPREZZO PER CENA € 3,00</b>						
<b>RICOVERO TEMPORANEO NOTTURNO DI SOLLIEVO € 10,00</b>						

#### **INTROITI PER SERVIZI DI FISIOTERAPIA**

Gli introiti che si sono realizzati sono inferiori alla previsione di circa € 4.500,00 conseguenti ad un minor afflusso di utenti rispetto alla stima. Tale calo si rilevò fin dall'esercizio 2008 e si è tentato di contrastarlo sia con l'assunzione di una fisioterapista a tempo pieno anziché a part time, sia avviando una nuova azione di marketing attraverso il volantinaggio con la pubblicità dei servizi offerti effettuato tramite i medici di medicina generale, e la pubblicazione di articoli ad hoc sui mezzi di comunicazione locali. Va comunque considerato che non essendo il servizio convenzionato con il S.S.N. risulta più oneroso per gli utenti e quindi penalizzante, stante il clima di recessione.

#### **PROVENTI DA CONTRIBUTI SANITARI REGIONALI R.S.A. E C.D.I. -----**

**Contributi Sanitari Regionali Residenza Sanitaria Assistenziale.** In sede di previsione s'ipotizzò una saturazione dei posti letto accreditati del 99,75%, mentre si è realizzata la percentuale di saturazione del 99.86%. Tale variazione unitamente sia all'aggiornamento delle tariffe giornaliere per le prestazioni effettuate dalle RR.S.AA. disposto dalla Regione Lombardia con decorrenza 01/01/2010 (D.G.R. N. 399 del 5/08/2010), sia alle n. 103 giornate degli ospiti in stato vegetativo e malati di SLA per i quali si percepiscono contributi sanitari d'importo differenziato e superiore (rispettivamente € 180,00 e € 160,00 a fronte del contributo massimo della classe 1 di € 49,10), ha determinato maggiori introiti rispetto alla previsione di circa € 68.000,00.



Concorre inoltre alla variazione del gettito anche la "classificazione" degli ospiti: sono otto infatti le classi S.OS.I.A. nelle quali gli ospiti sono classificati a secondo della gravità delle loro condizioni psico-fisiche, ad ognuna delle quali corrisponde un contributo sanitario di entità diversa e proporzionale alla gravità. Rispetto a quanto ipotizzato in sede di previsione, si è registrato un maggior numero di giornate rendicontate per gli ospiti di "classe S.OS.I.A. 1" (contributo € 49,10 die), a favore delle "classe S.OS.I.A." con contributo inferiore.

Si rileva che la saturazione dei **posti letto accreditati** dipende in gran parte dalla sollecitudine con la quale il Distretto di Orzinuovi dell'ASL di Brescia, gestore delle liste d'attesa per gli ingressi degli ospiti accreditati, provvede all'esame ed alla comunicazione delle persone candidate all'ingresso sui posti letto resisi vacanti.

**Contributi Sanitari Regionali Centro Diurno Integrato.** Com'è noto, i contributi sanitari assegnati ai CC.DD.II., sono soggetti a budgetizzazione. L'ASL di Brescia, con deliberazione n. 571 del 30.11.2010, ha stabilito i budget definitivi a disposizione degli Enti accreditati per gestione dei vari CC.DD.II. per l'anno 2010: alla Fondazione sono stati assegnati € 191.828,00 superiori di quasi € 45.000,00 rispetto alla prima assegnazione. I criteri di ripartizione dei contributi regionali sono volti a premiare i centri diurni con maggiore affluenza, ma le modalità d'assegnazione determinano incertezza gestionale poiché la differenza dei proventi dalla previsione e all'erogazione può essere anche notevole. Le continue attenzioni all'organizzazione del C.D.I. e le innovazioni introdotte per garantire servizi sempre più flessibili e rispondenti alle svariate esigenze dell'utenza, ha comunque dato dei risultati davvero buoni, sia per i servizi erogati, sia per gli effetti economici conseguiti. Come si è già indicato, nell'anno 2010 si sono registrate n. 7.728 giornate di presenza degli ospiti, con una saturazione del 70.58%, ed una media giornaliera di n. 21,17 presenze, la maggiore rilevata dall'inizio attività.

Già dal secondo semestre 2008, inoltre, per adempiere e far proprie le direttive regionali volte sia a ritardare il ricovero definitivo in R.S.A., sia a dare risposta a particolari necessità d'assistenza, per brevi periodi, pure nelle ore notturne (es. monitoraggio notturno della somministrazione di farmaci, assenze temporanee del care-giver familiare ecc.), si è aderito alla proposta dell'ASL di Brescia attivando un posto letto notturno di sollievo, sperimentazione che è continuata anche nell'anno 2010 con un totale di n. 316 notti di attività. Per tale servizio l'ASL riconoscerà alla Fondazione un contributo di € 3.416,00 come previsto dalla delibera n. 571 del 30/11/2010. Si può notare come siano aumentate negli anni le prestazioni erogate e di conseguenza l'entità del contributo: ciò grazie anche all'attenzione posta nell'adattare l'organizzazione del servizio alle esigenze dell'utenza (flessibilità dell'articolazione oraria di frequenze, prolungamento dell'orario d'apertura fino alle ore 20.00, apertura del servizio nei giorni di sabato e domenica, attivazione di un posto notturno di sollievo).

Si è superata la previsione ipotizzata di oltre 23.000,00 €, mentre ancor maggiore è la differenza rispetto ai dati di proiezione: € 48.000,00.

**Premio Qualita'.** La complessità dei dati presi a riferimento dall'ASL di Brescia per le assegnazioni, non permette di fare una valutazione preventiva dell'entità del contributo che sarà erogato. Per tale motivo, in sede di previsione, si considerò prudente ipotizzare un'entrata inferiore a quella registrata nel 2009 (relativamente all'attività svolta nel 2008). I criteri di composizione della graduatoria per la remunerazione del premio della qualità aggiunta offerta dalle R.S.A., sono stati approvati dalla Regione Lombardia con DGR n. 400 del 5/8/2010, e tra l'altro le regole di assegnazione variano di anno in anno anche in modo sostanziale. Com'è evidente tale "tempistica" è assai penalizzante per le RR.S.AA. che conoscono in ritardo i parametri di valutazione dell'attività svolta e l'oggetto dei progetti "premiati". All'atto di elaborazione del conto consuntivo non si conosce l'entità di detto contributo e quindi si è prudenzialmente tenuto conto di un'assegnazione inferiore a quella erogata per l'esercizio 2009 (€ 30.000,00 anziché € 34.157,00).

## **PROVENTI E RICAVI DIVERSI.**

**Oblazioni.** I proventi realizzati sono in linea con la previsione (€ 6.310,00 anziché € 5.000,00), grazie alla generosità soprattutto di due benefattori: gli eredi dell'ospite Ferrari Guglielma e la famiglia Colombi Luigi entrambi di Orzinuovi.

**Contributi Diversi.** L'entrata registrata corrisponde alla previsione ed è conseguente in particolare al contributo di € 10.000,00 che la banca incaricata del servizio cassa per il triennio 2008/2010, Banca di Credito Cooperativo di Pompiano e della Franciacorta, riconosce alla Fondazione in funzione della convenzione sottoscritta.

**Proventi 5 per mille.** Si è ritenuto più corretto spostare fra i proventi e ricavi diversi tale sottoconto che negli anni precedenti era annoverato fra i proventi straordinari, in quanto relativi a donazioni indirette fatte alla Fondazione.

Dal 2006 la Fondazione promuove una campagna per la raccolta del 5 per mille dell'I.R.Pe.F. a favore delle attività della Fondazione. Il comma 6 dell'art. 3 della legge n. 244 del 2007 prevede che *"I soggetti di cui al comma 5 ammessi al riparto devono redigere, entro un anno dalla ricezione delle somme ad essi destinate, un apposito e separato rendiconto dal quale risulti, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente la destinazione delle somme ad essi attribuite"*. Per quanto riguarda l'obbligo di rendicontazione delle somme percepite di cui all'art. 2, commi da 4-novies a 4-undecies, del decreto legge n. 40/2010 e considerata l'entità delle stesse, si sottolinea che i **proventi introitati dal 2007 al 2010 come "5 per mille", sono indistintamente stati utilizzati per le attività istituzionali dell'ente, considerato che la Fondazione non svolge attività connesse, né attività diverse da quelle statutariamente previste.**

## **RIMANENZE FINALI.**

Sono rappresentati in bilancio le giacenze dei materiali di consumo iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## INTERESSI ATTIVI E PROVENTI FINANZIARI.

**Interessi Attivi di titoli e obbligazioni.** Già in sede di previsione si ipotizzo un'entrata dello stesso importo conseguito nell'esercizio 2009, minore rispetto all'esercizio 2008 stante la diminuzione dei tassi di interesse registrata già alla fine dello stesso anno. Gli interessi attivi sono iscritti al netto dei costi delle ritenute d'imposta.

**Interessi Attivi Su Somme Depositate.** L'entrata è fedele alla previsione. Sulle eccedenze di cassa della Fondazione è applicato un interesse annuo nella misura di tasso Euribor 3 mesi (base annua 360 giorni) maggiorato di 0,20 b.p. con aggiornamento mensile al medesimo parametro rilevato alla fine del mese precedente, la cui liquidazione avviene con cadenza trimestrale. La differenza con l'esercizio precedente deriva per la maggior parte sia dalle minori somme giacenti sul conto corrente in funzione dei nuovi investimenti, sia dal già rilevato calo degli interessi attivi. La giacenza media del conto corrente è di circa € 600.000,00. Il tasso d'interesse percepito sul conto corrente al 31/12/2010 è dello 1,244% lordo (netto 0.908)

**Altri proventi finanziari.** Trova iscrizione a tale sottoconto la cifra corrispondente all'ipotizzata rendita del menzionato investimento nella polizza "AXA MPS INVESTIMENTO PIU'" presso la banca Monte dei Paschi di Siena, calcolata al tasso di rendimento minimo del 1.50% e al netto della ritenuta d'acconto del 12.50%.

**Rimanenze finali.** Rappresenta le giacenze dei materiali di consumo iscritte al minore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

## PROVENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO.

**Sopravvenienze attive.** La consistente entrata imprevista, ha origine in particolare dalla rettifica di registrazione degli esercizi precedenti nel sottoconto "fatture da ricevere", nel quale furono annotati come contropartita costi rivelatisi maggiori a quanto effettivamente liquidato o debiti rivelatisi inconsistenti (ditta Salusystem srl € 350,00 e Costruzioni MASS srl € 1.800,00). Di seguito si propone l'elenco di tali rettifiche:

Anno di provenienza	DESCRIZIONE	IMPORTO
2002	RESP.626/2002 ING. Pedercini anno 2002 = incarico non svolto	€ 1.580,36
2005	Cooperativa Serena = mancata erogazione premio "turn over"	€ 1.830,00
2005	Incarico ing. CONSOLANDI = errore di contabilizzazione	€ 1.464,00
2005	Asl di Brescia per farmacista = errore di imputazione	€ 1.300,82

2005	Cooperativa Serena = mancata erogazione premio "turn over"	€ 2.373,24
2006	Eccedenza dopo il pagamento fatture energia elettrica (fatturazione avvenuta anno successivo e sopravvalutata in competenza come costo per fatture da ricevere)	€ 382,94
2006	Eccedenza dopo il pagamento fatture relative alle prestazioni della farmacista 2006 (fatturazione avvenuta anno successivo e sopravvalutata in competenza come costo per fatture da ricevere)	€ 650,56
2006	Eccedenza dopo il pagamento fatture relative alle prestazioni per reperibilità medica al 31/12/2006 (fatturazione avvenuta anno successivo e valutata in competenza come costo per fatture da ricevere)	€ 687,04
2006	Eccedenza dopo pagamento fattura da ricevere della fisiatra 2006	€ 3,00
2007	Quota di oneri di progettazione non più dovuti causa sospensione del progetto di realizzazione nuovi locali CDI.	€ 19.369,80
2007	Eccedenza per IVA non dovuta sulle prestazioni del Progetto "MUSICOTERAPIA"	€ 964,80
2007	Eccedenza per lavoro relativo al Progetto "VITA" non terminato	€ 2.625,00
2008	Eccedenza dopo pagamento fatture reattive prestazioni dr. BASSINI reper.(fatturazione avvenuta anno successivo e valutata in competenza come fatture da ricevere)	€ 14,88
2008	Eccedenza dopo il pagamento fatture energia elettrica (fatturazione avvenuta anno successivo e valutata in competenza come fatture da ricevere)	€ 5.480,49
2008	Eccedenza dopo il pagamento fatture gas metano (fatturazione avvenuta anno successivo e valutata in competenza come fatture da ricevere)	€ 1,00
2008	Eccedenza per IVA non dovuta sulle prestazioni della musicoterapista	€ 599,20
2008	Eccedenza dopo la liquidazione dei progettisti dei lavori di formazione nuovi locali per il CDI a seguito di sospensione del progetto.	€ 6.667,70
2008	Pozzo antincendio (incarico assegnato al geologo Torresani ma non svolto)	€ 1.958,40
2008	Eccedenza dopo il pagamento fatture relative alle prestazioni della fisiatra (fatturazione avvenuta anno successivo e valutata in competenza come fatture da ricevere)	€ 36,22
	<b>TOTALE STORNO CONTO FATTURE DA RICEVERE</b>	<b>€ 47.989,45</b>

Si è inoltre provveduto alla rettifica della somma di € 10.006,81 iscritta a "Debiti verso il personale" relativa a costi per competenze stipendiali relative all'esercizio 2009 e portati a debito per la successiva liquidazione, che si sono rivelati eccessivi.

**Insussistenza attive.** Come si è già precisato, il “Fondo manutenzione CDI” di € 45.00,00 è stato azzerato per sopravvenuta sospensione della realizzazione dei lavori, con la conseguente iscrizione fra i proventi tale insussistenza attiva.

**Proventi straordinari diversi.** Come si è già avuto modo di riferire, è parso più corretto spostare fra i “Proventi e ricavi diversi” i proventi derivanti dal “ 5 per mille”.

-----  
Riassumendo sinteticamente le entrate, si nota nel complesso un aumento delle stesse rispetto all'esercizio 2009 di € 147.165,90, ma da una analisi più nel dettaglio si può vedere che le differenze più significative sono:

- maggiori proventi derivanti dal gettito delle rette di degenza del C.D.I. € + 15.818,80;
- maggiori proventi derivanti dal gettito dei contributi sanitari della R.S.A. € + 72.614,80;
- maggiori proventi derivanti dal gettito dei contributi sanitari del C.D.I. € + 14.853,00;
- maggiori proventi straordinari derivanti dalle sopravvenienze ed insussistenze attive € + 111.06,98;
- minori proventi per rette della RSA € - 10.647,45;
- minori proventi per interessi attivi € - 10.218,51;

La maggior parte delle differenze con la previsione, invece, ha origine dal maggior gettito dalle rette di degenza e dei contributi sanitari della R.S.A, e del C.D.I., oltre alla valorizzazione delle sopravvenienze ed insussistenze attive.

E' doveroso puntualizzare che le entrate dipendono per **€ 194.449,34** da proventi di natura straordinaria (interessi attivi, sopravvenienze ed insussistenza attive, oblazioni, contributi diversi), che concorrono a determinare il risultato positivo d'esercizio 2010, ma che esulano dalla gestione caratteristica della Fondazione. Va rilevato inoltre che il gettito di tali proventi è particolarmente “indeterminato” sia per entità sia per certezza dell'introito.

# ONERI

**Gli oneri** sono iscritti, nel rispetto del principio della competenza temporale, al lordo dell'I.V.A. pagata per rivalsa in quanto la Fondazione non ha diritto alla detrazione dell'imposta per effetto degli artt. 19, comma 5, 19-bis e 36-bis del D.P.R. 633/72.

Si propone il prospetto riassuntivo sottostante, con i dati di maggiore rilievo:

RIASSUNTO ONERI	2007	2008	2009	2010	Variazione	Incidenza sul totale annuo		
					2009/2010 differ. %	2008 %	2009 %	2010 %
ONERI PER ACQUISTI	325.632,93	355.537,22	376.718,78	393.311,78	4,40%	10,70	10,81	10,45
ONERI PER UTENZE	121.505,60	152.578,00	132.119,50	137.727,61	4,24%	4,59	3,79	4,29
ONERI PER MANUTENZIONI ORDINARIE	94.554,47	123.606,11	130.883,97	136.236,69	4,09%	3,72	3,76	3,54
ONERI PERSONALE	2.227.943,46	2.245.354,47	2.404.959,86	2.451.638,96	1,94%	67,56	69,02	69,30
AMMORTAMENTI	227.673,52	232.255,02	231.354,14	266.258,84	15,09%	6,99	6,64	6,78
RIMANENZE INIZIALI	71.077,79	71.217,23	71.190,21	73.063,52	2,63%	2,14	2,04	1,97
ALTRI ONERI	140.027,28	143.092,66	137.052,96	156.377,10	14,10%	4,31	3,93	3,66
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>3.208.415,05</b>	<b>3.323.640,71</b>	<b>3.484.279,42</b>	<b>3.614.614,50</b>	<b>3,74%</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
AVANZO di GESTIONE	<b>102.487,99</b>	<b>167.156,58</b>	<b>43.532,19</b>	60.363,01	38,66%			
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b>3.310.903,04</b>	<b>3.490.797,29</b>	<b>3.527.811,61</b>	<b>3.674.977,51</b>	<b>4,17%</b>			

## ONERI PER ACQUISTI.

### ACQUISTI DI BENI E MATERIALI PER L'ASSISTENZA.

Tali spese sono aumentate, rispetto alla previsione, di € 12.550,63, e rispetto al 2009 la differenza è di € 21.416,65 (+6.29%). Dal confronto fra i diversi sottoconti si nota che lo **scostamento maggiore** rispetto allo scorso esercizio riguarda:

- altri acquisti (+62,51%) - maggior costo legato dal consumo sia di bicchieri carta utilizzati per i distributori dell'acqua e per la distribuzione dei farmaci oltre al maggior consumo di rotoloni di carta utilizzati per le pulizie e di fazzolettini di carta messi a disposizione negli appositi distributori;

- acquisti per detersivi e disinfettanti della lavanderia (+57,22%) - maggior costo legato all'adozione di un nuovo tipo di detersivo/igienizzante più costoso che consente però di effettuare il lavaggio con acqua tiepida (30° - 45° - 60° non 90°) con conseguente risparmio energetico e di tempi di lavoro. Si è aggiunto l'acquisto di sacchetti idrotermici per la raccolta ed il lavaggio delle manopole di spugna utilizzate per l'igiene dell'ospite. E' stato inoltre introdotto per un periodo l'utilizzo di manopole monouso a seguito della rilevazione di un eccessivo consumo di manopole di spugna;
- acquisti biancheria ed effetti lettereci (+24,77%) maggior costo legato all'acquisto di coperte e copertine ignifughe, guanciali e traverse;
- acquisti materiale igienico per incontinenti (+17,55%) maggior costo collegato in gran parte all'aggravamento delle condizioni di salute degli ospiti;
- acquisti per detersivi e disinfettanti per la cucina (+17,21%);
- acquisti di saponi e detersivi reparti (+12,51%) soprattutto per un nuovo prodotto detersivo liquido meno aggressivo e crema idratante specifica;
- acquisti di farmaci (+10,10%), il maggior costo è motivato dall'introduzione nelle terapie di alcuni ospiti affetti da patologie importanti di farmaci dal costo elevato come psicolettici, psicoanalettici, insuline, oncologici di nuova generazione e non sostituibili con corrispondenti generici o a brevetto scaduto sicuramente più economici.
- acquisti per generi alimentari (+1,63% rispetto al 2009 e + 2,91% rispetto alla previsione), conseguenza anche del maggior numero di pasti confezionati in particolare per gli ospiti del C.D.I. (aumento di n. 903 colazioni/pasti rispetto al 2009);
- di ossigeno per uso terapeutico (-40,37%).

I costi per gli acquisti di merce e materiale di consumo sono compensati dalle "rimanenze finali" che concorrono alla variazione della spesa in rapporto alla loro entità.

## **ONERI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ASSISTENZIALI.**

**Servizi Sanitari ed Assistenziali R.S.A.** La differenza rispetto alla previsione è determinata in particolare dai minori rimborsi per rette indebite, stante anche la diminuzione di mortalità degli ospiti nell'anno, e dalla mancata effettuazione dei progetti i cui oneri erano previsti nel sottoconto "Servizi sanitari ed assistenziali RSA" inerente l'appalto dei servizi socio assistenziali di tre nuclei abitativi della residenza riconfermato per il biennio 1/5/2009 – 30/4/2011, alla ditta EKO-POLIS s.c. Onlus di Brescia. Il maggior costo rispetto invece a quanto speso nell'esercizio precedente, è giustificato in modo particolare dal pattuito aumento del costo del suddetto servizio. E' da rilevare inoltre che dal 1/5/2009 è stato concordato un nuovo progetto assistenziale che prevede, rispetto al precedente, un **potenziamento del servizio giornaliero da n. 95 a n. 98 ore di personale qualificato ASA e OSS** (n. 35.770 ore annue).

**Trasporti C.D.I..** Trovano imputazione al presente sottoconto gli oneri derivanti dal servizio di trasporto degli ospiti del centro diurno, garantito tramite la Croce Verde di Orzinuovi, con la quale si è sottoscritta apposita convenzione. Tale servizio

è essenziale al corretto funzionamento del centro diurno e l'onere relativo è cresciuto negli anni di conseguenza all'aumento degli utenti che ne usufruiscono.

**Rimborso Rette Indebite.** La Fondazione richiede che il pagamento della retta sia effettuato in anticipo entro il giorno dieci del mese di competenza. Quando un ospite si dimette e quando si verifica un decesso, è facoltà di chi ne ha diritto di richiedere il rimborso della quota di retta corrispondente ai giorni per i quali non s'è usufruito del servizio. Questo sottoconto rappresenta di fatto la "correzione" del sottoconto dei ricavi "Rette di degenza della residenza sanitaria assistenziale".

## **ONERI PER UTENZE**

Gli oneri per le utenze sono inferiori alla previsione (-€ 20.472,39) poiché si erano previsti maggiori costi di energia elettrica e un più rilevante costo per il consumo di acqua in conseguenza del sistema dei "flussaggi" introdotto con l'applicazione del nuovo protocollo per il controllo della legionella. La spesa sostenuta per tali servizi è però superiore a quanto speso nel 2009 di € 5.608,11.

## **SERVIZI MANUTENTIVI.**

Il costo delle manutenzioni è maggiore rispetto alla previsione 23,07%, mentre a confronto con i dati del 2009 i costi sostenuti sono maggiori del 4,09%. Gli oneri sostenuti sono comunque notevoli e si riferiscono, oltre alle numerose e varie manutenzioni ordinarie e straordinarie, in particolare:

- posa pannelli policarbonato per tamponamento nuovo ingresso temporaneo;
- verniciatura ringhiere esterne lato est;
- controsoffittatura guardiola primo piano;
- manutenzioni edili varie;
- manutenzioni idrauliche relative in particolare al programma prevenzione legionella;
- opere diverse da fabbro (manutenzione serramenti e infissi, creazione pozzetto centrale termica ecc.);
- manutenzione attrezzature della lavanderia, della cucina, dei reparti assistenziali e degli uffici (in particolare riparazione guasti lavabiancheria, celle, ricambi per letti, materiale vario per manutenzioni, fotocopiatrice ecc.);
- manutenzioni varie di falegnameria;
- sostituzioni delle assenze del manutentore.



## **ONERI DEL PERSONALE**

Il costo per il personale costituisce il **69,30%** dei costi totali, ed ha quindi un peso determinante nel contesto della spesa.

Gli **standard di personale garantiti nell'esercizio 2010**, sono quelli illustrati all'inizio della presente relazione, ed nei sotto elencati sottoconti sono descritti gli oneri relativi.

Per una migliore valutare dei suddetti dati, si ritiene opportuno ricordare che i costi per gli stipendi sono iscritti nel bilancio, al netto dei rimborsi che l'INPS ha riconosciuto per le assenze per malattia, maternità e assistenza disabili gravi, mentre il costo dei contributi è iscritto a bilancio al netto dell'esonero contributivo maternità e disoccupazione (0.4%), rimborsi che nel 2010 ammontano a circa **€ 27.786,07**, con conseguente risparmio rispetto alla previsione che invece fu calcolata al lordo di dette voci.

In linea generale gli oneri degli stipendi sono diminuiti rispetto alla previsione, calo conseguente principalmente sia ai suddetti rimborsi INPS sia alla rettifica del costo relativo alle ferie maturate nell'anno 2009 e godute nell'anno 2010 il cui costo era stato accantonato alla fine dell'esercizio precedente nel "Fondo ferie maturate" dal quale è stato poi stornato nel 2010. Il tasso di assenteismo, come si è detto, è salito dal 4.55% dell'anno 2009 al 7,17%. Nel 2009 si sono registrate n. 3.216 ore di assenze straordinarie mentre nel 2010 n. 5.164.

### Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A.)

Lo standard assistenziale programmato per il 2010 era maggiore di n. **+9.314** ore annue d'assistenza alla persona, rispetto a quanto dettato dalla Regione Lombardia come standard minimo d'assistenza, mentre lo standard assistenziale effettivamente garantito è maggiore di n. **11.637,00** ore rispetto a quello richiesto, quindi superiore anche alla programmazione. E' però necessario chiarire che le assenze per ferie del personale del CDI sono state garantite dal personale della RSA, mentre la rilevazione delle ore d'assistenza non è stata proporzionalmente suddivisa.

### Centro Diurno Integrato (C.D.I.)

Lo standard assistenziale programmato per l'esercizio 2010 era maggiore di n. 3.437 ore rispetto a quanto dettato dalla Regione Lombardia come standard minimo d'assistenza, mentre quello garantito effettivamente è superiore di n. 1.418,00 rispetto a tale standard, inferiore solo nelle cifre alla programmazione a causa della suddetta mancata suddivisione delle ore di supplenza garantite dal personale della RSA.

**Stipendi Personale Dipendente Amministrativo.** La differenza rispetto alla previsione è determinata in particolare dalla rettifica del costo per i corrispondenti importi relativi alle ferie 2009 del personale amministrativo godute nell'anno 2010 e stornate dal "Fondo ferie maturate". Si rileva che la cifra esposta comprende anche la valorizzazione dei costi per la produttività che sarà liquidata nell'esercizio 2011, il cui importo è chiaramente "presunto". Rispetto al 2009, anche se in apparenza le cifre sono pressoché uguali, si sono comunque verificate delle discordanze dovute sia alla minore rettifica relativa al costo delle ferie 2008 godute nell'anno 2009, sia al rimborso degli importi corrispondenti ai "permessi per allattamento" ricevuti dall'INPS. Relativamente al confronto con l'esercizio 2008, invece, oltre a quanto riferito in precedenza, le diversità derivano anche in parte dall'aumento dell'orario contrattuale del Direttore e in parte dal compenso riconosciuto per l'incarico di RSPP.

**Stipendi Personale Servizi Ausiliari.** Come per gli stipendi del personale amministrativo, anche per gli stipendi del personale dei servizi ausiliari, durante l'anno si sono verificati eventi non considerati in fase di previsione:

- rimborso che l'INPS riconosce per le assenze per malattia, maternità e assistenza disabili gravi, di importo notevolmente maggiore rispetto all'anno precedente stante il notevole aumento delle malattie e l'assenza per maternità (€ 4.114,99 per maternità, € 21.737,97 per malattia, € 1.903,11 per assistenza disabili gravi);
- rettifica del costo per i corrispondenti importi relativi alle ferie 2009 del personale dei servizi ausiliari godute nell'anno 2010 e stornate dal "Fondo ferie maturate".

Si rileva inoltre che la cifra esposta comprende anche la valorizzazione dei costi per la produttività che sarà liquidata nell'esercizio 2011, il cui importo è chiaramente "presunto".

**Prestazioni Professionali Medici Incaricati E Responsabile Sanitari.** Lo scostamento dei costi con la previsione riguarda in particolare le maggiori prestazioni autorizzate ed effettuate dai medici per realizzare l'obiettivo dell'adozione della cartella socio sanitaria informatizzata.

**Prestazioni professionali di caposala.** Tali costi sono aumentati rispetto alla previsione e all'esercizio precedente in conseguenza all'incarico di analisi del modello organizzativo affidato ad un'infermiera con laurea specialistica.

**Prestazioni professionali infermiera Gualina.** I costi sono aumentati rispetto alla previsione ed all'esercizio precedente in conseguenza alle sostituzioni delle assenze per malattia di un'infermiera dipendente a tempo indeterminato.

**Prestazioni infermieristiche.** Trovano imputazione a questo sottoconto gli oneri relativi alle prestazioni rese sia dalla ditta SALUSYSTEM S.r.l. di Brescia alla quale è affidato il servizio infermieristico notturno e sia a agli infermieri liberi professionisti.

**Tali** costi sono aumentati rispetto alla previsione ed all'esercizio precedente in conseguenza alle sostituzioni delle summenzionate assenze per malattia.

**Lavoro Straordinario.** Gli oneri sostenuti sono inferiori sia alla previsione sia all'esercizio precedente, poiché minori sono state le necessità di ricorrere al lavoro straordinario, specialmente per sostituire assenze improvvise e temporanee di personale, per malattia, com'è invece avvenuto in esercizi precedenti. E' stato invece necessario ricorrere a prestazioni orarie supplementari di personale nei vari progetti di animazione e di intrattenimento destinati agli ospiti ed ai loro parenti, (serate a tema, spettacoli d'intrattenimento, pranzi anche con familiari, festa annuale). Prestazioni di lavoro straordinario sono state effettuate anche dagli infermieri per l'adozione della cartella socio sanitaria informatizzata, nonché per i servizi assistenziali, per il servizio cucina, per i servizi amministrativi e per il servizio manutenzioni.

**Prestazioni professionali Farmacista.** Dal 2009 l'incarico di consulenza farmaceutica è stato affidato secondo le regole della collaborazione occasionale, ad una Farmacista non dipendente dall'ASL, com'era in precedenza. L'onera per la consulenza, è notevolmente diminuito.

## **ONERI SOCIALI**

**Contributi Personale Amministrativo e Contributi Personale Servizi Ausiliari.** La spesa è in linea con la previsione. Come precisato per gli stipendi, si rileva che la cifra esposta comprende anche la valorizzazione dei costi per gli oneri riflessi inerenti la produttività che sarà liquidata nell'esercizio 2011, e il cui importo è chiaramente "presunto".

## **ACCANTONAMENTI**

**Quota Accantonamento TFR.** corrisponde al totale delle indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**Accantonamento Ferie Maturate.** E' previsto tale accantonamento per l'istituzione del corrispondente fondo per la rettifica dei costi relativi alle ferie e alle festività soppresse maturate nell'anno 2010 e non godute, che risulta maggiore rispetto agli anni precedenti poiché sono state godute meno ferie, in buona parte dal personale amministrativo.

## **ALTRI ONERI PER IL PERSONALE**

**Oneri Di Formazione.** Trovano imputazione al presente sottoconto gli oneri dei diversi corsi di formazione aggiornamento professionale per il personale organizzati durante l'anno secondo il piano di formazione, aggiornamento, addestramento, illustrato nella prima parte della presente relazione.

Va sottolineato che alla spesa per i corsi è da aggiungere l'onere relativo alle ore di partecipazione in quanto considerate a tutti gli effetti orario di servizio.

**Prestazioni Professionali per Consulenza Tecnica.** In questo sottoconto sono contemplati i costi indiretti per il personale, inerenti al consulente del lavoro e al consulente per la sicurezza sui luoghi di lavoro.

## **AMMORTAMENTI**

### **AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.**

**Ammortamento Oneri Pluriennali.** Utilizzando il metodo dell'ammortamento diretto, è stato iscritto a bilancio fra le "Immobilizzazioni immateriali", il sottoconto "Onere pluriennale" nel cui commento sono dettagliatamente elencati gli oneri per i compensi ai professionisti incaricati di redigere progetti vari, i cui importi sono considerati, per il valore di un quinto, come costi d'esercizio e iscritti nel presente sottoconto.

### **AMMORTAMENTO ORDINARIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.**

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote previste dal D.M. 31/12/1988:

- terreni e fabbricati: 3%
- automezzi: 20%
- impianti vari e macchinari: 20%
- impianto di condizionamento: 12.5%
- attrezzature: 12.5%
- mobili e arredi: 10%
- macchine d'ufficio ordinarie: 12%
- macchine d'ufficio elettroniche: 20%.

La procedura utilizzata e quella "civilistica".

L'ammortamento delle autovetture è terminato con l'esercizio 2007, quello degli automezzi e veicoli da trasporto nel 2008.

Gli oneri per gli altri ammortamenti dei beni mobili sono aumentati, in seguito alle nuove acquisizioni nel corso del 2010, così come descritto nel commento alle voci relative alle immobilizzazioni.

**Ammortamento Fabbricati Istituzionali.** Dall'esercizio 2006, alla luce anche di quanto previsto dalle misure fiscali introdotte dal DL N. 223 del 4/7/2006 (il c.d. Bersani/Visco), si è provveduto a rivedere le modalità di rilevazione di tale costo, applicando la percentuale d'ammortamento sul solo valore dei fabbricati istituzionali, quindi al netto del valore dell'area su cui insiste l'immobile e di quello delle aree di pertinenza, secondo la stima contenuta nella perizia giurata redatta dal tecnico incaricato all'arch. Enrico Turotti di Orzinuovi.

Il calcolo dell'ammortamento, è effettuato partendo dal valore a bilancio nella voce "TERRENI E FABBRICATI", al netto del valore dell'area, così come stimato in detta perizia. Tale modalità di calcolo ha determinato una riduzione del costo dell'ammortamento annuo dei fabbricati di circa € 50.000,00, il che significa, agli effetti delle risultanze finali, un "avanzo" superiore di pari importo.

## **RIMANENZE INIZIALI**

Sono riportate in bilancio le giacenze dei materiali di consumo iscritti, alla fine dello scorso esercizio, al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## **ONERI DI FUNZIONAMENTO**

**Consulenze ed incarichi vari.** Il consistente aumento di tali oneri sia rispetto alla previsione sia rispetto all'esercizio 2009, è determinata dall'assegnazione degli incarichi propedeutici al rilascio dichiarazione di rispondenza degli impianti alla regola dell'arte (impianto elettrico, centrale termica e impianto gas, impianto rilevazione fumi). Oltre a dette spese trovano imputazione a tale sottoconto gli oneri relativi a:

- incarico amministratore sistema e consulenza privacy
- incarico consulenza fiscale e tributaria
- incarico di assistenza sistema problemi su funzionamento rete Wi Fi
- incarico coordinamento e sicurezza lavori terrazza
- incarico per effettuazione rilievi e stesura planimetria cucina con relative attrezzature

- incarico consulenza tecnica per servizio manutenzioni
- incarico revisore dei conti
- incarico verifica apparecchiature elettromedicali
- incarico consulenza legale

**Oneri di rappresentanza e marketing sociale.** Si evidenzia un aumento della spesa rispetto sia ai dati di previsione sia ai dati del consuntivo 2009, conseguente sia all'azione di marketing sociale e di apertura alla comunità locale, attraverso una pagina dedicata alla Fondazione, pubblicata sul giornale locale "Paese Mio", dove sono state illustrate attività, iniziative, progetti e servizi, sia alle iniziative rivolte ai volontari ed a tutti i collaboratori della Fondazione finalizzate a consolidare i rapporti ed a mantener vivi i legami con la Fondazione.

**Oneri assistenza e consulenza HACCP e Legionella.** La differenza con la previsione e con la spesa dell'esercizio precedente si riferisce principalmente agli oneri straordinari sostenuti per la consulenza, le analisi, i controlli e le azioni di bonifica (clorazioni shock) dell'impianto idrico dell'acqua calda sanitaria, come azioni di prevenzione e contrasto alla contaminazione da legionella della rete idrica.

### **IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano l'imposizione IRES sul patrimonio immobiliare.

Da sottolineare l'esenzione totale IRAP stante la qualifica di ONLUS della Fondazione (art. 1 co. 7 e 8 L.R.18/12/01 n. 27 come confermato dall'art. 77, co. 1 e co. 2, L. R. 14/07/03 n. 10).

**Imposta IRES.** Le imposte rappresentano l'imposizione IRES sul patrimonio immobiliare, calcolata sul reddito fondiario in quanto l'attività istituzionale della Fondazione, trattandosi di ONLUS, è "decommercializzata" al fine dell'imposta sui redditi ai sensi art. 150 del TUIR.

-----  
Riassumendo sinteticamente le uscite, si nota nel complesso un aumento delle stesse rispetto all'esercizio 2009 di € **147.165,90**, ma da un'analisi più nel dettaglio si può vedere che le differenze più significative sono:

- maggiori oneri per acquisti € + **16.593,00**;
- maggiori oneri per il personale € + **46.679,10**;
- maggiori oneri per gli ammortamenti € + **34.904,70**;
- maggiori oneri vari € + **19.324,14**;

La maggior parte delle differenze con la previsione (€ 41.418,19) ha origine, com'è evidente dal prospetto sintetico riportato all'inizio dei commenti alla "spesa", dai maggiori oneri per gli acquisti, per le manutenzioni, per ammortamenti e oneri vari corretti dai minori oneri del personale.

## CENTRO DIURNO INTEGRATO

E' opportuno spendere due parole anche sul **bilancio interno del C.D.I.**, che è stato formato per la corretta rilevazione dei costi ai fini delle dichiarazioni annuali attestanti i costi sanitari sostenuti dagli ospiti (cedolini) (DGR 7/26316 – 21.03.1997), ed è allegato alla presente relazione unitamente agli altri schemi di bilancio. Non essendo possibile una rilevazione del precisa del valore di competenza d'alcuni costi riguardanti tale servizio, (es. spese di vitto, spese generali, ammortamenti ecc.), la valutazione è stata fatta sulla scorta delle giornate di presenza rilevate nell'anno, proporzionata anche al numero di pasti giornalieri mediamente consumati. Si sono presi in considerazione i costi relativi alla gestione. Dal conteggio così effettuato risulta un avanzo di gestione del servizio, di € **69.334,56**.

Il servizio, i progetti ed i risultati dell'attività, sono stati illustrati nella presentazione iniziale.

Di seguito si propongono i dati utili per avere un quadro d'insieme dei risultati economici, che denotano la notevole crescita dell'attività svolta, sono i seguenti:

	2007	2008	2009	2010
Contributi sanitari regionali C.D.I. e C.N.I.	€ 126.459,00	€ 181.899,30	€ 180.391,00	€ 195.244,00
Rette ospiti C.D.I. e C.N.I.	€ 103.254,00	€ 112.845,95	€ 115.146,90	€ 130.957,70
Giornate di presenza ospiti C.D.I.	N. 6.370	N. 6.554	N. 6.825	N. 7.728
<b>Saturazione</b>	<b>58.17%</b>	<b>59,69%</b>	<b>62,33</b>	<b>70,58</b>
Notti di presenza C.N.I.	=	N. 118	N. 256	N. 316

Lo schema riassuntivo dei dati economici della gestione 2010 è il seguente:

ENTRATE 2010	Totale anno	Media giorno	USCITE 2010	Totale anno	Media giorno
RETTE (compreso notturno)	130.957,70	17,00	SPESE PERSONALE	152.165,39	19,69
CONTR. REG.LE (compreso notturno)	195.244,00	25,00	SPESE DI TRASPORTO	27.395,11	3,54
			SERVIZI ALBERGHIERI	31.617,25	4,42
			SPESE GENERALI	34.499,39	4,46
			AMMORT. E ACCANT.	11.190,00	1,45
<b>TOTALE</b>	<b>326.201,70</b>	<b>42,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>256.867,14</b>	<b>33,57</b>
<b>Avanzo</b>				<b>69.334,56</b>	

## RISULTATO DELLA GESTIONE

Al fine di chiarire il quadro economico-finanziario ma, anche per informare circa la dimensione sociale della gestione, si ritiene utile proporre un confronto di gestione degli ultimi quattro esercizi, comparando e in seguito commentando i dati monetari e gli indicatori non monetari salienti:

INDICATORI	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010
Saldo banca iniziale 01/01 (fondo cassa)	€ 843.659,94	€ 1.863.301,35	€ 2.347.768,04	€ 628.137,83
C/C postale	€ 4.518,36	€ 4.281,45	€ 4.025,39	=
Crediti per interessi e contr. annuale	€ 9.217,78	€ 7.731,44	€ 19.758,15	€ 29.696,26
Investimenti P.C.T. in corso	€ 499.450,57	=	=	=
Obbligazioni BCC Borgo S.G.	€ 500.000,00	€ 500.000,00	=	=
Obblig. BCC Pompiano e Franciacorta			€ 500.000,00	€ 2.512.006,25
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.856.846,65</b>	<b>€ 2.375.314,24</b>	<b>€ 2.871.551,58</b>	<b>€ 3.169.834,09</b>
Saldo banca finale 31/12 (fondo cassa)	€ 1.863.301,35	€ 2.347.768,04	€ 628.137,83	€ 309.976,14
C/C postale	€ 4.281,45	€ 4.025,39	=	=
Banca Monte dei Paschi di Siena	=	=	=	82,85
Crediti per interessi e contr. annuale	€ 7.731,44	€ 19.758,15	€ 29.696,26	€ 29.604,89
Obbligazioni BCC Borgo S.G.	€ 500.000,00	=	=	=
Obblig. BCC Pompiano e Franciacorta	=	€ 500.000,00	€ 2.512.000,00	€ 2.512.000,00
AXA MPS ASSICURAZIONE VITA	=	=	=	€ 399.750,04



AXA MPS rendimenti capitalizzati	=	=	=	€ 1.300,00
TOTALE	€ 2.375.314,24	€ 2.871.551,58	€ 3.169.834,09	€ 3.252.713,92
Avanzo d'esercizio (Avanzo d'amministrazione)	€ 102.487,99	€ 167.156,58	€ 43.532,19	€ 60.363,01
Contributi sanitari regionali Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A.)	€ 1.369.273,30	€ 1.430.043,30	€ 1.415.454,10	€ 1.488.068,90
Rette R.S.A.	€ 1.472.478,90	€ 1.489.511,60	€ 1.555.264,65	€ 1.544.61,20
Retta media ponderata (nuova modalità di calcolo dal 2008 per 2007 e successivi)	34,50	32,72	37,42	39,28
Giornate di presenza totali ospiti in R.S.A.	N. 38.680	N. 38.864	N. 38.803	N. 38.862
Saturazione totale	99,50%	99,24%	99,35	99,51%
Minuti settimanali d'assistenza ospiti R.S.A.	N. 976	N. 977	N. 1.012	N. 1.038
Costi personale	€ 2.227.943,76	€ 2.245.354,47	€ 2.406.399,86	€ 2.451.638,96
Ore di servizio del personale rendicontate	N. 89.859	N. 95.618	N. 98.441	N. 100.725
Costi per acquisto vitto	€ 130.819,99	€ 151.750,15	€ 153.916,20	€ 156.422,13
Costi per acquisto medicinali	€ 77.305,69	€ 85.487,90	€ 82.842,42	€ 91.211,53
Costi per l'acquisto di articoli medicali e per incontinenza	€ 54.791,78	€ 54.645,91	€ 54.597,49	€ 58.449,09

## Gestione caratteristica

La **gestione caratteristica** (chiamata anche *gestione tipica*) include tutti i ricavi e tutti i costi per realizzare il processo produttivo, specificatamente i ricavi della gestione caratteristica sono riferibili alle vendite dei beni e dei servizi prodotti, mentre i costi sono riferibili all'utilizzazione dei fattori produttivi costituiti da:

- materie prime e merci
- macchinari
- personale
- servizi

Per quanto riguarda la Fondazione, è possibile affermare che nell'esercizio 2010 l'insieme dei proventi per i servizi resi e dei contributi sanitari regionali, e l'insieme di tutti gli acquisti di beni, le prestazioni servizi, la manodopera, i mezzi necessari

all'erogazione dei servizi (compreso gli ammortamenti), mettono in evidenza una gestione caratteristica "passiva" poiché il risultato reddituale è negativo di oltre € 144.000,00.

Dall'analisi appare chiaro che il risultato positivo della gestione non è frutto delle attività proprie della Fondazione, ma origina piuttosto da proventi di carattere "straordinario" (interessi attivi, sopravvenienze ed insussistenza attive, oblazioni, contributi diversi), che nel loro complesso ammontano a **€ 194.449,34**, somma di gran lunga maggiore all'avanzo d'esercizio di **€ 60.363,01**. Tali proventi che concorrono a determinare il risultato positivo d'esercizio 2010, ma che esulano dalla gestione caratteristica della Fondazione, sono particolarmente "indeterminati" sia come entità sia come certezza dell'introito, ed impongono attenzione nella gestione e nelle scelte.

### Dati rilevati dai conteggi "cedolino"

Ogni anno la Fondazione rilascia la dichiarazione annua prevista dalla D.G.R. 21/03/1997, N. 26316 (cedolino), che certifica i costi annualmente sostenuti da ogni ospite, suddivisi in **oneri sanitari** e **non sanitarie** che compongono la retta. Le risultanze finali dei conteggi, che hanno tenuto conto della ripartizione proporzionale delle spese miste (quote di pertinenza sanitaria e quota di pertinenza non sanitaria) e delle maggiorazioni per la sistemazione nella camera singola, sono le seguenti:

<b>Spese sanitarie ospiti accreditati</b>	<b>56,85%</b>	<b>Spese sanitarie ospiti non accreditati</b>	<b>79,15%</b>
<b>Spese non sanitarie ospiti accreditati</b>	<b>43,15%</b>	<b>Spese non sanitarie ospiti non accreditati</b>	<b>20,85%</b>

### DESTINAZIONE AVANZO D'ESERCIZIO

L'**avanzo d'esercizio 2010 di € 60.363,01**, può trovare destinazione al finanziamento delle molteplici opere in programma, ad alcune delle quali sono stati destinati anche gli avanzi di gestione degli esercizi precedenti:

- opere di adeguamento antincendio (zona sicura, ascensore antincendio, nuovo l'impianto idrico antincendio compreso vasca di raccolta riserva idrica, completamento compartimentazione), che comporteranno una spesa complessiva valutata approssimativamente in circa € 700.000,00;
- creazione nuovi locali per uffici amministrativi e ampliamento sala pranzo piano terra e piano primo, circa € 750.000,00;
- creazione di due nuove stanze con quattro posti letto, circa € 90.000,00;

E' necessario sottolineare che la Fondazione non svolge attività connesse, né attività diverse da quelle statutariamente previste, ragione per la quale gli avanzi di gestione sono indistintamente utilizzati per le attività istituzionali dell'ente: è comunque importante illustrare la destinazione dell'avanzo per dare evidenza alla progettualità, alla programmazione, ed alle fonti di finanziamento.

La struttura in cui si opera è di fatto un "grande stabile" ed grande quindi anche la necessità di mantenerne sempre efficienti i locali e gli impianti, garantendo standard strutturali sempre adeguati all'erogazione di servizi alla persona. Essendo inoltre struttura socio-sanitaria, esiste anche la necessità di conservare funzionali anche le varie attrezzature ed impianti sanitari. Tutto ciò pare ancora più importante se si pensa che le circa centoquaranta persone ospitate (RSA e CDI) sono non autosufficienti.

La lungimiranza rispetto alle necessità di spese, anche se di supporto all'attività istituzionale, arricchisce di sobrietà e rigore i comportamenti e i bilanci.

Di seguito si riporta l'elenco dei lavori di manutenzione ed adeguamento del patrimonio immobiliare e degli acquisti da effettuare, già programmati in sede di approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2011:

<b>PROGRAMMA LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARI E STRAORDINARI</b>
---

Per una più pertinente valutazione dei lavori di manutenzione straordinaria, è stato richiesto un sopralluogo al tecnico incaricato della consulenza per le manutenzioni arch. Giuseppe Gorio, il quale ha verificato lo stato di conservazione degli immobili e consigliato i sotto elencati lavori occorrenti al corretto mantenimento del patrimonio immobiliare:

1	Realizzazione di nuova cabina elettrica in media tensione, comprensiva di allestimento elettrico, rifacimento delle linee portanti di alimentazione e contributo Enel	€		50.000,00
2	Fornitura e posa in opera di paracolpi in plexiglass sagomati e verniciati come da campione, da posizionare lungo le pareti dei corridoi:			
	Corridoi nucleo blu P.T.	€	4.650,00	
	Corridoi nucleo giallo P.T.	€	2.100,00	
	Corridoi nucleo rosa 1° P.	€	1.950,00	
	Corridoi nucleo azzurro 1° P.	€	1.950,00	
	Corridoi nucleo arancio 1° P.	€	2.400,00	
			13.050,00	13.050,00

3	Tinteggiatura locali interni, con idropittura lavabile data a due mani su pareti e soffitti già tinteggiati, in tinta unica o in doppia tinta distinta tra pareti e soffitti:		
	Nucleo blu P.T.	€	9.500,00
	Nucleo giallo P.T.	€	6.500,00
	Nucleo rosa 1° P.	€	5.500,00
	Nucleo azzurro 1° P.	€	6.500,00
	Nucleo arancio 1° P.	€	8.500,00
			36.500,00
			36.500,00
4	Tinteggiatura corridoi interni, con idropittura lavabile data a due mani su pareti già tinteggiate, in tinta unica di fondo rispettando le fasce esistenti :		
	Nucleo blu P.T.	€	3.500,00
	Nucleo giallo P.T.	€	2.000,00
	Nucleo rosa 1° P.	€	2.000,00
	Nucleo azzurro 1° P.	€	2.000,00
	Nucleo arancio 1° P.	€	2.500,00
			12.000,00
			12.000,00
5	Fornitura e posa in opera di serramenti in alluminio preverniciato profilo da 65 mm., colori RAL a scelta, in sostituzione degli esistenti, completi di cassonetto avvolgibili, argano, vetrazione isolante, maniglie e accessori di serie:		
	Nucleo blu P.T.	€	11.500,00
	Nucleo giallo P.T.	€	18.500,00
	Centro Diurno	€	8.500,00
	Corridoio C.D. + sala bar	€	30.000,00
			68.500,00
			68.500,00
7	Rifacimento dei balconi posti al primo piano ala nord, compresa formazione di impermeabilizzazione con guaina Mapelastic a due mani con rete su pavimento esistente, fornitura e posa di pavimento in gress porcellanato 1° scelta compreso colla e stucco, nonchè la modifica e brunitura delle ringhiere esistenti e opere collaterali:	€	7.000,00
	Rifacimento del prato cortile Ovest, compresa fresatura, lavorazione, livellatura, diserbo e semina di prato misto, per una superficie di circa mq. 500,00:	€	3.000,00

9	Integrazione e modifica impianto di rivelazione fumi per segnalazione punto di emergenza:	€		7.000,00
10	Verniciatura di ringhiere e cancelli esterni, comprensiva di carteggiatura ed asportazione di ruggine, una mano di antiruggine e due mani a finire di smalto micaceo:			
	Ringhiera Sud (ml. 50)	€	4.000,00	
	Ringhiera Est (ml. 25)	€	2.000,00	
			<u>6.000,00</u>	6.000,00
11	Realizzazione di rivestimento gronda sud-ovest, con lamiera di alluminio anodizzata argento:	€		2.500,00
				<b>205.550,00</b>

Sono inoltre già programmati e in parte assegnati, i seguenti interventi, buona parte dei quali realizzabili con gli utili degli esercizi precedente:

- > lavori di adeguamento antincendio al fine dell'ottenimento C.P.I. (compartimentazione, rete idrica antincendio, spazio calmo, ascensore antincendio ecc.) circa € 350.000,00;
- > formazione di due nuove stanze di degenza con bagno per ampliare la capacità ricettiva di quattro nuovi posti letto circa € 50.000,00;
- > ampliamento delle sale da pranzo del piano terra e del piano primo e creazione di nuovi locali da adibire ad uffici amministrativi € 700.000,00;
- > riconversione degli attuali locali adibiti ad uffici amministrativi in locali per la vita collettiva degli ospiti (laboratori attività occupazionali, soggiorni) circa € 10.000,00;

Sarà per di più necessario provvedere agli opportuni approfondimenti riguardo ai sotto elencati lavori:

- acquisto ed installazione sistema di controllo uscite ospiti;
- nuovo sistema chiamata/sorveglianza ospiti disabili gravi
- impianto video sorveglianza interna ed esterna (\*);
- automazione uscite d'emergenza (\*);
- rifacimento rete idrica pozzo esistente e ripristino impianto di raffreddamento celle cucina;
- interventi vari volti al risparmio energetico (riqualificazione della centrale termica, con sostituzione delle attuali caldaie obsolete con nuove ad alto rendimento, sostituzione del sistema di termoregolazione, tamponamento delle strutture in prossimità dei caloriferi, con materiale coibente, ecc.)

## PROGRAMMA ACQUISTI STRORDINARI.

Per il corretto funzionamento delle varie attività necessarie all'erogazione dei servizi della Fondazione, si valutata utile prevedere l'acquisto delle sotto elencate attrezzature ed arredi:

- n. 2 arredi completi per stanze di degenza a due letti (quattro letti elettrici a due snodi e tre sezioni)	€	15.000,00
- n. 1 apparecchiature per disinfezione "padelle e pappagalli" (*)	€	4.000,00
- n. 2 armadi per bagni assistiti	€	700,00
- n. 1 p.c. portatile per uffici amministrativi	€	850,00
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.550,00</b>
(*) valutazione effettuata senza richiesta di specifici preventivi e quindi da considerarsi approssimativa.		

Considerati tutti gli impegni suddetti, appare chiaro come sia doverosa l'attenzione a trovare ed accantonare risorse economiche per far fronte, almeno in parte, alle esigenze straordinarie, a volte difficilmente programmabili.

Com'è evidente dall'analisi della gestione caratteristica che evidenzia una situazione "passiva", è importante l'attenzione ed il controllo di gestione, per non rischiare problemi d'equilibrio economico che potrebbero essere deleteri per la vita della Fondazione. L'analisi almeno periodica dell'andamento di bilancio permetterebbe il monitoraggio dell'entrata e della spesa e la conseguente verifica ed adozione delle eventuali strategie conseguenti.

-----

A' sensi dell'art. 17 dello Statuto della Fondazione, *"Il controllo sulla gestione economico/finanziaria della fondazione è esercitato da un Revisore dei Conti, fatti salvi gli ulteriori controlli previsti dalla legge sulle persone giuridiche di diritto privato."* Il revisore rag. Enrico Maffei, nominato dal Sindaco del Comune di Orzinuovi, ha redatto, in osservanza degli adempimenti previsti apposta "Relazione del Revisore contabile di controllo sul bilancio" dell'esercizio 2010, secondo quanto disposto dall'art. 20-bis, c. 5, D.lgs 29.09.1973, n° 600, che viene allegata alla presente relazione quale parte integrante e sostanziale.

-----

La Fondazione ha provveduto, ai sensi del comma 26 allegato B D.Lgs. 30.06.2003, n. 196 (codice in materia di protezione dei dati personali), alla redazione del documento programmatico della sicurezza per l'anno 2010, alla luce delle disposizioni del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza allegato sub B del sopra citato Decreto Legislativo. Il Documento Programmatico sulla Sicurezza è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dello 14.04.2011 – verbale n 5.

Orzinuovi li, 27.04.2011