



Fondazione Villa Giardino di Orzinuovi Onlus

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

Bilancio consuntivo 2011

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

Via Gambara, 20 – 25034 Orzinuovi (Bs) - Tel. 030.9949706 r.a. – Fax 030.9949740
Posta elettronica cdrdorzi@videotime.it - C.F. 86000210178 – P.I. 00726090988

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Andrea Merigo	- Presidente
Silvia Biatta	- Vice Presidente
Don Domenico Amidani	- Membro di Diritto - Consigliere
Massimo Bosio	- Consigliere
Tomaso Bulgari	- Consigliere
Danilo Pezzola	- Consigliere

REVISORE CONTABILE

Enrico Maffeis

DIRETTORE GENERALE f.f.

Mariagrazia Platto

INDICE

- 1 Relazione Morale ed economico patrimoniale;
- 2 Bilancio consuntivo 2011 – Tabelle riassuntive
- 3 Comparazione analitica Bilanci consuntivi - Stato Patrimoniale e Conto Economico - esercizi 2008, 2009 e 2010 - prospetto riassuntivo;
- 6 Relazione di controllo sul bilancio del Revisore contabile.

FONDAZIONE VILLA GIARDINO DI ORZINUOVI ONLUS

Sede: Orzinuovi (BS) – Via 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 2011

RELAZIONE MORALE ED ECONOMICO PATRIMONIALE

Premessa-----

La Fondazione, ente morale di diritto privato, con finalità non lucrative, 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).

La Fondazione attua il "controllo di gestione" con contabilità analitica per centri di costo. Nell'anno 2011 la contabilità economica è stata implementata con un apposito software di contabilità analitica che consente un'analisi e un controllo più approfonditi, analisi che, seppur in forma extra contabile, è sempre stata attuata anche negli anni precedenti 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 classificate 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 giacché non realizzati. In ottemperanza al **principio di competenza**, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e 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 rilevarsi necessari degli 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 e al rigore. Commentare ogni conto di bilancio ed entrare nel dettaglio di ogni ricavo e 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.

L'anno 2011 è stato particolarmente ricco di eventi importanti:

- l'avvicendamento del Responsabile sanitario che ha visto succedere al dott. Gianfranco Lombardi, la dr.ssa Agnese Guerrini Rocco, e quello della caposala, entrambe figura importanti e "storiche" per la Fondazione poiché hanno rivestito i loro ruoli rispettivamente per ventuno e dodici anni. Si può ben intuire come a tali cambiamenti ne siano conseguiti altri. Le nuove referenti di sanità, per esercitare correttamente le loro funzioni, hanno provveduto ad un'accurata analisi organizzativa alla quale è seguita la definizione di nuove procedure, protocolli e istruzioni di lavoro.

- l'internalizzazione della gestione dei servizi socio-assistenziali dei tre nuclei abitativi del piano primo della R.S.A. (affidati in outsourcing per circa sette anni), con l'assunzione a tempo indeterminato di n. 15 dipendenti con qualifica di ASA. Oltre ad un numero notevole e variabile di incarichi a tempo determinato 8/10 persone);

- i lavori di adeguamento antincendio, lavori che hanno purtroppo e inevitabilmente creato non pochi disagi sia agli ospiti sia agli operatori, ma che miglioreranno notevolmente la sicurezza della struttura ma anche la percorribilità interna conseguente all'installazione del nuovo ascensore antincendio;

- i lavori di creazioni di quattro nuovi posti letto che saranno però attivati nell'anno 2012:

Per quanto attiene in particolare l'internalizzazione è importante sottolineare il valore della scelta compiuta dal Consiglio di amministrazione, sicuramente molto impegnativa soprattutto se collocata in un difficile momento storico come l'attuale, nel quale è prassi offrire contratti di lavoro a tempo determinato e di breve durata. Dare questa "certezza" a molte famiglie è stata ed è una sfida impegnativa considerato che operare nell'incertezza è una costante quotidiana. Tale decisione sottolinea

anche la stima del lavoro degli ASA, e la considerazione del loro ruolo come importante e primario dal quale dipende gran parte del benessere degli ospiti.

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"*, è continuata anche nel 2011 la collaborazione 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, attraverso 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 dalla 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 minimamente impegnato in attività che non hanno diretto impatto sull'ospite;
- i costi sostenuti sono per circa l'80% relativi all'assistenza sanitaria (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, e la rilevazione contabile con contabilità analitica per centri di attività.

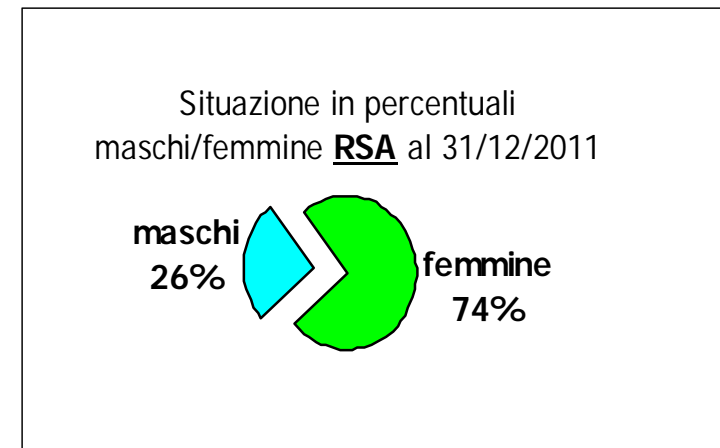
La Residenza Sanitaria Assistenziale

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 e si è concluso nell'anno 2011 permettendo di avere sempre sotto controllo in tempo reale tutti gli eventi rilevanti riguardanti la vita dell'ospite.

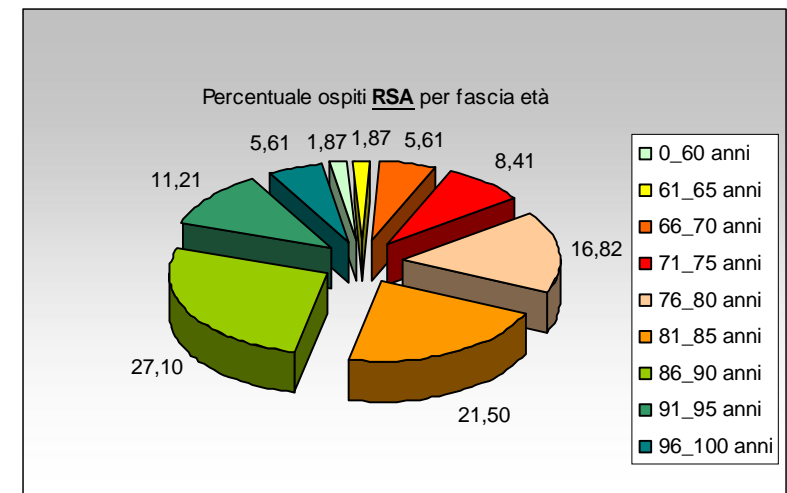
La R.S.A. ospita n. 107 persone anziane non autosufficienti delle quali n. 98 sono accolte come ospiti accreditate poiché godono del contributo sanitario regionale (posti letto autorizzati in via definitiva ed accreditati dalla Regione Lombardia) e n. 9 come ospiti di sollievo e non accreditate (posti letto autorizzati in via definitiva ma non accreditati dalla Regione Lombardia quindi non assistiti da contributo sanitario). Dalla fine dell'anno 2010 tra gli ospiti accreditati sono stati accolti una persona in stato vegetativo ed una affetta da SLA. 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.

Al 31 dicembre 2011 il 73,83% degli ospiti erano femmine (n. 79) e il 26,17% maschi (n. 28).



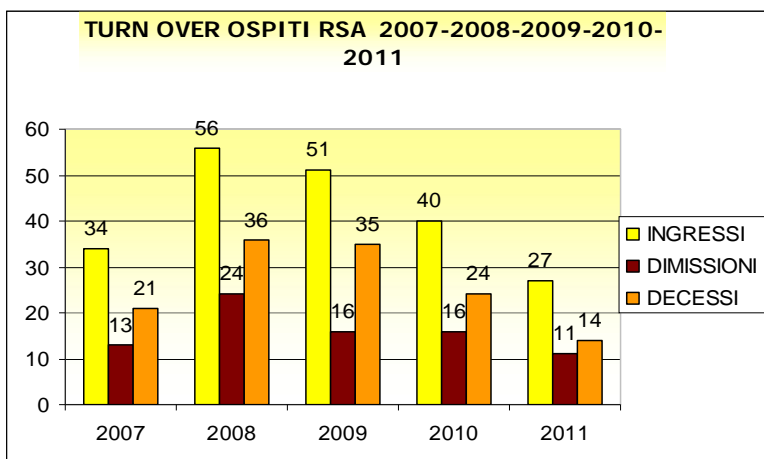
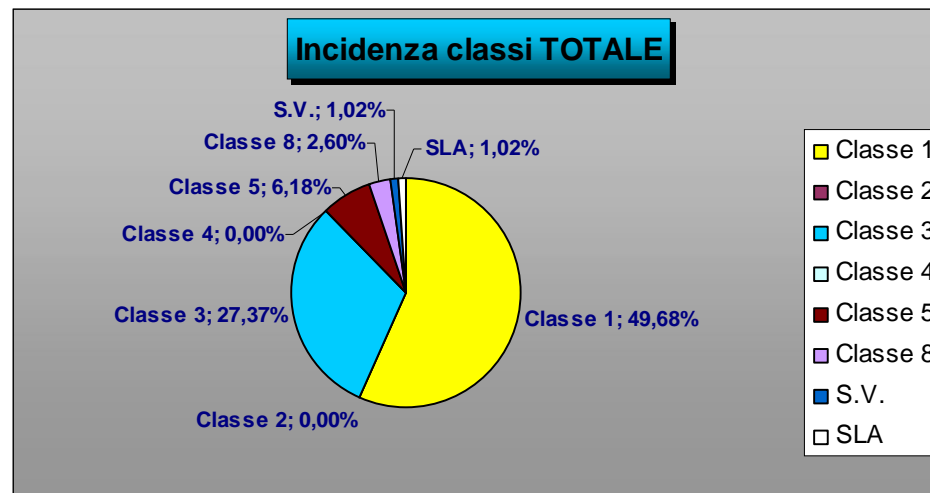
Dall'analisi degli ospiti per fasce d'età si evidenzia una massiccia presenza di persone molto anziane: come risulta dal grafico il 65,42% degli ospiti è ultra ottantenne e solo il 3,74% ha meno di 65 anni.



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 79,08% degli ospiti è gravemente non autosufficiente (classi S.OS.I.A. 1, 2, 3, SV e SLA) 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.).

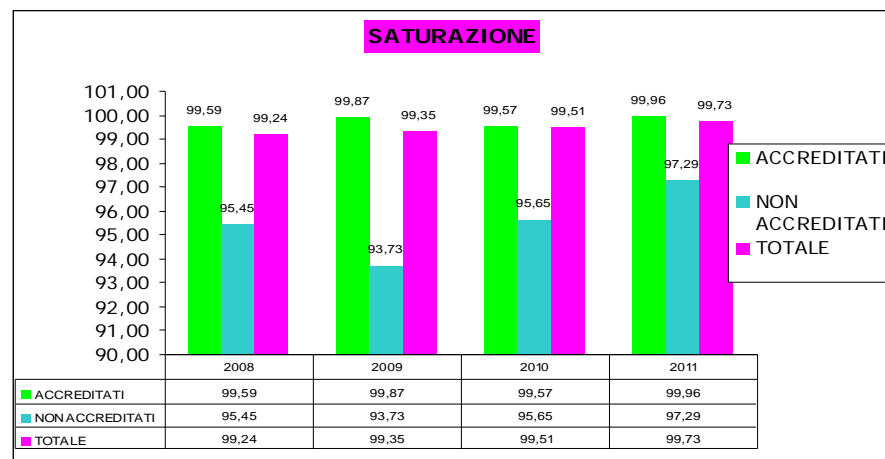
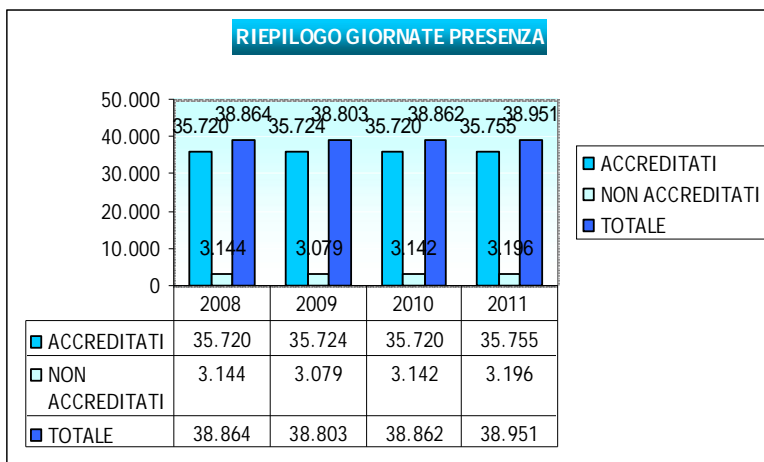


Il turn over degli ospiti si attesta al 25,23%: nell'anno 2011 si è registrato l'ingresso di n. 27 nuovi ospiti, n. 13 si sono dimessi e n. 14 sono deceduti.

Nell'anno 2011 l'attenta gestione della lista di attesa ha permesso di ottenere un livello di occupazione complessiva dei posti/letto del 99.73% (99.96% per accreditati/utenza tipica, 99,75% per SV, 100,00% per SLA e 97.29% per non accreditati). Complessivamente nel 2011 si sono registrate n. 38.951 giornate di presenza di ospiti delle quali: n. 35.026 di accreditati come utenza tipica, n. 364 di ospiti in stato vegetativo, n. 365 di ospiti affetti da SLA, e n. 3.196 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.



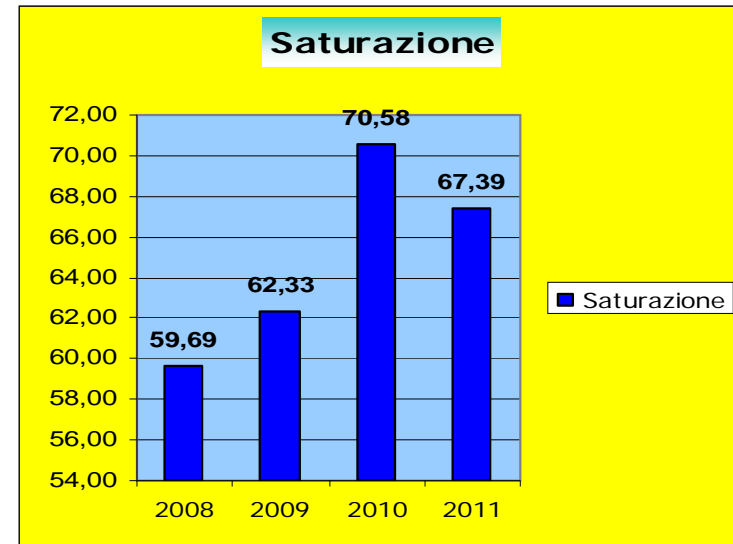
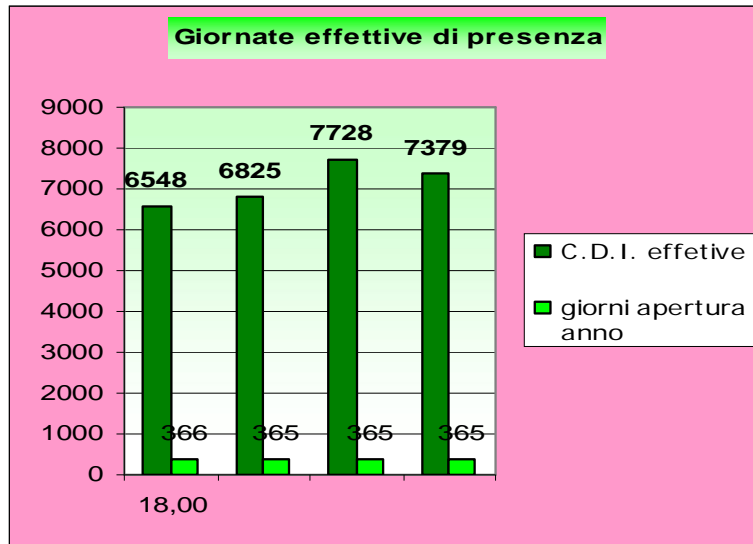
Il Centro Diurno Integrato

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 2011 si sono registrate n. 7.379 giornate di presenza degli ospiti, con una saturazione del 67,39%, ed una media giornaliera di n. 20,22 presenze, di poco inferiore a quelle registrate nell'anno 2010.

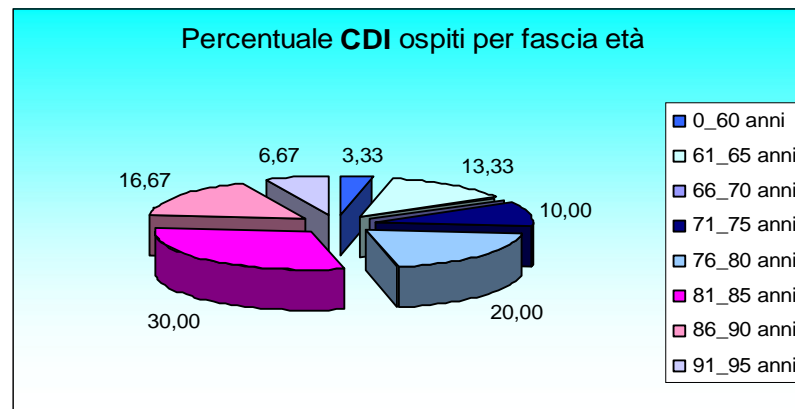
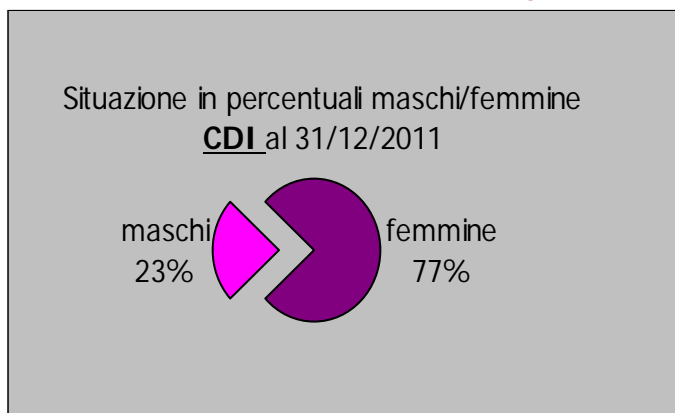


Già dal secondo semestre 2008, per adempiere e far proprie le direttive regionali volte sia a ritardare il ricovero definitivo in R.S.A., sia a dare risposta a particolari necessità d'assistenza, per brevi periodi, pure nelle ore notturne (es. monitoraggio notturno della somministrazione di farmaci, 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 successivi anche se poco sostenuta economicamente dall'ASL, e addirittura non sostenuta affatto nel 2011.

Si può notare come sia aumentata negli anni l'entità delle frequenze al CDI: 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 (77%) e relativamente più giovani degli ospiti della R.S.A.: il 46,67% ha meno di 80 anni, percentuale che per gli ospiti della R.S.A. scende al 34,58%.



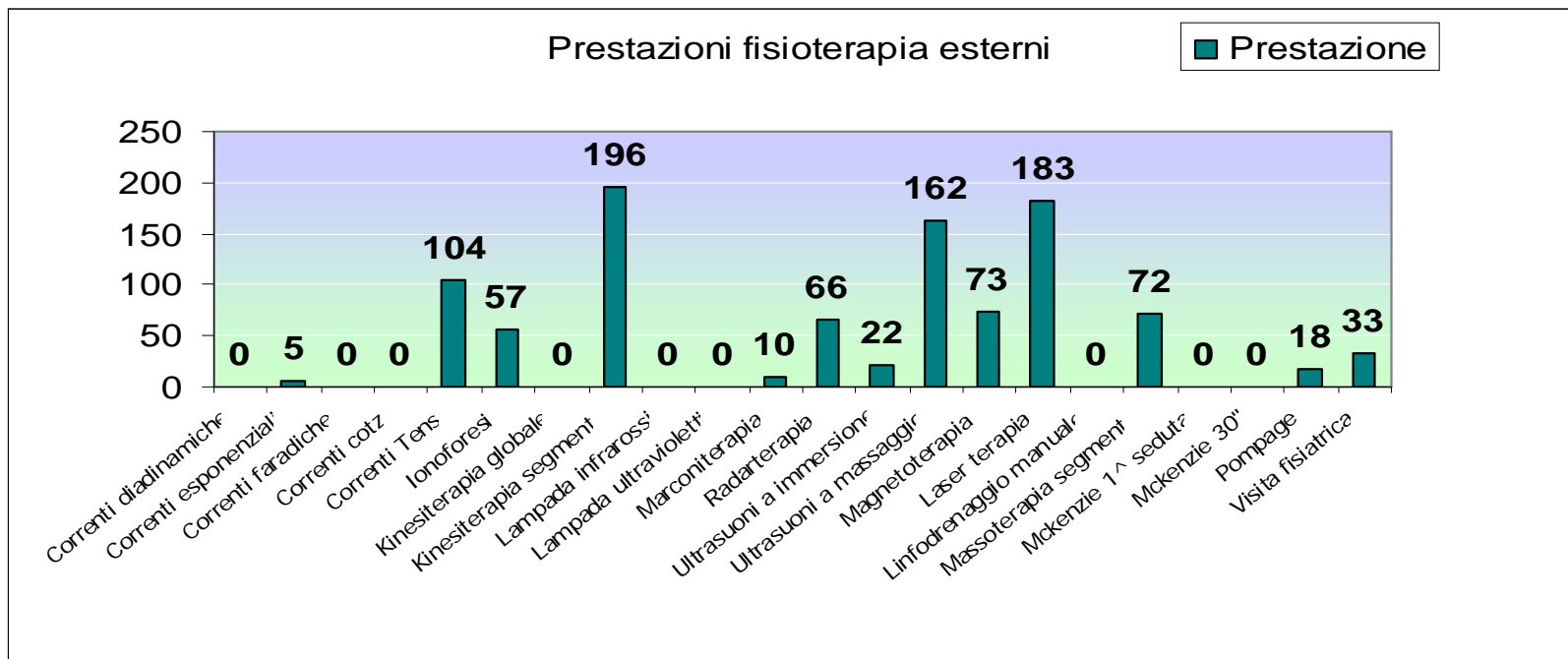
Come sempre si è posta molta attenzione in particolare per:

- 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:
 - visita guidata a Villa Mazzotti a Chiari;
 - uscita in paese;
 - visita a “Madonna della Comella” a Seniga;
 - visita a “Madonna del Frassino” a Peschiera;
 - gita al Parco Nocivelli di Verolanuova;
 - uscita alla cascina “Motta” di Soncino;
 - gita a Iseo;
 - fiera del paese;
 - gita a pieve di Corticelle;
 - uscita alla RSA di Quinzano.
- √ 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 di fine 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 2011 sono i seguenti:

- ♦ “Tutto con la musica!” - Progetto di musicoterapia volto alla stimolazione dei cinque sensi, delle emozioni e dei ricordi, attraverso l’utilizzo della musica associata ad immagini;
- ♦ “Volontari che passione!” – Affiancamento dei volontari nel percorso di costituzione, organizzazione dell’associazione di volontariato “Angeli Azzurri” con definizione e programmazione delle varie attività a sostegno dei servizi della Fondazione;
- ♦ “Creattiva” - Laboratorio creativo a tema natalizio volto alla creazione di piccoli doni per ospiti, dipendenti e volontari in collaborazione con gli ospiti, volto alla stimolazione e alla socializzazione.

E' stato inoltre tenuto vivo il contatto con la comunità locale sia tramite la pubblicazione di una pagina sul mensile locale "PAESE MIO" , sia 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. Nell'anno 2011 si è provveduto alla completa revisione del manuale HACCP nonché alla verifica della programmazione del lavoro con la stesura e l'applicazione di nuovi piani di lavoro e protocolli, completi di rilevazione delle varie attività di pulizia e sanificazione dei locali e delle attrezzature, al fine di migliorare l'organizzazione ed il controllo del lavoro. A seguito di ciò si è anche provveduto alla revisione dell'orario di servizio del personale con inizio dallo 01/04/2011.

SERVIZIO GUARDAROBA LAVANDERIA.

Il servizio di lavaggio, stiratura, rammendo di tutta la biancheria, in gran parte anche di quella personale degli ospiti, è completamente garantito da personale dipendente della Fondazione: un responsabile e due addette. Considerato il notevole aumento del carico di lavoro (19.36% di maggiore "produzione" biancheria piana) si è effettuata un'analisi di mercato per verificare la fattibilità di esternalizzazione di parte del servizio: il risultato non è stato apprezzabile sia dal punto di vista economico, sia organizzativo. Si è quindi sperimentato un nuovo progetto organizzativo, assumendo un operatore part time (18 ore settimanali) per sei mesi, per affrontare tali crescenti necessità. Durante l'anno sono state inoltre 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. Nel corso dell'esercizio 2011 si è provveduto ad una variazione dell'assetto di tali servizi con la variazione delle funzioni di un collaboratore amministrativo distogliendolo dalle attività di gestione del deposito farmaceutico interno (per le quali erano previste quattro ore settimanali), attività che da settembre 2011 sono affidate a due OSS di piano terra. L'aggiunta di tali maggiori ore di prestazioni nel settore amministrativo, hanno rappresentato un utile contributo alla realizzazione del progetto d'internalizzazione con l'assunzione di del personale necessario per la gestione dei servizi di socio assistenza dei tre nuclei abitativi del piano primo della RSA.

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.

VOLONTARIATO

Grazie alle indicazioni del Presidente della Fondazione, che già dall'autunno del 2009 sollecitò i volontari che da anni operano presso la Fondazione ad intraprendere un percorso di riconoscimento formale del loro ruolo, è nata nel 2011 l'associazione di volontariato denominata "ANGELI AZZURRI". La collaborazione con detti volontari si è consolidata e sta man mano diventando sempre più forte e operativa. In particolare, lavorando insieme, si sono organizzati i gruppi di volontari che si occupano del supporto al servizio di animazione, del trasporto interno degli ospiti e dell'affiancamento agli operatori per la distribuzione delle merende.

Il contributo del Responsabile sanitario e dell'animatrice sono stati e continueranno ad essere determinanti nel raggiungimento degli obiettivi di riconoscimento del ruolo dei volontari così come sancito dalla legge 11/08/1991, n. 266, che ne riconosce il valore e l'apporto originale per il conseguimento delle finalità di carattere sociale.

La Fondazione, volendo garantire nell'ambito dei servizi assistenziali erogati agli ospiti ed all'utenza in generale, un efficace supporto alle attività quotidiane, complementari e non sostitutive dei servizi di sua competenza, definirà in tempi brevi una apposita convenzione con l'associazione, che ne stabilirà ruolo e attività di supporto. Al fine di garantire il miglior risultato possibile da detta collaborazione, saranno definiti, di concerto con il Responsabile sanitario, percorsi di formazione ad hoc.

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

Il programma dei fabbisogni dell'anno 2011, definì il quadro generale delle esigenze organizzative e illustrando le linee guida degli interventi e delle iniziative rivolte a incrementare la disponibilità di risorse umane ovvero ad incentivare lo sviluppo e la valorizzazione di quelle già presenti nell'ente al fine di assicurare un'efficiente ed efficace funzionamento delle strutture organizzative e un'ottimale realizzazione dei compiti istituzionali in coerenza con gli obiettivi prioritari previsti dai programmi politico-amministrativi tradotti nei documenti di programmazione economica e finanziaria.

Le programmazioni predisposta dall'ente per l'esercizio 2011 è stata in gran parte realizzate ad eccezione dell'attivazione di quattro nuovi posti letto che non hanno potuto essere avviati poiché, in accordo con l'ASL di Brescia, si è data precedenza al completamento dei lavori di adeguamento antincendio iniziati nell'esercizio 2010, al fine dell'acquisizione del certificato di prevenzione incendi. E' quindi evidente che lo standard programmato per l'assistenza a dette persone non è stato garantito: è stato invece garantito lo standard assistenziale previsto per l'accoglienza di una persona in stato vegetativo e una affetta da SLA.

Per quanto riguarda il personale, i progetti portati a termine nel corso del 2011 sono le seguenti:

- Internalizzazione dall'1/10/2011 della gestione dei servizi socio-assistenziali dei tre nuclei abitativi del piano primo della R.S.A. (affidati in outsourcing per circa sette anni), rinviata di sei mesi rispetto alla programmazione;
- adozione del CCNL UNEBA, per tutti i nuovi assunti dall'1/10/2011 (sia a tempo indeterminato sia a termine);
- superamento dello standard assistenziale di personale ASA/OSS programmato, che si è realizzato con incremento del 15,13% rispetto agli standard previsti dalla Regione Lombardia per gli ospiti accreditati, anziché con aumento del 10% come da programmazione.

Il raggiungimento dello standard programmato si è realizzato quindi, sia con personale dipendente della Fondazione (fisioterapisti, infermieri, animatore, ASA), sia con collaboratori libero professionisti (Medici, infermieri professionali), sia con le

attività prestate dalle ditte EKO-POLIS s.c. Onlus di Brescia (per nove mesi) e SALUSYSTEM S.r.l. di Brescia alle quali sono stati affidati rispettivamente i servizi socio assistenziali di tre nuclei abitativi della residenza, e il servizio infermieristico notturno.

La Fondazione applica al personale dipendente assunto a tempo indeterminato prima dello 01/10/2011 il "Contratto collettivo nazionale di lavoro del personale non dirigente e del comparto Regioni ed Autonomie locali", mentre il personale assunto a tempo indeterminato o determinato dopo tale data il CCNL UNEBA (con unica eccezione della Fisioterapista assunta a tempi indeterminato dal 21/01/2011 con il contratto UNEBA).

Le risorse umane che hanno concorso all'erogazione dei vari servizi della Fondazione, alle quali vanno aggiunte le attività delle suddette ditte EKO-POLIS e SALUSYSTEM, sono le seguenti:

Medici

- n. 1 Responsabile sanitario - medico geriatra - rapporto libero professionale (n. 936 ore/anno – dall'1/1 al 31/1/2011)
- n. 1 Responsabile sanitario - rapporto libero professionale (n. 1020 ore/anno – dall'1/2 al 31/12/2011)
- n. 1 Medico interno dei tre nuclei abitativi del piano primo e del C.D.I. - rapporto libero professionale (n. 1.423 ore/anno),
- n. 1 Medico interno dei due nuclei abitativi del piano terra - rapporto libero professionale (n. 680 ore/anno),
- n. 1 medico – rapporto libero professionale Fisiatra (n. 109.5 ore/anno)

Infermieri Professionali

- n. 1 I.P. Caposala con rapporto libero professionale (n. 1.592 ore/anno)
- n. 1 I.P. Vice Caposala con rapporto libero professionale (n. 1.139,50 ore/anno)
- n. 2 I.P. - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 2 I.P. - tempo indeterminato - CCNL RAL (27 ore settimanali)
- n. 5 I.P. - supplenti con rapporto libero professionale (n. 4.000,50 ore/anno)

Fisioterapisti

- n. 1 fisioterapista responsabile - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 1 fisioterapista - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 1 fisioterapista - tempo indeterminato - CCNL UNEBA (38 ore settimanali)
- n. 1 fisioterapista - tempo determinato per n. 2 mesi - CCNL UNEBA (35 ore settimanali) per supplire le assenze per maternità
- n. 1 fisioterapista - tempo determinato per n. 1,5 mesi - CCNL UNEBA (35 ore settimanali) per supplire le assenze per maternità

Animatori e ASA animazione

- n. 1 Animatore/Educatore - tempo indeterminato – CCNL RAL (36 ore settimanali)

- n. 1 Animatore a tempo determinato per n. 4 mesi CCNL RAL (36 ore settimanali) e per n. 4,5 mesi CCNL RAL (18 ore settimanali)
- n. 1 Animatore a tempo determinato per n. 4,5 mesi CCNL RAL (18 ore settimanali) e per n. 4,5 mesi CCNL RAL (18 ore settimanali)
- n. 1 esecutore A.S.A. - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 1 esecutore A.S.A. - tempo indeterminato - CCNL RAL (18 ore settimanali)

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

PIANO TERRA

- n. 16 ASA/OSS - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 5 ASA/OSS - tempo indeterminato - CCNL RAL (18 ore settimanali)
- n. 3 ASA/OSS - tempo determinato per n. 12 mesi - CCNL RAL (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro(equivalente anche a più persone per vari periodi);
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 12 mesi - CCNL RAL (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro(equivalente a più persone per vari periodi);
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 4 mesi - CCNL RAL (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro;
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 2 mesi - CCNL RAL (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro;
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro;
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro(equivalente anche a più persone per vari periodi);

PIANO PRIMO dal 1/10/2011 al 31/12/2011 (per il periodo dal 1/1/2011 al 30/09/2011 si rimanda al successivo paragrafo "Servizi esternalizzati" poiché il servizio era affidato in outsourcing)

- n. 15 ASA/OSS - tempo indeterminato per n. 3 mesi - contratto UNEBA (36 ore settimanali);
- n. 5 ASA/OSS - tempo indeterminato per n. 3 mesi - contratto UNEBA (18 ore settimanali);
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro;
- n. 3 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro(equivalente anche a più persone per vari periodi);

Necessità di supplenza per assenze di personale dovute straordinarie per malattia, maternità, legge 104, congedi parentali per malattia ecc., sui due piani.

- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali);
-

n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 1 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali);

A.S.A. Centro Diurno Integrato

n. 1 ASA/OSS - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 1 ASA/OSS - tempo indeterminato - CCNL RAL (23 ore settimanali)

n. 2 ASA/OSS - tempo determinato per n. 8 mesi - CCNL RAL (23 ore settimanali)

n. 2 ASA/OSS - tempo indeterminato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (23 ore settimanali)

n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 6 mesi - CCNL UNEBA (23 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro

n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 0.5 mesi - CCNL UNEBA (23 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altri permessi

Personale di cucina

n. 1 cuoco - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 2 esecutore di cucina - tempo indeterminato - CCNL RAL (18 ore settimanali)

n. 2 operatori di cucina - tempo indeterminato - CCNL RAL (18 ore settimanali)

n. 1 operatori di cucina - tempo determinato per n. 1 mese - CCNL RAL (36 ore settimanali), tempo determinato per n. 8 mesi - CCNL RAL (18 ore settimanali), tempo indeterminato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (18 ore settimanali)

n. 1 operatori di cucina - tempo determinato per n. 12 mesi - CCNL UNEBA (18 ore settimanali) per far fronte all'assenza dell'operatore collocato a riposo ed in attesa delle decisioni in merito alla sostituzione (equivalente a più persone per vari periodi);

n. 1 operatori di cucina - tempo determinato per n. 5.5 mesi - CCNL RAL (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie ed altri permessi

n. 1 operatori di cucina - tempo determinato per n. 1. mese - CCNL RAL (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie ed altri permessi

Personale di guardaroba/lavanderia

n. 1 esecutore di guardaroba/lavanderia - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 2 operatore di guardaroba/lavanderia - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 1 operatore di guardaroba/lavanderia - tempo determinato per n. 5 mesi - CCNL RAL (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie ed altri permessi

n. 1 operatore di guardaroba/lavanderia - tempo determinato per n. 1 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per malattia o altro

n. 1 operatore di guardaroba/lavanderia - tempo determinato per n. 6 mesi - CCNL RAL (18 ore settimanali) quale sperimentazione nuovo progetto organizzativo.

Manutentori

n. 1 esecutore manutentore - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

Amministrativi

n. 1 responsabile dei servizi generali (36 ore settimanali)

n. 2 istruttori amministrativi a tempo indeterminato (n. 36 ore settimanali)

n. 1 collaboratore amministrativo tempo indeterminato (n. 25 ore settimanali)

n. 1 collaboratore amministrativo tempo indeterminato (n. 28 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. 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 negli schemi sottostanti.

Servizio R.S.A. n. 107 utenti

STANDARD GARANTITO AI N. 98 OSPITI ACCREDITATI

con n. 35.755 giornate di effettiva presenza 2011 delle quali n. 35.026 accreditati utenza tipica, n. 364 di S.V. e n. 365 di SLA.

Figure professionali	<u>Standard richiesto (ore/anno)</u>	<u>Standard garantito (ore/anno)</u>	Differenza	
	901' sett./ospite accreditato (ospiti n. 96 – giorni n. 366)	1.062.23' sett.li/ospite accreditato (+ 17,90% rispetto allo standard regionale)		
	750' sett./ospite sollievo/non accreditato (n. 9 ospiti – giorni 366)	750' sett./ospite sollievo/non accreditato		
	2.200' sett./ospite SV (n. 1 ospite – gg 366)	2.200' sett.li/ospite stato vegetativo		
	1.800' sett./ospite SLA (n. 1 ospite – gg 366)	1.800' sett.li/ospite affetto da SLA		
	Giornate presenza totali n. 39.162 – media minuti assistenza sett.li/ospite n. 906,78)	Giornate effettive 38.951 media minuti sett./ospite 1.054,17' (+15,95% rispetto agli standard regionali)		
Medici	2.460	2.941	480,83	
Fisioterapisti	3.842	3.934	92,00	
Infermieri p.	12.807	14.911	2.104,28	
Animatori	1.554	1.330	-224,00	
Musicoterapista	0	59	58,75	
ASA animazione	0	2.429	2.429,40	
ASA resid. dip.	63.654	72.160	8.505,76	
TOTALE	84.317	97.764	13.447,02	

Come si desume dallo schema, lo standard assistenziale erogato nell'esercizio 2011, 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. **13.447,02** 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. **1.062.23 minuti, superiore del 17,90% allo standard regionale (901')**.

Lo standard assistenziale suddetto è esposto al netto delle ore impiegate nei servizi CDI e fisioterapia degli utenti esterni.

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, definì gli standard minimi di personale necessari per l'ottenimento dell'autorizzazione al funzionamento e accreditamento dei CC.DD.II.

Servizio C.D.I.				
STANDARD GARANTITO PER UNA MEDIA DI N. 20,22 OSPITI/GIORNO				
(TOTALE FREQUENZE REGISTRATE NELL'ANNO 2011 N. 7.379 – SATURAZIONE 67,39%)				
Figure professionali	Standard annuo richiesto	Standard annuo richiesto	Standard annuo programmato	Differenza
	(365 giorni – n. 30 utenti)	(365 giorni – media n. 20.22 utenti = 67,39% di 30)		
Medici	313	313	313,00	0,00
Fisioterapisti	876	590	590,00	0,00
Infermieri p.	876	590	590,00	0,00
Animatori	730	492	492,00	0,00
Musicoterapista	0	0	0,00	0,00
ASA animazione	0	0	0,00	0,00
ASA semiresid.	4.380	2.951	5.026,80	2.075,80
TOTALE	7.175	4.936	7.011,80	2.075,80

Lo standard assistenziale erogato nell'esercizio 2011, 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. **2.075,80** ore annue pari al + **42,05%**.

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 fisioterapisti a tempo pieno. 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.

Servizio fisioterapia utenti esterni	
Figure professionali	<u>Standard annuo programmato</u>
Medici	13,00
Fisioterapisti	180,00
TOTALE	193,00

Il **tasso di assenteismo medio** registrato nell'anno 2011 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 minore come tasso rispetto al 2010, ma maggiore come numero di ore. Ciò è conseguente all'introduzione di nuovo personale dall'1/10/2011 stante l'internalizzazione del servizio; a conferma di ciò si rileva che dall'1/1 al 30/09/2011 il tasso medio è stato del 7,58%, superiore di 0,41 punti rispetto all'anno 2010. Nell'esercizio 2010, infatti, si sono registrate n. 5.164 ore di assenze straordinarie, mentre nel 2011 il loro numero è salito a n. 5.402,70 (dall'1/1 al 30/09/2011, prima dell'internalizzazione, si sono registrate n. 4.123,55 pari ad un tasso medio 7,58%).

	Anno 2009	Anno 2010	Dal 1/1 al 30/9/2011	Anno 2011
TASSO ASSENTEISMO MEDIO	4,55%	7,17%	7,58%	6,36%

I servizi esternalizzati

Come si è già accennato la Fondazione il raggiungimento dello standard assistenziali programmati ha scelto di affidare in outsourcing alle ditte EKO-POLIS s.c. Onlus di Brescia e SALUSYSTEM S.r.l. di Brescia rispettivamente i servizi socio assistenziali di tre nuclei abitativi della residenza (fino al 30.09.2011), e il servizio infermieristico notturno (contratto annuale 1/5/2011-30/04/2012).

Le ore di prestazione fornite cooperativa Eko-polis di Brescia in esecuzione al contratto d'appalto nel periodo 1/1/2011-30/09/2011 sono n. 27.696 pari a n. 101,45 ore giornaliere di servizio, svolte da circa n. 28 operatori con qualificato ASA o OSS. Altre n. 1.166,50 ore sono state effettuate dalla coordinatrice OSS della cooperativa per adempiere appunto al ruolo di organizzazione e direzione delle ASA.

Il progetto del servizio socio assistenziale della ditta EKO-POLIS prevedeva un'assistenza giornaliera minima di operatori qualificati ASA e OSS di n. 98 ore, numero di ore che si è deciso di garantire anche dal 1/10/2011. 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.

Difficile poter fornire il dato relativo al turn over del personale addetto al servizio di socio assistenza della RSA (rapporto sempre presenti 2011 rispetto a tutti i presenti 2011) poiché il progetto di internalizzazione ha comportato dei cambiamenti che inficiano il dato statistico.

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.).

Nell'anno 2011 la Fondazione si è iscritta al Fondo professionale Fon.AR.Com.. Si è inoltre messa in atto la collaborazione con la ditta "Multimediamente srl" di Milano, alla quale è stato affidato l'incarico di "Soggetto Proponente" per la presentazione del Piano Formativo 2011/2012 a valere sull'Avviso 01/2011 Fon.AR.Com., che ha ottenuto il finanziamento. La ditta ha il compito di contribuire a interpretare il quadro delle esigenze e dei fabbisogni formativi, di individuare, in collaborazione con i referenti della Fondazione, i contenuti e regole delle attività da porre in essere al fine di progettare le attività formative rispondenti alle esigenze rilevate, identificando le linee di finanziamento dalle quali attingere.

Il piano di formazione, aggiornamento, addestramento, riqualificazione e inserimento lavorativo del personale, per l'anno 2011, ha previsto diversi incontri di formazione, in particolare:

1. Formazione, strategie ed eccellenze per la valorizzazione del capitale umano (ASA, IP, FKT, amministrativi, cucina, caposala, responsabile sanitario);
2. "training on the job" percorso certificazione ISO 9001:2008 (rivolto a tutto il personale);
3. corsi ECM (medici, I.P., fisioterapisti);
4. Corso aggiornamento "RSPP" – stress lavoro correlato;

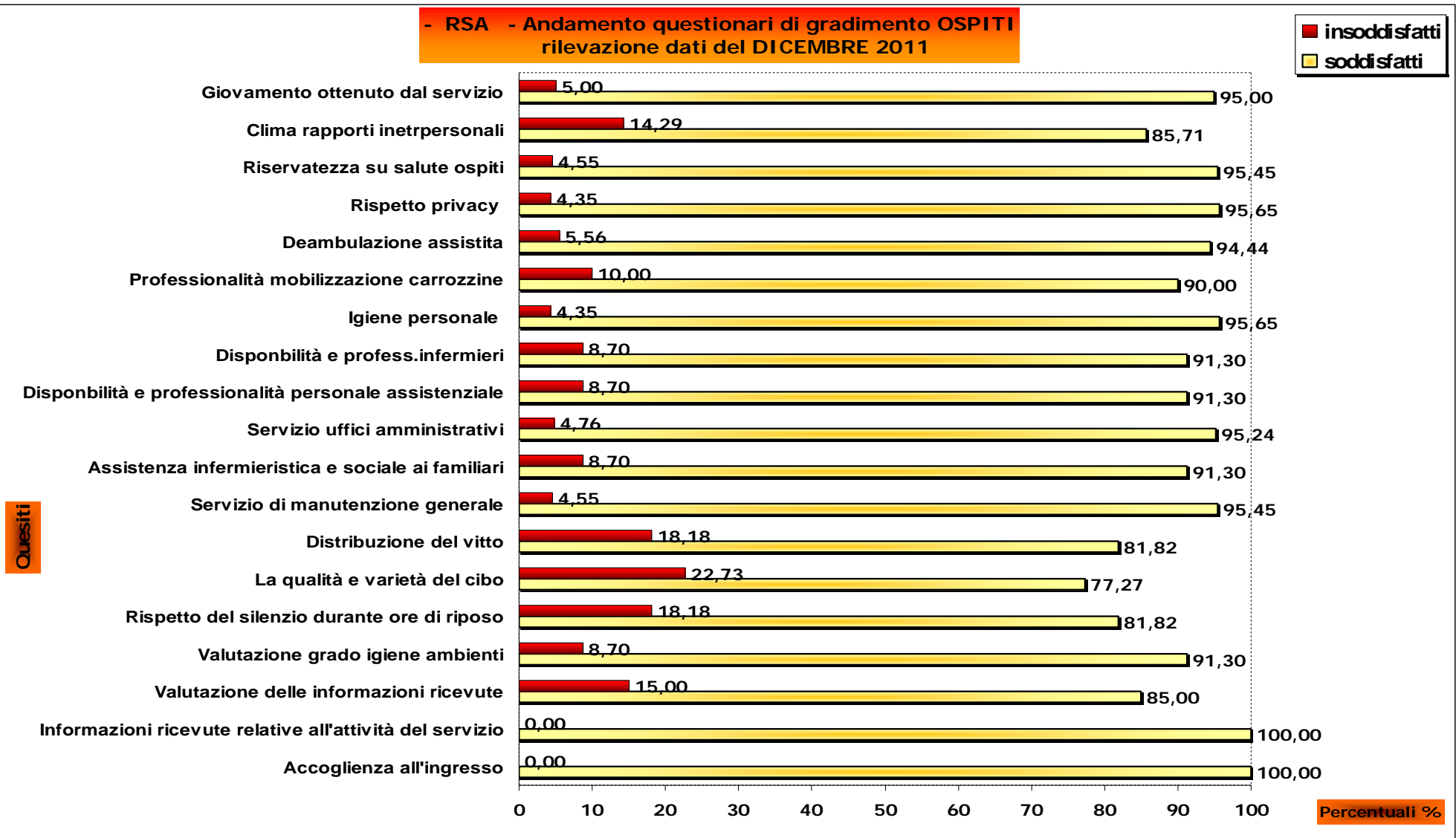
5. addestramento per la conduzione del nuovo programma "Cartella socio sanitaria" (ASA, IP, FKT, amministrativi, cucina, caposala, responsabile sanitario);
6. Avviamento insegnamento software "TURNI";
7. Avviamento insegnamento software budget e contabilità analitica/centri di attività.

La "customer satisfaction" ----

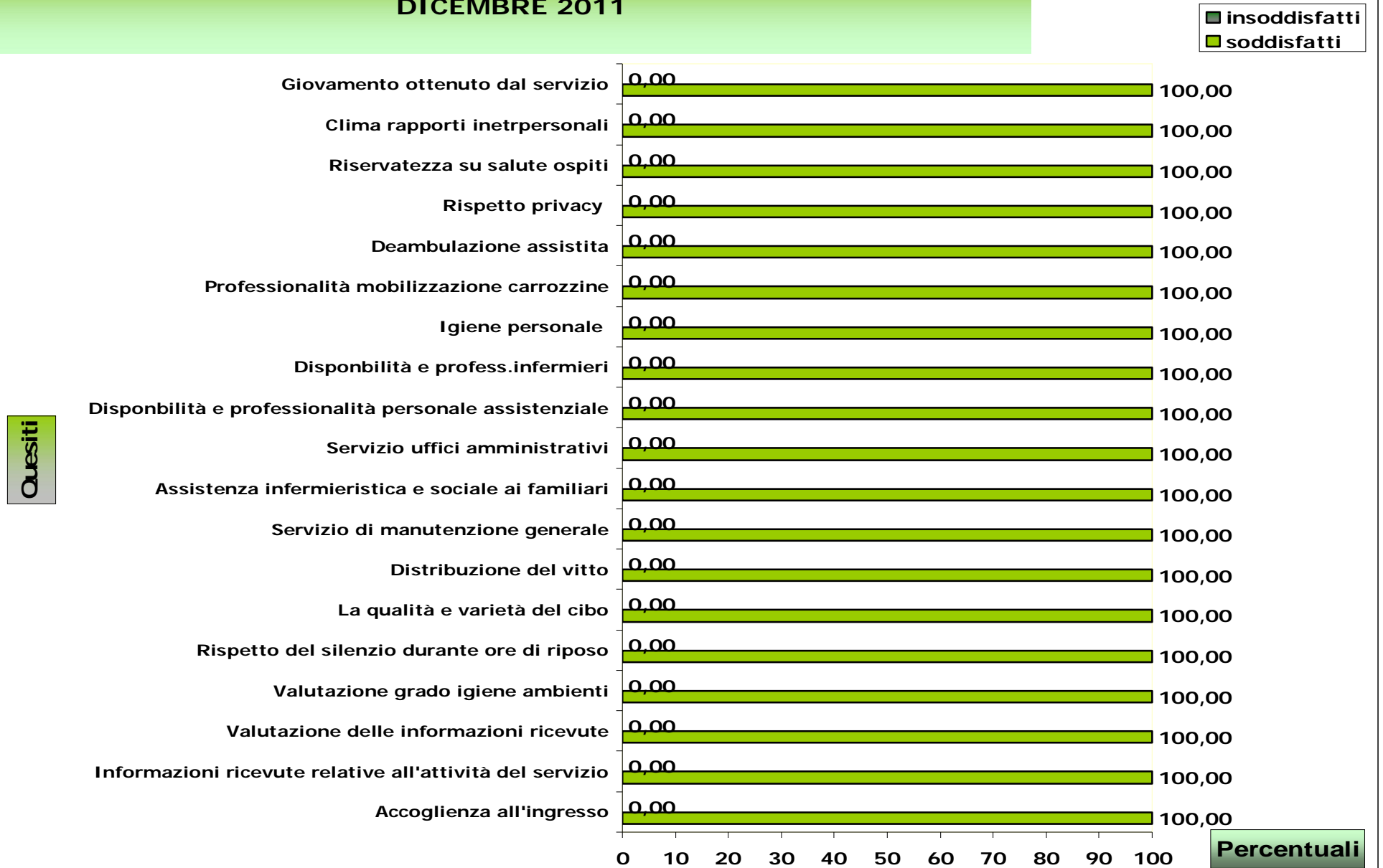
Come già avviene da molti anni, la Fondazione ha provveduto anche nel 2011, alla rilevazione del gradimento dei servizi da parte di ospiti, familiari ed operatori, attraverso la distribuzione di questionari riguardanti sia i servizi resi nella R.S.A. e nel C.D.I., sia la soddisfazione dei lavoratori 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 2011



- CDI - Andamento questionari di gradimento OSPITI - rilevazione dati del DICEMBRE 2011



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, ha 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
ACQUISTI STRAORDINARI RSA e CDI	
- n. 2 pc direttore e caposala	1.864,82
- n. 1 lavapadelle	4.537,50
- fornitura e posa n. 18 maniglioni per bagni stanze degenza	4.155,62
- n. 5 carrelli RSA e CDI	4.770,40
- n. 2 sollevatori completi di imbragature	7.487,79
- n. 5 letti Alzheimer a quattro sezioni	7.800,00
- n. 2 condizionatori portatili per stanze degenza	624,79
- n. 2 testateletto singoli e un testateletto doppio per nuove stanze degenza	2.344,88
- n. 1 poltrona reclinabile	1.101,10
- n° 3 carrelli acciaio per cucinette di piano	1.165,27
ACQUISTI STRAORDINARI VARI	
n. 2 rilevatori presenze con badge	2.057,00
n. 1 tritacarne combinato con grattugia	780,00

DESCRIZIONE LAVORI STRAORDINARI	EURO
Smontaggio, modifica, brunitura e montaggio struttura ferro "Madonnina"	2.583,35
Fornitura e posa primo serramento ingresso	4.200,00
Fornitura e posa secondo serramento ingresso con bussola	7.865,00
Fornitura e posa vetrata REI zona filtro piano primo	3.517,32
Fornitura e posa m. 26 polycarbonato per protezione pareti corridoio nucleo rosa	1.282,60
Lavori edili nuove stanze per creazione quattro posti letto	30.118,55
Impianto idraulico nuove stanze per creazione quattro posti letto	3.388,00
Impianto elettrico nuove stanze per creazione quattro posti letto	9.451,08
Impianto rilevazione fumi due stanze per creazione quattro posti letto	1.484,00
Impianto ossigeno/vuoto due stanze per creazione quattro posti letto	2.741,50

Formazione controsoffitto cartongesso e tinteggiatura cappella	8.693.05
Lavori edili di compartimentazione "chiavi in mano"	61.380,00
Sostituzione cavetteria e aggiunta rilevatori ottici impianto rilevaz. fumi	28.225.79
Inversione apertura porta 1° piano zona accesso spazio calmo	1.089.00
Lavori edili per rete idrica antincendio e assistenza idraulico	59.748.37
Lavori idraulici inserimento vasca riserva idrica (1° e 2° SAL)	66.084.47
Lavori elettrici inserimento vasca riserva idrica	32.670.00
Lavori edili per creazione spazio calmo e ascensore antincendio (2° e 3° SAL)	109.007.91
Fornitura e posa n. 15 porte tagliafuoco	18.600.00
Percorsi esterni lato nord/est e lato sud/est per realizz. alimentazione ascensore	19.808.24
Opere elettriche inserimento nuovo ascensore	66.719.90
Impianto rilevazione fumi zone filtro ascensore antincendio	14.314.00
Saldo fornitura ascensore antincendio	19.947.00
Impianto idraulico antincendio zone filtro ascensore	8.400.00
Prolungamento tubazione antincendio (ingresso anteriore fino al cancello)	2.640.00
Impianto di condizionamento cucina centrale	4.360.00

L'anno 2011 ha visto la Fondazione impegnata in molteplici lavori di completamento delle opere di adeguamento antincendio nella iniziativa già alla fine del 2009 e proseguite negli anni 2010 e 2011 al fine dell'ottenimento C.P.I. (creazione di un vano per l'installazione di un nuovo ascensore antincendio e nella realizzazione di un nuovo spazio calmo, implementazione della rete idrica antincendio, creazione vasca per riserva idrica antincendio, ampliamento delle zone di compartimentazione con installazione nuove porte, ampliamento dell'impianto rilevazione fumi, opere varie di assistenza edile ed elettrica), lavori 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. L'attuale Consiglio di amministrazione 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 2011.

Stato Patrimoniale dal 1.1.2011 al 31.12.2011

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

	2008	2009	2010	2011	Variazione 2010/2011
Attività	11.301.878,34	11.570.928,68	12.148.325,34	12.427.553,21	+ 2,30%
Passività	11.134.721,76	11.527.396,49	12.087.962,33	12.525.255,62	+ 3,62%
CAPITALE – fondo di dotazione	8.424.326,81	8.591.483,39	8.635.015,58	8.695.378,59	+ 0,70%

ATTIVITÀ

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

Immobilizzazioni	2008	2009	2010	2011
Immobilizzazioni Immateriali	18.690,48	25.003,58	100.577,62	97.708,91
Terreni e Fabbricati	7.506.727,31	7.506.727,31	7.724.775,71	7.839.172,11
Impianti e Macchinari	66.472,57	88.252,91	242.109,47	396.193,61
Attrezzature Diverse	252.482,50	309.494,65	312.471,76	338.783,02
Mobili e Macchine - Arredi	177.058,49	192.075,69	205.955,46	201.652,89
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
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	8.056.077,43	8.156.200,22	8.620.536,10	8.908.156,62

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 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, e al nuovo programma "Turni di lavoro" acquistato nel 2011 con ammortamento iniziato nel 2011,

Oneri Pluriennali. Il valore iscritto a bilancio corrisponde a costi per compensi professionali relativi ai lavori di prevenzione incendi e altri lavori, 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;

- i) Installazione nuova valvola di intercettazione gas metano per l'importo di € 684,00;
- j) Installazione impianto dosaggio biossido per lotta alla legionella, per l'importo di € 720,00;
- k) Incarico di messa a norma impianto gas metano, per l'importo di € 996,00;
- l) Lavori di chiusura del vano sottoscala ove sono installate la centralina telefonica ed il server per l'importo di € 544,50;
- m) Lavori di creazione controsoffittatura abside e abbellimento della cappella per l'importo € 7.902,77;
- n) Incarico progettazione riserva idrica all'ing. Sergio Consolandi per l'importo € 3.901,04;
- o) Adeguamento compenso "Studio tecnico associato di architettura Ercole Fanottoli Francesco Zorzi architetti" per perizia suppletiva lavori creazione ascensore antincendio e spazio calmo, per l'importo € 2.013,44;
- p) Incarico di coordinamento dei tecnici e delle ditte impegnati nella realizzazione dei lavori di adeguamento antincendio allo "Studio tecnico associato di architettura Ercole Fanottoli Francesco Zorzi architetti" per l'importo € 5.033,60;
- q) Adeguamento compenso "Studio tecnico associato di architettura Ercole Fanottoli Francesco Zorzi architetti" per l'importo di € 1.510,08;

Gli importi dei suddetti lavori ed incarichi sono iscritti al netto delle quote d'ammortizzato. Le quote d'ammortamento relative all'anno 2011 si trovano iscritte nei costi d'esercizio come "Ammortamento oneri pluriennali".

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -----

TERRENI E FABBRICATI.

Nell'esercizio 2008 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 2011 sono stati effettuati i seguenti lavori di miglioramento del patrimonio immobiliare:

- posa di nuovi serramenti (ingresso principale, vetrata REI zona filtro piano primo, aula formazione);
- porte tagliafuoco zone filtro;
- lavori di formazione due nuove stanze con bagno;
- lavori di creazione di un nuovo spazio calmo antincendio e creazione del vano per l'installazione di un nuovo ascensore antincendio.

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.

Si espongono di seguito i lavori e gli impianti realizzati durante l'esercizio o i motivi che hanno determinato la variazione sottoconti di seguito elencati:

"Impianti specifici"

- percorsi esterni lato nord e lato est e sud per realizzazione alimentazione nuovo ascensore
- acconto ascensore antincendio
- impianto elettrico nuovo ascensore antincendio

"Condizionatori"

- Impianto di condizionamento cucina (zona lavaggio pentole)

"Impianto antincendio"

- fornitura e posa impianto antincendio zona ascensore
- prolungamento tubazione antincendio e formazione tratto impianto antincendio cortile e ingresso cucina
- ampliamento impianto rilevazione fumi con fornitura e posa apparecchiature aggiuntive
- 1° SAL impianto antincendio ditta Passeri Gianbattista
- 1° SAL lavori edili di creazione vasca per riserva idrica (ditta Castelli s.r.l.)
- lavori edili di assistenza alla ditta idraulica (ditta Castelli s.r.l.)
- 2° SAL impianto antincendio ditta Passeri Gianbattista

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 2011 ed in particolare:

Attrezzatura sanitaria

- dismissione beni (come da disposizioni del CdA verbale n. 11 del 27/04/2011 e verbale n. 13 del 15/09/2011):
- acquisto n. 2 testaleto singolo e n. 1 doppio
- acquisto n. 2 sollevatore Hill-Rom completi di imbragature

- acquisto n. 18 maniglioni bagni degenza e posa in opera
- acquisto n. 1 lava padelle
- acquisto n. 5 carrelli vari
- acquisto n. 5 letti elettrici Alzheimer a tre snodi - quattro sezioni

Attrezzatura tecnica

- dismissione beni (come da disposizioni del CdA verbale n. 11 del 27/04/2011 e verbale n. 13 del 15/09/2011):
- acquisto n° 2 rilevatori presenze compresi badge
- acquisto n° 3 carrelli acciaio
- acquisto n° 1 tritacarne abbinato a grattugia

Mobili e arredi

- dismissione beni (come da disposizioni del CdA verbale n. 11 del 27/04/2011 e verbale n. 13 del 15/09/2011):
- acquisto poltrona reclinabile due motori

Macchine per ufficio ordinarie

- dismissione beni (come da disposizioni del CdA verbale n. 11 del 27/04/2011 e verbale n. 13 del 15/09/2011):

Macchine per ufficio elettroniche - elaboratori

- dismissione beni (come da disposizioni del CdA verbale n. 11 del 27/04/2011 e verbale n. 13 del 15/09/2011):
- acquisto n. 2 pc portatili (direttore e caposala)

Le attrezzature dismesse nell'esercizio 2011 sono state donate al Gruppo di volontariato EST-PORTIAMO delle parrocchie S. Filippo Neri di Brescia e S. Paolo Apostolo di S. Paolo BS;

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.

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 alla capitalizzazione annuale dei rendimenti maturati negli esercizi 2010 e 2011 ai tassi rispettivamente del 2.10% e 1,86% lordi.

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 31/12/2011 sono notevolmente superiori a quelle dell'anno precedente, in quanto gran parte degli investimenti obbligazionari giunti a scadenza nell'anno 2011 sono stati depositati sul nuovo conto corrente aperto presso la BANCA VALSABBINA SCpA filiale di Orzinuovi sul quale sono depositati € 2.511.037,68 cifra che comprende gli interessi maturati al 31/12/2011. Per quanto riguarda i denari depositati sul conto corrente presso la BCC di Pompiano e della Franciacorta, banca che gestisce il servizio cassa della Fondazione, va rilevato che buona parte 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 ed al canone di affitto dei distributori dell'acqua (decorrenza 1/12/2011 al 30/11/2012).

FATTURE DA EMETTERE. Sono riportati i valori dei crediti che si vantano nei confronti dell'ASL di Brescia per i contributi sanitari regionali relativi al saldo del quarto trimestre 2011 della Residenza Sanitaria Assistenziale e del Centro Diurno Integrato, **non comprendenti** l'importo del credito di € 123.920,00 relativo al contributo sanitario per l'accoglienza di un paziente in stato vegetativo e di una persona affetta da SLA, per il quale sono in atto sollecitazioni verso l'Asl di Brescia e la Regione Lombardia volte ad ottenere il riconoscimento del credito.

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 2010 di € 60.363,01, fu accantonato, a chiusura della gestione 2010, 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 nuove stanze con quattro posti letto, circa € 90.000,00.

E' importante ribadire che la scelta dell'attuale Consiglio di amministrazione 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 € 750.000,00 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 2010, sia degli ammortamenti calcolati nell'esercizio 2011, 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 2010 e godute nell'anno 2011, 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 2011 e non godute, comprensivo degli oneri riflessi.

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 € 257947,99 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 sei 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 31/12/2011, 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 31/12/2011, relativi agli stipendi e alle ritenute sindacali del mese di dicembre, alla produttività dell'anno, le cui manifestazione monetaria avverrà nel 2012.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI-----

Fatture da Ricevere. Sono iscritti a bilancio tutti quei debiti relativi ai fornitori sia di beni sia di servizi resi nell'anno 2011, le cui fatture si riceveranno dopo il 31/12/2011. 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 31/12/2011 e relative alla fornitura di beni e servizi resi nell'anno 2011, che saranno liquidate nell'anno 2012. 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 1.1.2011 al 31.12.2011

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.:

R.S.A.	2008	2009	2010	Previsione	2011
				2011	
giorni apertura anno	366	365	365	365	365
n° ospiti	n.107(98+9)	n.107(98+9)	n.107(98+9)	n.111 (98+9+4)	n.107(98+9)
PRESENZE EFFETTIVE					
ACCREDITATI	35.720	35.724	35.617	35.317	35.026
Accreditati di cui S.V.	0	0	94	364	364
Accreditati di cui S.L.A.	0	0	9	0	365
TOTALE ACCREDITATI	35.720	35.724	35.720	35.681	35.755
SOLLIEVO - NON ACCRED.	3.144	3.079	3.142	3.154	3.196
ORDINARI - NON ACCRED.	0	0	0	707	0
TOTALE	38.864	38.803	38.862	39.541	38.951
PRESENZE TEORICHE					
ACCREDITATI	35.868	35.770	35.770	35.405	35.040
Accreditati di cui S.V.	0	0	0	365	365
Accreditati di cui S.L.A.	0	0	0	0	365
TOTALE ACCREDITATI	35.868	35.770	35.770	35.770	35.770
SOLLIEVO - NON ACCRED.	3.294	3.285	3.285	3.285	3.285
ORDINARI - NON ACCRED.			0	736	0
TOTALE	39.162	39.055	39.055	39.791	39.055
SATURAZIONE					
ACCREDITATI	99,59	99,87	99,57%	99,75%	99,96%
Accreditati di cui S.V.	0	0	0	99,75%	99,75%
Accreditati di cui S.L.A.	0	0	0	0	100,00%
SOLLIEVO - NON ACCRED.	95,45	93,73	95,65%	96,00%	97,29%
ORDINARI - NON ACCRED.			0	96,00%	0
TOTALE	99,24	99,35	99,51	99,37%	99,73
BUDGET 1/1/2011	0,00	0,00	0,00	0,00	1.439.031,00
CONTR. MEDIO GIORNALIERO	0,00	0,00	0,00	0,00	40,25
BUDGET 30/11/2012	1.430.043,30	1.415.454,10	1.488.068,90		1.492.343,90
CONTR. MEDIO GIORNALIERO	40,03	39,62	41,66		41,74
PREMIO QUALITA'	34.650,00	34.157,00	30.000,00	30.000,00	0,00
CONTR. MEDIO GIORNALIERO	41,00	40,58	42,50		41,74

GIORNATE DI PRESENZA OSPITI C.D.I. - C.N.I.				
C.D.I.	2008	2009	2010	2011
Giorni apertura anno	366	365	365	365
Posti autorizzati ed accreditati	30	30	30	30
C.D.I. teoriche	10.980	10.950	10.950	10.950
C.D.I. effettive	6.554	6.825	7.728	7.379
media giornaliera	17,91	18,70	21,17	20,22
 saturazione	59,69	62,33	70,58	67,39
8:00 - 18:00	5.981	5.587	6.274	6.256
8:00 - 13:00	69	582	821	549
13:00 - 18:00	498	656	630	574
inferiore 5 ore con pranzo	6		3	
TOTALI	6.548	6.825	7.728	7.379
Cena	118	256	1.213	1.150
BUDGET C.D.I. provvisorio	=	=	=	175.182,00
BUDGET C.D.I. definitivo	180.429,30	177.976,00	191.828,00	184.453,00
CONTRIBUTO GIORNALIERO MEDIO	27,55	26,08	24,82	25,00
GIORNATE RICONOS.	6.221,70	6.137,10	6.480,68	6.231,52
EXTRA-BUDGET	105,34%	111,21%	119,25%	118,41%
PERC. RICONOSCIM.	94,93%	89,92%	83,86%	84,45%
C.N.I. (ricoveri temp. nott. sollievo)	2008	2009	2010	2011
Giorni apertura anno	366	365	365	365
Posti autorizzati ed accreditati	1	1	1	1
C.N.I. effettive	118	256	316	330
BUDGET ANNUO C.N.I.	2.478,00	2.488,00	3.416,00	0,00
TOTALE contributi	182.907,30	180.464,00	195.244,00	184.453,00

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	2008	2009	2010	2011	Variaz. 2010/ 2011	Inidenza		
					Δ %	2009	2010	2011
	Euro	Euro	Euro	Euro		Δ %	Δ %	Δ %
PROVENTI DA RETTE R.S.A.	1.489.511,60	1.555.264,65	1.544.617,20	1.648.402,80	6,72%	44,09	42,03	45,25
PROVENTI DA RETTE C.D.I.	112.845,95	115.146,90	130.957,70	137.503,04	5,00%	3,26	3,56	3,77
PARZIALE RETTE	1.602.357,55	1.670.411,55	1.675.574,90	1.785.905,84	6,58%	47,35	45,59	49,03
PROVENTI DA CONTRIBUTI REGIONALI R.S.A*	1.430.043,30	1.415.454,10	1.488.068,90	1.492.343,90	0,29%	40,12	40,49	40,97
PREMIO QUALITA'	34.650,00	34.157,00	30.000,00	0,00	0,00%	0,97	0,82	0,00
PROVENTI DA CONTRIBUTI REGIONALI C.D.I.	181.899,30	180.391,00	195.244,00	184.453,00	-5,53%	5,11	5,31	5,06
PARZIALE CONTRIBUTI	1.646.592,60	1.630.002,10	1.713.312,90	1.676.796,90	-2,13%	46,20	46,62	46,03
RIMANENZE FINALI	71.190,21	73.063,52	79.914,27	77.910,74	-2,51%	2,07	2,17	2,14
ALTRI PROVENTI	170.656,93	154.334,44	206.175,44	102.140,98	-50,46%	4,37	5,61	2,80
TOTALE PROVENTI	3.490.797,29	3.527.811,61	3.674.977,51	3.642.754,46	-0,88%	100,00	100,00	100,00

L'entità dei **proventi** della Fondazione deriva, per la quasi totalità (93,55% per il 2009, 92,21% per il 2010 e 95,01% per il 2011), dalle **rette di degenza** (47,35%, 45,59% e 49,03%) e dai **contributi sanitari regionali** (46,20%, 46,62% e 46,03%).

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 1/1/2011 e sono le seguenti:

TIPOLOGIA	STANZA SINGOLA	STANZA 2/3 LETTI
Posti letto accreditati	€ 47,00	€ 41,00
Posti letto non accreditati	€ 54,00	€ 49,00

Come si desume dallo schema riassuntivo delle giornate di degenza degli ospiti, nell'esercizio la percentuale di saturazione dei posti letto registrata è stata in media del 99,73% (99,96% per i posti letto accreditati, 99,75% SV, 100,00% SLA, e 97,29% per gli ospiti non accreditati), pressoché in linea con la programmazione..

Il maggior provento rispetto al 2010, dipende essenzialmente dall'adeguamento delle rette introdotto dal 01.01.2011, che non ha però permesso di incassare quanto messo in previsione (minore introito di € 48.097,20) essenzialmente per i seguenti motivi:

- mancata attivazione di n. 4 posti letto autorizzati e non accreditati, ipotizzata per il secondo semestre 2011;
- accoglienza di una persona affetta da SLA per la quale la Regione impone il ricovero senza oneri a carico delle famiglie, (avvenuta il 23/12/2011 quindi dopo l'approvazione del bilancio di previsione);

Si evidenzia che in sede di previsione s'ipotizzò unicamente il mancato introito della retta di degenza per l'ospite in stato vegetativo accolto dal 29/09/2011.

Si rileva inoltre che gli eventi summenzionati avrebbero dovuto comportare un minore entrata di € 53.219,00, ma la costante attenzione da sempre attuata per evitare o quantomeno calmierare i danni economici conseguenti alla mancata saturazione dei posti letto, ha reso possibile contenere tale danno economico. La gestione degli ingressi è infatti regolata attraverso la lista unica di prenotazione gestita dal Distretto n. 8 dell'ASL di Brescia, e può capitare che i posti letto che si rendono man mano vacanti non siano coperti con tempestività. Per contrastare detti danni economici, sono messe in atto le seguenti strategie:

- 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.

La naturale correzione del presente sottoconto è costituita dalle quote di rette chieste a rimborso in quanto non godute in conseguenza a decesso o dimissione che sono iscritti a bilancio nel sottoconto "Rimborso rette indebite", il cui totale rappresenta la correzione della presente voce dei proventi (€ 3.477,00).

La **retta media ponderata** dell'anno 2011, che è uno degli indicatori richiesti dalla Regione Lombardia per l'erogazione del premio qualità, è risultata di € 42,40. Non sono ancora a disposizione i dati della "retta media minima" dell' A.S.L. di Brescia per l'anno 2011: è comunque significativo il paragone con l'importo di € 45,00 della retta media ponderata dell'ASL nella rilevazione dell'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 2011 si è registrato una leggera flessione delle presenze rispetto al 2010: n. 7.379 anziché n. 7.728 giornate, con la media di frequenza di n. 20,22 ospiti e il 67,39% di saturazione. Si è superato di poco la previsione ipotizzata (circa € 2.000,00) poiché le frequenze si sono rilevate maggiori dello 0.22% rispetto alla previsione.

Gli importi delle rette di frequenza in vigore dall' 1/1/2011, sono i seguenti:

FREQUENZA	RETTA BASE	RETTA CON TRASPORTO				SCONTI PER ASSENZE
		RESIDENTI		NON RESIDENTI		
		A/R	A o R	A/R	A o R	
dalle 8.00 alle 18.00	€ 17,50	€ 19,50	€ 18,50	€ 21,50	€ 19,50	50% DELLA RETTA A CONTRATTO
dalle 8.00 alle 13.00	€ 13,00	===	€ 14,00	===	€ 15,00	
dalle 13.00 alle 18.00 o inferiore alle 5 h	€ 6,50	===	€ 7,50	===	€ 8,50	
inferiore alle 5 h con pranzo	€ 9,50	===	€ 10,00	===	€ 12,00	
SOVRAPPREZZO PER CENA € 4,00						
RICOVERO TEMPORANEO NOTTURNO DI SOLLIEVO € 11,00						

INTROITI PER SERVIZI DI FISIOTERAPIA

Gli introiti che si sono realizzati sono inferiori alla previsione di circa € 2.000,00 conseguenti ad un numero di prestazioni rispetto alla stima. Per garantire un adeguato servizio sia agli ospiti sia agli utenti esterni, già dal 2009 si assunse una fisioterapista a tempo pieno anziché a part time. Si è inoltre tentato di contrastare il negativo trend del servizio avviando una nuova azione di marketing attraverso il volantaggio 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 economicamente non conveniente.

Le riscossioni risultano invece in linea con quanto introitato nell'esercizio 2010.

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

Contributi Sanitari Regionali Residenza Sanitaria Assistenziale. Molto delicata è la situazione riguardo a questo provento. In sede di previsione s'ipotizzò un entrata di € 1.508.500,00, con un contributo medio giornaliero di € 42.38 calcolato in base alla saturazione dei posti letto del 99.50% (n. 35.591 giornate presenza ospiti invece di n. 35.770) tenendo

conto anche del contributo giornaliero di € 180,00 per l'ospite in stato vegetativo, ma non dell'ospite affetto da SLA in quanto fu accolto il 23/12/2010, dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2011. Le nuove regole per il sistema di accreditamento adottate dalla Regione Lombardia con D.G.R. n. IX/937 del 01.12.2010 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2011" (meglio chiarite nella successiva circolare applicativa del 30/12/2011, n. 42608), furono adottate e rese note successivamente all'adozione del bilancio di previsione avvenuta il 29/11/2010. Tale circostanza non ha permesso di valutare, in sede di previsione, le nuove regole introdotte: sono, infatti, state modificate le tariffe per le prestazioni effettuate dalle RR.S.AA. con decorrenza 1 gennaio 2011, prevedendo, tra l'altro, la budgettizzazione delle risorse per l'anno 2011 anche per le RR.S.AA. In seguito a ciò l'ASL di Brescia, con delibera n. 49 del 1/2/2011 dispose i budget di produzione provvisori per l'anno 2011 riconosciuti agli Enti gestori/pattanti di Unità di Offerta socio sanitarie per un ammontare non superiore al 98% della remunerazione relativa a tutti i posti accreditati nel 2010, calcolata con riferimento alla tariffa media giornaliera riconosciuta alle singole Unità di Offerta per i servizi resi fino al 30.09.2010 (comprendente quindi per questa RSA due sole giornate di degenza dell'ospite in stato vegetativo). Alla RSA della Fondazione fu assegnato un budget provvisorio di € 1.439.031,00 (contratto integrativo sottoscritto il 30/12/2010) inferiore sia alla previsione, sia al 98% della produzione 2010 che fu di € 1.488.068,90. Successivamente, con decreto 10035 del 2/11/2011 "Rideterminazione dei budget aziendali per RSA e RSD delle Aziende Sanitarie Locali per l'anno 2011" la Regione dispose di riconoscere un incremento di budget alle strutture in proporzione ad alcuni obiettivi definiti "di qualità", ed in particolare: il 50% delle risorse aggiuntive viene assegnato se la variazione della retta media giornaliera praticata dal gestore non è stata superiore al 3%; il 25% viene assegnato se la presa in carico dell'utenza particolarmente fragile avviene da parte della struttura entro 15 giorni dalla domanda di ricovero e il 25% rimanente viene riconosciuto se è stato avviato un percorso di adozione di un modello di organizzazione, gestione e controllo aderente ai principi del decreto legislativo 231/2001. A seguito di ciò alla Fondazione è stato assegnato un budget definitivo di **€ 1.492.343,90**, notevolmente inferiore alla produzione effettiva della RSA come risulta dalla tabella sottostante:

Classificaz.	CTR giorn.ro	CTR giorn.ro	Proiezione	%	CONTRIBUTO
ospiti	ex DGR	ex DGR	presenze	Incidenza	REGIONALE
	399/2010	937/2010	31/12/2011	CLASSI	2011
Classe 1	49,10	€ 49,00	17.762	49,68%	870.338,00
Classe 2	47,00	€ 49,00	0	0,00%	0,00
Classe 3	39,10	€ 39,00	9.785	27,37%	381.615,00
Classe 4	37,00	€ 39,00	0	0,00%	0,00
Classe 5	39,10	€ 39,00	2.210	6,18%	86.190,00
Classe 6	37,00	€ 39,00	1.525	4,27%	59.475,00
Classe 7	29,10	€ 29,00	2.816	7,88%	81.664,00
Classe 8	27,00	€ 29,00	928	2,60%	26.912,00
TOT. UTENZA TIPICA			35.026		1.506.194

S.V.	180,00	€ 180,00	364	1,02%	65.520,00
SLA	160,00	€ 160,00	365	1,02%	58.400,00
TOT. SV e SLA			729		123.920,00
TOTALE Ospiti Accreditati			35.755	100,00%	1.630.114,00
Ospiti non accreditati € 0,00			3.196		0,00
TOTALE			38.951		1.630.114,00
Contributo giornaliero medio ospiti accreditati €					43,00
Contributo giorn. medio compreso ospiti SV e SLA €					45,59

Com'è chiaro osservando la tabella, il sistema di budgettizzazione ha penalizzato molto la Fondazione poiché non tiene conto dell'accoglienza fra gli ospiti accreditati di due persone particolarmente fragili, una in stato vegetativo e l'altra affetta da SLA, persone per le quali, secondo i dettami della Regione Lombardia, è prevista l'assistenza gratuita (senza oneri a carico delle famiglie, vale a dire senza applicare le rette di degenza), ma con maggiori oneri d'assistenza per garantire gli standard di personale previsti dalla stessa regione per tali tipi d'utenza (2.200' e 1.800' settimanali anziché 901' - D.G.R. 6220/2007 e 10160/2009). La Fondazione, ha scritto al Direttore Generale e al Direttore Sociale dell'Asl di Brescia, segnalando tale singolare situazione e chiedendo di trovare soluzioni per ripristinare equità nella suddivisione del budget (lettera prot. N. 1.068 del 7/9/2011) Non ottenendo purtroppo alcuna risposta, si sollecitarono nuovamente i suddetti dirigenti con lettera del 11/11/2011, anch'essa rimasta senza riscontro. In accordo con un'altra Fondazione bresciana che versa nella medesima situazione, si è chiesto parere all'avvocato Domenico Bezzi che ha scritto una lettera di diffida ben circostanziata da inoltrare all'ASL di Brescia e alla Regione Lombardia, per dimostrare il diritto alla riscossione dei contributi sanitari per le persona assistite quali "utenza non tipica". Nel frattempo, di concerto con la suddetta RSA e con l'UPIA (Unione Provinciale Istituti per Anziani) di Brescia, si è concordato di richiedere un incontro con i dirigenti dell'ASL di Brescia, prima di avviare l'azione di rivalsa. L'incontro è avvenuto il 24/04/2012 e l'associazione UPIA ha comunicato che *"La Direzione Sociale aveva già provveduto a dicembre 2011 ad inoltrare in Regione le risultanze della budgettizzazione a consuntivo formulando una concreta proposta che permettesse di dare copertura ai mancati introiti degli enti erogatori ma purtroppo a tale richiesta non era giunta risposta fatto salvo una mail che lasciava intendere la volontà di parte regionale di trovare una soluzione. A seguito dell'incontro con l'Associazione la D.ssa Calvi si è efficientemente prodigata ed in serata ha avuto risposta positiva dalla Direzione Generale dell'Assessorato Famiglia che ci ha prontamente comunicato telefonicamente. E' intenzione di Regione Lombardia formalizzare l'assenso alla proposta a suo tempo formulata dalla D.ssa Calvi che permetterà la copertura parziale/totale della remunerazione dell'utenza non tipica accolta in corso 2011 riguardo il mancato pagamento dell'utenza non tipica accolta in corso 2011 che ha comportato considerevoli perdite ad alcuni associati."* Pur prendendo atto e apprezzando l'impegno dr.ssa Calvi volto alla positiva definizione della diatriba, allo stato attuale, non si può che rilevare incertezza rispetto all'erogazione del contributo e alla sua entità. Per tale motivo il credito vantato verso l'ASL di Brescia a titolo di contributo sanitario relativo all'assistenza fornita all'utenza non tipica nell'anno 2011 di totali € **123.920,00, non è**

stato rilevato. Qualora la liquidazione di tali contributi avvenga nell'esercizio 2012, il relativo importo sarà iscritto a bilancio quale sopravvenienza attiva.

Si ricorda che fino al 2010 concorrevano alla variazione del gettito anche la "classificazione" nelle otto classi S.OS.I.A. nelle quali gli ospiti sono classificati a secondo della gravità delle loro condizioni psico-fisiche, ad ognuna delle quali corrispondeva un contributo sanitario di entità diversa e proporzionale alla gravità. La DGR 937/2010 ha ridotto a tre i livelli di retribuzione:

Classe 1	49,10	A	€ 49,00
Classe 2	47,00		
Classe 3	39,10	B	€ 39,00
Classe 4	37,00		
Classe 5	39,10		
Classe 6	37,00		
Classe 7	29,10	C	€ 29,00
Classe 8	27,00		

Si ribadisce 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. La previsione ipotizzata per i due servizi (CDI e CNI) è stata superata di 21.933,00 €. I contributi sono assegnati con il sistema della budgettizzazione: l'ASL di Brescia stabilisce a inizio esercizio i budget provvisori che riconosce agli Enti gestori/pattanti di Unità di Offerta socio sanitarie e a fine anno dispone i budget di produzione definitivi. Per l'anno 2011 al CDI della Fondazione l'ASL di BS con deliberazione n. 50 del 1/2/2011 assegnò un budget provvisorio di € 175.182,00; mentre il budget definitivo assegnato con decreto n. 688 del 30/12/2011 è di € 184.453,00 (contratto integrativo sottoscritto il 30/12/2010), superiore alla previsione di oltre 24.000,00 €. Nessun contributo è stato riconosciuto invece per l'assistenza offerta come centro notturno di sollievo (CNI). Sembra che i criteri di ripartizione dei contributi regionali siano 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 regole 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 2011 si sono registrate n. 7.379 giornate di presenza degli ospiti, con una saturazione del 67.39%, ed una media giornaliera di n. 20,22 presenze, leggermente inferiore a quella registrata nell'esercizio 2010.

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 2011 con un totale di n. 330 notti di attività. Per tale servizio l'ASL non ha finora riconosciuto alcun contributo alla Fondazione. 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, pacchetti weekend ecc.).

L'andamento dell'erogazione dei contributi sanitari regionali per il C.D.I. e per il C.N.I. è riassunto nella sottostante tabella:

GIORNATE PRESENZA OSPITI C.D.I. e C.N.I.	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	PREVISIONE	Proiezione	CONSUNTIVO
	2008	2009	2010	2011	31/12/11	2011
BUDGET ANNUO C.D.I.	180.429,30	177.976,00	191.828,00	160.000,00	175.182,00	184.453,00
C.D.I. giornate effettive	6.554	6.825	7.728	7.300	7.190	7.379
CONTRIBUTO GIORNALIERO MEDIO	27,55	26,08	24,82	21,92	24,36	25,00
GIORNATE RICONOS. DAL BUDGET	6.221,70	6.137,10	6.480,68	5.405,41	5.918,31	6.231,52
EXTRA-BUDGET	105,34%	111,21%	119,25%	135,05%	121,49%	118,41%
RAPPORTO BUDGET/PRODUZIONE	94,93%	89,92%	83,86%	74,05%	82,31%	84,45%
BUDGET ANNUO C.N.I.	2.478,00	2.488,00	3.416,00	2.520,00	2.520,00	0,00
C.N.I. giornate effettive	118	256	316	301	301	330
Totale contributi CDI e CNI	182.907,30	180.464,00	195.244,00	162.520,00	149.360,00	184.453,00

Premio Qualità. La Regione Lombardia da sempre stabilisce le regole di remunerazione del premio di qualità aggiunta a esercizio concluso o comunque dopo la metà dell'anno. **Ciò, unitamente alla variabilità e alla** complessità dei dati previsti per accedere alla suddivisione del premio e presi a riferimento per le assegnazioni, non permette di fare una valutazione preventiva dell'entità di tale contributo. In sede di previsione, si considerò prudente ipotizzare un'entrata non superiore a

quella prevista per l'esercizio 2010 (all'atto di elaborazione del conto consuntivo non si conosceva ancora l'entità di detto contributo che è stata resa nota solo a maggio 2011 ed è stata di 32.430,00). Per quanto riguarda l'esercizio 2011, la Regione Lombardia non ha disposto nulla finora, e considerata anche la criticità dei tempi, non si può tener conto di alcuna remunerazione.

PROVENTI E RICAVI DIVERSI.

Oblazioni. Nell'esercizio 2011 si sono purtroppo realizzate solo una donazione di € 500,00 della signora Libera Bertulli di Orzinuovi e € 200,00 versate dai volontari della Fondazione.

Contributi Diversi. L'entrata registrata è un po' inferiore alla previsione ed è costituita in particolare dal contributo di € 10.000,00 che la banca incaricata del servizio cassa per il triennio 2011/2013, Banca di Credito Cooperativo di Pompiano e della Franciacorta, riconosce alla Fondazione in funzione della convenzione sottoscritta, e dal contributo annuo che la ditta Zava s.r.l. di Lonato del Garda BS riconosce alla Fondazione per i distributori di bevande calde, bibite e snack.

Proventi 5 per mille. Le somme sono iscritte a bilancio solo a seguito di riscossione. 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 attiene 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 la storica esigua entità delle stesse, si è condiviso con il consulente tributario e con il Revisore dei conti che non è necessario effettuare separato rendiconto poiché è il Consiglio di Amministrazione a stabilire contestualmente alla presa d'atto del beneficio, la destinazione della somma percepite. Ciò in considerazione del fatto che la Fondazione non svolge attività connesse, né attività diverse da quelle statutariamente previste e quindi i proventi che sono introitati a titolo 5 per mille, non possono che essere indistintamente utilizzati per le attività istituzionali dell'ente.

RI MANENZE 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.

Nel complesso tali proventi si sono manifestati maggiori di circa € 5.000,00 rispetto alla previsione, ma la loro suddivisione all'interno dei singoli sottoconti è variata come si può desumere dalla tabella sottostante che sintetizza la situazione dei flussi finanziari della Fondazione.

TIPO DI INVESTIMENTO	DECORRENZA	IMPORTO	TASSO	INTERESSI ANNUI	
				Preventivo	Consuntivo
				2011	2011
Monte dei Paschi di Siena "AXA MPS INVESTIMENTO PIU'"	30/09/2010-30/09/2015	€ 400.000,00	Tasso rendimento lordo 2.10%.	€ 5.250,00	€ 8.979,52
VARIE Obg BCC Pompiano F. cod.	1/8/08-1/2/11 1/10/08-1/4/11 12/8/09-12/8/11	€ 500.000,00 € 747.000,00 € 1.265.000,00	Variabile Euribor 6 mesi + 0.30 Variabile Euribor 6 mesi + 0.30 Fisso annuo lordo 3,50% (nella previsione ipotizzato successivo investimento a scadenza)	€ 48.800,00	€ 26.773,60
Banca Valsabbina SCpA filiale di Orzinuovi - conto corrente n. IT14S051165485000000002014	7/11/2011	€ 2.500.000,00	Tasso creditore 4,25% (NETTO 3.40%)	0	€ 11.049,98
BCC Pompiano e Franciacorta Filiale di Orzinuovi - Conto corrente n. 19/000190863	Giacenza media 1/1/2012-31/12/2012 € 1.472.682,93	Giacenze medie varie per varie decorrenze	Euribor 3 mesi (360) 0.30 p.b. media annua 1.653% (-27% rit. Acc. = 1.207% netto) <u>nelle varie decorrenze</u>	€ 6.300,00	€ 18.508,06
				€ 60.350,00	€ 65.311,16

Interessi Attivi di titoli e obbligazioni. La diminuzione dell'entrata rispetto alla previsione è dovuta essenzialmente al rimborso di tutti gli investimenti obbligazionari, per i quali non è stata disposta alcuna negoziazione successiva alla scadenza. Gli interessi attivi sono iscritti al netto dei costi delle ritenute d'imposta.

Interessi Attivi Su Somme Depositare. L'entrata è notevolmente superiore alla previsione in quanto a ottobre 2011 è stata disposta l'apertura di un nuovo conto corrente presso la Banca Valsabbina filiale di Orzinuovi, la quale ha riconosciuto sulle somme depositate l'interesse attivo lordo del 4.25%.

La convenzione per il servizio di cassa della Fondazione è stata prorogata per il triennio 2011/2013. Sulle eccedenze di cassa è applicato un interesse annuo nella misura di tasso Euribor 3 mesi (base annua 360 giorni) maggiorato di 0,30 b.p. con aggiornamento mensile al medesimo parametro rilevato alla fine del mese precedente, la cui liquidazione avviene con cadenza trimestrale.. Il tasso d'interesse medio percepito sul conto corrente 1.653% lordo (netto 1.207%).

Altri proventi finanziari. Trova iscrizione a tale sottoconto la cifra corrispondente alla rendita dell'investimento nella polizza "AXA MPS INVESTIMENTO PIU'" presso la banca Monte dei Paschi di Siena, al tasso di rendimento riconosciuto del 1,86% lordo.

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. Tali proventi sono costituiti da:

- Maggiore liquidazione del "Premio di qualità aggiunta anno 2010 (attività 2009)" per il quale a chiusura dell'esercizio 2010 furono prevesti crediti per € 30.000,00 mentre sono state riscossi € 32.430,00;
- Rimborsi INAIL infortuni dipendenti;
- Dismissione beni inventariati a favore del Gruppo di volontariato EST-PORTIAMO delle parrocchie S. Filippo Neri di Brescia e S. Paolo Apostolo di S. Paolo BS;
- Vendita del pulmino Fiat Ducato targato CB936FE e dell'autovettura Alfa 33 targata BS97301 di proprietà della Fondazione.

Riassumendo sinteticamente, si nota nel complesso una diminuzione dei proventi **rispetto all'esercizio 2010** di € - **32.223,05**, e analizzando più nel dettaglio si può notare che le differenze più significative sono:

- maggiori proventi derivanti dal gettito delle rette di degenza R.S.A. € + 103.785,60;
- maggiori proventi derivanti dal gettito delle rette di frequenza C.D.I. € + 6.545,34;
- maggiori proventi derivanti dal gettito dei contributi sanitari della R.S.A. € + 4.275,00;
- maggiori proventi per interessi attivi € + 7.293,05;
- minori proventi derivanti dal gettito dei contributi sanitari del C.D.I. € -10.791,00;
- minori proventi per premio di qualità € - 30.000,00;
- minori proventi per ricavi diversi € -7.511,13;
- minori proventi per oblazioni € - 5.610,00;

- minori proventi per sopravvenienze attive € - 58.050,68;
- minori proventi per insussistenze attive € - 45.000,00.

Verificando invece nel dettaglio il confronto con **la previsione** si nota una **diminuzione dei proventi di € -63.320,54**, notiamo che gli scostamenti più significativi sono:

- minori proventi derivanti dal gettito delle rette di degenza R.S.A. € - 48.097,20;
- maggiori proventi derivanti dal gettito delle rette di frequenza C.D.I. € + 2.303,04;
- maggiori proventi per interessi attivi € + 4.972,10;
- maggiori proventi derivanti dal gettito dei contributi sanitari del C.D.I. € + 21.933,00;
- maggiori proventi per sopravvenienze attive € 7.976,30;
- minori proventi derivanti dal gettito dei contributi sanitari della R.S.A. € -16.156,10;
- minori proventi per premio di qualità € - 30.000,00;
- minori proventi per oblazioni € - 4.300,00.

Si ribadisce nuovamente la delicatezza della situazione nella quale la Fondazione si è venuta a trovare a seguito della budgettizzazione e del conseguente mancato riconoscimento dei contributi sanitari per l'accoglienza di un paziente in stato vegetativo ed una persona affetta da SLA, per le quali non si sono introitati né contributo né rette di degenza, dovendo inoltre far fronte ai maggiori oneri d'assistenza per garantire gli standard di personale previsti dalla Regione Lombardia per tali tipi d'utenza. Come si è detto la Fondazione è disposta ad avviare un'azione di rivalsa nei confronti dell'ASL di Brescia e della Regione Lombardia, qualora non si riesca ad ottenere in modo corretto l'erogazione di quanto dovuto.

E' inoltre doveroso puntualizzare che le entrate dipendono per € **91.180,58** da proventi di natura straordinaria (interessi attivi, sopravvenienze attive, proventi e ricavi diversi), che concorrono a calmierare il risultato negativo dell'esercizio 2011, 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	2008	2009	2010	2011	Variazione	Incidenza sul totale annuo		
					2009/2010 differ. %	2008 %	2009 %	2010 %
ONERI PER ACQUISTI	355.537,22	376.718,78	393.311,78	382.580,36	-2,73%	10,81	10,88	10,54
ONERI PER UTENZE	152.578,00	132.119,50	137.727,61	155.522,57	12,92%	3,79	3,81	4,24
ONERI PER MANUTENZIONI ORDINARIE	123.606,11	130.883,97	136.236,69	147.522,35	8,28%	3,76	3,77	3,46
ONERI PERSONALE	2.245.354,47	2.404.959,86	2.451.638,96	2.554.541,60	3,75%	69,02	67,83	69,67
AMMORTAMENTI	232.255,02	231.354,14	266.258,84	280.838,58	5,48%	6,64	7,37	6,72
RIMANENZE INIZIALI	71.217,23	71.190,21	73.063,52	79.914,27	9,38%	2,04	2,02	2,01
ALTRI ONERI	143.092,66	137.052,96	156.377,10	139.537,14	-3,69%	3,93	4,33	3,36
TOTALE ONERI	3.323.640,71	3.484.279,42	3.614.614,50	3.740.456,87	3,48%	100,00	100,00	100,00
AVANZO/DISAVANZO di GESTIONE	167.156,58	43.532,19	60.363,01	-97.702,41	-261,86%			
TOTALI A PAREGGIO	3.490.797,29	3.527.811,61	3.674.977,51	3.642.754,46	-0,88%			

ONERI PER ACQUISTI.

ACQUISTI DI BENI E MATERIALI PER L'ASSISTENZA.

Tali spese nel loro complesso sono diminuite, rispetto alla previsione del 3,62% (€ -14.396,96), mentre rispetto la differenza è di € 12.647,59 (-3,50%). Dal confronto fra i diversi sottoconti si nota che le differenze più significative rispetto allo scorso esercizio riguardano i sottoconti di seguito precisati.

Acquisto detersivi disinfettanti reparti. Si rileva un calo del 18.03% rispetto all'esercizio 2010, riconducibile sia alla riduzione gamma dei prodotti in uso, sia alla razionalizzazione dei consumi e controllo degli stessi al fine di standardizzare gli acquisti sulla base di consumi reali, evitando così stoccaggi di materiale eccedente in magazzino.

Si deve inoltre evidenziare che dal 1/10/2011, a seguito dell'internalizzazione della gestione socio-assistenziale dei tre nuclei abitativi del piano primo della RSA, la Fondazione ha preso in carico, tra gli altri, anche l'acquisto di materiali/strumenti di lavoro che fino al 30/9/2011 facevano contrattualmente parte della dotazione della Cooperativa Ekopolis.

Acquisto medicinali. Si registra un calo del 3.98% probabilmente dovuto, in parte alla registrazione dell'acquisto della pasta barriera, nel sottoconto "Acquisto saponi e detersivi ospiti", in parte alla rimodulazione della gamma di farmaci in uso attraverso l'eliminazione di alcuni prodotti; di contro la riduzione, rispetto all'esercizio precedente, della capienza del conto

“acquisto medicinali” negli oneri, è controbilanciata dall’aumento quasi proporzionale della capienza del conto “rimanenze finali medicinali” nei proventi.

Acquisto materiali medicali. Si registra un aumento del 18,19%. L’internalizzazione della gestione socio-assistenziale dei tre nuclei abitativi del piano primo della RSA, ha comportato sicuramente l’aumento del consumo di guanti. Si sono inoltre introdotti nella gamma di quelli già in uso, prodotti diversi od in quantità maggiori, al fine di mettere in atto i protocolli operativi previsti per il trattamento di pazienti con patologie gravi costretti all’allettamento ed alla tracheotomia (vedi ad esempio cannule particolari, scovolini per pulizia, cannule per aspirazione controllata ecc.).

Acquisto materiale igienico per incontinenti. Si registra un calo del 16,99% rispetto al 2010, in buona parte dovuto alle all’entità delle rimanenze finali (circa € 2.200 di differenza fra iniziali e finali). Nell’anno si è provveduto a stabilire una sorta di previsione dei consumi al fine di programmare gli acquisti, salvo imprevisti, con una certa precisione e costanza, contenendo le scorte nel magazzino, in ragione anche degli spazi ridotti. Si deve segnalare inoltre una fornitura gratuita di tali prodotti per circa € 1.200,00 a compensazione dell’impegno profuso nell’organizzazione dell’evento formativo con accreditamento ECM, tenutosi nell’ottobre 2010, sponsorizzato dalla ditta ARTSANA S.p.A..

Acquisto biancheria ed effetti lettereci. Si registra un calo del 26,14% in quanto si è ricorso meno agli acquisti per la normale rimpiazzo dei materiali che si logorano. Confrontano i risultati dei diversi esercizi si nota un’alternanza ciclica: l’esercizio con una spesa inferiore è seguito da altro nel quale si spende di più.

Acquisto detersivi disinfettanti per lavanderia. Si registra un aumento del 7,10%. Osservando l’andamento di tali costi si nota un aumento costante giustificato dall’aumento della produzione, che soprattutto nell’ultimo esercizio, e per quanto riguarda la sola biancheria piana, è cresciuta del 19,36%.

Acquisto saponi e detersivi ospiti. Si registra un aumento del 66,79%. Il conto comprende anche salviettine detersive, il cui consumo risulta incrementato negli ultimi mesi del 2011 a causa di epidemia influenzale persistente ed estesa, ma anche pasta barriera, precedentemente acquistata presso le Farmacie Comunali riunite e quindi registrata come medicinale.

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.

ACQUISTI DIVERSI

Tali spese sono nel complesso diminuite del 7,38% (€ 1.449,38) rispetto all’anno 2010 ed è invece aumentata rispetto alla previsione di € 2.381,97. E’ da rilevare un notevole aumento della spesa per “acquisto materiali di manutenzione varia” rispetto sia al 2010 sia al preventivo, riferita in particolare all’acquisto di pezzi di ricambio dei letti elettrici.

ONERI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ASSISTENZIALI.

Servizi Sanitari ed Assistenziali R.S.A. La rilevante differenza rispetto all'esercizio 2010 consegue all'internalizzazione del servizio di socio assistenza dei tre nuclei abitativi del piano primo della R.S.A. affidati in outsourcing alla ditta EKO-POLIS s.c. Onlus di Brescia dal 4/5/2007 fino al 30/09/2011. La diversità con la previsione è invece determinata dal fatto che detta internalizzazione, prevista con inizio dal 1/5/2011, è slittata di cinque mesi e di conseguenza i costi sono proporzionalmente aumentati rispetto a quanto previsto. Detti minori costi determinano, come precisato più avanti, un aumento delle spese per il personale conseguenti alle assunzioni che come si è detto la Fondazione ha messo in atto per consentire la realizzazione del progetto assistenziale programmato.

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 in generale aumentati rispetto all'esercizio precedente del 12.92% e sono comunque in linea con la previsione. Tale aumento è determinato quasi esclusivamente dalla spesa per l'energia elettrica e l'acqua. Per quanto riguarda l'energia elettrica si è compiuta una verifica con il fornitore A2A Energia S.p.A., dalla quale è emerso che i consumi sono aumentati del 4,53% rispetto allo scorso anno (da 398.322 kWh a 417.201 kWh), ed inoltre nel 2011 si è registrato un aumento del costo dell'energia del 10% circa (prezzo medio applicato circa 0,17 €/kWh). La tariffa applicata alla Fondazione si può definire "agevolata" in quanto prevede uno sconto di circa il 4,2% rispetto a quella normalmente applicata.

Il rilevante costo per il consumo di acqua deriva dal sistema dei "flussaggi" introdotto con l'applicazione del nuovo protocollo per il controllo della legionella.

SERVIZI MANUTENTIVI.

Il costo delle manutenzioni è in generale aumentato rispetto al 2010 del 8,28%, mentre a confronto con la previsione costi sostenuti sono maggiori del 15,89%. Sono di seguito analizzati nel dettaglio gli aumenti più significativi:

Manutenzione giardino e piante. Si registra un aumento del 9.39% rispetto all'esercizio 2010 e un aumento di € 1.200,00 circa rispetto alla previsione. Tali oneri comprendono i costi sostenuti per il servizio di manutenzione del verde affidato in appalto, che comporta una spesa annua di € 6.850,00 oltre IVA. Di seguito si elencano gli altri interventi più significativi effettuati nell'anno:

- Pulizia del parco posteriore	€ 1.200,00
- Sistemazione del giardino anteriore zona cantiere	€ 3.600,00
- Sostituzione irrigatori parco posteriore e pulizia, diserbo, fiori stagionali vari per giardini esterni, vasetti per addobbi festa annuale, fiori finti per fioriere, stelle di natale per interni.	€ 4.461,16

Manutenzioni serramenti infissi e lavori da fabbro. Si registra un aumento del 173,81% rispetto all'esercizio 2010 e un aumento di € 26.068,32 rispetto alla previsione. Oltre i numerosi interventi di manutenzione e opere da fabbro, trovano imputazione a tale sottoconto i lavori di brunitura, smontaggio e rimontaggio della ringhiera di protezione della mura venete (zona ala ovest).

Altre manutenzioni. Si registra un calo del 4,53% rispetto all'esercizio 2010, e un calo di € 1.605,62 rispetto alla previsione. Oltre i numerosi interventi di manutenzione varie, trovano imputazione a tale sottoconto e ne determinano in misura preponderante l'entità, i costi per le sostituzioni del manutentore interno durante i periodi di assenza, e le diverse manutenzioni di falegnameria per la riparazione di alcuni mobili antichi e malridotti .

ONERI DEL PERSONALE

Gli **standard di personale garantiti nell'esercizio 2011**, sono quelli illustrati all'inizio della presente relazione, ed nei sotto elencati sottoconti sono descritti gli oneri relativi, e gli eventi che hanno determinato le variazioni sia rispetto alla previsione sia rispetto all'esercizio precedente.

Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A).

Lo standard assistenziale programmato per il 2011 era maggiore di n. **9.083,32 ore** (pari al **10,68%**), 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. **13.447,02** ore rispetto a quello richiesto, quindi superiore anche alla programmazione. E' però necessario chiarire che una piccola parte delle assenze 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 2011 era maggiore di n. **3.189,51** ore rispetto a quanto dettato dalla Regione Lombardia come standard minimo d'assistenza, mentre quello garantito effettivamente è superiore di n. **2.075,80** rispetto a tale standard, manca però, come s'è detto, la suddivisione delle ore di supplenza garantite dal personale della RSA.

Il costo per il personale costituisce il **69,67%** dei costi totali, ed ha quindi un peso determinante nel contesto della spesa. Per una migliore valutazione dei 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 **€ 26.877,40**, con conseguente risparmio rispetto alla previsione che invece fu calcolata al lordo di dette voci.

Stipendi Personale Dipendente Amministrativo. Nel presente sottoconto sono contemplati gli oneri per il personale sotto indicato, secondo quanto relazionato in precedenza:

- n. 1 responsabile dei servizi generali (36 ore settimanali)
- n. 2 istruttori amministrativi a tempo indeterminato (n. 36 ore settimanali)
- n. 1 collaboratore amministrativo tempo indeterminato (n. 25 ore settimanali)
- n. 1 collaboratore amministrativo tempo indeterminato (n. 28 ore settimanali)

Rispetto alla previsione iniziale sono intervenuti i seguenti cambiamenti;

- a. rettifica del costo degli stipendi per i corrispondenti importi relativi alle ferie 2010 del personale amministrativo godute nell'anno 2011 e stornate dal "Fondo ferie maturate" (9.758,57);
- b. riconoscimento di un compenso aggiuntivo straordinario al RSPP unitamente allo scorrimento in categoria C4 (circa € 3.800 di solo stipendio);
- c. riconoscimento scorrimento da cat. C1 a cat. C2 al coordinatore delle attività tecnico-finanziarie, e da cat. B3 a cat. B4 al collaboratore amministrativo (circa € 1.200 di solo stipendio);

La cifra esposta comprende anche la valorizzazione dei costi per la produttività che sarà liquidata nell'esercizio 2012, il cui importo è chiaramente "presunto".

Le diversità rispetto al 2010 sono dovute ai motivi summenzionati, di cui alle lettere b) e c).

Stipendi Personale Servizi Ausiliari. Rispetto **alla previsione** iniziale sono intervenuti i seguenti cambiamenti:

- rinvio di cinque mesi dell'internalizzazione del servizio di socio assistenza dei tre nuclei abitativi del piano primo della R.S.A. con conseguente posticipazione dell'assunzione di personale da parte della Fondazione (iniziata il 1/10/2011)

anziché il 1/5/2011), con conseguente e proporzionale diminuzione dei costi previsti, costi che, come s'è detto, sono invece proporzionalmente aumentati per la proroga del servizio in outsourcing. Al personale neoassunto è stato applicato il CCNL UNEBA, contratto che la Fondazione ha applicato anche a tutti i lavoratori assunti dopo il 30/09/2011;

- rinvio dell'attivazione dei quattro posti letto programmata dal 1/7/2011 realizzati e non avviati, con conseguente riduzione della spesa prevista per garantire gli standard di personale richiesto e programmato;
- differenza fra standard di personale programmato per la RSA (ASA+10%) e quello effettivamente garantito (ASA + 13.36%), nonché quello realizzato in totale su tutte le figure (+15.95%) con erogazione n. **13.447,02 maggiori** ore di assistenza rispetto a quello richiesto dalla Regione Lombardia. Fra questi si evidenzia l'introduzione dall'1/5/2011 della figura dell'OSS con specifiche competenze a supporto del servizio infermieristico, che ha comportato l'assunzione a tempo determinato di n. 2 ASA in più rispetto alla programmazione, con riconoscimento economico per gli OSS prescelti (circa € 25.500 di solo stipendio);
- importo aggiuntivo per integrazione contratto decentrato (a compensazione di quanto attinto dal fondo per la liquidazione delle indennità di turno anche al personale neoassunto per l'internalizzazione) al fine di consentire il mantenimento dello stesso budget 2010, € 7.000 di solo stipendio;
- riconoscimento della qualifica di OSS a n. 11 operatori ai quali sono state attribuite dette funzioni dal 1/11/2011, circa € 1.800,00 di solo stipendio;
- potenziamento del servizio animazione con l'assunzione a tempo determinato di un'animatrice part time (n. 18 ore settimanali), in parte anche per sopperire alla riduzione dell'orario di lavoro settimanale dell'animatrice di ruolo durante il periodo di godimento dei riposi giornalieri per allattamento del bambino;
- potenziamento del servizio guardaroba/lavanderia con l'assunzione a tempo determinato per sei mesi di un operatore part time (n. 18 ore settimanali);
- supplenza della fisioterapista assente per maternità;
- rettifica del costo degli stipendi per i corrispondenti importi relativi alle ferie 2010 del personale servizi ausiliari godute nell'anno 2011 e stornate dal "Fondo ferie maturate" (€ 17.865,05).

Gli oneri degli stipendi, si differenziano inoltre ogni anno dalla previsione, oltre che per i summenzionati rimborsi INPS, anche per la rettifica degli oneri relativi alle ferie maturate nell'anno precedente e godute nell'anno successivo, il cui costo è accantonato alla fine dell'esercizio precedente nel "Fondo ferie maturate", e dal quale è in seguito stornato, in conseguenza al godimento di quanto maturato.

I maggiori costi rispetto **all'esercizio precedente** sono molto simili a quanto sopra evidenziato, ed in particolare:

- nuove assunzioni dall'1/10/2011 per internalizzazione del servizio di socio assistenza dei tre nuclei abitativi del piano primo della R.S.A. (n. 25 addetti per tre mesi circa, € 143.500 circa);
- sperimentazione del "Progetto OSS fuori turno" (n. 2 OSS per sei mesi);
- riconoscimento della qualifica di OSS a n. 11 operatori ai quali sono state attribuite dette funzioni dal 1/11/2011;

- importo aggiuntivo per integrazione contratto decentrato (a compensazione di quanto attinto dal fondo per la liquidazione delle indennità di turno anche al personale neo-assunto) al fine di consentire il mantenimento dello stesso budget 2010, € 7.000 di solo stipendio;
- maggiore riconoscimento indennità di turno stante il maggior numero di personale.

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".

Il presente sottoconto comprende gli oneri per il seguente personale:

Infermieri Professionali

n. 2 I.P. - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 2 I.P. - tempo indeterminato - CCNL RAL (27 ore settimanali)

Fisioterapisti

n. 1 fisioterapista responsabile - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 1 fisioterapista - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 1 fisioterapista - tempo indeterminato - CCNL UNEBA (38 ore settimanali)

n. 1 fisioterapista - tempo determinato per n. 2 mesi - CCNL UNEBA (35 ore settimanali) per supplire le assenze per maternità

n. 1 fisioterapista - tempo determinato per n. 1,5 mesi - CCNL UNEBA (35 ore settimanali) per supplire le assenze per maternità

Animatori e ASA animazione

n. 1 Animatore/Educatore - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 1 Animatore a tempo determinato per n. 4 mesi CCNL RAL (36 ore settimanali) e per n. 4,5 mesi CCNL RAL (18 ore settimanali)

n. 1 Animatore a tempo determinato per n. 4,5 mesi CCNL RAL (18 ore settimanali) e per n. 4,5 mesi CCNL RAL (18 ore settimanali)

n. 1 esecutore A.S.A. - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 1 esecutore A.S.A. - tempo indeterminato - CCNL RAL (18 ore settimanali)

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

PIANO TERRA

n. 16 ASA/OSS - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

n. 5 ASA/OSS - tempo indeterminato - CCNL RAL (18 ore settimanali)

n. 3 ASA/OSS - tempo determinato per n. 12 mesi - CCNL RAL (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro (equivalente anche a più persone per vari periodi);

- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 12 mesi - CCNL RAL (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro (equivalente a più persone per vari periodi);
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 4 mesi - CCNL RAL (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro;
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 2 mesi - CCNL RAL (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro;
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro;
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro (equivalente anche a più persone per vari periodi);

PIANO PRIMO dal 1/10/2011 al 31/12/2011 (per il periodo dal 1/1/2011 al 30/09/2011 si rimanda al paragrafo "Servizi esternalizzati" poiché il servizio era affidato in outsourcing)

- n. 15 ASA/OSS - tempo indeterminato per n. 3 mesi - contratto UNEBA (36 ore settimanali);
- n. 5 ASA/OSS - tempo indeterminato per n. 3 mesi - contratto UNEBA (18 ore settimanali);
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro;
- n. 3 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro (equivalente anche a più persone per vari periodi);

Necessità di supplenza per assenze di personale dovute straordinarie per malattia, maternità, legge 104, congedi parentali per malattia ecc., sui due piani.

- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali);
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 1 mese - CCNL UNEBA (36 ore settimanali);

A.S.A. Centro Diurno Integrato

- n. 1 ASA/OSS - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 1 ASA/OSS - tempo indeterminato - CCNL RAL (23 ore settimanali)
- n. 2 ASA/OSS - tempo determinato per n. 8 mesi - CCNL RAL (23 ore settimanali)
- n. 2 ASA/OSS - tempo indeterminato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (23 ore settimanali)
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 6 mesi - CCNL UNEBA (23 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altro
- n. 1 ASA/OSS - tempo determinato per n. 0.5 mesi - CCNL UNEBA (23 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie o altri permessi

Personale di cucina

- n. 1 cuoco - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 2 esecutore di cucina - tempo indeterminato - CCNL RAL (18 ore settimanali)
- n. 2 operatori di cucina - tempo indeterminato - CCNL RAL (18 ore settimanali)
- n. 1 operatori di cucina - tempo determinato per n. 1 mese - CCNL RAL (36 ore settimanali), tempo determinato per n. 8 mesi - CCNL RAL (18 ore settimanali), tempo indeterminato per n. 3 mesi - CCNL UNEBA (18 ore settimanali)
- n. 1 operatori di cucina - tempo determinato per n. 12 mesi - CCNL UNEBA (18 ore settimanali) per far fronte all'assenza dell'operatore collocato a riposo ed in attesa delle decisioni in merito alla sostituzione (equivalente a più persone per vari periodi);
- n. 1 operatori di cucina - tempo determinato per n. 5.5 mesi - CCNL RAL (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie ed altri permessi
- n. 1 operatori di cucina - tempo determinato per n. 1. mese - CCNL RAL (18 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie ed altri permessi

Personale di guardaroba/lavanderia

- n. 1 esecutore di guardaroba/lavanderia - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 2 operatore di guardaroba/lavanderia - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)
- n. 1 operatore di guardaroba/lavanderia - tempo determinato per n. 5 mesi - CCNL RAL (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per ferie ed altri permessi
- n. 1 operatore di guardaroba/lavanderia - tempo determinato per n. 1 mesi - CCNL UNEBA (36 ore settimanali) per far fronte alle varie esigenze di supplenza di personale assente per malattia o altro
- n. 1 operatore di guardaroba/lavanderia - tempo determinato per n. 6 mesi - CCNL RAL (18 ore settimanali) quale sperimentazione nuovo progetto organizzativo.

Manutentori

- n. 1 esecutore manutentore - tempo indeterminato - CCNL RAL (36 ore settimanali)

Prestazioni Professionali Medici Interni. Lo scostamento dei costi con la previsione riguarda in particolare: le maggiori prestazioni effettuate per il completamento dell'adozione della cartella socio sanitaria informatizzata con introduzione degli MDC, strumenti atti alla registrazione di attività/segnalazioni e permettere di avere sempre sotto controllo in tempo reale tutti gli eventi rilevanti riguardanti la vita dell'ospite (è a letto, si è alzato, ha mangiato ecc.), mentre la differenza con l'esercizio precedente è determinata da:

- minor costo dr.ssa Ferrari e dr. Bassini dovuto alle molte ore dedicate nel 2010 sia per istruzione (personale e poi degli infermieri) e successiva immissione dei dati nella cartella socio sanitaria;

Prestazioni professionali Responsabile sanitario. La differenza sia con la previsione sia con l'esercizio precedente è circa (circa € 15.000,00) determinata dall'incremento delle ore di prestazione settimanali del Responsabile sanitario (da n. 10 a n. 18 ore settimanali con inizio febbraio 2011);

Prestazioni professionali di caposala. Tali costi sono aumentati rispetto alla previsione e all'esercizio precedente stante il maggior compenso orario pattuito con la nuova professionista, infermiera con laurea specialistica (€ 28,00 anziché € 20.50 per circa € 9.500).

Prestazioni professionali infermiera Gualina. I costi sono diminuiti sia rispetto alla previsione sia rispetto all'anno precedente poiché l'infermiera si è dimessa dal 01/11/2011.

Incarico servizio podologico. Le esigue differenze sia rispetto alla previsione, sia rispetto all'anno precedente sono determinate dalle minori prestazioni effettuate al contratto sottoscritto.

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 agli infermieri liberi professionisti.

Tali costi sono aumentati rispetto alla previsione ed all'esercizio precedente per i seguenti motivi:

- affiancamento alla caposala inizio anno (€ 2.310);
- incarico per sostituzione infermiera Gualina mesi novembre e dicembre (€ 4.800,00);

La differenza con 2010 è giustificata dalla spesa per l'incarico professionale a copertura delle assenze per ferie degli infermieri.

Lavoro Straordinario. Gli oneri sostenuti sono superiori sia alla previsione sia all'esercizio precedente, poiché maggiore è stato il ricorso al lavoro straordinario (circa € 3.000), specialmente per sostituire assenze improvvise e temporanee di personale, per malattia, anche in seguito all'internalizzazione dei servizi di socio assistenza del piano primo. Si è inoltre ricorso al lavoro straordinario per consentire sia la realizzazione dei corsi di formazione e addestramento professionale, sia le riunioni di servizio quali momenti d'incontro per la riorganizzazione dei servizi sanitario-assistenziali. E' stato anche 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 per il servizio cucina, per i servizi amministrativi (responsabile qualità) e per il servizio manutenzioni.

I maggiori costi rispetto all'anno precedente, sono determinati dall'impiego del lavoro straordinario per far fronte anche all'assenza straordinaria della coordinatrice impegnata nel tirocinio di qualificazione professionale e alle assenze straordinarie del cuoco e di un operatore di lavanderia.

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.

Prestazioni per servizio reperibilità medici diversi. La maggior spesa rispetto alla previsione è determinato dalla revisione delle tariffe pattuite con la stipula della nuova convenzione con le RSA di Orzivecchi e Barbariga e dalla conseguente sottoscrizione dei nuovi contratti con i medici reperibili per il periodo dal 1/07/2011 al 30/06/2013. Tali maggiori oneri sono però stati calmierati dal minor numero di accessi alla struttura (da n. 89 a n. 55), con un risparmio di oltre € 2.000,00. Medesimi sono i motivi che determinano la differenza con la spesa del 2010.

Consulenze mediche diverse. E' stato creato questo nuovo sottoconto per imputazione oneri relativi all'affidamento dell'incarico di telemedicina per la refertazione degli elettrocardiogrammi effettuati agli ospiti, affidato alla ditta Healt Telematic Network SRL (fino allo scorso anno refertati dall'ex Responsabile sanitario).

Prestazioni medico fisiatra. I maggiori oneri rispetto alla previsione sono determinati da n. 5 ore di maggiori prestazioni effettuate nell'anno, mentre la differenza con il 2010 dipende dalle minori prestazioni rispetto effettuate in detto esercizio rispetto al contratto.

ONERI SOCIALI

Contributi Personale Amministrativo e Contributi Personale Servizi Ausiliari. Le diversità di detti oneri rispetto sia alla previsione sia all'esercizio precedente, sono determinate dagli stessi motivi descritti nel commento agli stipendi dei quali sono la diretta conseguenza. Nel costo sono compresi gli oneri riflessi inerenti sia alla liquidazione delle ferie al direttore generale a seguito delle dimissioni, sia quelli relativi agli aumenti stipendiali riconosciuti al personale amministrativo.

Come precisato per gli stipendi, si evidenzia che la cifra esposta comprende anche la valorizzazione dei costi per gli oneri riflessi inerenti la produttività che sarà liquidata nell'esercizio 2012, e il cui importo è chiaramente "presunto".

Per quanto concerne i contributi INAIL si chiarisce che nel 2010 furono liquidati debiti pregressi relativi agli anni dal 2005 al 2009 ed è in gran parte questa la causa della rilevante difformità.

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. La crescita della spesa è commisurata alla maggior numero di dipendenti e quindi alla spesa per stipendi.

Accantonamento Ferie Mature. 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 2011 e non godute, che risulta minore rispetto agli anni precedenti poiché sono state godute più ferie.

Accantonamento contributi ferie maturate. E' stato istituito questo nuovo sottoconto per l'accantonamento per la rilevazione separata dei contributi sulle ferie maturate.

Accantonamento spese impreviste. Tale accantonamento fu previsto e conteggiato fra le spese del personale per far fronte alle imprevedibili necessità sia di implementare alcuni servizi anche in funzione di nuove tipologie di utenza (stati vegetativi e SLA), sia a possibili variazioni economiche dei contratti con i liberi professionisti per i quali all'epoca di stesura del bilancio di previsione, non era avviata alcuna trattativa. E' stata una utile previsione che ha consentito di affrontare le maggiori spese per il personale non previste e già in precedenza dettagliate (oneri per il personale, per liberi professionisti, ecc.).

ALTRI ONERI PER IL PERSONALE

Le nuove assunzioni di personale a seguito dell'internalizzazione dei servizi socio assistenziali dei tre nuclei abitativi della RSA, hanno comportato anche altri costi quali; costi per divise, costi per visite del medico competente, costi per esami e visite diagnostici ecc., determinando un aumento della spesa rispetto sia alla previsione sia all'esercizio precedente. Sono inoltre variate le tariffe per gli accertamenti sanitari e diagnostici previsti dal piano di sorveglianza sanitaria della Fondazione affidati dall'ottobre 2011 alla ditta SINRERMED SRL di Torbole invece dell'azienda Mellino Mellini di Chiari.

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.

A detti costi per i corsi vanno aggiunti gli oneri relativi 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, nonché gli oneri per l'elaborazione delle pratiche pensionistiche.

AMMORTAMENTI

AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.

Ammortamento Oneri Pluriennali. Utilizzando il metodo dell'ammortamento diretto, è stato iscritto a bilancio fra le "Immobilizzazioni immateriali", il sottoconto "Oneri pluriennali" nel cui commento sono dettagliatamente elencati tutti gli oneri in esso iscritti, 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 è quella "civilistica".

Gli oneri per gli altri ammortamenti dei beni mobili sono aumentati, in seguito alle nuove acquisizioni nel corso del 2011, 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 D.L. 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.

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. La spesa è pressoché in linea con il 2010 mentre si registra un aumento rispetto alla previsione di € 20.163,83. La consistente entità di tali costi è determinata da diversi incarichi professionali di carattere straordinario di seguito elencati:

- incarico per redazione dichiarazione di conformità impianto di condizionamento	€ 4.200,00
- incarico aggiornamento e ristampa delle planimetrie del piano di evacuazione della struttura	€ 1.132,56
- incarico valutazione specifica strumentale rumore	€ 528,53
- incarico redazione delibera di fusione con la Fondazione Carlo Frigerio ONLUS	€ 3.531,63
- incarico di consulenza nella fase di valutazione tecnico-economica dell'ipotesi di fusione delle due Fondazioni ed assistenza nell'adozione degli atti necessari per addivenire a tale possibile risultato	€ 10.067,20
- incarico stesura dichiarazione relativa alla protezione sismica	€ 629,20

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 consulenza tecnica per servizio manutenzioni
- incarico revisore dei conti
- incarico verifica apparecchiature elettromedicali
- incarico consulenza legale
- incarico per la verifica delle apparecchiature elettromedicali
- incarico progettazione e direzione lavori impianto di condizionamento cucina
- incarico direttore lavori, responsabile lavori e coordinamento sicurezza opere rifacimento balconi nord

Acquisti cancelleria e materiali d'ufficio. Rilevante è la spesa per tali materiali, maggiore del + 28,21% rispetto allo scorso esercizio e più elevata di € 6.295,35 rispetto alla previsione. Fra i materiali di maggior consumo si annoverano:

- carta per fotocopiatrici e stampanti;
- toner per stampanti b/n e colori (le stampanti erano quattro ed ora sono dieci)
- buste intestate
- blocchi vari per ordini.

Oneri di rappresentanza e marketing sociale. Si rileva un aumento del 38,99% rispetto all'esercizio 2010 e un costo maggiore di € 5.284,59 rispetto alla previsione. Molte sono le spese eccezionali sostenute a titolo di rappresentanza. Si menzionano in particolare:

- addobbi e varie per visita Prefetto
- addobbi e varie per festa dr. Lombardi
- contributo banda musicale
- addobbi, noleggio gazebo e varie per festa annuale
- dono a Don Franco per fine incarico
- pizza dipendenti e volontari
- regalo e festa ospite centenaria
- inserzione mensile su periodico "Paese mio"

Oneri assistenza e consulenza HACCP e Legionella. Si rileva un calo del 78,03% rispetto all'esercizio 2010 dovuto principalmente agli oneri straordinari sostenuti nel 2010 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. Sensibile è anche il calo rispetto alla previsione sia perché non si è liquidata il compenso annuale alla ditta incaricata della consulenza e assistenza HACCP, in quanto inadeguatamente eseguita, sia perché si erano prudenzialmente previsti anche per l'esercizio 2011 degli interventi straordinari per il contrasto della legionella, effettuati invece a carico della ditta incaricata.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE

Sono imputate a detto sottoconto le spese relative sia alla liquidazione delle ferie arretrate al Direttore generale, a seguito delle sue dimissioni, sia alcune fatture relative a spese dell'esercizio precedente di importo esiguo, giunte dopo la chiusura del consuntivo 2010.

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 2010 di € **125.842,37**, ma da un'analisi più nel dettaglio si può vedere che le differenze più significative sono:

- maggiori oneri per utenze € +17.794,96;
- maggiori oneri per manutenzioni ordinarie € +11.285,66;
- maggiori oneri per il personale € +91.835,29;
- maggiori oneri per gli ammortamenti € +14.579,74;
- minori oneri per acquisti € -10.731,42;

Le differenze più rilevanti rispetto alla previsione (€57.776,87) hanno origine, com'è evidente dal prospetto sintetico riportato all'inizio dei commenti alla "spesa", sono coste dai seguenti oneri:

- maggiori oneri per manutenzioni ordinarie € +20.222,35;
- maggiori oneri per gli ammortamenti € +33.318,58;
- maggiori oneri vari € 15.627,14;
- minori oneri per il personale € -11.108,40 (poiché l'accantonamento per spese imprevedute di € 80.000,00, immaginato in sede di previsione fu totalmente considerato fra gli oneri per il personale);

così come in precedenza meglio dettagliato.

Il servizio, i progetti ed i risultati dell'attività, sono stati illustrati nella presentazione iniziale. Per quanto concerne il **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), è riportato di seguito. Non essendo possibile una rilevazione 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. Per altri costi (utenze, manutenzioni ecc.) le spese sono state suddivise proporzionalmente alla dimensione dei locali impegnati per i due servizi. Si sono presi in considerazione tutti i costi relativi alla gestione. Dalla suddivisione dei costi così effettuata risulta un disavanzo di gestione del servizio, di € -34.497,82. A questo proposito è opportuno rilevare che molti costi (pulizie, costi amministrativi, utenze, altro personale, gran parte degli ammortamenti ecc.), sarebbero comunque da sostenere indipendentemente dall'offerta del servizio di CDI.

DEBITO INFORMATIVO 2011	
BILANCIO CDI 2011	
SPESE SANITARIE	EURO
Medici	10.797,43
Infermieri	16.708,58
Terapisti	10.256,90
Addetti all'ospite (ASA, OTA, OSS) (90%)	129.195,83
Psicologi	0
Medicinali	0
Prestazioni specialistiche	699,54
Presidi sanitari x incontinenti	0,00
Altri presidi sanitari	1.076,67
TOTALE	168.734,95
SPESE NON SANITARIE	
Cucina	54.126,59
Lavanderia	7.817,38
Pulizie (10%)	12.477,34
TOTALE	74.421,31
SPESE MISTE	
Responsabile	5.695,74
Animatori/educatori	9.776,24
Personale amministrativo	4.866,47
Altro personale	4.882,74
Trasporti	20.085,12

Assicurazioni	3.205,78
Utenze (Piccole attrezzature eliminare)	12.038,40
Servizi esternalizzati	6.845,22
Altri beni e spese generali	7.908,80
Manutenzione ordinaria	11.565,16
Affitti passivi (ex Manutenzione straordinaria)	0
Ammortamenti	22.073,91
Oneri/spese str. (ex materiali consumo)	157,56
AVANZO	4.196,46
TOTALE	113.297,60
TOTALE GENERALE	356.453,86
PROVENTI CDI 2011	7.379
RETTE (compreso notturno)	137.503,04
CONTR. REG.LE (compreso notturno)	184.453,00
TOTALE	321.956,04
PERDITA	-34.497,82

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

	2008	2009	2010	2011
Contributi sanitari regionali C.D.I. e C.N.I.	€ 181.899,30	€ 180.391,00	€ 195.244,00	184.453,00
Rette ospiti C.D.I. e C.N.I.	€ 112.845,95	€ 115.146,90	€ 130.957,70	137.503,04
Giornate di presenza ospiti C.D.I.	N. 6.554	N. 6.825	N. 7.728	N. 7.379
Saturazione	59,69%	62,33	70,58	67,39
Notti di presenza C.N.I.	N. 118	N. 256	N. 316	N. 330
Presenze medie giornaliere (da lunedì a domenica)	17,91	18,70	21,17	20,22
Media contributo giornaliero (solo CDI)	27,55	26,08	24,82	25,00
Media retta giornaliera	17,22	16,87	16,95	18,64

0

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 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
Saldo banca BCC 01/01 (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
Investimenti P.C.T. in corso	=	=	=	=
Obbligazioni BCC Borgo S.G.	€ 500.000,00	€ 500.000,00	=	=
Obblig. BCC Pompiano e Franciacorta			€ 2.512.006,25	€ 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
Saldo banca BCC 31/12 (fondo cassa)	€ 2.347.768,04	€ 628.137,83	€ 309.976,14	€ 376.306,22
Saldo banca Valsabbina 31/12		=	=	€ 2.511.037,68
C/C postale	€ 4.025,39	=	=	=
Banca Monte dei Paschi di Siena	=	=	82,85	82,85
Crediti per interessi e contr. annuale	€ 19.758,15	€ 29.696,26	€ 29.604,89	€ 10.000,00
Obbligazioni BCC Borgo S.G.	=	=	=	=
Obblig. BCC Pompiano e Franciacorta	€ 500.000,00	€ 2.512.000,00	€ 2.512.000,00	€ 0,00
AXA MPS ASSICURAZIONE VITA	=	=	€ 399.750,04	€ 399.750,04
AXA MPS rendimenti capitalizzati	=	=	€ 1.300,00	€ 10.279,52
TOTALE	€ 2.871.551,58	€ 3.169.834,09	€ 3.252.713,92	€ 3.307.456,31
Avanzo/disavanzo d'esercizio	€ +167.156,58	€ +43.532,19	€ +60.363,01	€ -97.702,41
Contributi sanitari regionali R.S.A.	1.430.043,30	1.415.454,10	1.488.068,90	1.492.343,90
Contributi sanitari regionali C.D.I.	180.429,30	177.976,00	191.828,00	184.453,00
Rette R.S.A.	1.489.511,60	1.555.264,65	1.544.61,20	1.645.819,84
Rette C.D.I.	112.845,95	115.146,90	130.957,70	137.503,04

Retta media ponderata RSA	32,72	37,42	39,28	€ 42,40
Giornate di presenza totali ospiti R.S.A.	38.864	38.803	38.862	38.951
Giornate di presenza totali ospiti C.D.I.	6.554	6.825	7.728	7.379
Saturazione totale R.S.A.	99,24%	99,35%	99,51%	99,73%
Saturazione totale C.D.I.	59,69	62,33	70,58	67,39
Minuti settimanali d'assistenza ospiti R.S.A.	N. 977	N. 1.012	N. 1.038	N. 1.054
Costi personale	€ 2.245.354,47	€ 2.406.399,86	€ 2.451.638,96	€ 2.554.451,60
Ore di servizio del personale rendicontate	N. 95.618	N. 98.441	N. 100.725	N. 104.968,80
Costi acquisto vitto	€ 151.750,15	€ 153.916,20	€ 156.422,13	€ 156.835,74
Costi acquisto medicinali	€ 85.487,90	€ 82.842,42	€ 91.211,53	€ 87.580,31
Costi acquisto di articoli medicali e per incontinenza	€ 54.645,91	€ 54.597,49	€ 58.449,09	€ 54.833,23

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 2011 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" con un risultato reddituale negativo di **€ -186.879,46**.

Dall'analisi appare chiaro come il disavanzo d'esercizio di **€ -97.702,41** sia stato contenuto da proventi che esulano dalle attività proprie della Fondazione, cioè da proventi di carattere "straordinario" (interessi attivi, sopravvenienze attive, oblazioni, contributi diversi), che nel loro complesso ammontano a **€ 91.180,58**, ma che sono purtroppo particolarmente "vaghi" sia per entità sia per sicurezza dell'introito: d'obbligo è quindi l'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. Con l'introduzione avvenuta nell'esercizio 2011 del nuovo software di contabilità analitica per centri di attività, è stata semplificata la rilevazione di tali dati che fino al 2010 avveniva in modo extra contabile. Per la ripartizione dei costi e la necessaria rilevazione delle spese sanitarie, non sanitarie e miste per le varie tipologie d'utenza (ospiti accreditati RSA, ospiti non accreditati RSA, SV, SLA, e ospiti CDI, fisioterapia utenti esterni), seguendo quanto stabilito dal Cda nella seduta del 26/03/2012, verbale n. 4, si è tenuto conto:

- giornate di frequenza degli ospiti suddivisi per tipologia (ospiti accreditati, ospiti sollievo/non accreditati, ospiti in stato vegetativo, ospiti malati di SLA, ospiti CDI);
- standard di personale effettivamente erogati per tipologia, con ripartizione in proporzione percentuale delle spese "indirette";
- rapporto fra le superfici dedicate ai servizi RSA e CDI;
- ripartizione costi degli operatori ASA, per il 90% come spesa sanitaria e il 10% come spesa non sanitaria (pulizie).

I contributi sanitari, i proventi di carattere straordinario e l'importo corrispondente al disavanzo di gestione, sono stati considerati ad abbattimento del costo della retta con suddivisione proporzionale rispetto al numero delle giornate di degenza di ogni tipologia d'utenza.

OSPITI ACCREDITATI		OSPITI NON ACCREDITATI	
Spese sanitarie	56,61%	Spese sanitarie	80,47%
Spese non sanitarie	43,39%	Spese non sanitarie ospiti non accreditati	19,53%

COPERTURA DISAVANZO D'ESERCIZIO

Il disavanzo d'esercizio 2011 di € 97.702,41, è diretta conseguenza del mancato riconoscimento dei contributi sanitari regionali per l'assistenza offerta nell'anno 2011 all'utenza non tipica (una persona in stato vegetativo ed una affetta da SLA) il cui riconoscimento avrebbe invece potuto determinare un avanzo di amministrazione di circa € 27.000,00.

Il disavanzo può trovare copertura attingendo dal consistente patrimonio netto della Fondazione nel quale sono accantonati gli avanzi degli esercizi precedenti.

Qualora, come si auspica, l'ASL di Brescia provveda all'erogazione di quanto dovuto, l'importo sarà iscritto a bilancio 2012 quale sopravvenienza attiva: tale circostanza, che potrebbe a sua volta determinare un avanzo di amministrazione nel 2012, andrà ad incrementare il patrimonio netto, riparando così alla situazione in cui oggi versa la Fondazione.

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 2011, 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 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 2011.

Orzinuovi li, 30.04.2012