



## **BILANCIO ESERCIZIO 2023**

**STATO PATRIMONIALE  
RENDICONTO GESTIONALE  
RELAZIONE DI MISSIONE**

**Brivio, 11 aprile 2024**

**Casa di Riposo Carlo e Elisa Frigerio Onlus**

Via Cartiglio, 2 – 23883 Brivio (Lc)

PI: 01391860135 – CF: 85000810136 – tel. 039 53.20.100 – [www.rsabrivio.it](http://www.rsabrivio.it) – mail:  
[urp@rsabrivio.it](mailto:urp@rsabrivio.it)

# SOMMARIO

RELAZIONE DI MISSIONE.....	4
PREMESSA.....	4
IDENTITA'.....	5
GOVERNANCE.....	6
LE ATTIVITA' D'INTERESSE GENERALE.....	6
ATTIVITA' DIVERSE.....	7
ANDAMENTO PATRIMONIALE.....	8
PREMESSA.....	8
CRITERI DI VALUTAZIONE.....	8
Immobilizzazioni immateriali.....	8
Immobilizzazioni materiali.....	9
Ammortamenti.....	9
Crediti e debiti.....	9
Rimanenze.....	9
Ratei e risconti.....	10
Trattamento di fine rapporto (TFR).....	10
Ricavi e Costi.....	10
Immobilizzazioni Immateriali e fondi ammortamento.....	10
Immobilizzazioni Materiali e Fondi di Ammortamento.....	10
Rimanenze.....	12
Crediti verso clienti.....	12
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	12
Disponibilità Liquide.....	12
Ratei e risconti attivi.....	13
PASSIVO.....	14
Patrimonio netto.....	14
Trattamento di Fine Rapporto.....	14
Debiti.....	15
Ratei e Risconti Passivi.....	15
CONTO ECONOMICO.....	16
Valore della produzione.....	16
Altri ricavi e proventi.....	16
Costi della Produzione.....	17
Acquisti di merci.....	17
Servizi.....	17

Costi per il personale dipendente.....	18
Ammortamenti.....	18
Oneri diversi di gestione .....	18
Imposte .....	19
ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO .....	19
VALORIZZAZIONE FINANZIARIA DEI COSTI E PROVENTI FIGURATIVI.....	19
INFORMAZIONI SULLE RACCOLTA FONDI .....	19
INFORMAZIONI SULLE RISORSE UMANE AL 31/12/2023 .....	19
Gli stakeholder (Portatori di Interessi) .....	21
Stakeholder beneficiari .....	21
Stakeholder interni .....	21
Stakeholder esterni .....	21

# RELAZIONE DI MISSIONE

## PREMESSA

Gli enti di Terzo settore rappresentano l'espressione di partecipazione della cittadinanza e sono da noi alimentati tramite i nostri bisogni, i nostri interessi, le nostre volontà. Abbiamo dichiarato di perseguire fini civici, solidaristici e di utilità sociale attraverso la realizzazione di attività di "interesse generale". Un principio, quest'ultimo che appartiene ai principi fondanti della costituzione (art. 118 della Costituzione Italiana).

Siamo chiamati quindi ad una responsabilità di esercizio di questa funzione, poiché dichiarata nei nostri statuti, e che intendiamo svolgere, perseguire e realizzare nella società in cui viviamo.

Questa responsabilità discende la nostra capacità di indirizzare le nostre azioni in coerenza con quanto dichiarato.

La Relazione di Missione rappresenta uno degli adempimenti che gli Enti di Terzo settore devono svolgere nel rispetto dell'art. 13 del Codice del Terzo settore (CTS) e secondo le indicazioni espresse nel Decreto 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali. Nel merito il decreto stesso fornisce indicazioni puntuali in merito ai suoi contenuti.

La Relazione di Missione rappresenta, quindi, uno degli strumenti di trasparenza per fornire innanzitutto al nostro corpo associativo o ai fondatori quelle informazioni necessarie per indicare il modo col quale abbiamo assolto alla missione che abbiamo dichiarato di perseguire.

Come ogni adempimento abbiamo due modi per interpretarlo:

- Come mero obbligo da corrispondere nell'ambito della cornice dei vincoli di applicazione;
- Come opportunità quale strumento di informazione che racconti a che punto siamo e quanto il nostro essere ente di Terzo settore vada verso la direzione che auspichiamo dal momento in cui abbiamo scelto di assumerci questa responsabilità verso tutti coloro che hanno partecipato al conseguimento.

Noi crediamo che sia una opportunità poiché ci aiuta a stare in relazione con i nostri stakeholder, ci aiuta ad esprimere a che punto siamo, cosa abbiamo fatto e come lo abbiamo fatto, indicando anche le scelte fatte per il raggiungimento degli obiettivi prefissati e condivisi con i nostri associati.

Per questo nonostante l'articolo 13 del CTS indichi quali siano i soggetti obbligati a redigere la Relazione di Missione, riteniamo possa rappresentare un'opportunità anche per gli altri enti che non rientrano nell'obbligo, poiché questo strumento crediamo possa nel tempo diventare la modalità con la quale dare evidenza a quei principi portanti che rappresentano la nostra cultura del fare con fine civico, solidaristico e di utilità sociale: responsabilità, coerenza e trasparenza.

## IDENTITÀ

Nella tabella seguente vengono riportate le informazioni relative al nostro Ente.

<b>Denominazione</b>	Fondazione Casa di Riposo Frigerio - Onlus
<b>Sede</b>	Brivio (Lc) via Cartiglio 2
<b>Codice Fiscale</b>	850008101136
<b>Partita Iva</b>	01391860135
<b>Numero Rea</b>	LC - 298311
<b>Registro Unico Nazionale Del Terzo Settore</b>	non ancora operativo
<b>Settore di Attività Prevalente (Ateco)</b>	87.10.00
<b>Fondo Di Dotazione</b>	€ 7.998.883
<b>Forma Giuridica</b>	Fondazione onlus
<b>Forma Giuridica e Qualificazione Ex D.Lgs 117/2017 e/o D.Lgs N. 112/2017</b>	Fondazione Onlus
<b>Indirizzo Sede Legale</b>	Brivio (Lc) – via Cartiglio 2
<b>Attività Statutarie (Art 5 D.Lgs 117/2017 e/o Art 2 D.Lgs N. 112/2017)</b>	Attività previste dall'art 5 del D.Lgs 117/2017
<b>Valori e finalità perseguite</b>	Assistenza a Persone Anziane (RSA)
<b>Aree Territoriali di Operatività</b>	Provincia di Lecco e Zone Limitrofe
<b>Altre Attività Svolte In Maniera Secondaria</b>	Non Previste
<b>Collegamento con altri settori del Terzo Settore</b>	Nessuna
<b>Collegamenti con Enti Pubblici, Aziende Sanitarie. Comuni Ospedali, Ipab, ecc</b>	ATS Brianza, ASST Lecco, Ospedali del Territorio, Regione Lombardia
<b>Rete Associativa cui l'ente aderisce</b>	UNEBA

Sul sito [www.rsabrivio.it](http://www.rsabrivio.it) sono disponibili i seguenti documenti:

- Statuto in vigore attualmente
- Modello Organizzativo Gestionale
- Carta dei Servizi
- Bilancio Sociale
- Bilancio esercizio

Come riportato nello statuto attualmente in vigore la Fondazione non ha scopo di lucro e opera esclusivamente per fini di solidarietà svolgendo la propria attività nei settori dell'assistenza sociale e socio-sanitaria a favore di persone anziane.

## **GOVERNANCE**

L'Ente è una Fondazione di Partecipazione in cui sono presenti cittadini e Istituzioni che hanno a cuore l'importante attività che l'Ente mette in campo a favore delle persone anziane fragili per il tramite della Casa di Riposo.

Gli organi della Fondazione sono il Presidente della Fondazione, il Vice Presidente, il Consiglio di amministrazione, l'Assemblea dei Partecipanti e il Revisore Legale.

Le informazioni relative ai soci fondatori sono riportati nello statuto.

L'Assemblea dei Partecipanti verifica l'attività della Fondazione e sul bilancio di gestione esprime un parere non vincolante. L'Assemblea dei Partecipanti determina inoltre la nomina di due Membri in seno al Consiglio di Amministrazione

Il Consiglio di Amministrazione è l'organo di indirizzo e gestione della Fondazione e assume le decisioni inerenti all'amministrazione ordinaria e/o straordinaria.

I componenti del Consiglio di Amministrazione sono nominati con le seguenti modalità:

- Membro di diritto il Parroco pro-tempore della Parrocchia Santi Sisinio, Martirio e Alessandro di Brivio;
- due Membri nominati dall'Assemblea dei Partecipanti;
- due Membri nominati dal Sindaco del Comune di Brivio

Il Consiglio di Amministrazione si raduna almeno due volte l'anno e viene convocato dal Presidente il quale ne determina altresì l'ordine del giorno. La convocazione avviene sia per iniziativa del Presidente sia su richiesta scritta e motivata di almeno due Consiglieri.

## **LE ATTIVITÀ D'INTERESSE GENERALE**

Come indicato in precedenza i servizi offerti sono quelli indicati nell'oggetto dello statuto e dettagliati nella carta dei servizi (disponibile sul sito della Fondazione); in sostanza la ragion d'essere della RSA, in base ai valori cui si ispira, è la seguente:

1. erogare l'assistenza sanitaria di base per il mantenimento ed il miglioramento dello stato di salute e del grado di autonomia delle persone anziane;
2. erogare l'assistenza specialistica ed i trattamenti riabilitativi programmati sulle necessità di assistenza previste nel piano individuale;
3. erogare l'assistenza tutelare alla persona per lo svolgimento delle attività della vita quotidiana in relazione all'oggettivo livello di autonomia personale (assistenza alberghiera, igiene personale, vestizione, alimentazione, deambulazione, etc);

4. organizzare attività di socializzazione per il mantenimento della vita di relazione all'interno della struttura e del contesto sociale.

L'obiettivo gestionale è di avere occupati la totalità dei posti disponibili; questo ha anche l'effetto indiretto di contenere l'importo delle rette. Sotto l'aspetto sociale-sanitario l'attività di animazione permette all'ospite di migliorare o mantenere gli aspetti cognitivi e l'attività di fisioterapia favorisce l'autonomia dell'ospite.

Le attività indicate in precedenza sono programmate per favorire il benessere dell'ospite.

Per il personale che segue l'ospite vengono programmati corsi specifici (umanizzazione delle cure, appropriatezza dei servizi forniti, modalità di comunicazione con ospiti/famigliari, gestione conflitti, informazioni e sensibilizzazione alle disposizioni del D.lgs 231/01, Sicurezza sul lavoro D.Lgs. 81/08 ecc.)

### **ATTIVITÀ DIVERSE**

La Casa di Riposo Frigerio attualmente esercita solo le attività di assistenza presso la struttura anche se dallo statuto, in modo particolare quello definito dalla nuova normativa, sono previste quasi tutte le attività indicate nell'art. 5 del D.Lgs 117/2017.

# ANDAMENTO PATRIMONIALE

## PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli articoli 2423 e 2423-bis e 2426 del codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l'assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale degli enti del Terzo settore; esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla "Casa di Riposo Frigerio" – Onlus.

Lo schema dello stato patrimoniale è quello definito dal decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 5 marzo 2020.

Non sono intervenute speciali ragioni che hanno reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art.2423 c.4 e all'art.2423 bis c.2.

Sono stati inoltre tenuti in considerazione le raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti di cui al principio numero 35 emanato dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) specifico per gli ETS.

Si sono stimati i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio, sebbene di essi si sia avuta conoscenza dopo 31 dicembre 2023 ma prima della stesura del bilancio.

Tutti gli importi, se non altrimenti indicati, sono espressi in Euro (E/€). Eventuali differenze riscontrabili tra le cifre riportate nella Relazione e le rispettive voci in bilancio sono dovute all'obbligo normativo della presentazione delle voci in bilancio arrotondate all'unità di Euro.

L'esercizio 2023 ha confermato il superamento delle difficoltà legate agli effetti del Covid-19 riscontrate negli scorsi anni e confermando come nel 2022 che i posti accreditati son stati tutti occupati.

I ricavi si sono aumentati rispetto all'esercizio 2022 di 174.845 euro a seguito della piena saturazione dei posti letto. L'aumento del costo del personale è dovuto al maggior numero di persone impiegate a seguito dell'incremento del numero degli ospiti rispetto al precedente esercizio ed al rinnovo del CCNL

La situazione gestionale nei primi mesi dell'anno 2024 conferma la piena occupazione dei posti letto sia accreditati che autorizzati.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo.

## **Immobilizzazioni materiali**

### *Terreni e fabbricati*

Il valore di tali beni è stato ricavato dalla perizia asseverata redatta dall'architetto Perego Dante in data 30 luglio 2003 aumentato del costo per lavori di ampliamento e ristrutturazione successivi a tale data.

### *Altri beni Materiali*

Le altre immobilizzazioni materiali, determinate mediante inventario analitico dei singoli beni presenti al 31 dicembre 2003 o acquisiti successivamente, sono iscritte al costo, comprensivo di tutti gli oneri relativi all'acquisto, alla costruzione e all'avviamento. Le spese di manutenzione e di riparazione sono imputate nell'esercizio in cui avvengono, ad eccezione di quelle che incrementano la vita utile dei cespiti, che sono capitalizzate.

## **Ammortamenti**

Gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati in base alle aliquote indicate nel DM 29.10.74 e DM 31.12.88 che riteniamo rappresentative della loro vita utile stimata; nell'esercizio di entrata in funzione dei cespiti tali aliquote sono ridotte alla metà. In particolare, le aliquote applicate per le diverse tipologie sono le seguenti:

- fabbricati 3%
- oneri pluriennali 20%;
- impianti generici 10%;
- impianti specifici ed attrezzature 12,50%;
- macchine ufficio elettroniche 20%
- mobili ed arredi 12%
- autovetture 25%
- attrezzature 12,5%.

Il valore delle quote di ammortamento, ad esclusione dei fabbricati, accumulato al 31 dicembre 2003 è stato determinato applicando le aliquote, precedentemente indicate, per i relativi anni del loro utilizzo; per i fabbricati esistenti a tale data l'ammortamento è stato calcolato con l'aliquota del 3% sul valore della perizia.

## **Crediti e debiti**

I crediti sono iscritti al valore nominale e, per quelli di dubbia esigibilità è stato appostato un accantonamento. I debiti sono iscritti al valore nominale

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono state valutate al costo.

## **Ratei e risconti**

I ratei attivi e passivi sono le frazioni di proventi e costi, di competenza di questo esercizio, esigibili o pagabili nell'esercizio successivo. I risconti attivi e passivi sono le frazioni di costi e proventi, di competenza dell'esercizio successivo, sostenuti o percepiti in questo esercizio. Ove non diversamente indicato, il calcolo dei ratei e risconti è effettuato con il criterio di competenza temporale.

## **Trattamento di fine rapporto (TFR)**

Il trattamento di fine rapporto riguarda le competenze dovute al personale dipendente alla chiusura dell'esercizio; il valore è stato determinato secondo quanto previsto dall'art. 2120 c.c.

In base alle nuove normative in materia la quota maturata a decorrere dall'anno 2007 è stata versata ai soggetti preposti alla gestione di tale istituto.

## **Ricavi e Costi**

### *Prestazione di servizi*

I ricavi sono rilevati in base alla competenza temporale. I contributi della Regione Lombardia sono stati determinati secondo le delibere regionali XI<sup>o</sup>/6991 del 2022 con il limite del budget sottoscritto dal nostro Ente con la ATS della Brianza.

### *Costi*

I costi delle merci sono rilevati al momento di entrata in possesso mentre i servizi al completamento della prestazione.

## **Immobilizzazioni Immateriali e fondi ammortamento**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono l'acquisto di licenze di software al netto delle quote di ammortamento.

## **Immobilizzazioni Materiali e Fondi di Ammortamento**

La situazione delle immobilizzazioni materiali, con gli incrementi e decrementi dell'esercizio 2023, è riportata nella Tab.1. Dalla stessa si rileva che le immobilizzazioni nel 2023 sono incrementate di € 171.466.

Gli anticipi sulle immobilizzazioni relativi a lavori di ristrutturazione delle aree spogliatoi, camere ardenti, lavanderia, terrazzo e piazzale che al 31/12/2022 ammontavano a euro 255.883,85 sono stati completati nel corso del 2023.

Tab 1

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>situazione 31-12-2022</b>	<b>incrementi esercizio</b>	<b>decrementi esercizio</b>	<b>situazione 31-12-2023</b>
Terreni	1.411.000	0	0	1.411.000
Edifici istituzionali	10.351.725	317.089	0	10.668.814
Manutenzioni straordinarie	318.412	121.154	0	439.566
Edifici civili	0	0	0	0
Impianti e macchinari specifici e generici	2.180.880	100.689	0	2.281.569
Macchine ufficio elettroniche	92.051	16.424	0	108.475
Mobili e arredi	401.831	24.841	0	426.672
Autovetture	14.860	0	0	14.860
Attrezzature mediche, palestra, lavoro	193.418	37.349	26.659	204.107
<b>Sub-totale</b>	<b>14.964.175</b>	<b>617.546</b>	<b>26.659</b>	<b>15.555.064</b>
<b>Anticipi su immobilizzazioni</b>	<b>255.884</b>	<b>0</b>	<b>255.884</b>	<b>0</b>
<b>Totale generale</b>	<b>15.220.059</b>	<b>617.546</b>	<b>282.543</b>	<b>15.555.062</b>

Gli ammortamenti dei beni materiali che incrementano i rispettivi fondi sono indicati in Tab.2 per ogni singola categoria di cespiti; il valore complessivo degli ammortamenti, calcolati con i criteri indicati in precedenza, ammonta a euro 509.950; la consistenza complessiva dei fondi inerente i beni materiali al 31.12.2023 totalizza 7.837.186.

Tab 2

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>situazione 31-12-2022</b>	<b>incrementi esercizio</b>	<b>decrementi esercizio</b>	<b>situazione 31-12-2023</b>
Edifici istituzionali	4.891.812	315.308	0	5.207.120
Manutenzioni straordinarie	270.061	39.195	0	309.256
Edifici civili	0	0	0	0
Impianti e macchinari specifici e generici	1.500.432	144.760	0	1.645.192
Macchine ufficio elettroniche	80.144	2.794	0	82.938
Mobili e arredi	387.803	4.644	0	392.447
Autovetture	14.860	0	0	14.860
Attrezzature mediche, palestra, lavoro	185.602	3.249	3.479	185.372
<b>Totale</b>	<b>7.330.715</b>	<b>509.950</b>	<b>3.479</b>	<b>7.837.186</b>

## Rimanenze

I valori delle merci in magazzino, dettagliati per tipologia, sono evidenziati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	situazione al 31-12-2023	situazione al 31-12-2022	variazioni
medicinali	4.368	2.111	2.257
materiale igienico	3.833	5.265	(1.432)
materiale pulizia	1.937	3.949	(2.012)
prodotti covid	8.071	17.581	(9.510)
<b>Totale</b>	<b>18.209</b>	<b>28.906</b>	<b>(10.697)</b>

Le categorie di prodotti, indicati nella tabella, rilevano variazioni rispetto all'esercizio precedente e una sensibile diminuzione dei prodotti per COVID-19.

## Crediti verso clienti

I crediti al 31.12.2023 risultano pari a € 125.109 e sono dovuti da:

Agenzia di Tutela della Salute - Brianza	75.811
Ospiti	37.989
Vari	11.309
<b>Totale</b>	<b>125.109</b>

Il credito verso l'ATS della Brianza si riferisce, ai conguagli dell'anno 2023; il contratto prevede il pagamento di un acconto mensile e il saldo alla presentazione del consuntivo delle giornate di presenza del trimestre.

Si evidenzia che i crediti riportati nella tabella scadono nel 2024, quindi entro i 12 mesi e sono tutti esigibili

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data del 31 dicembre 2023 risultano attivi due conti deposito pari a € 400.000 cadauno accessi con l'istituto bancario Deutsche Bank con scadenza rispettivamente 04/04/2024 e 27/04/2024.

## Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide rappresentano le somme presenti sui conti correnti dell'Ente presso gli istituti di seguito riportati:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>situazione al 31-12-2023</b>	<b>situazione al 31-12-2022</b>	<b>variazioni</b>
Cariparma	1.159.511	852.329	307.182
Banca Intesa	0	918.326	(918.326)
Deutsche Bank	38.064	0	38.064
<b>Totale</b>	<b>1.197.575</b>	<b>1.770.655</b>	<b>573.080</b>

### **Ratei e risconti attivi**

L'importo si riferisce in prevalenza a risconti attivi per canoni di servizi di competenza del 2024.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto comprende il fondo di dotazione, i risultati di esercizi precedenti, eventuali riserve e contributi.

Esso viene aumentato o diminuito, alla fine di ogni esercizio, dal risultato gestionale dell'esercizio stesso. L'esercizio 2023 presenta un avanzo di euro 63.553; il patrimonio netto alla data del 31.12.2023 aumentato dell'utile ammonta a euro 9.045.439.

Nel prospetto sono dettagliate le voci che compongono il patrimonio netto. Il fondo di dotazione rappresenta il saldo fra i beni dell'attivo patrimoniale (immobilizzazioni immateriali, materiali, crediti e disponibilità liquide) ed i debiti del passivo patrimoniale (fornitori, istituti previdenziali, personale, agenzia entrate, ospiti per depositi) alla data del 31 dicembre 2003.

DESCRIZIONE	Situazione 31-12- 2022	incrementi	utilizzi	Trasferimenti da altri fondi	Situazione 31-12- 2023
Fondo di dotazione	7.998.883				7.998.883
Riserve libere	0				0
Avanzi/disavanzi esercizi precedenti	711.152	13.658			724.809
Trasferimenti da altre poste	258.194				258.194
Risultato esercizio precedente	13.658		13.658		
Risultato esercizio		63.553			63.553
TOTALE	8.981.887	77.211	13.658	0	9.045.439

### Trattamento di Fine Rapporto

L'ammontare pari a € 64.070, al 31.12.2023, comprensivo delle rivalutazioni di legge, raffigura il debito dell'Ente nei confronti dei dipendenti; si evidenzia che tale istituto decorre a partire dal 1 aprile 2004 in quanto la "Casa di Riposo" precedentemente era inserita fra gli enti pubblici IPAB (Istituti Pubblici di Assistenza e Beneficenza) e che inoltre, in base alla normativa in vigore dal 1° gennaio 2007, le quote maturate nel corso degli esercizi sono state versate ai soggetti deputati alla gestione di tale istituto.

Nell'anno 2023 sono intervenute le seguenti variazioni:

Saldo al 31 dicembre 2022	68.134
quota maturata 2023	20.675
utilizzo 2023	5.078
versamento agli enti preposti e ritenute	19.661
Saldo al 31 dicembre 2023	64.070

## Debiti

DESCRIZIONE	situazione al 31-12-2023	situazione al 31-12-2022	variazioni
Debiti verso banche	0	0	0
Fornitori	121.241	191.203	(69.962)
Fatture da ricevere	297.657	303.375	(5.718)
Debiti verso istituti di previdenza	656	714	(58)
Debiti tributari	1.142	0	1.142
Altri debiti così suddivisi:	332.168	312.597	19.571
- depositi cauzionali da ospiti	291.798	275.806	15.992
- personale	39.331	34.882	4.449
- vari	1.039	1.909	(870)

I debiti verso fornitori sono rappresentati da fatture i cui termini di pagamento scadono successivamente al 31.12.2023.

I depositi cauzionali si riferiscono alla mensilità depositata dagli ospiti all'ingresso nella struttura.

I debiti verso il personale comprendono il valore delle ferie maturate e non godute alla data del 31.12.2023, le indennità di turno, gli straordinari del mese di dicembre.

## Ratei e Risconti Passivi

Alla data del 31.12.2023 non si è determinato nessun importo per ratei e risconti passivi.

## CONTO ECONOMICO

### Valore della produzione

In tale voce sono compresi i ricavi per prestazioni del nostro Ente nei confronti degli ospiti e ATS e la ripartizione degli stessi fra i soggetti come di seguito indicato:

#### *valore produzione*

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Variazioni %</b>
Rette a carico ospiti	3.129.320	2.955.686	5,60%
Quota a carico ATS	1.516.327	1.519.349	0,32%
Contributo extra Fondo Regionale (iperproduzione, qualità, ecc. )	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>4.645.647</b>	<b>4.475.035</b>	<b>3,81%</b>

I ricavi a carico degli ospiti, rispetto all'esercizio precedente, sono aumentati a fronte della saturazione completa dei posti letto stabile da settembre 2022. Gli importi fatturati all' ATS sono determinati all'interno del contratto siglato per l'esercizio di riferimento e finanziati dal Fondo sanitario regione Lombardia.

### Altri ricavi e proventi

Nella tabella sottostante sono dettagliati i valori per singola voce. La voce più significativa, sopravvenienze attive comprende maggiori importi riconosciuti dalla Regione Lombardia per la pandemia COVID-19.

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Variazioni %</b>
Oblazioni	2.300	1.670	37,72
Contributi diversi	25	70	(64,28)
Quota soci	1.110	1.210	(8,26)
sopravvenienze attive	101.564	47.140	115,45
<b>Totale</b>	<b>104.999</b>	<b>50.090</b>	<b>109,62</b>

## Costi della Produzione

### Acquisti di merci

Nella tabella vengono riportate le principali tipologie di acquisti ed i relativi valori:

DESCRIZIONE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
materiale pulizia	22.558	26.979	(16,39)
generi alimentari	366.769	338.039	8,50
medicinali e medicazioni	95.778	101.476	(5,62)
materiale igienico sanitario	76.243	73.585	3,61
biancheria e vari	3.698	3.360	10,05
DPI materiale per COVID	221	0,00	***
vari	14.891	6.789	119,34
<b>Totale</b>	<b>580.158</b>	<b>550.228</b>	

I costi relativi ai generi alimentari è aumentata rispetto all'esercizio precedente a fronte delle maggiori giornate alimentari prodotte sempre in virtù della piena saturazione posti letto e dell'aumento generalizzato dei prezzi dovuti all'inflazione.

I costi dei medicinali e medicazioni e del materiale igienico sanitario sono sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente.

### Servizi

Nella tabella vengono riportate le principali tipologie di acquisti ed i relativi valori:

DESCRIZIONE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Personale paramedico esterno e vari	2.252.096	2.096.176	7,44
Personale medico esterno	112.962	103.986	8,63
Servizi lavanderia e pulizia	227.344	224.534	1,25
Consulenze amministrative	37.073	16.500	124,68
Manutenzioni (fabbricati, impianti, attrezzature)	152.853	141.628	7,93
Utenze (riscaldamento, energia elettrica, acqua)	160.071	259.890	(38,41)

DESCRIZIONE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Assicurazioni	34.281	37.053	(7,48)
Sicurezza	8.100	7.942	1,99
Smaltimento rifiuti	15.966	16.836	5,17
Analisi alimenti	11.831	12.021	1,58
Altri costi (spese bancarie, rimborsi spese, spese di rappresentanza)	1.548	1.082	43,07
<b>Totale</b>	<b>3.014.125</b>	<b>2.917.648</b>	<b>3,31</b>

### Costi per il personale dipendente

Si riferiscono alle erogazioni a favore dei dipendenti presenti nell'anno 2023, ai relativi contributi previdenziali a carico dell'Ente, all'accantonamento per il fine rapporto di lavoro e a costi diversi a favore degli stessi (corsi di formazione, visite mediche, indumenti di lavoro, ecc.). La voce diminuisce di euro 29.931 a seguito di pensionamento e dimissione volontaria di due dipendenti nel corso dell'esercizio.

### Ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo utilizzo; l'importo della quota 2023, dettagliato per singola categoria, è rilevabile dalla tabella relativa ai fondi ammortamento e riportata nel commento alle voci patrimoniali.

### Oneri diversi di gestione

Consistono in oneri estranei all'attività caratteristica, tipicamente sopravvenienze passive, imposte e tasse, contributi associativi e abbonamenti a riviste. Nel prospetto che segue sono dettagliati gli importi per singola voce di spesa.

DESCRIZIONE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Soprapvenienze passive	21.478	17.089	25,68
Imposte e tasse	5.035	3.113	61,74
altri	985	985	-
<b>TOTALE</b>	<b>27.498</b>	<b>21.186</b>	<b>29,80</b>

## **Imposte**

Sono calcolate sul valore catastale dei fabbricati; L'IRAP per l'esercizio 2023 non è dovuta avendo la Regione Lombardia esentato le ONLUS. I requisiti per rivestire la qualifica di ONLUS, sono riportati nella circolare 48/E del novembre 2004 dell'Agenzia delle Entrate.

## **ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO**

Come si può rilevare dallo stato patrimoniale il nostro Ente mantiene una ottima posizione finanziaria netta pari a euro 904.418 calcolata come differenza tra la somma di disponibilità liquide e crediti verso clienti rispetto all'ammontare dei debiti vs fornitori.

Nell'esercizio 2024 i posti accreditati dovrebbero mantenere una saturazione al 100% e quindi confermare il margine gestionale.

L'entrata in funzione nel mese di novembre 2022 del cogeneratore ha permesso una significativa riduzione del costo dell'energia mentre per il gas metano il costo è diminuito a seguito del fisiologico calo dei prezzi speculativi.

Si evidenzia che il nostro Ente tutt'ora ha costi delle rette a carico dell'Ospite fra i più bassi delle RSA della zona.

## **VALORIZZAZIONE FINANZIARIA DEI COSTI E PROVENTI FIGURATIVI**

Attualmente nel nostro Ente non sono presenti associazioni di volontariato; pertanto, non ci sono costi o ricavi figurativi.

## **INFORMAZIONI SULLE RACCOLTA FONDI**

La Casa di Riposo Frigerio finora non ha organizzato campagne di raccolta fondi anche se lo statuto approvato in base al D.Lgs 117/2017 tale attività potrebbe essere prevista.

## **INFORMAZIONI SULLE RISORSE UMANE AL 31/12/2023**

<b>Tipologia funzione</b>	<b>dipendenti</b>	<b>Collaboratori esterni</b>	<b>totale</b>
Medici		6	6
Infermieri		15	15

<b>Tipologia funzione</b>	<b>dipendenti</b>	<b>Collaboratori esterni</b>	<b>totale</b>
Fisioterapisti		4	4
animatori		3	3
Operatori socio sanitari	11	43	54
Amministrativi	3	0	3
Altri	1	10	11
<b>TOTALE</b>	<b>15</b>	<b>81</b>	<b>96</b>

La Casa di Riposo Frigerio, in relazione del numero degli ospiti presenti (128), utilizza circa 97 operatori come indicato nella tabella.

Per i 13 dipendenti (ex IPAB) viene applicato il contratto degli Enti Locali, mentre a un dipendente assunto dalla Fondazione, dimessosi il 30/04/2023 viene applicato il contratto di associazione della categoria Uneba. La maggior parte di essi è inquadrato nella categoria B. Le remunerazioni sono quelle contrattuali, pertanto non esistono differenze retributive.

Nessuna figura apicale ha rapporto contrattuale diretto con la struttura

Il numero delle ore erogate nell'anno 2023 dal personale al servizio degli ospiti (dipendenti e collaboratori esterni) è stato di 113.544; lo standard definito dalla Regione Lombardia (901 minuti settimanali) ha determinato una erogazione di 116.866 ore di assistenza.

La seguente tabella illustra i compensi di competenza dell'esercizio 2022 con riferimenti agli organi sociali dell'Ente:

<b>Organi Apicali</b>	<b>emolumento</b>
Consiglio di amministrazione	Nessun compenso
Organo di controllo	0
Organo di revisione	3.000
Organismo di vigilanza D.lgs 231/2001	2.500
Direttore generale (Dirigente in comando da altro Ente)	36.000

## GLI STAKEHOLDER (PORTATORI DI INTERESSI)

Gli stakeholders sono coloro che, direttamente o indirettamente, hanno un interesse nell'attività e nell'operato della Fondazione Casa di Riposa Carlo e Elisa Frigerio.

### Stakeholder beneficiari

- **Gli utenti** sono coloro che usufruiscono dei servizi della RSA: prendersi cura di questa categoria di stakeholder rappresenta la mission principale della Fondazione.
- **I loro familiari** rappresentano gli interlocutori principali del nostro operato, soprattutto nel caso in cui i destinatari dei nostri servizi si trovino in una situazione di non autosufficienza.

### Stakeholder interni

- **I dipendenti, I dipendenti della Cooperativa che gestisce il Global service, I Liberi Professionisti** che, a vario titolo, rendono possibili i servizi erogati dalla RSA e la cui presenza è indispensabile per la Fondazione.

### Stakeholder esterni

- **La comunità**, ovvero quell'insieme molto ampio che racchiude, al tempo stesso, la cittadinanza attiva e i potenziali destinatari di progetti volti allo sviluppo delle relazioni, promossi dalla Fondazione.

A tal proposito viene resa disponibile in Allegato la relazione della Direzione Generale della Fondazione ed i dati raccolti rispetto alla qualità dei servizi erogati.

**Agli Ospiti e alle Famiglie / Caregivers  
Alle Risorse Umane**  
Fondazione Casa di Riposo Frigerio Onlus

### **Oggetto: Questionari di soddisfazione esercizio 2023**

*La Fondazione Casa di Riposo Carlo e Elisa Frigerio onlus (in seguito per brevità Fondazione) nella sua qualità di Unità d'Offerta per i servizi alla persona fragile, considera obiettivo prioritario allineare il proprio sistema organizzativo e gestionale alle caratteristiche e ai bisogni espressi dagli utenti, nell'intento di far avvicinare sempre più la qualità del servizio erogato con quello atteso dagli Ospiti accolti.*

*Affrontare il tema della valutazione della qualità percepita, significa per la nostra Struttura, indagare aspetti legati alla qualità della vita delle persone che vi abitano e*

integra il ragionamento quotidiano sulla professionalità e qualità dell'assistenza offerta.

In tal senso, è fondamentale stimolare e organizzare la partecipazione degli Utenti, dei loro Familiari e del Capitale Umano che lavora in questa R.S.A. in modo che tutti si sentano costruttori del processo sinergico di miglioramento continuo per il servizio erogato.

Il livello di soddisfazione di tutti gli stakeholders (Ospiti, Famiglie e Lavoratori) costituisce, pertanto, una risorsa essenziale per il miglioramento dei servizi offerti e del clima aziendale.

Proprio in quest'ottica il legislatore regionale ha operato, fornendo strumenti nuovi e spingendo le strutture socio-sanitarie a realizzare e ad assicurare all'utenza la "qualità" in misura proporzionata ai bisogni che si impegnano ad erogare.

Qualità significa capacità di soddisfare esigenze, di tipo morale e materiale, sociale ed economico, proprie della vita civile e produttiva, opportunamente identificate e tradotte in determinati requisiti concreti e misurabili.

Regione Lombardia, con la Deliberazione di Giunta Regionale n. X/2569 del 31 ottobre 2014, ha stabilito quale requisito obbligatorio per l'accreditamento istituzionale delle unità d'offerta sociosanitarie l'effettuazione almeno annuale della rilevazione del grado di soddisfazione (customer satisfaction).

In ossequio alla norma suesposta, la Fondazione ha approvato il "Programma annuale di valutazione e miglioramento della qualità" nel quale lo Staff di Direzione con il responsabile delle attività di valutazione e miglioramento mantiene una costante osservazione.

Lo Staff ha, tra le molte, le seguenti funzioni:

predisporre il questionario per le indagini annuali di gradimento del servizio delle varie unità d'offerta nei confronti degli utenti, dei loro familiari/caregiver e del personale dipendente;

determinare le modalità e i tempi di distribuzione e raccolta dei questionari;

curare l'analisi dei dati e la presa in considerazione delle criticità emerse;

attivare le conseguenti azioni di miglioramento del servizio ed eventuali interventi correttivi nell'organizzazione e nelle procedure;

diffondere i risultati delle indagini e delle misure di miglioramento adottate tramite incontri, distribuzione di materiale informativo, la pubblicazione sul sito web aziendale o con altre modalità;

Il questionario somministrato in febbraio-marzo 2024, i cui risultati sono disponibili e resi pubblici, ha mostrato risultati complessivamente positivi attestati ormai da alcuni anni. Obiettivo futuro e preciso impegno dello Staff di Direzione sarà orientato ad un sempre maggiore coinvolgimento di Ospiti, Famiglie e Risorse Umane con degli incontri dedicati al fine di aumentare sempre più la percentuale di coinvolgimento e restituzione dei questionari compilati.

Nel restare a completa disposizione si porgono cordiali saluti.

Brivio, 08.04.2024

Il Direttore Generale  
Dott. Ivano VENTURINI

## REPORT CUSTOMER SATISFACTION – APRILE 2024

Sono stati riconsegnati **40 questionari**; la media degli ospiti nei mesi di marzo-aprile 2024 è stata di 128 ospiti: **le risposte al questionario sono state il 31%** (38 parenti e 2 ospiti).

Di questi l'80% degli ospiti sono di sesso femminile, il 20% di sesso maschile. I figli rappresentano i compilatori più influenti (75%).

	Per nulla soddisfatto	Poco soddisfatto	Soddisfatto	Molto soddisfatto	Non so
Si ritiene soddisfatto dell'accoglienza e delle informazioni ricevute all'arrivo in RSA?	0%	5%	55%	25%	0%
Come valuta il modo in cui è stato accolto al pre-ingresso e il giorno dell'ingresso?	0%	0%	15%	13%	3%
Si ritiene soddisfatto della Carta dei Servizi?	0%	0%	43%	13%	0%
<b>Come valuta l'assistenza ricevuta e i servizi in questo ultimo anno relativamente a:</b>					
Servizio medico	0%	13%	50%	35%	3%
Servizio infermieristico	0%	10%	55%	35%	0%
Servizio assistenziale (ASA/OSS)	3%	28%	40%	28%	0%
Servizio fisioterapico	8%	15%	25%	43%	5%
Servizio animativo/educativo	0%	10%	48%	43%	0%
Servizio amministrativo	0%	3%	63%	35%	0%
Servizio ristorazione	5%	25%	40%	28%	3%
Servizio pulizia degli ambienti	0%	5%	50%	45%	0%
Servizio lavanderia	23%	25%	30%	23%	0%
<b>Come valuta la qualità delle informazioni ricevute durante la degenza relative a:</b>					
Informazioni sull'ambiente di vita	3%	18%	58%	15%	5%
Informazioni amministrativo-contabile	3%	3%	75%	20%	0%
Informazioni sulle condizioni di salute	5%	15%	53%	25%	0%
Informazioni riguardanti il percorso di assistenza (PAI)	3%	13%	68%	15%	0%

	Per nulla soddisfatto	Poco soddisfatto	Soddisfatto	Molto soddisfatto	Non so
<b>Come valuta le visite relativamente a:</b>					
Modalità di ingresso in struttura	0%	3%	68%	30%	0%
Orari di accesso alla struttura	5%	8%	65%	23%	0%
Segnaletica	0%	0%	80%	18%	3%
Locazione delle visite (luoghi dedicati, giardino ...)	0%	13%	63%	25%	0%
Disponibilità dell'ente a venire incontro alle esigenze	0%	10%	45%	30%	8%
Modalità alternative di contatto (videochiamata, visite al vetro ...)	0%	5%	30%	13%	30%
<b>Come valuta le uscite programmate relativamente a:</b>					
Modalità di prenotazione	0%	3%	48%	13%	13%
Modalità di ingresso e uscita dalla struttura	0%	5%	48%	13%	13%
Frequenza delle visite	0%	3%	55%	13%	8%
<b>In generale, come valuta il servizio offerto dalla RSA?</b>	0%	8%	60%	25%	0%

### Osservazioni, suggerimenti e proposte

*Suddivisi per tematica e piano di degenza*

#### COMPARTO ASSISTENZIALE

- Talvolta capita (al pomeriggio) di arrivare e trovare l'ospite ancora a letto. Per parenti che hanno poco tempo a disposizione però rappresenta un problema. È capitato una volta che per "fretta" un ospite è stato alzato senza utilizzare gli ausili (sollevatore) questo non deve più succedere. La fretta non va mai bene anche se c'è il parente che aspetta (2P Rosa)
- La cooperativa dovrebbe formare meglio il proprio personale ASA/OSS e mettere a disposizione più operatori in particolar modo nei week-end (spesso molto limitato), al contrario si riconosce la ottima disponibilità degli stessi a fare del loro meglio (1P Tulipano)
- Dopo pochi mesi frattura spalla destra, vostro personale non idoneo. Alimentazione completamente modificata semolini/yogurt e liquidi hanno fatto perdere a oggi circa 25 kg. Fatto presente che anche se allettata mangia tutto e digerisce tutto, ora forse hanno capito. (Gerbelli, 2P Girasole)

- Il personale non chiude a chiave l'armadio dei vestiti nonostante indicato e deciso assieme (parafrasato, Gerbelli, 2P Girasole)
- Ho notato, durante le visite, che ci sono momenti in cui gli ospiti sono lasciati in salone soli, suggerirei la presenza continua di almeno un operatore (PT Primula)
- Noi familiari notiamo delle differenze nella gestione dei piani terra e primo piano, con il secondo molto penalizzato. Ospiti incustoditi, ad esempio non abbiamo mai visto portare un bicchiere d'acqua a coloro che non sono autosufficienti. Forse manca personale. Non è un problema degli ospiti, la cooperativa molto probabilmente non riesce a gestire. I problemi sono sempre gli stessi da anni (2P Girasole)
- Il personale ASA OSS (non tutto) vada adeguatamente formato a livello professionale e umano, prestare attenzione al posizionamento sulla sedia a rotelle e alla corretta applicazione dei cuscini per evitare piaghe. Sarebbe fantastico se si ponesse anche un po' di riguardo nell'abbigliamento, nella pulizia della bocca dopo la somministrazione di cibi e nell'asciugatura completa dei capelli dopo l'effettuazione del bagno. (1P Tulipano)
- Assistenza agli ospiti lascia desiderare, questo non va bene (2P Rosa)
- Maggiori puntualità nella distribuzione della merenda pomeridiana, incrementandone l'assortimento (2P Rosa)

### **COMPARTO ANIMATIVO**

- Chiamate più spesso il coro Auser! Agli ospiti piace molto (2P Girasole)
- Attività all'aperto... (2P Girasole)
- Coinvolgere i volontari disponibili a intrattenere gli ospiti con semplici attività... (2P Girasole)
- Più animazione (1P Tulipano)
- L'ospite è scarsamente coinvolto nel servizio animativo e educativo, è poco stimolato al mantenimento e all'incremento del potenziale psicofisico e alle sue capacità residue (memoria, orientamento spazio-temporale, attenzione) (1P Margherita)

### **COMPARTO RISTORAZIONE**

- Un menù più vario (2P Girasole)
- Il cibo scarso e con verdure e insalate poco condite (1P Margherita)
- Il cibo a volte è freddo e in un paio di occasioni conteneva dei pezzi di "cibo" non frullati (1P Tulipano)

### **COMPARTO LAVANDERIA**

- Prestare maggiore attenzione nel lavaggio dei capi e relativa riconsegna (capi smarriti o spaiati) (2P Rosa)

- Tintoria da rivedere (disastrosa) (2P Girasole)
- L'unico servizio non adeguato è il servizio di lavanderia, gradiremmo un cambiamento. (2P Rosa)
- Ci sono troppe sparizioni di vestiario e cose varie (1P Margherita)
- Mi sembra un po' lento come servizio (no rep)
- È opportuno prestare più attenzione al servizio lavanderia, parecchi indumenti sono stati rovinati e inutilizzabili, alcuni addirittura scomparsi (1P Margherita)
- Lavanderia pessima (2P Rosa)

### **VISITE**

- Utilizzo mascherine FFP2: Purtroppo, nonostante l'obbligo ad indossare la mascherina, spesso sia da parte del personale che di molti parenti/visitatori tale obbligo non viene rispettato. Da parte del personale autorizzato non c'è alcun controllo. (PT Primula)
- Anticipare/Prolungare l'orario di accesso alla struttura (2P Rosa)

### **ALTRO**

- Siamo molto soddisfatti della struttura in generale (2P Rosa)
- Il parco della struttura è molto bello, per gli ospiti e parenti, è una valvola di sfogo alla routine del reparto... peccato che è infestato da zanzare... programmare disinfestazioni? (2P Rosa)
- Si suggerisce di cercare una soluzione efficace per ovviare al problema che perdura da diversi mesi, inerente alcune ospiti che hanno comportamenti inopportuni (anche urla) che certamente influiscono negativamente sulla salute psicologica di tutti gli altri ospiti (1P Tulipano)
- In sala da pranzo al secondo piano c'è un grosso problema, ospiti con il sole negli occhi e sulla nuca. Invitiamo persone competenti rivedere questo problema, forse è il caso di cambiare il sistema a pannelli delle tende, tutto questo è assurdo. (2P Girasole)
- Le bavaglie di stoffa per pochi ospiti che non possono usare quelle usa e getta, nel fine settimana non ci sono e vengono sostituite con federe dei cuscini o bavaglie di carta (si spera che nessuno soffochi). (2P Girasole)
- Inutilità del portale utenti (1P Tulipano)

Il Presidente  
**Arch. Dante Perego**

i Membri CDA  
**Sig.ra Graziella Aldeghi**

Il Vice Presidente  
**Don Emilio Colombo**

**Sig. Alfio Cavalli**

**Dott. Massimo Gaffuri**