

Fondazione “Pietro Sissa”

Via G. Verdi, 55-46024 Moglia (Mn)

Telefono e Fax Amministrazione (0376) 598051 Nuclei degenza (0376) 598123

Partita I.V.A. 01331690204 – Codice Fiscale 82000130201

PEC: sissa@pec.it – E-mail: rsa@fondazionepietrosissa.it

RELAZIONE MORALE E FINANZIARIA SULLA GESTIONE E SULLA SITUAZIONE DELL'ENTE A CORREDO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2025

Signori Consiglieri,

la presente relazione, che costituisce un elemento autonomo a corredo del bilancio di esercizio sottoposto alla Vostra approvazione ha la funzione di fornirVi un fedele resoconto sull'andamento della gestione nel corso dell'esercizio appena trascorso e sulla situazione dell'ente; anche se non è parte integrante del bilancio, questa, assolve ad una funzione descrittiva ed esplicativa, e fornendo elementi di carattere extra-contabile completa le informazioni desumibili dallo Stato Patrimoniale (SP) e dal Conto Economico (CE).

La Fondazione deriva dalla trasformazione della Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficienza denominato Ospedale Ricovero Pietro Sissa.

L'atto di trasformazione in persona giuridica di diritto privato è stato adottato dall'Organo di Amministrazione ai sensi e per effetto della L.R.1/03.

La Fondazione ha acquisito la personalità giuridica ad ogni effetto di legge con:

- la deliberazione della Giunta Regionale numero VII/15792 del 23.12.2003
- la pubblicazione sul Bollettino Regionale del 12.01.2004
- l'iscrizione nel Registro delle Imprese con Numero REA: Mn-220480

Essa opera attraverso i propri organi:

- il Consiglio di Amministrazione di durata quadriennale, composto da 5 membri così nominati:
 - n. 2 dal Comune di Moglia, dei quali uno designato dalla minoranza consiliare e 1 dalla maggioranza
 - n. 2 dalla Giunta Regionale
 - n. 1 dal Parroco di Moglia
- il Revisore dei Conti, nominato dal Consiglio di Amministrazione con incarico triennale, rinnovabile 1 sola volta.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Il Bilancio relativo all'esercizio 2025 sottoposto alla Vostra approvazione, si chiude con un'utile d'esercizio complessivo al lordo delle imposte di € 59.231,63; le imposte correnti calcolate ammontano a € 37.259,00 (oltre ad € 18.641,07 per imposte anni precedenti); l'utile netto risultante è pertanto pari a € 3.331,56 a fronte di un'utile netto di € 10.201,26 dell'esercizio precedente.

Il risultato complessivo è costituito da due distinte componenti: a) un utile gestionale pari ad € 81.086,72 b) una perdita istituzionale di € 77.755,16. La sommatoria dei due risultati individua – come già indicato - l'utile complessivo in euro 3.331,56.

Il bilancio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta in applicazione dei principi fondamentali di prudenza e di competenza,

a) Ricavi ed altri componenti positivi di reddito

Nel corso del passato esercizio l'ente ha realizzato ricavi per complessivi € 2.975.907,95 così suddivisi:

Ricavi

a) Rette per posti letto convenzionati		
Rette ospiti da privati p.l.convenzionati	€	1.381.386,00
Quote a carico Regione	€	1.132.999,90
Totale rette e quote Regione convenz.	€	2.514.385,90
b) Rette per posti letto solventi	€	350.396,00
c) Ricavi per altri servizi a pagamento		
Ricavi per altri servizi in rsa.pl. conv.	€	63.875,00
Ricavi per altri servizi in rsa.pl. solv.	€	1.710,00
Totale altri ricavi	€	65.585,00
d) Altri ricavi e proventi		
Locazioni da beni istituzionali	€	6.228,00
Recuperi per sinistri e risarcimenti ass.	€	85,00
Arrotondamenti attivi	€	1.054,23
Altri proventi (complessivamente)	€	38.173,82
Totale altri ricavi e proventi	€	45.541,05

Valore della produzione del biennio 2024-2025

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.975.907,95	2.879.483,83	+ 96.424,12

Valore della produzione per l'attività tipica della RSA del biennio 2024-2025

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.930.366,90	2.814.398,92	+ 115.967,98

Ricavi da privati per la produzione dell'attività tipica della RSA

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.445.261,00 *	1.386.898,00 *	+ 58.363,00
352.106,00 **	334.741,00 **	+ 17.365,00

* il ricavo di € 1.445.261,00 è così composto:

-rette degenze da privati su p.l convenzionati € 1.381.386,00
-servizi extra retta su p.l. convenzionati € 63.875,00

** il ricavo di € 352.106,00 è così composto

- rette degenze su p.l. solventi € 350.396,00
- servizi extra retta su p.l. solventi € 1.710,00

Ricavi da quote regionali per la produzione dell'attività tipica della RSA

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.132.999,90	1.092.759,92*	+ 40.239,98

*Ivi inclusi Euro 11.889,57 per corrispettivo incremento dei costi del lavoro da rinnovi CCNL.

L'indice di occupazione dei posti letto ha registrato nel 2025 stabilità sui posti letto a contratto (indice di saturazione del 99,85% pari al 99,85% del 2024) e un miglioramento sui posti letto solventi (indice di saturazione del 95,32% a fronte dell'92,40% del 2024); in ogni caso i valori si ritengono positivi e saranno analizzati più avanti nella relazione.

Anche l'anno 2025, in continuità con gli ultimi esercizi, è stato caratterizzato dagli effetti dell'inflazione e della delicata situazione internazionale. Circa l'evento eccezionale dell'epidemia dovuta alla diffusione del virus SARS-CoV-2 e della malattia COVID-19, oltre che al generalizzato contrasto alla diffusione di infezioni respiratorie e simil-influenzali, per l'anno 2025 la Fondazione ha proseguito con il rispetto delle misure di sicurezza e prevenzione previste dalla normativa nazionale e regionale e con il conseguente acquisto ed utilizzo degli idonei D.P.I. (Dispositivi di Protezione Individuale) in base a normativa e scenari di rischio.

Nell'anno 2025 si è verificato invece un aumento dei ricavi da quote regionali rispetto al 2024 (+ 40.239,98 €) dovuto sia al proseguimento della remunerazione specifica per le Classi con I.C.A. (Indice di Complessità Assistenziale) e all'aggiornamento delle tariffe da parte di Regione Lombardia, che ai buoni livelli di saturazione e di produzione.

Il bilancio di esercizio 2025 si chiude in utile e con un generale trend di miglioramento rispetto all'esercizio 2024 (come emerge dall'incremento del risultato operativo) e, in generale, agli esercizi precedenti; si ritiene pertanto, ancora una volta, che sussistano elementi tali da poter affermare che la Fondazione ha intrapreso percorsi corretti per affrontare le sfide di questi anni dall'emergenza Covid-19, all'inflazione e alla difficile situazione internazionale, con tutti gli effetti conseguenti e il loro impatto sulla quotidianità della Fondazione. Ci si riferisce in particolare a un percorso di aumento della retta dilazionato nel tempo (si veda in proposito la sezione seguente) bilanciando le necessità di risorse della Fondazione per il mantenimento della qualità dei servizi con la sostenibilità del ricovero per gli Ospiti e le loro famiglie.

Contributo medio regionale per ospite per ogni giornata assistenziale triennio 2023-2024-2025	
Anno	Euro
2023	45,95
2024	49,85
2025	51,81

Entità della retta giornaliera nel 2025:

- posto letto a contratto con l'ATS: € 62,00 dal 01/01/2025 al 31/05/2025 (+ 1,00 € rispetto al secondo semestre 2024)
€ 64,00 dal 01/06/2025 al 31/12/2025 (+ 2,00 € rispetto ai primi cinque mesi del 2025).
- posto letto solvente: € 91,00 dal 01/01/2025 al 31/05/2025 (+ 1,00 € rispetto al secondo semestre 2024)
€ 92,00 dal 01/06/2025 al 31/12/2025 (+ 1,00 € rispetto ai primi cinque mesi del 2025).

Proventi straordinari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	
5.387,19	7.932,85	+ 2.545,66

I proventi straordinari sono costituiti da euro 7.932,85 per i seguenti titoli:

- Sopravvenienze attive per euro 1.673,89.
- Donazioni non derivanti da attività di Raccolta Fondi per euro 6.258,96.

b) Costi ed altri componenti negativi del reddito

Per quanto concerne i costi si ritiene opportuno evidenziare le principali categorie correlate alla gestione operativa ed alla gestione finanziaria dell'azienda.

Costo del lavoro

Nel corso dell'anno di riferimento, la Fondazione si è avvalsa dell'apporto lavorativo sia di dipendenti che di collaboratori autonomi.

Per quanto concerne i dipendenti, ha avuto in forza mediamente 48 unità, di cui 3 addette ai servizi amministrativi, 5 addette ai servizi di pulizia/sanificazione/guardaroba e 40 ai servizi socio/sanitari/assistenziali; in servizio effettivo ha avuto invece mediamente circa 45 unità.

Il costo relativo al personale dipendente è di complessivi € 1.731.763,79.

La voce di costo comprende miglioramenti di merito, passaggi di categoria, costo delle ferie non godute.

La Fondazione applica 2 tipologie di contratto: quello delle Autonomie Locali per i dipendenti in carico al momento della depublicizzazione dell'Ente, avvenuta nel 2004, e il CCNL UNEBA per i dipendenti assunti successivamente.

Incidenza % triennio 2023-2024-2025 del costo del lavoro dipendente sui ricavi		
Anno	Sul totale dei ricavi	Sui ricavi tipici
2023	57,22	58,67
2024	58,94	60,30
2025	58,19	59,10

GIORNI DI ASSENZE RETRIBUITE DEL PERSONALE DIPENDENTE ANNI 2023 – 2024 – 2025			
Tipologia assenza	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Malattia	693 (1)	827 (1)	688 (1)
L.104/92- D.Lgs 151/2001	250 (2)	334 (2)	584 (2)
L.53/2000	=	3	11
Infortuni	3	7	14
■ Permessi retribuiti EE.LL.	34	42	40
Congedi parentali	=	=	=
Malattia figlio età inferiore 3 anni	=	=	=
Maternità obbligatoria	646	214	=
Lutto	5	8	11
Congedo matrimoniale	=	=	=
Donazioni sangue	6	8	9
Seggi elettorali	=	=	=
Giorni di assenza a carico ente	=	50	26
Permessi sindacali	2	=	=
Astensione obbligatoria per tampone COVID-19	=	=	=
Congedo parentale COVID-19	=	=	=

■ trattasi dei permessi spettanti ad ogni dipendente con contratto EE.LL.

I giorni di permesso che spettano ai dipendenti con contratto UNEBA sono stati in parte usufruiti e quelli rimanenti al 31.12.2025, pari a 139 giorni, confluiscono nella banca ore e saranno in seguito gestiti come da vigente Accordo Sindacale sottoscritto con le Rappresentanze Sindacali; in sostanza al 30 giugno di ogni anno, tutte le ore maturate nell'anno precedente e non godute entro il predetto termine, saranno pagate in tariffa ordinaria.

- 1) I 688 giorni di assenze per malattie certificate da medico curante sono comprensivi di 23 giorni di assenze dovute a ricovero ospedaliero da riferire a quattro dipendenti.
- 2) I dipendenti interessati sono stati 8 (rispetto ai 6 del 2023 e agli 8 del 2024).

Si segnala che nel corso del 2025 non si sono registrati giorni di maternità facoltativa (nessuna dipendente interessata).

DATI SULL'OCCUPAZIONE

L'organico aziendale ripartito per professionalità ha subito, rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

Organico	31.12.2024	31.12.2025	Variazioni
Direttore Amministrativo	1	1	=====
Direttore Sanitario	1	1	=====
Impiegati	2	2	=====
ASA	4	3	- 1
OSS	25	26	+1
Educatrici/Animatrici	2	2	=====
Infermieri	6	5	- 1
Terapisti	2	2	=====
Addetti Pulizie-Guardaroba	5	5	=====

Al 31.12.2025 i dipendenti in forza erano 47 (non tutti effettivamente in servizio, di cui 3 a tempo determinato): n. 14 dipendenti con contratto Autonomie Locali e 33 con contratto UNEBA.

La gestione del personale evidenzia nel 2025 i seguenti movimenti:

- È proseguito un contratto a tempo determinato sottoscritto nel 2024 e ne sono stati sottoscritti **ex novo**; sono stati complessivamente circa 24 i mesi di rapporti di lavoro a termine con diversi operatori, anche riferiti a sostituzione di lavoratori assenti con diritto alla conservazione del posto.

La situazione al 31 dicembre 2025 comporta in termini economici una riduzione del debito rispetto all'anno precedente verso i propri dipendenti per mancata fruizione di ferie, permessi e recupero ore di Euro 37.901,30 (fondo pari a € 107.846,28 al 31/12/2024, diminuito a € 69.944,98 al 31/12/2025).

Costo merci e beni di consumo

Nel complesso, il costo relativo ai beni di consumo utilizzati nel 2025 è stato pari a € 146.163,04 con una incidenza media rispetto ai ricavi tipici del 4,99%. La crescita dell'incidenza della voce a far tempo dal 2020 rispetto agli esercizi precedenti, attribuita in primo luogo all'incremento della spesa determinato dagli acquisti di D.P.I. (Dispositivi di Protezione Individuale) per far fronte all'emergenza COVID-19, può nuovamente attribuirsi al generalizzato aumento dei costi verificatosi in questi anni. Rispetto all'esercizio 2024 si registra comunque una complessiva diminuzione della voce, in particolare su alcune voci specifiche quali: prodotti farmaceutici (spesa esercizio 2025 pari a € 71.949,94 rispetto a spesa esercizio 2024 pari a € 74.026,67), prodotti per igiene (spesa esercizio 2025 pari a € 12.281,90 rispetto a spesa esercizio 2024 pari a € 17.099,08), D.P.I. (spesa esercizio 2025 pari a € 6.062,12 rispetto a spesa esercizio 2024 pari a € 11.843,63) e beni strumentali < 516,46 € (spesa esercizio 2025 € 1.968,20 rispetto a spesa esercizio 2024 € 5.263,50).

La spesa per ausili per incontinenza, ricondotta all'acquisto di prodotti, ha registrato un aumento per il 2025 (spesa esercizio 2025 € 26.125,62 rispetto a spesa esercizio 2024 pari a € 23.773,07).

Incidenza % triennio 2023-2024-2025 del costo merci e beni di consumo sui ricavi tipici	
Anno	Percentuale
2023	4,31
2024	5,64
2025	4,99

Le rimanenze finali dei beni ammontano a € 35.008,02 e sono valutate sulla base dell'ultimo costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori sostenuti per il trasporto. Rispetto all'esercizio 2024 in particolare, si segnala un aumento sulla voce inerente farmaci e parafarmaci e, in misura estremamente ridotta, sulle voci inerenti materiale di pulizia e cancelleria; si segnala invece una diminuzione sulle voci prodotti per igiene alla persona, prodotti economici e D.P.I.; le variazioni risultano comunque contenute e compatibili con l'ordinaria gestione dei magazzini e delle scorte.

Costo dei servizi

I costi per servizi sostenuti nell'anno 2025 sono così ripartiti:

Consumi energetici (energia elettrica e gas)	€ 136.788,27
Servizio di ristorazione	€ 278.071,55
Servizio di lava-nolo	€ 127.631,33
Consulenze tecniche, amministrative, sanitarie e professionali	€ 32.259,37
Verifiche periodiche e manutenzione ordinaria su impianti, immobili e attrezzature	€ 116.799,68
Altri costi	€ 163.926,52
Nel complesso detti servizi sono ammontati a:	€ 855.476,72

COSTO DEI SERVIZI ANNI 2024 – 2025			Variazioni
	Anno 2024	Anno 2025	
Consumi energetici (energia elettrica e gas)	144.186,63	136.788,27	- 7.398,36
Servizio di ristorazione	277.687,17	278.071,55	+ 384,38
Servizio di lava-nolo	123.957,50	127.631,33	+ 3.673,83
Consulenze tecniche, amministrative, sanitarie e professionali	29.158,11	32.259,37	+ 3.101,26
Verifiche periodiche e manutenzione ordinaria su impianti, immobili e attrezzature	104.327,49	116.799,68	+ 12.472,19
Altri costi (<u>il Servizio di Guardaroba è stato internalizzato a far tempo dal 01/07/2023</u>)	164.501,00	163.926,52	- 574,48
TOTALE	843.817,90	855.476,72	+ 11.658,82

Tuttavia è bene precisare che all'interno della tipologia "costo dei servizi", sono compresi i servizi esternalizzati relativi ai servizi sanitari di medicina.

Va ricordato che la Fondazione ha internalizzato il servizio di pulizia e sanificazione e il servizio di guardaroba a far tempo dal giorno 01/07/2023, con conseguente diminuzione delle relative voci nell'acquisto di servizi e incremento del costo del personale con l'aggiunta del conto "Personale Pulizie-Guardaroba" e relativi oneri.

In particolare:

Servizi di Reperibilità medica Diurna/P/F/Notturna	€ 37.229,45
Acquisto di prestazioni sanitarie	€ 24.850,16
	€ 62.079,61

Pertanto il costo complessivo del personale "allargato" relativo al costo per personale dipendente, comprensivo degli oneri per la sorveglianza sanitaria e per l'aggiornamento, integrato del costo per i servizi esternalizzati, se rapportato all'ammontare dei ricavi tipici, può essere così riassunto:

Ricavi "tipici": € 2.930.366,90

Costo del personale "allargato"	
Costo personale dipendente:	€ 1.731.763,79
Servizi collaterali esternalizzati:	€ 62.079,61
Costi per la sorveglianza sanitaria	€ 11.766,09
Formazione e Aggiornamento del personale:	€ 6.648,65
Totale	€ 1.812.258,14
corrispondente al 61,84% dei ricavi tipici	

Incidenza % triennio 2023-2024-2025 del costo del lavoro "allargato" sui ricavi

Anno	Sul totale dei ricavi	Sui ricavi tipici
2023	62,23	63,80
2024	61,60	63,03
2025	60,90	61,84

Con riferimento al triennio 2023-2024-2025, si registra per l'esercizio 2025 una diminuzione del tasso di incidenza dei costi per il personale rispetto agli esercizi 2023 e 2024; l'esercizio 2025 ha visto un complessivo aumento del costo del personale a seguito del rinnovo del CCNL UNEBA e dell'accantonamento arretrati per il rinnovo del CCNL Funzioni Locali, tuttavia detti incrementi sono risultati inferiori rispetto all'aumento dei ricavi. Va considerato che, per l'esercizio 2025, si registra una diminuzione del debito verso i propri dipendenti per mancata fruizione di ferie, permessi e recupero ore. Va sempre tenuto conto del fatto che la nostra Fondazione, erogando servizi alla persona, impiega prevalentemente risorse umane e predilige la stabilizzazione del personale con contratti a tempo indeterminato.

Il costo per servizi, depurato del costo dei servizi collaterali di personale e del costo per la formazione e la sorveglianza sanitaria del personale, è pari a € 774.982,37 corrispondente ad una incidenza del 26,45% rispetto ai ricavi tipici.

Incidenza % triennio 2023-2024-2025 del costo per servizi sui ricavi tipici

Anno	Percentuale
2023	28,41
2024	27,26
2025	26,45

oneri e debiti finanziari

Gli oneri finanziari sono ammontati a € 18.227,24 ed in percentuale hanno rappresentato lo 0,62% dei ricavi tipici:

Int. passivi su Prestito Chirografario MPS	€ 3.427,79
Int. Passivi su Prestito Obbl. Comune di Moglia	€ 6.426,70
Interessi passivi su c/c bancari	€ 5.929,71
Int. Passivi su depositi cauzionali	€ 19,69
Spese diverse bancarie	€ 2.423,35

Il debito residuo a L.T. al 31.12.2025 ammonta a euro 187.544,43; corrisponde al 6,40% dei ricavi tipici ed è così composto:

- Prestito Chirografario MPS € 80.131,92 (scadenza 2028)
- Debito v/Comune per Centro Cottura € 107.412,51

La Fondazione al 31.12.2025 non registra utilizzo dell'affidamento di conto corrente nei confronti di MPS e neppure nei confronti di Banca Intesa.

c) Ratei e risconti

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla loro manifestazione; sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Al 31.12.2025 si rilevano:

- Risconti attivi pari a € 17.045,45, principalmente per pagamenti anticipati di canoni manutentivi, canoni servizi software e assicurazioni.

Al 31.12.2025 non si rilevano ratei e risconti passivi.

d) Servizio Cassa

Nell'anno 2025 l'Ente non ha fatto ricorso al credito bancario, pertanto non è stato utilizzato il fido di 250.000,00 euro con MPS né quello di 50.000 euro con Banca Intesa Sanpaolo.

Per interessi e competenze bancarie l'Ente ha sostenuto oneri pari a euro 5.929,71.

Le disponibilità liquide al 31.12.2025 ammontavano a € 168.121,89 costituite da:

- € 149.149,13 sul conto corrente acceso presso MPS.
- € 18.381,01 sul conto corrente acceso presso Intesa Sanpaolo.
- € 591,75 in cassa.

e) Fondo trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed al contratto collettivo di lavoro. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 684.805,56 e corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Saldo 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	
648.497,93	684.805,56	+ 36.307,63

f) Investimenti

Le immobilizzazioni, al lordo degli ammortamenti, sono passate da € 8.283.910,87 a € 8.350.303,82 con un incremento quindi di € 66.392,95 da attribuire alle immobilizzazioni materiali principalmente per lavori su fabbricati istituzionali (principalmente per lavori rifacimento pavimentazione accesso locale spogliatoi), acquisto di impianti e macchinari (principalmente interventi per il raffrescamento estivo), acquisto di attrezzatura specifica (principalmente nuovo disinfettore termico), acquisto di mobili e arredi (principalmente nuovi letti elettrici e comodini per reparti di degenza) e, in misura minore, all'acquisto di impianti per immobili istituzionali, macchine d'ufficio elettroniche e altri beni materiali.

Saldo 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	
8.283.910,87	8.350.303,82	+ 66.392,95

Le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisto, rettificato dal corrispondente fondo di ammortamento, come da disposizioni normative.

In riferimento agli Immobili Istituzionali, si precisa che, qualora trattasi di beni ricevuti o acquisiti senza oneri a carico della Fondazione, non sono state conteggiate le relative quote di ammortamento; sui medesimi beni vengono calcolati gli ammortamenti in relazione agli interventi che vengono effettuati nell'esercizio di competenza; ci si riferisce in particolare alle immobilizzazioni relative a "Fabbricati istituzionali", "Fabbricati abitativi istituzionali T [REDACTED]" e "Fabbricati abitativi istituzionali M [REDACTED]".

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori, di trasporto, montaggio o installazione, nonché degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per la Fondazione.

I beni di valore unitario inferiore € 516,46 sono di norma interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.
Gli ammortamenti per l'esercizio 2025 ammontano complessivamente a € 119.836,30.
Non sono stati fatti ammortamenti anticipati.

INDICI DI ALLERTA

Dall'esame degli indici di allerta calcolati dal Consulente Fiscale della Fondazione, si desume allo stato attuale l'assenza di situazioni di allerta, come da prospetto seguente:

SETTORE ateco/Istat	PQRS			
DESCRIZIONE	Importi	% Fondaz.	INDICE ALLERTA	Commento
<i>OF / RICAVI</i>	18.227	0,61%	2,70%	OK
	2.983.841			
<i>PN / DEBITI</i>	4.814.409	577,72%	2,30%	OK
	833.348			
<i>ATT.BREVE / P.BREVE</i>	490.108	91,69%	69,80%	OK
	534.500			
<i>CASH FLOW / ATTIVO</i>	159.475	2,52%	0,50%	OK
	6.332.563			
<i>(DEB. PREV. + TRIB) / ATTIVO</i>	101.279	1,60%	14,60%	OK
	6.332.563			

GESTIONE NUCLEI DEGENZE RSA

Alla data di stesura della presente relazione, la Fondazione, è autorizzata al funzionamento e accreditata dalla Regione Lombardia per la gestione di 67 posti letto per Anziani non autosufficienti, di cui 60 anche a contratto con l'ATS Val Padana; altri 4 posti sono autorizzati all'esercizio.

PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN RSA

Nel 2025 in RSA sono state erogate le seguenti prestazioni

Giornate teoriche	Giornate rendicontate ATS Val Padana	gg di presenza in RSA	Ricoveri Ospedalieri entro i 20 gg.	Ricoveri Ospedalieri oltre i 20 gg.	Rientri in Famiglia entro i 20 gg	Saturazione	% di saturazione
	2)		2)	2)	2)	3)	
Posti a contratto							
21.900	21.867	21.806	51	0	10	21.867	99,85%
Posti solventi 1)							
4.015		3.800	27	0	0	3.827	95,32%
TOTALE		25.606					

- 1) Posti letto solventi: 7 accreditati e 4 autorizzati all'esercizio;
- 2) Le giornate rendicontate alla ATS Val Padana tengono conto dei giorni di ricovero ospedaliero entro i 20 gg e dei rientri in famiglia, sempre entro i 20 gg; si sono avuti 51 giorni di assenza dalla RSA per giorni di ricoveri ospedalieri, rispetto ai 68 ed ai 75 rispettivamente del 2024 e del 2023, per i quali la Regione ha comunque corrisposto nel 2025 il relativo contributo essendo stati entro il limite dei 20 gg. annui; non vi sono state per il 2025 giornate di ricovero ospedaliero oltre il limite 20 gg. Per il 2025 le giornate di rientro in famiglia entro i 20 gg. sono state 10, mentre non vi sono state giornate di rientro in famiglia oltre i 20 gg.
- 3) Per saturazione si intende l'occupazione del posto letto anche in caso di assenze dovute a ricoveri ospedalieri e a rientri in famiglia, entro e oltre i 20 gg., ed ai mancati ingressi dopo l'accettazione del posto/sottoscrizione contratto, in quanto viene garantito il mantenimento del posto. Sui posti letto convenzionati la saturazione è stata del 99,85% e sui posti letto solventi è stata del 95,32% al lordo di ricoveri ospedalieri e rientro in famiglia; includendo anche i mancati ingressi (19 giorni su posti convenzionati e 125 giorni su posti solventi) la saturazione è stata del 99,94% sui posti letto convenzionati e del 98,43% sui posti letto solventi.
Se la saturazione dei posti letto viene invece calcolata sulle effettive presenze in RSA, questa è stata del 99,57% per i posti letto convenzionati e del 94,65% per i posti letto solventi.
- 4) Nel dettaglio, per quanto riguarda i n. 7 posti letto accreditati non a contratto, nel 2025 si sono registrati n. 2438 giorni di presenza effettiva (pari al 95,42%) e n. 2448 giorni di saturazione (pari al 95,81%, che raggiunge il 98,71% includendo 74 giorni di mancati ingressi), considerando 10 giorni di assenza per ricoveri ospedalieri (dei quali 10 ovviamente

entro i 20 gg. e 0 oltre i 20 gg.) e 0 giorni di assenza per rientro in famiglia. Per i n. 4 posti letto autorizzati in esercizio nel 2025 si sono registrati n. 1362 giorni di presenza effettiva (pari al 93,29%) e n. 1379 giorni di saturazione (pari al 94,45%, che raggiunge il 97,95% includendo 51 giorni di mancati ingressi), considerando 17 giorni di assenza per ricoveri ospedalieri e 0 giorni di assenza per rientro in famiglia.

TENDENZA CLASSI SOSIA

ANNO	2023
------	------

[illegible]

ANNO	2024
------	------

classi SOSIA		distribuz %	classi SOSIA		distribuz %
P.L. contratto	rendicontazioni ATS		P.L. solvente	Presenze effettive	
		classi			classi
1	1.505	6,87	1	904	24,71
1 ICA	7.825	35,70	1 ICA	0	0,00
2	719	3,28	2	0	0,00
2 ICA	673	3,07	2 ICA	0	0,00
3	5.342	24,37	3	1465	40,05
3 ICA	0	0,00	3 ICA	0	0,00
4	719	3,28	4	111	3,04
4 ICA	0	0,00	4 ICA	0	0,00
5	518	2,36	5	140	3,83
5 ICA	172	0,78	5 ICA	0	0,00
6	492	2,25	6	0	0,00
6 ICA	0	0,00	6 ICA	0	0,00
7	1.523	6,95	7	528	14,43
7 ICA	0	0,00	7 ICA	0	0,00
8	2.431	11,09	8	510	13,94
8 ICA	0	0,00	8 ICA	0	0,00
totale	21.919	100,00		3.658	100,00

ANNO	2025
------	------

classi SOSIA			classi SOSIA		
P.L. contratto	rendicontazioni ATS	distribuz %	P.L. solvente	Presenze effettive	distribuz %
		classi			classi
1	1.143	5,23	1	996	26,21
1 ICA	9.991	45,69	1 ICA	0	0,00
2	0	0,00	2	0	0,00
2 ICA	0	0,00	2 ICA	0	0,00
3	5.448	24,91	3	1.576	41,47
3 ICA	195	0,89	3 ICA	0	0,00
4	146	0,67	4	88	2,32
4 ICA	0	0,00	4 ICA	0	0,00
5	365	1,67	5	335	8,82
5 ICA	198	0,91	5 ICA	0	0,00
6	365	1,67	6	0	0,00
6 ICA	0	0,00	6 ICA	0	0,00
7	1.802	8,24	7	53	1,39
7 ICA	0	0,00	7 ICA	0	0,00
8	2.214	10,12	8	752	19,79
8 ICA	0	0,00	8 ICA	0	0,00
totale	21.867	100,00		3.800	100,00

Nel 2025 sono state erogate prestazioni assistenziali per complessive 60.888 ore di lavoro. Rispetto a quanto richiede la Regione per il mantenimento dei requisiti, in termini di minuti assistenziali ospiti, nel 2025 la Fondazione ha erogato **prestazioni mediamente corrispondenti a 998,31 minuti di assistenza settimanali per ogni ospite.**

Rispetto allo standard dovuto si è raggiunta una percentuale di **standard medio di prestazioni erogate del 10,80% in più**: 998,30 minuti settimanali per ogni ospite occupante un posto letto accreditato (a fronte dei 901 minuti dovuti) e 831,00 minuti settimanali per ogni ospite occupante un posto letto in esercizio (a fronte dei 750 minuti dovuti).

Considerando invece la differenza di minutaggio richiesta dalla tipologia di posto letto (autorizzato e accreditato), rispetto allo standard dovuto si è raggiunta una **percentuale media di standard erogato del 11,80% in più**: 1.007,31 minuti settimanali per ogni ospite occupante un posto letto accreditato (a fronte dei 901 minuti dovuti) e 838,50 minuti settimanali per ogni ospite occupante un posto letto in esercizio (a fronte dei 750 minuti dovuti).

Le maggiori ore di lavoro effettuate (circa 6.425) rispetto al debito orario dovuto per garantire gli standard regionali in termini di minuti assistenziali ospite sono stati corrispondenti a più di 3 unità di personale in servizio.

Andamento storico delle giornate di degenza rendicontate all'ATS negli ultimi 5 anni sui 60 posti letto a contratto				
Anno	n. Ospiti assistiti	Giornate di assistenza rendicontate	Dimissioni	Media giornaliera
2021	75	21.868	15	59,91
2022	88	21.754	28	59,60
2023	80	21.869	20	59,92
2024 (bisestile)	94	21.919	35	59,89
2025	80	21.867	20	59,91

ATTIVITA' EFFETTUATE NELL'AMBITO DEL SERVIZIO EDUCATIVO E DI ANIMAZIONE

Tutti gli ospiti sono stati coinvolti nelle attività educative e di animazione a seconda delle loro capacità.

La programmazione annuale di norma prevede una serie di attività e progetti che vengono svolti settimanalmente in funzione del livello di compromissione degli ospiti stessi e anche in collaborazione con il servizio di fisioterapia.

Delle attività svolte viene redatta relazione consuntiva a fine anno.

ATTIVITA DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA

L'Organismo di Vigilanza si è riunito due volte nel corso del 2025; dell'attività svolta è stata redatta relazione annuale OdV da parte del Dott. Alessandro Calanca e comunicata all'ATS della Val Padana.

PRIVACY

Nel corso dell'anno 2025 sono proseguite le attività della struttura con l'obiettivo della costante armonizzazione alle previsioni del Regolamento Europeo n. 679/2016 (GDPR).

Gli operatori, con particolare riferimento ai nuovi assunti, sono stati adeguatamente formati e l'Amministratore di Sistema ha redatto un rapporto dettagliato sull'operato svolto nel corso del 2025 nella redazione della Relazione periodica dell'Amministratore di Sistema.

II RISCHIO CLINICO E ORGANIZZATIVO (Risk Management)

È proseguito anche per il 2025 il percorso formativo avviato in forma associata già dal 2013 rivolto a tutto il personale in materia di gestione integrata del rischio (Risk Management), con la finalità di migliorare l'assistenza agli ospiti utilizzando una metodologia logica e sistematica che, attraverso step successivi, consente di identificare, valutare, comunicare, eliminare e monitorare i rischi associati a qualsiasi attività sanitaria.

La gestione del rischio clinico, è un argomento di rilevante severità che si colloca nell'ambito più ampio della qualità dell'assistenza.

Il lavoro del Gruppo, internamente costituito fin dall'attivazione del progetto composto da 5 unità di personale, è stato gestito nel 2025 da una delle Infermiere della Fondazione, con l'incarico di referente dell'equipe, con il supporto del Consulente messo a disposizione da Apromea.

Nel 2025 sono proseguiti il consolidamento e l'analisi dei processi afferenti i rischi derivanti in particolare da:

- Gestione e controllo dei mezzi di tutela.
- Infezioni ospedaliere e correlate all'assistenza.
- Monitoraggio e controllo del rischio connesso alla prescrizione e somministrazione dei farmaci;
- Monitoraggio e controllo rischio aggressioni.
- Raccolta degli incident reporting.
- Rischio cadute.
- Rischio nutrizionale.

Si rinvia più ampiamente alla relativa relazione anno 2025.

ESITI CUSTOMER SATISFACTION SULLA QUALITA' DELLE PRESTAZIONI EROGATE

Gli esiti della *Customer Satisfaction* rivolta agli ospiti e ai loro familiari rilevano sostanzialmente giudizi positivi. Anche gli esiti della *Customer Satisfaction* rivolta al personale hanno rilevato sostanzialmente giudizi positivi, con alcune voci da tenere tuttavia in debita considerazione.

Gli esiti della *Customer Satisfaction* relativa all'anno 2025 sono stati dettagliatamente illustrati al Consiglio di Amministrazione durante la seduta del 20.03.2026.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO E ALTRE CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

1. Come anticipato all'inizio della presente relazione, l'esercizio 2025, in modo simile agli ultimi esercizi, è stato caratterizzato dagli effetti dell'inflazione e della delicata situazione internazionale, affrontando su alcune voci di costo (come energia elettrica e gas) aumenti ormai persistenti rispetto agli esercizi precedenti al 2022. Circa l'evento eccezionale dell'epidemia dovuta alla diffusione del virus SARS-CoV-2 e della malattia COVID-19 e, in generale, per la prevenzione e il contrasto delle infezioni respiratorie e simil-influenzali, per l'anno 2025 la Fondazione ha proseguito con il rispetto delle misure di sicurezza e prevenzione previste dalla normativa nazionale e regionale e con il conseguente acquisto ed utilizzo degli idonei D.P.I. (Dispositivi di Protezione Individuale) in base alle disposizioni normative.

Con riferimento al personale, per l'esercizio 2025 si registra una diminuzione del debito verso i propri dipendenti per mancata fruizione di ferie, permessi e recupero ore.

2. Nel corso dell'anno sono stati realizzati/completati interventi a miglioramento della struttura e della gestione dei servizi con risvolti positivi per la salute e la sicurezza nei luoghi di lavoro, anche a seguito di valutazioni effettuate in collaborazione con il personale sanitario (ad esempio acquisti programmati di nuove attrezzature sanitarie) o per far fronte a situazioni impreviste. In particolare, sono stati eseguiti i seguenti interventi significativi:

- Intervento di installazione n. 2 nuovi fancoil per una delle sale da pranzo.
- Acquisto n. 9 nuovi letti elettrici per stanze di degenza.
- Acquisto n. 1 nuovo lettino elettrico per fisioterapia.
- Acquisto n. 1 nuovo disinfettore termico per nucleo di degenza.
- Acquisto n. 1 nuovo PC e n. 1 nuovo tablet per servizio di animazione.
- Acquisto n. 1 nuovo PC per locale personale Reparto A.
- Acquisto n. 10 tavolini servitori per letti di degenza.
- Acquisto n. 6 pedalieri con regolazione sforzo per servizio di fisioterapia.

Per il 2026 è previsto il compimento di altri interventi a miglioramento della struttura. Sono in corso le valutazioni e le operazioni prodromiche alla costruzione della nuova cabina elettrica in previsione. Altre misure di miglioramento e acquisti di attrezzature saranno via via valutati in corso d'anno in collaborazione con l'equipe Risk Management e con il personale sanitario, oltre che in base alle situazioni e necessità contingenti.

3. Donazioni e contributi ricevuti:

- Donazioni non derivanti da attività di Raccolta Fondi per euro 6.258,96.

4. Per quanto riguarda la formazione dei lavoratori, nel 2025 i dipendenti hanno partecipato a diversi momenti informativi – formativi sia nell'ambito della sicurezza negli ambienti di lavoro, che in altri ambiti più specialistici d'interesse per l'attività.

Tutto ciò sempre a testimonianza dell'importanza che per la Fondazione rivestono le attività di formazione e aggiornamento dei propri dipendenti, sempre finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi che vengono erogati.

Le attività di formazione e aggiornamento hanno coinvolto il personale con l'effettuazione in orario di servizio di oltre 328 ore nei seguenti ambiti di intervento:

Sicurezza e salute dei lavoratori nell'ambiente di lavoro D.Lgs 81/2008 e s.m.i

- Corsi di formazione generale e specifica per i nuovi assunti, secondo le linee guida dall'Accordo Stato-Regioni (16 ore);
- Corsi di aggiornamento quinquennale della formazione lavoratori ai sensi dell'Accordo Stato-Regioni dicembre 2011 (6 ore);
- Corso di formazione nuovo RLS (32 ore);
- Formazione addetti alla squadra di emergenza antincendio (16 ore);
- Formazione addetti alla squadra di primo soccorso (12 ore);
- Aggiornamento della formazione del personale già formato come addetti alla squadra di primo soccorso (6 ore);
- Formazione BLS Rianimazione cardiopolmonare di base e defibrillazione precoce (Operatore laico) (5 ore);
- Aggiornamento formazione BLS (Operatore laico) (3 ore);

Tematiche specifiche relative all'utenza da assistere (formazione tecnico/professionale)

- Corso di 12 ore sul tema *“Umanizzazione delle cure verso Ospiti e Familiari. Strategie di superamento dello stress, dei conflitti e l'individuazione di buone prassi di comunicazione tra gli staff, i caregiver e gli utenti”*;
- Corso di 5 ore sul tema *“Medicazioni avanzate”*;

- Corso di 6 ore sul tema “La cura dell’età avanzata: dalla promozione della salute al trattamento del disturbo mentale”;
- Corso di 8 ore sul tema “La valutazione del dolore nelle persone in condizione di fragilità: lo strumento Pain and Discomfort Scale”;
- Corso di 4 ore sul tema “Nutrizione e malnutrizione nell’anziano istituzionalizzato” organizzato da ATS Val Padana;

Attività di gestione del rischio clinico e organizzativo (Risk Management)

- Per l’attività svolta all’interno della RSA si rinvia relazione della Referente dell’Equipe di Risk Management, già illustrata al Consiglio di Amministrazione nella riunione del giorno 20.03.2026.

Aspetti igienico sanitari nelle somministrazioni alimentari (HACCP)

La formazione ai nuovi assunti e l’aggiornamento al personale già formato viene effettuato a cura del Responsabile Sanitario in base alle periodicità stabilite dal Manuale della Fondazione con l’ausilio di ente di formazione esterno.

Le attività nel 2025 sono state svolte nel rispetto delle scadenze previste dal Manuale.

Tematiche specifiche relative all’Area Amministrativa (formazione tecnico/professionale)

Il Personale Amministrativo ha partecipato in modalità a distanza a Corsi organizzati dall’Azienda che gestisce i sistemi gestionali della Fondazione, sui seguenti temi:

- Corso periodici tenuti dalla software house CBA DR sulle circolari di aggiornamento in materia fiscale e di disciplina giuslavoristica;
- Gestione cespiti ammortizzabili 2.0;
- Aggiornamento normativo: novità Legge di Bilancio 2025;

Privacy – Altri Aspetti giuridici/legali – Altri corsi

- Incontro di aggiornamento in materia di privacy, rivolto al Personale Amministrativo e al Responsabile Sanitario presso la sede della Fondazione, condotto dalla Consulente Aziendale;
- Incontro di formazione e aggiornamento di 1 ora in materia di privacy rivolti al personale, realizzato presso la sede della Fondazione, condotti dalla Consulente Aziendale;
- Incontro di formazione/informazione in materia di cui al D.Lgs. n. 231/2001, di Whistleblowing e Codice Etico della Fondazione Pietro Sissa;

**SITUAZIONE DELL'ENTE
PER FATTI AVVENUTI POSTERIORMENTE ALLA CHIUSURA
DELL'ESERCIZIO**

1. Per quel che concerne la prevenzione e il contrasto alla diffusione delle infezioni, la Fondazione prosegue nelle proprie attività in base a normative di prevenzione vigenti, al proprio Piano Operativo Pandemico e ai propri protocolli e procedure.
2. Si segnala l'importante circostanza della sottoscrizione a livello nazionale del rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro Funzioni Locali, con conseguente aumento dei costi per la Fondazione. Si segnala che la Fondazione eroga regolarmente l'indennità di vacanza contrattuale.
3. In considerazione delle permanenti fluttuazioni in alcuni settori (come energia elettrica e gas) e tenuto conto degli sviluppi della situazione internazionale intervenuti nei primi mesi del 2026, si ritiene che l'incremento generalizzato dei costi ravvisato negli ultimi anni continuerà ad avere effetti anche nel corso del 2026, probabilmente con maggior impatto rispetto al 2025; in ogni caso, solo al termine dell'esercizio 2026 sarà possibile valutarne l'effettiva incidenza sul bilancio della Fondazione.

Moglia, li 29/05/2026

Il Direttore Amministrativo
(Dott. Raffaele Mantovani)

Il Presidente
(Rag. Aldo Arioli)

Considerazioni finali esercizio finanziario anno 2025

Signori Consiglieri,

Il bilancio chiuso al 31.12.25, sottoposto alla Vs approvazione, si è chiuso con un modesto utile di gestione pari ad € 3.331,56.

Tale risultato rispecchia quanto previsto nelle proiezioni dei consigli precedenti.

Il risultato sebbene positivo, ma di modesta entità, ci spinge a fare ulteriori sforzi per raggiungere anche per l'anno in corso l'equilibrio economico-finanziario con la consapevolezza di rendere un servizio alla collettività di rilevante utilità sociale.

Nel 2025 abbiamo subito un incremento dei costi dovuti a cause indipendenti dalle nostre scelte strategiche, come per altro evidenziate nella relazione morale e finanziaria a corredo del bilancio d'esercizio 2025, questo ha inevitabilmente comportato un aumento delle rette al fine del mantenimento del servizio e alla qualità dello stesso.

Consentitemi di esprimere la mia gratitudine alle famiglie che ci affidano i loro cari, per la fiducia che ci dimostrano e che cerchiamo di ripagare sempre con le cure e le professionalità dei nostri operatori che unitamente ai componenti del Consiglio d'Amministrazione ringrazio vivamente.

Moglia, lì 29/05/2026

Il Presidente
(Rag. Aldo Arioli)