

Relazione del Revisore dei Conti

Ai Signori Consiglieri di Amministrazione della
Fondazione Ricovero San Martino - Tromello

Signori Consiglieri,

Il Bilancio dell'Esercizio chiuso al 31/12/17 della Fondazione da Voi amministrata presenta un **Disavanzo di € 12.774**, dopo aver speso **Ammortamenti per € 35.712** e conteggiato **Imposte e Tasse dell'Esercizio per € 2.458**.

L'esame del Rendiconto dell'Esercizio 2017, comparato con quelli degli esercizi precedenti, evidenzia i seguenti punti.

- Gli investimenti effettuati nell'esercizio sono stati pari ad € 7.171, con una significativa diminuzione rispetto ai € 20.453 dell'esercizio 2016.
- Il costo del personale dipendente ha avuto un incremento del 2,5%, giungendo a 894 mila euro; non è stato utilizzato l'accantonamento di 10.000 euro effettuato nell'esercizio 2014 per i costi di rinnovo del contratto nazionale di lavoro, lasciandolo a disposizione per un esercizio successivo.
- Il Fondo T.F.R. è stato calcolato a norma di legge ed è comprensivo di quanto maturato dai dipendenti alla data del 31/12/17; esso è controbilanciato all'attivo da una polizza assicurativa, incrementata annualmente, che permette di svincolare le liquidazioni del personale dalle condizioni patrimoniali della Fondazione.
- I Ricavi di Gestione sono rimasti invariati rispetto all'anno 2016 (+ 1,7%), non essendo state aumentate le rette delle rette (da 860 ad 867 mila euro), mentre i rimborsi dell'A.S.L. sono rimasti pressochè stabili a 686 mila euro; complessivamente, nel corso dei due esercizi 2016 e 2017, i rimborsi sono aumentati dello 0,5%, mentre le rette sono aumentate del 3,8%.
- Gli ammortamenti sono stati conteggiati ai soli fini economici e con aliquota normale per le immobilizzazioni immateriali, mentre è stata utilizzata l'aliquota dimezzata per i cespiti materiali; il 2017 è il secondo anno consecutivo che i cespiti vengono ammortizzati al 50%, perché i ricavi non crescono a sufficienza per poter utilizzare l'aliquota piena.

- All'usuale indicatore sul rapporto tra degenti e addetti e sul costo medio per ospite, ho aggiunto anche quello sul ricavo medio per degente; tali indici, negli ultimi quattro anni, presentano il seguente andamento:

	2017	2016	2015	2014
Numero Ospiti	49	49	49	49
Numero Dipendenti	26	26	26	26
Costo del pers. Dipendente	894.048	871.996	848.066	841.806
Ricavi di Gestione	1.563.043	1.563.777	1.537.354	1.567.069
Numero di ospiti per addetto	2	2	2	2
Costo medio per ospite	18.246	17.796	17.307	17.180
Ricavo medio per ospite	31.899	31.914	31.375	31.981

La tabella evidenzia:

- un costo medio dipendenti per ospite aumentato del 6,2% negli ultimi 4 anni;
- un ricavo medio per ospite che è diminuito nei medesimi anni dello 0,3%, meno di un terzo rispetto di quanto è aumentato il costo medio dipendenti per ospite; il calo del rimborsi ASL, pari all'1,2%, ha dovuto essere molto più che compensato dall'aumento delle rette, che nei quattro anni sono cresciute del 3,4%;
- Nel trascorso esercizio l'equilibrio gestionale ha potuto essere mantenuto solo grazie al dimezzamento degli ammortamenti, misura che ha consentito di uscire con un disavanzo contenuto, che altrimenti avrebbe superato i 40 mila euro.

Signori Consiglieri,

Unitamente al Conto Consuntivo dell'Esercizio 2017, sottopongo alla Vostra approvazione anche il Rendiconto di Previsione per gli Esercizi 2018 e 2019.

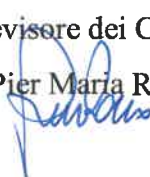
Le ipotesi di lavoro utilizzate per la preparazione dei rendiconti di previsione sono state le seguenti:

- un aumento delle rette del 3,3% sia nel 2018 che nel 2019, ipotizzando che i rimborsi dell'A.S.L. rimangano costanti nel 2018 e nel 2019;
- l'applicazione dell'aliquota al 50% per gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali;
- stabilizzazione del costo del lavoro, con sostituzione delle risorse che andranno in pensione nel corso dei due anni.

Complessivamente, comunque, in entrambi gli esercizi di previsione dovrebbe essere possibile mantenere l'equilibrio di gestione.

Vi invito, Signori Consiglieri, ad approvare l'unito Rendiconto per l'Esercizio Finanziario chiuso al 31/12/17, che è conforme alle scritture contabili regolarmente tenute, e ad approvare la destinazione a nuovo del Disavanzo di Esercizio di € 12.774.

Il Revisore dei Conti
Dr. Pier Maria Rocco



Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'Esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio:

- E' stato comunicato dalla Direzione dell'Azienda Sanitaria Locale che nell'anno in corso i rimborsi avranno un tetto massimo fissato a circa 686 mila euro, cifra corrispondente al consuntivo 2017.
- A seguito dell'entrata in vigore il prossimo 25 maggio 2018 del regolamento europeo GDPR General Data Protection Regulation è stata siglato un contratto con una società specializzata per l'adeguamento alle nuove regole riguardanti il trattamento dei dati sensibili.
- Nel corso dei primi mesi del 2018 è stata completata la sostituzione delle persiane e il rifacimento della tinteggiatura esterna.

* * * * *