

Relazione del Revisore dei Conti

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

Signori Consiglieri,

Il Bilancio dell'Esercizio chiuso al 31/12/18 della Fondazione da Voi amministrata presenta un **Disavanzo di € 128.640**, dopo aver speso **Ammortamenti per € 37.289** e conteggiato **Imposte e Tasse dell'Esercizio per € 2.623**.

L'esame del Rendiconto dell'Esercizio 2018, comparato con quelli degli esercizi precedenti, evidenzia i seguenti punti.

- Gli investimenti effettuati nell'esercizio sono stati pari ad € 67.128, con un significativo aumento rispetto ai € 7.171 dell'esercizio 2017; in particolare sono stati completati sia la sostituzione delle persiane e la completa tinteggiatura degli interni.
- Il costo del personale dipendente ha avuto un incremento del 12,4%, superando il milione di euro dai poco meno di 900 mila del 2017; oltre metà di tale incremento è dovuto alla valorizzazione delle ferie non godute, del ROL e delle festività soppresse, che nel precedente esercizio erano inferiori di 60 mila euro.
- Il Fondo T.F.R. è stato calcolato a norma di legge ed è comprensivo di quanto maturato dai dipendenti alla data del 31/12/18; 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 cresciuti rispetto all'anno 2017 (+ 1,9%), dovuto sia all'aumento delle rette (da 867 ad 884 mila euro), sia ad un lieve incremento dei rimborsi dell'A.S.L. (+5 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 2018 è il terzo anno consecutivo che i cespiti vengono ammortizzati al 50%.

- 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:

	2018	2017	2016	2015
Numero Ospiti	49	49	49	49
Numero Dipendenti	27	27	26	26
Costo del pers. Dipendente	1.005.324	894.048	871.996	848.066
Ricavi di Gestione	1.593.049	1.563.043	1.563.777	1.537.354
Numero di ospiti per addetto	2	2	2	2
Costo medio per ospite	20.517	18.246	17.796	17.307
Ricavo medio per ospite	32.511	31.899	31.914	31.375

La tabella evidenzia:

- un costo medio dipendenti per ospite aumentato del 18,5% negli ultimi 4 anni;
- un ricavo medio per ospite che è cresciuto, nei medesimi anni, solo dello 3,6%, meno di un quinto rispetto di quanto è aumentato il costo medio dipendenti per ospite; i rimborsi ASL, leggermente aumentati dell'1,3%, ha dovuto essere molto più che compensato dall'aumento delle rette, che nei quattro anni sono cresciute del 5,9%.

Signori Consiglieri,

Unitamente al Conto Consuntivo dell'Esercizio 2018, sottopongo alla Vostra approvazione anche il Rendiconto di Previsione per gli Esercizi 2019 e 2020.

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

- un aumento delle rette del 3,5% nel 2019 e del 6,5% nel 2020, ipotizzando che i rimborsi dell'A.S.L. rimangano pressochè costanti nei prossimi due anni;
- 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, con discussione delle concessioni in termini di ore di ferie e permessi concesse negli ultimi anni.
- Piano di risparmi da intraprendere per ottimizzare gli acquisti di beni e le prestazioni di servizi, al fine di ottenere una diminuzione dei costi.

Considerate le ipotesi di cui sopra, l'esercizio 2019 potrebbe chiudere con un disavanzo limitato a 40 mila euro, mentre il 2020 dovrebbe ritornare quasi in pareggio, con una perdita limitata a 10 mila euro.

Vi invito, Signori Consiglieri, ad approvare l'unito Rendiconto per l'Esercizio Finanziario chiuso al 31/12/18, che è conforme alle scritture contabili regolarmente tenute, e ad approvare la destinazione a nuovo del Disavanzo di Esercizio di € 128.640.

Il Revisore dei Conti

Dr. Pier Maria Rocco

Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'Esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non sono accaduti fatti di rilievo degni di essere menzionati.

* * * * *