



Fondazione Ricovero San Martino

Residenza Sanitaria Assistenziale – Tromello (PV)

**Rendiconto
per l'Esercizio Finanziario
chiuso il 31 dicembre 2022**

FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO
C.F. 85002430180 / P. IVA 01090160183
iscritta al Registro delle Imprese di Pavia al n. 453
Via Carso 20 – 27020 TROMELLO (PV)

INDICE

Stato Patrimoniale	pag. 3
Conto Economico	pag. 4
Dettaglio delle voci dello Stato Patrimoniale	
<i>Attività</i>	pag. 5
<i>Passività e Patrimonio</i>	pag. 6
Dettaglio delle voci del Conto Economico	
<i>Ricavi</i>	pag. 7
<i>Costi</i>	pag. 8 e 9
Relazione sulla Gestione dell'Esercizio 2022	pag. 10
Relazione del Revisore dei Conti	pag. 15

STATO PATRIMONIALE

€uro	2022	Δ vs es. prec.	2021
Immobilizzazioni lorde	1.884.729	0%	1.880.628
Fondi di Ammortamento	-1.037.653	4%	-998.949
Totale Immobilizzazioni nette	847.076	-4%	881.679
Rimanenze	0 =		0
Crediti	340.123	14%	299.564
Disponibilità liquide	3.140	554%	480
Attivo Circolante	343.263	14%	300.044
Ratei e Risconti Attivi	1.592	0%	1.593
TOTALE ATTIVITA'	1.191.931	1%	1.183.316
Patrimonio e Fondi di Riserva	193.592	5%	185.075
Risultato dell'Esercizio	-6.861	-181%	8.517
Totale Patrimonio e Fondi	186.731	-4%	193.592
Debiti verso Banche entro l'esercizio successivo	256.628	-23%	334.783
Debiti vs Fornitori	207.695	17%	176.959
Debiti a Lungo Termine	0 =		0
Debiti diversi	101.684	24%	81.987
Fondo TFR	386.131	14%	339.740
Fondo Imposte	8.507	-50%	17.099
Totale Debiti	960.644	1%	950.568
Ratei e Risconti Passivi	44.556	14%	39.156
TOTALE PASSIVITA'	1.191.931	1%	1.183.316

CONTO ECONOMICO

<i>€uro</i>	2022	Δ vs es. prec.	2021
Ricavi di Gestione	1.773.266	8,2%	1.638.802
Ricavi Diversi	5.741	-85,4%	39.426
Proventi finanziari e straordinari	0 =		0
TOTALE RICAVI	1.779.006	6,0%	1.678.228
Costi della produzione	519.962	11,1%	468.202
Acquisti di Servizi	445.484	-8,5%	486.935
Spese per il godimento di Beni di Terzi	2.684	1000,0%	244
Spese per il Personale	713.075	13,1%	630.388
Ammortamenti	62.929	-5,2%	66.373
Oneri diversi di Gestione	20.142	107,4%	9.710
Interessi e altri Oneri Finanziari	9.126	44,1%	6.333
Oneri Straordinari	10.600 =		0
Imposte sul Reddito dell'Esercizio	1.865	22,2%	1.526
TOTALE COSTI	1.785.867	7,0%	1.669.711
RISULTATO DI ESERCIZIO	-6.861	-180,6%	8.517

DETTAGLIO DELLE VOCI CHE COMPONGONO LO STATO PATRIMONIALE – ATTIVITÀ

Codice	Descrizione	2022	2021	Delta 2022/2021	Delta % 2022/20
03	Immobilizzazioni immateriali	1.952,00	3.904,01	-1.952,01	-50,00%
0313	Altre immobilizzazioni immateriali	1.952,00	3.904,01	-1.952,01	-50,00%
031303	Altri costi pluriennali	1.952,00	3.904,01	-1.952,01	-50,00%
05	Immobilizzazioni materiali	822.515,52	874.249,77	-51.734,25	-5,92%
0501	Terreni e fabbricati	728.816,92	770.418,92	-41.602,00	-5,40%
050101	Terreni	22.672,52	22.672,52	0,00	0,00%
050103	Fabbricati	1.388.373,63	1.388.373,63	0,00	0,00%
050153	Fdo amm. ord. Fabbricati (-)	-682.229,23	-640.627,23	-41.602,00	6,49%
0503	Impianti e macchinario	27.662,60	33.417,01	-5.754,41	-17,22%
050301	Impianti	135.174,47	135.174,47	0,00	0,00%
050303	Macchinari	11.389,00	11.389,00	0,00	0,00%
050351	Fdo amm. ord. Impianti (-)	-109.155,82	-103.700,31	-5.455,51	5,26%
050353	Fdo amm. ord. Macchinari (-)	-9.745,05	-9.446,15	-298,90	3,16%
0505	Attrezzature industriali e commercia	43.427,48	46.716,45	-3.288,97	-7,04%
050503	Attrezzatura specifica	130.040,95	133.473,25	-3.432,30	-2,57%
050507	Attrezzatura generica:stoviglie, posate	16.497,58	16.497,58	0,00	0,00%
050508	Biancheria	17.366,91	17.095,47	271,44	1,59%
050553	Fdo amm ord Attrezzatura Specifica (-)	-93.356,18	-95.921,44	2.565,26	-2,67%
050555	Fdo amm biancheria	-11.492,69	-8.799,32	-2.693,37	30,61%
050557	Fdo amm ord attrezz.generica (-)	-15.629,09	-15.629,09	0,00	0,00%
0507	Altri beni	22.608,52	23.697,39	-1.088,87	-4,59%
050701	Mobili e arredi	18.850,52	19.775,21	-924,69	-4,68%
05070101	Mobili e arredi	128.354,62	130.752,62	-2.398,00	-1,83%
05070151	Fdo amm.ord.mobili e arredi (-)	-109.504,10	-110.977,41	1.473,31	-1,33%
050703	Macchine d'ufficio	3.758,00	3.922,18	-164,18	-4,19%
05070301	Macchine d'ufficio elettroniche	8.055,55	15.527,28	-7.471,73	-48,12%
05070303	Mobili e macchine d'ufficio	2.243,19	2.243,19	0,00	0,00%
05070351	Fdo amm ord macchine ufficio elettro	-4.902,83	-12.210,38	7.307,55	-59,85%
05070353	Fdo amm ord mobil macchine d'uffici	-1.637,91	-1.637,91	0,00	0,00%
09	Rimanenze	14.101,20	3.525,30	10.575,90	300,00%
0909	Acconti	14.101,20	3.525,30	10.575,90	300,00%
090901	Acconti a fornitori	14.101,20	3.525,30	10.575,90	300,00%
11	Crediti	340.123,09	299.564,42	40.558,67	13,54%
1101	Verso clienti entro l'esercizio succes	49.546,59	63.328,00	-13.781,41	-21,76%
110101	Clienti Italia	-711,19	2.036,00	-2.747,19	-134,93%
110107	Fatture da emettere	50.257,78	61.292,00	-11.034,22	-18,00%
1117	Verso altri entro l'esercizio successivo	290.576,50	236.134,23	54.442,27	23,06%
111701	Crediti vs Erario per ritenute subite	1.495,75	1.381,42	114,33	8,28%
111709	Crediti Imposta Sanificazione	2.928,00	2.928,00	0,00	0,00%
111711	Crediti vs INAIL	850,63	850,63	0,00	0,00%
	TOTALE	1.049.552,97	1.005.257,09	44.295,88	4,41%
	Utile (Perdita) dell'esercizio	-6.860,91	8.516,93	-15.377,84	-180,56%
	TOTALE A PAREGGIO	1.056.413,88	996.740,16		

DETTAGLIO DELLE VOCI CHE COMPONGONO LO STATO PATRIMONIALE – PASSIVITÀ E PATRIMONIO

Codice	Descrizione	2022	2021	Delta 2022/2021	Delta % 2022/2021
21	Patrimonio netto	193.591,93	185.075,00	8.516,93	4,60%
2101	Capitale sociale	258.594,71	258.594,71	0,00	0,00%
210105	<i>Patrimonio netto</i>	258.594,71	258.594,71	0,00	0,00%
2107	Riserva legale	116.903,15	116.903,15	0,00	0,00%
210701	<i>Riserva legale</i>	116.903,15	116.903,15	0,00	0,00%
2113	Altre riserve	4.082,46	4.082,46	0,00	0,00%
211309	<i>Altre riserve</i>	4.082,44	4.082,44	0,00	0,00%
211327	<i>Diff. di cambio positive capit. (Euro)</i>	0,02	0,02	0,00	0,00%
2117	Utile (Perdita) dell'esercizio	-185.988,39	-194.505,32	8.516,93	-4,38%
211701	<i>Utile d'esercizio</i>	45.952,34	37.435,41	8.516,93	22,75%
211703	<i>Perdita d'esercizio (-)</i>	-231.940,73	-231.940,73	0,00	0,00%
25	Trattamento fine rapporto di lav su	386.131,45	339.739,87	46.391,58	13,66%
2501	Fdo TFR	386.131,45	339.739,87	46.391,58	13,66%
250103	<i>T.F.R. Operai e Impiegati</i>	375.680,51	329.102,06	46.578,45	14,15%
250105	<i>F.do Accant. Rinnovo Contratti</i>	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
250107	<i>TFR Previd. complementare</i>	450,94	637,81	-186,87	-29,30%
27	Debiti	432.134,92	432.769,02	-634,10	-0,15%
2713	Debiti vs altri finanziato entro es suc	122.756,61	156.723,69	-33.967,08	-21,67%
271301	<i>Finanziamento C.R.P.P.</i>	40.816,40	71.723,69	-30.907,29	-43,09%
271303	<i>Finanziamento COVID 19</i>	21.940,21	25.000,00	-3.059,79	-12,24%
271304	<i>Finanziamento</i>	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00%
2721	Debiti vs fornitori entro l'eserciz succ	207.694,50	176.959,07	30.735,43	17,37%
272101	<i>Fornitori Italia</i>	156.938,10	137.777,91	19.160,19	13,91%
272107	<i>Fatture da ricevere</i>	50.756,40	39.181,16	11.575,24	29,54%
2741	Erario c/IVA	0,00	1.355,20	-1.355,20	-100,00%
274105	<i>IVA da versare</i>	0,00	1.355,20	-1.355,20	-100,00%
2743	Debiti tributari entro l'esercizio succ	16.511,67	15.743,97	767,70	4,88%
274301	<i>IRES</i>	287,00	0,00	287,00	=
274305	<i>IRAP</i>	1.578,00	1.459,31	118,69	8,13%
274307	<i>Erario ritenute lavoro dipen da versar</i>	10.206,69	9.898,44	308,25	3,11%
274309	<i>Erario per ritenute lavoro auton da ve</i>	4.439,98	4.386,22	53,76	1,23%
2747	Debiti vs istit prev/sicur soc es suc	22.977,14	23.252,09	-274,95	-1,18%
274701	<i>INPS a debito dipendenti</i>	22.841,84	23.116,79	-274,95	-1,19%
274709	<i>Ritenute Sindacali</i>	135,30	135,30	0,00	0,00%
2751	Altri debiti entro l'esercizio successiv	62.195,00	58.735,00	3.460,00	5,89%
275104	<i>Debiti Diversi</i>	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00%
275109	<i>Stipendi e salari da pagare</i>	37.195,00	33.735,00	3.460,00	10,26%
29	Ratei e risconti passivi	44.555,58	39.156,27	5.399,31	13,79%
2903	Ratei passivi	44.555,58	39.156,27	5.399,31	13,79%
290301	<i>Ratei passivi</i>	44.555,58	39.156,27	5.399,31	13,79%
	TOTALE	1.056.413,88	996.740,16	59.673,72	5,99%

DETTAGLIO DELLE VOCI CHE COMPONGONO IL CONTO ECONOMICO – RICAVI

Codice	Descrizione	2022	2021	Delta 2022/2021	Delta % 2022/20
51	Valore della produzione	1.773.265,83	1.638.802,00	134.463,83	8,21%
5101	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.773.265,83	1.638.802,00	134.463,83	8,21%
510101	Ricavi delle vendite	212,00	0,00	212,00	=
51010106	Ricavi vari	212,00	0,00	212,00	=
510103	Ricavi delle prestazioni	1.773.053,83	1.638.802,00	134.251,83	8,19%
51010301	Rette	1.026.750,05	878.196,00	148.554,05	16,92%
51010302	Oblazioni	2.000,00	30.050,00	-28.050,00	-93,34%
51010304	Rimborsi A.S.L.	744.253,78	730.520,00	13.733,78	1,88%
51010307	Recupero Imposta Bollo	50,00	36,00	14,00	38,89%
59	Altri ricavi e proventi	5.740,50	39.425,70	-33.685,20	-85,44%
5903	Altri ricavi e proventi ordinari	5.740,50	39.425,70	-33.685,20	-85,44%
590303	Ricavi Bonus En. Elettr./Gas	3.817,66	0,00	3.817,66	=
590305	Affitti attivi ed altri proventi immobil	0,00	529,68	-529,68	-100,00%
590307	Ricavi Buoni Pasto	1.920,00	0,00	1.920,00	=
590309	Arrotondamenti attivi/passivi	0,98	91,09	-90,11	-98,92%
590311	Contributo rimb. acqua e luce	0,00	63,93	-63,93	-100,00%
590313	Contributo Sanificazione	0,00	2.928,00	-2.928,00	-100,00%
590319	Abbuoni e sconti attivi	1,86	0,00	1,86	=
590327	Sopravv/insuss Rimb. ATS anno 2020	0,00	35.813,00	-35.813,00	-100,00%
	TOTALE	1.779.006,33	1.678.227,70	100.778,63	6,01%

DETTAGLIO DELLE VOCI CHE COMPONGONO IL CONTO ECONOMICO – COSTI

Codice	Descrizione	2022	2021	Delta 2022/2021	Delta % 2022/20
61	Costi della produzione	519.961,88	468.201,79	51.760,09	11,06%
6101	Per materie prime sussid consumo e	519.961,88	468.201,79	51.760,09	11,06%
610105	Acquisti Mat.consumo - Pulizie	33.935,01	8.518,17	25.416,84	298,38%
610111	Generi alimentari	123.034,05	95.309,89	27.724,16	29,09%
610161	Ausili e protesi	5.443,33	8.382,68	-2.939,35	-35,06%
610163	Presidi Sanitari	26.146,20	42.686,03	-16.539,83	-38,75%
610165	Medicinali	35.249,57	34.714,19	535,38	1,54%
610167	Prestazioni medici	44.747,47	44.590,02	157,45	0,35%
610169	Prestazioni infermieri	230.008,48	209.122,68	20.885,80	9,99%
610171	Materiale Medicazioni	9.314,41	8.479,53	834,88	9,85%
610173	Ausili per ospiti	1.995,66	0,00	1.995,66	=
610174	Smaltimento rifiuti speciali	8.547,70	14.447,30	-5.899,60	-40,84%
610175	Prestazioni Sanitarie	1.540,00	1.951,30	-411,30	-21,08%
63	Per servizi	445.484,23	486.934,72	-41.450,49	-8,51%
6301	Servizi Industriali	54.127,56	73.971,98	-19.844,42	-26,83%
630123	Lavaggio Biancheria	29.997,53	26.286,63	3.710,90	14,12%
630131	Presidi Sanif/ Guanti ect.	7.860,95	32.124,35	-24.263,40	-75,53%
630135	Costi della sicurezza	13.500,03	12.773,75	726,28	5,69%
630142	Spese per disinfezione	2.379,00	2.379,00	0,00	0,00%
630144	Spese esami di laboratorio	390,05	408,25	-18,20	-4,46%
6303	Servizi Commerciali	559,96	328,84	231,12	70,28%
630309	Trasporti su acquisti	559,96	119,19	440,77	369,80%
630361	Omaggi alla clientela < 50.000	0,00	209,65	-209,65	-100,00%
6305	Viaggi e Trasferte	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00%
630511	Rimborsi chilometrici	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00%
6307	Servizi Amministrativi	387.196,71	409.033,90	-21.837,19	-5,34%
630701	Energia elettrica - amministrativi	22.461,92	25.231,69	-2.769,77	-10,98%
630703	Gas - amministrativi	52.017,66	28.393,00	23.624,66	83,21%
630705	Acqua - amministrativi	8.250,57	4.076,17	4.174,40	102,41%
630707	Spese telefoniche & fax	1.604,77	1.882,86	-278,09	-14,77%
630711	Spese postali e di affrancatura	112,70	143,80	-31,10	-21,63%
630713	Valori bollati	54,00	98,00	-44,00	-44,90%
630715	Spese di cancelleria	1.229,71	1.691,17	-461,46	-27,29%
630719	Consulenza fiscale e contabile	6.469,60	0,00	6.469,60	=
630721	Consulenza del lavoro	10.383,86	11.908,95	-1.525,09	-12,81%
630725	Elaborazioni dati	0,00	6.320,82	-6.320,82	-100,00%
630737	Software	3.184,20	3.440,40	-256,20	-7,45%
630741	Manutenzione Beni-Letti ect	5.169,92	3.808,19	1.361,73	35,76%
630743	Manutenzione beni propri	30.545,08	50.857,26	-20.312,18	-39,94%
630745	Manutenzione ascensori	2.042,45	3.276,20	-1.233,75	-37,66%
630747	Assicurazioni ded. 100%	3.237,53	3.156,84	80,69	2,56%
630755	Servizio Assistenza OSS	236.686,07	255.529,41	-18.843,34	-7,37%
630763	Varie deducibili	1.276,85	5.245,28	-3.968,43	-75,66%
630781	Spese bancarie	927,85	3.765,10	-2.837,25	-75,36%
630787	Costi per aggiornamento profess.	0,00	110,00	-110,00	-100,00%
630791	Spese incasso Italia/estero	49,42	98,76	-49,34	-49,96%
65	Per godimento di beni di terzi	2.684,00	244,00	2.440,00	1000,00%
6501	Per godimento beni di terzi	2.684,00	244,00	2.440,00	1000,00%
650113	Canoni	0,00	244,00	-244,00	-100,00%
650111	Noleggi	2.684,00	0,00	2.684,00	=

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2022

Codice	Descrizione	2022	2021	Delta 2022/2021	Delta % 2022/2021
67	Per il personale	713.075,19	630.387,52	82.687,67	13,12%
6701	Salari e stipendi	495.975,95	449.215,70	46.760,25	10,41%
670101	Salari e Stipendi	489.969,35	449.215,70	40.753,65	9,07%
670107	Buoni Spesa	6.006,60	0,00	6.006,60	=
6703	Oneri sociali	152.117,37	135.735,71	16.381,66	12,07%
670303	Contributi INPS su stipendi	145.395,30	128.919,55	16.475,75	12,78%
670305	Contributi assist.Mutuo soccorso	1.750,00	1.845,68	-95,68	-5,18%
670307	INAIL	4.972,07	4.970,48	1,59	0,03%
6705	Trattamento di fine rapporto	64.981,87	45.436,11	19.545,76	43,02%
670501	T.F.R. Previd. complementare	3.720,68	4.475,19	-754,51	-16,86%
670503	T.F.R. dell'esercizio	61.261,19	40.960,92	20.300,27	49,56%
69	Amm. delle immobilizzazioni immat	1.952,01	3.413,07	-1.461,06	-42,81%
6913	Amm. altre immobilizzazioni immat	1.952,01	3.413,07	-1.461,06	-42,81%
691303	Amm. altri costi pluriennali	1.952,01	3.413,07	-1.461,06	-42,81%
71	Amm ord delle immobilizzazioni mat	60.977,04	62.960,38	-1.983,34	-3,15%
7101	Amm. ord. terreni e fabbricati	41.602,00	41.602,00	0,00	0,00%
710103	Amm. ord. fabbricati	41.602,00	41.602,00	0,00	0,00%
7103	Amm. ord. impianti e macchinari	5.754,41	6.174,41	-420,00	-6,80%
710301	Amm. ord. impianti	5.455,51	5.455,51	0,00	0,00%
710303	Amm. ord. macchinari	298,90	718,90	-420,00	-58,42%
7105	Amm. ord. attrezzature indust. e con	7.723,69	8.614,45	-890,76	-10,34%
710501	Amm. ord. attrezzatura generica	2,00	172,33	-170,33	-98,84%
710503	Amm. ord. attrezzatura specifica	7.637,53	8.442,12	-804,59	-9,53%
7107	Amm. altri beni materiali	5.896,94	6.569,52	-672,58	-10,24%
710701	Amm. ord. mobili & arredi	5.038,06	5.415,40	-377,34	-6,97%
71070103	Amm. ord. mobili e dotazioni laborat	1.702,94	2.076,94	-374,00	-18,01%
71070107	Amm. ord. biancheria	3.335,12	3.338,46	-3,34	-0,10%
710703	Amm. ord. macchine d'ufficio	858,88	1.154,12	-295,24	-25,58%
71070301	Amm. ord macchine d'ufficio elettron	858,88	1.154,12	-295,24	-25,58%
77	Oneri diversi di gestione	20.142,26	9.709,57	10.432,69	107,45%
7701	Imposte e tasse deducibili	6.690,55	3.784,00	2.906,55	76,81%
770101	Imposte di bollo	261,48	72,00	189,48	263,17%
770103	Diritti camerali CCIAA	18,07	28,00	-9,93	-35,46%
770117	Tassa sui rifiuti	6.411,00	3.684,00	2.727,00	74,02%
7703	Imposte e tasse indeducibili	1.137,00	1.137,00	0,00	0,00%
770301	IMU - ICI	1.137,00	1.137,00	0,00	0,00%
7705	Altri costi deducibili	10.243,32	2.991,22	7.252,10	242,45%
770521	IVA pro rata	1.311,42	2.541,22	-1.229,80	-48,39%
770523	Quote associative	460,00	450,00	10,00	2,22%
770531	Minusvalenze da alienazioni	2.790,25	0,00	2.790,25	=
770533	Sopravv/insuss pass non da errori	1.923,00	0,00	1.923,00	=
770537	Sopravv. passive indeducibili	3.758,65	0,00	3.758,65	=
7707	Altri costi indeducibili	2.071,39	1.797,35	274,04	15,25%
770701	Multe e ammende	524,43	437,82	86,61	19,78%
770704	Interessi passivi rateaz./ravved.	1.546,96	1.359,53	187,43	13,79%
83	Interessi e altri oneri finanziari	9.126,06	6.333,72	2.792,34	44,09%
8307	Altri	9.126,06	6.333,72	2.792,34	44,09%
830703	Interessi pass debiti vs banche cred o	4.973,54	0,66	4.972,88	=
830707	Interessi pass debiti vs finanziam.	4.152,52	6.333,06	-2.180,54	-34,43%
91	Oneri straordinari	10.599,57	0,00	10.599,57	=
9105	Varie	10.599,57	0,00	10.599,57	=
910515	Imposte esercizi precedenti	10.599,57	0,00	10.599,57	=
93	Imposte sul reddito dell'esercizio	1.865,00	1.526,00	339,00	22,21%
9301	Ires	287,00	0,00	287,00	=
9305	Irap	1.578,00	1.526,00	52,00	3,41%
	TOTALE	1.785.867,24	1.669.710,77	116.156,47	6,96%
	Utile (Perdita) dell'esercizio	-6.860,91	8.516,93	-15.377,84	-180,56%
	TOTALE A PAREGGIO	1.779.006,33	1.678.227,70	100.778,63	6,01%

RELAZIONE SULLA GESTIONE dell'Esercizio 2022



Ai Sigg. ri Consiglieri di Amministrazione
della Fondazione Ricovero San Martino

TROMELLO

Signori Consiglieri,

il Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2022, sottoposto oggi all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, **si chiude con una perdita di euro 6.860,91.**

Prima di addentrarci nell'analisi e nella comparazione delle singole voci che compongono il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2022, si ritiene doveroso fare alcune dovute premesse.

Il nuovo Consiglio di Amministrazione

L'attuale Consiglio di Amministrazione si è insediato nella seduta del 29 ottobre 2022, a seguito della scadenza naturale del precedente Consiglio, prendendo in carico l'esercizio 2022 nella sua parte finale.

L'assetto della Governance della Fondazione, a seguito del rinnovo degli Amministratori, è dunque il seguente (ai sensi dell'art. 4 del vigente Statuto):

- Don Francesco Cappa, Parroco di Tromello e Presidente di diritto;
- Rag. Fabio Rognoni, nominato Vicepresidente della Fondazione nella prima seduta del nuovo CdA;
- Dott.ssa Luisa Sacchi, Responsabile della Struttura e già membro del precedente Consiglio di Amministrazione;
- Dott. Michele Contini;
- Sig. Stefano Simini, membro designato dal Comune di Tromello e già componente del precedente Consiglio di Amministrazione.

Con il nuovo Consiglio di Amministrazione sono stati altresì rinnovati:

- Il Segretario, esterno al Consiglio di Amministrazione (incarico assunto dalla Dott.ssa Roberta Busi);
- Il Revisore dei Conti. A ricoprire tale incarico è stato chiamato, dal Consiglio di Amministrazione, il Dott. Emanuele Tomasoni, di Vigevano, Dottore Commercialista iscritto all'Albo dei Revisori dei Conti.

Lo stato della Fondazione al mese di ottobre 2022

A seguito di un'approfondita attività di due diligence operata dai nuovi Amministratori sin dall'inizio del mandato, viene dato atto, qui di seguito, dello stato della Fondazione all'insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione.

Sin d'ora, va detto che lo stato economico patrimoniale della Fondazione preso in carico dalla nuova Amministrazione non è unicamente figlio del periodo della Pandemia da COVID19 (estremamente problematico per tutte le strutture simili alla Nostra). Periodo che ha unicamente aggravato una situazione delicata che affonda le sue radici ad alcuni anni addietro, e più precisamente a partire dall'esercizio 2017.

Per quanto sia doveroso un ringraziamento alla precedente Amministrazione, soprattutto per aver saputo reggere l'urto che la Pandemia ha comportato sulla gestione operativa e sui conti della Fondazione, occorre sottolineare come il modello

amministrativo e gestionale adottato finora, per quanto generoso e animato da buoni sentimenti, non si è rivelato pienamente adeguato alle complessità del tempo corrente, spesso in rapida evoluzione e dettate da fattori esogeni. Complessità che possono essere gestite unicamente tramite un'attenta pianificazione delle risorse, una continua e dinamica attività di efficientamento dei processi (e dunque non solo degli aspetti economici, che ne sono unicamente una conseguenza), unite ad un'efficace e competente azione di controllo. La mancata applicazione di queste "attenzioni" gestionali, se così le possiamo definire, verificatasi di fatto in tanti casi già anni prima della Pandemia, ha impedito di creare le condizioni necessarie per gestire il presente con uno sguardo sempre rivolto al futuro, potendo purtroppo concentrare le energie solo sulla gestione delle contingenze.

La situazione presa in carico dal nuovo Consiglio di Amministrazione, osservando anche il periodo 2017/2021 era la seguente:

- a livello economico, i ricavi, nel quinquennio preso in esame, hanno avuto un incremento del 4,8% a fronte di costi incrementati del 5,7%. Da quanto si può evincere dalla documentazione depositata, tale disequilibrio è da ricondurre ad un solo marcato incremento delle rette effettuato nel corso del 2019, combinato ad un importante incremento dei rimborsi ATS nel 2021 (dopo anni di stabilità) Ciò non è stato pienamente coerente con l'incremento progressivo dei costi di gestione della Struttura. Tale condizione è stata ulteriormente aggravata dalla Pandemia, che ha comportato una significativa riduzione degli ospiti (dunque dei ricavi) oltre che un marcato incremento degli oneri dovuti alla gestione dell'emergenza all'interno della Struttura.

Va altresì segnalato che nel triennio 2019/2021 l'apporto delle oblazioni è stato di 115.308 euro. Apporto che va giudicato sostanziale sia nella "tenuta" della liquidità della Fondazione di quest'ultimo triennio, sia nel sostegno dei risultati dei singoli esercizi, purtroppo comunque compromessi in negativo. Va evidenziato che anche l'esercizio 2021 non raggiungerebbe l'avanzo di gestione se non considerassimo le componenti straordinarie contabilizzate (30.050 euro di oblazioni oltre a una sopravvenienza attiva di 39.513 euro derivante da un ricalcolo in aumento dei contributi ATS dell'anno 2020).

In ultimo, la gestione caratteristica (quindi al netto delle componenti straordinarie di ricavo) consegnataci dalla precedente Amministrazione, nell'ultimo quinquennio, non ha mai espresso una marginalità operativa superiore ai 20/30 mila euro per esercizio, dunque del tutto insufficiente per generare quantomeno un pareggio nel Risultato di Gestione dei singoli esercizi (senza considerare le pesanti negatività del 2020, va detto interamente giustificate dalla drammatica situazione sanitaria dovuta al COVID);

- a livello patrimoniale, per effetto di quanto sopra esposto, si è andati incontro nell'ultimo quinquennio ad un'erosione del Patrimonio Netto di oltre la metà di quanto iscritto a bilancio nel 2017;
- come ultima conseguenza, l'esposizione verso l'unico Istituto di Credito con il quale la Fondazione ha rapporti (Crédit Agricole Italia SpA), negli ultimi 5 anni è sostanzialmente raddoppiata, con punte nel 2020 di una quasi triplicazione del debito rispetto ai valori riportati a bilancio nel 2017. Per quanto tale debito sia sostanzialmente diviso a metà tra esposizione per cassa e prestiti a rientro rateale (questi ultimi in regolare ammortamento), l'aspetto preoccupante è la quasi "immobilizzazione" dell'esposizione per cassa, che viene utilizzata in modo continuo e, spesso e volentieri, per l'intero importo accordato;
- da un punto di vista gestionale, il nuovo Consiglio di Amministrazione all'atto dell'insediamento ha rilevato quanto segue:

N. ospiti	48
di cui posti letto accreditati ATS	48
di cui posti letto non accreditati ATS	0

N. dipendenti	di cui assunti a		di cui assuntia
	Tempo Indeterminato	Tempo Determinato	Tempo
N. dipendenti	27	25	2
di cui impiegati con mansioni OSS/ASA	14	14	
di cui impiegati con mansioni di Servizi Generali	9	7	2
di cui Cuochi	1	1	
di cui Fisioterapisti	1	1	
di cui Animatori	1	1	
di cui Amministrativi	1	1	

OSS/ASA esternalizzati a Coop. ALEMAR	7
---------------------------------------	---

Prestatori d'opera esterni	8
di cui Medici	1
di cui Infermieri (impiegati a turno)	7

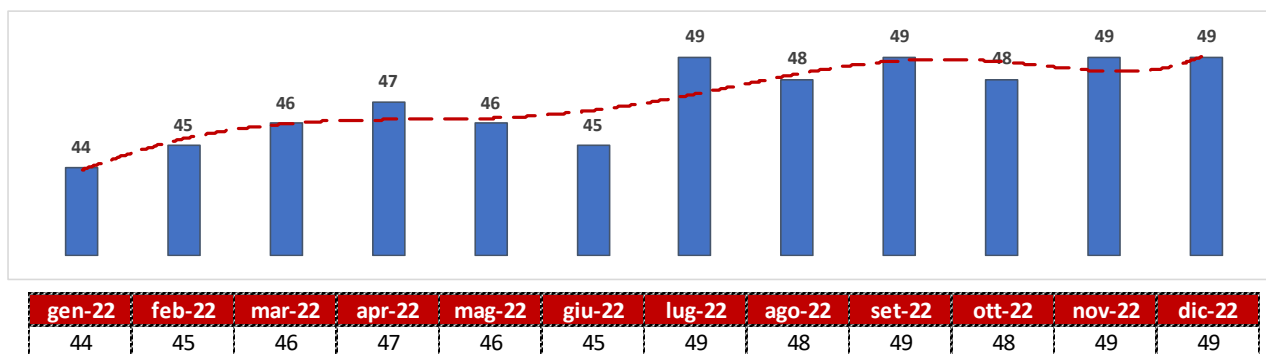
- sempre all'atto dell'insediamento, nell'ambito dell'operatività corrente della Fondazione, il nuovo Consiglio di Amministrazione prendeva atto di quanto segue:
 - il Contratto di Appalto di Servizi, stipulato il 01.11.2020 con la Cooperativa Sociale ALE.MAR. Onlus, per la gestione ed organizzazione completamente autonoma del servizio di assistenza tutelare per i soli turni al mattino e pomeriggio, con esclusione del turno notturno, nei nuclei AB e CD all'interno della struttura, maturava la naturale scadenza il 31.10.2022; tale Contratto, come già riportato al punto precedente, impiegava n. 7 risorse con qualifica OSS/ASA. Essendo un contratto a suo tempo sottoscritto per esternalizzare specifici servizi, la cessazione del contratto vincolava la Fondazione al riassorbimento, ad organico, delle risorse impiegate all'atto della cessazione (previa accettazione dei singoli);
 - la Convenzione, stipulata il 02.10.2017 con l'Associazione Professionale "Professione Infermieri" (ed integrata in data 30.04.2019) per la gestione del Servizio Infermieristico a favore degli ospiti della Struttura, maturava la naturale scadenza in data 31.10.2022. Per quanto la Convenzione prevedesse la tacita proroga risultava necessario, per entrambe le parti (Fondazione e Associazione), ridiscutere i termini contrattuali in quanto datati e non più completamente rispondenti alle necessità delle parti contraenti.

L'esercizio 2022

L'esercizio 2022 si è aperto con l'Emergenza COVID19 ancora in corso.

Tale fatto, che come già si è detto è di portata particolarmente rilevante sulle attività dell'ultimo biennio, determinava ancora, in particolare nel primo semestre dell'anno, una situazione di instabilità sia lato ricavi, per una non piena capienza della struttura, sia lato costi, per effetto di ovvie maggiori spese dovute alla gestione interna dell'emergenza.

Si riporta qui di seguito l'andamento mensile dei posti letto occupati nel corso del 2022, atteso che la capienza complessiva della Struttura è di 49 posti letto, di cui 48 accreditati ATS e 1 non accreditato:



Come si può notare, la situazione a livello Ospiti è andata stabilizzandosi a partire dal mese di luglio 2022, riportando sia la capienza della struttura sia la lista d'attesa a livelli pre – Covid.

Fatta questa doverosa premessa, qui di seguito riportiamo i punti di attenzione significativi dell'esercizio 2022:

- i Ricavi 2022 vedono un incremento del 5,3% rispetto a quanto iscritto a bilancio per il 2021 (+10% se confrontati ai ricavi 2021 netti delle componenti straordinarie), dovuto essenzialmente al ritorno alla piena capienza della struttura nel mese di agosto 2022, come pure di un aumento ordinario dei rimborsi ATS retrocessi alla struttura (quest'ultimo con effetto per il solo III quadrimestre 2022).
- Relativamente ai Ricavi, è altresì da sottolineare:
 - che non sono stati operati aumenti delle rette per l'esercizio 2022;

- il sostanziale azzeramento, per l'esercizio preso in esame, delle donazioni in denaro da parte di terzi. Pertanto, i ricavi indicati a bilancio per il 2022 sono interamente ascrivibili alla gestione caratteristica della Struttura;
- per quanto riguarda i Costi:
 - l'incremento dei costi di produzione 2022 rispetto al 2021 (+11% a/a) è dovuto:
 - ad un incremento del costo delle materie prime (+17% a/a), che appare comunque contenuto grazie al cambio del fornitore di alcuni presidi sanitari utilizzati dalla struttura, cambio che ha determinato un contenimento dei costi di circa 17 k/€, in assenza del quale l'incremento del costo complessivo delle materie prime sarebbe stato del 27% a/a;
 - ad un incremento, per regolarizzazione dei turni, delle prestazioni infermieristiche (+10% a/a);
 - il decremento dei Costi per servizi (-8,9% a/a) è strutturale, dovuto essenzialmente:
 - ad una riduzione fisiologica dei costi per i presidi di protezione e sanificazione, a seguito della cessazione pressoché intera della fase emergenziale dovuta alla pandemia da Covid-19 (-75% a/a);
 - ad una forte riduzione dei costi di manutenzione (-40% a/a), per spese straordinarie sostenute nel 2021 e non ripetute nel corso del 2022;
 - ad una riduzione puramente facciale dei costi per il servizio OSS esternalizzato alla Coop ALEMAR, in quanto trasferiti al 2023 per effetto della cessazione del contratto e della rimodulazione delle scadenze dei pagamenti ancora da saldare;
 - il saving operato sulle voci precedenti è in parte vanificato dall'incremento dei Costi per Energia (gas/luce - +87% circa);
 - l'incremento del Costo del personale (+13,1 a/a) è da ascrivere essenzialmente:
 - all'assunzione di n. 2 risorse per Servizi Generali (che nel corso del 2023 completeranno corso e tirocinio OSS/ASA e saranno trasferite ai reparti di degenza);
 - al versamento del TFR non solo di competenza del 2021, ma anche di parte del 2020, non versato (per circa 17 k/€).
- Come già sopra in parte evidenziato, il Contratto con la Coop. Sociale ALE MAR in essere per la gestione esternalizzata di 2 reparti della Struttura, scaduto il 31.10.2022, è stato prorogato fino al 31.12.2022, termine oltre il quale il contratto è definitivamente cessato. L'accordo di proroga e cessazione è stata l'occasione per provvedere alla rimodulazione delle scadenze dei pagamenti (scaduti e futuri, per l'ammontare complessivo di circa 104.000 euro): ciò ha consentito di trasferire al 2023 tali uscite, con scadenze maggiormente diluite. La cessazione di tale contratto produce due effetti sostanziali che avranno un forte impatto sugli esercizi futuri:
 - anzitutto viene effettuato il risparmio degli oneri "impliciti" di tale contratto, stimabili in circa 70.000 euro per esercizio;
 - all'atto della cessazione del contratto, solo 1 dipendente dei 7 utilizzati dalla Cooperativa ha accettato il riassorbimento in organico alla Fondazione. Il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di coprire solo in parte il numero di dipendenti mancanti, mediante n. 2 assunzioni a tempo determinato (ciò rimanendo all'interno dei parametri di minutaggio richiesti da ATS), portando da gennaio 2023 i dipendenti a 32 unità complessive ed effettuando, dunque, un ulteriore "saving" di costo, in prospettiva.
- Se, in termini puramente contabili, possiamo rilevare una sostanziale parità tra il Margine Operativo Lordo 2021 (92 k/€) e Margine Operativo Lordo 2022 (98 k/€), confrontando i valori del 2022 con quelli del 2021 «nettati» delle componenti straordinarie di ricavo (queste ultime, riferite ad oblazioni e sopravvenienze attive, iscritte a bilancio nel 2021 per circa 70 k/€) occorre rilevare un netto miglioramento, per il 2022, di questo parametro (+325%). Tale miglioramento è da ricondurre, essenzialmente, alla stabilizzazione dei ricavi dovuta alla ritrovata piena capienza della struttura nel secondo semestre dell'anno.

- Pur avendo speso, sia nel 2022 sia nel 2021, ammortamenti al 100% del loro valore (contrariamente a quanto fatto negli esercizi precedenti, dove gli ammortamenti per immobilizzazioni materiali venivano speso al 50%), il risultato 2022 chiude in negativo per alcune sopravvenienze passive sopraggiunte in corso d'anno e, in particolare, per maggiori oneri straordinari derivanti da imposte non pagate negli anni precedenti (euro 10.599,00, per le quali la Fondazione è stata destinataria di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate nel corso del 2022).

Signori Consiglieri,

stante quanto sopra esposto, è indubbio che la ritrovata piena capienza della struttura unita al termine dell'Emergenza COVID19 hanno contribuito in maniera sensibile al Risultato di Gestione 2022 che abbiamo sopra dettagliato.

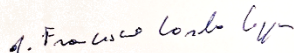
Non di meno, come già si è avuto modo di discutere in sede di approvazione del Bilancio Preventivo e del Documento di Programmazione per l'Esercizio 2023, occorre significare che le decisioni assunte sin dall'inizio dall'attuale Amministrazione hanno determinato la possibilità di effettuare, già per il 2023, una sensibile riallocazione dei Costi di Gestione della Struttura, pur continuando nell'opera di contenimento dei medesimi già in atto dagli esercizi precedenti. Tale riallocazione dei costi è finalizzata a ricercare una sempre maggiore efficienza, razionalizzazione e semplificazione (dove possibile) dei processi e delle risorse. Presupposto, quest'ultimo, necessario per dare corretta efficacia alle attività della Fondazione, tornando a generare dopo diversi anni sinergie "positive" tra Servizio Offerto ed equilibrio economico (occorre ricordare che la nostra è una RSA di taglia "piccola" che non persegue come finalità l'utile economico).

Vi invitiamo dunque, Signori Consiglieri, ad approvare l'unito Rendiconto di Gestione per l'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che è conforme alle scritture contabili regolarmente tenute, nonché ad approvare la destinazione a nuovo della Perdita di Esercizio di euro 6.860,91

Tromello, 22 aprile 2023

IL PRESIDENTE

Don Francesco Cappa



IL VICE PRESIDENTE

Rag. Fabio Rognoni



FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO

VIA CARSO, 20 - TROMELLO - 27020 (PV)

Registro Imprese di PAVIA n. 85002430180

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022

RELAZIONE DEL REVISORE

Al Consiglio di Amministrazione
della FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO al 31/12/2022, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

CONTINUITA' AZIENDALE

Si richiama l'attenzione sull'aspetto della "Continuità aziendale": l'organo amministrativo nella sua relazione indica le misure adottate per affrontare le conseguenze connesse alla ripresa post pandemica e ha redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale. Pertanto si segnala che l'organo amministrativo, a sostegno della redditività e della finanza aziendale, nel corso dell'esercizio in chiusura e nei primi mesi dell'esercizio in corso, ha avviato una programmazione atta al mantenimento della continuità aziendale.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio della FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO per l'esercizio chiuso il 31/12/2021 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tale scelta.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato all'organo amministrativo, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Tromello, 03/04/2023

Il revisore

TOMASONI EMANUELE

