



Fondazione Ricovero San Martino

Residenza Sanitaria Assistenziale – Tromello (PV)

Rendiconto
per l'Esercizio Finanziario
chiuso il 31 dicembre 2023

FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO

C.F. 85002430180 / P. IVA 01090160183 / REA PV 233935

iscritta al Registro delle Persone Giuridiche Private della Regione Lombardia al n. 477

Via Carso 20 – 27020 TROMELLO (PV)

INDICE

Dati della Fondazione e Governance.....	pag. 3
Stato Patrimoniale	pag. 4
Conto Economico	pag. 5
Relazione sulla Gestione dell'Esercizio 2023	pag. 6
Relazione del Revisore dei Conti	pag. 9

FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO

- TROMELLO -

Dati dell'Ente

FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO
Via Carso 20
27020 TROMELLO PV

Iscritta al Registro delle Persone Giuridiche Private il 7 aprile 2001 al n. 477

C.F. 85002430180
P.IVA 01090160183

REA PV – 233935

Consiglio di Amministrazione

DON FRANCESCO CARLO CAPPÀ – Parroco della Parrocchia San Martino Vescovo – Presidente di diritto

RAG. FABIO ROGNONI – Consigliere e Vicepresidente
DOTT.SSA MARIA LUISA SACCHI – Consigliere e Resp. della Struttura
DOTT. MICHELE CONTINI – Consigliere
SIG. STEFANO SIMINI – Consigliere

Segretario del Consiglio di amministrazione:
DOTT.SSA ROBERTA BUSI

Revisore dei Conti
DOTT. EMANUELE TOMASONI (*revisore iscritto al registro dei Revisori legali al n. 151875*)

STATO PATRIMONIALE

	2023	2022	Delta 2023/2022	Delta % 2023/2022
Immobilizzazioni immateriali	0,00	1.952,00	-1.952,00	0,00%
Spese Pluriennali	1.952,00	1.952,00	0,00	0,00%
<i>Fondi amm.to Spese pluriennali</i>	<i>-1.952,00</i>	<i>-1.952,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>
Immobilizzazioni materiali	798.226,41	826.273,52	-29.999,11	-3,63%
Terreni e fabbricati	1.420.806,15	728.816,92	-31.988,40	-4,39%
<i>Fondi amm.to Fabbricati</i>	<i>-723.977,63</i>	<i>-682.229,23</i>	<i>-41.748,40</i>	<i>6,12%</i>
Impianti e macchinario	167.637,97	27.662,60	14.071,16	50,87%
<i>Fondi amm.to Impianti e Macchinario</i>	<i>-125.904,21</i>	<i>-109.155,82</i>	<i>-7.003,34</i>	<i>6,42%</i>
Attrezzature industriali e commerciali	169.984,84	43.427,48	-4.497,23	-10,36%
<i>Fdi amm.to attrezz. ind.li e comm.li</i>	<i>-131.054,59</i>	<i>-93.356,18</i>	<i>-8.187,13</i>	<i>8,77%</i>
Altre immobilizzazioni materiali	139.030,39	26.366,52	-7.584,64	-28,77%
<i>Fondi amm.to altre imm.ni</i>	<i>-118.296,51</i>	<i>-109.504,10</i>	<i>-3.102,77</i>	<i>2,83%</i>
Immobilizzazioni finanziarie	263.841,11	275.395,31	-11.554,20	-4,20%
Finanziam. Attivi e altri Crediti Immob.	263.841,11	275.395,31	-11.554,20	-4,20%
Crediti vari	32.167,39	14.540,89	17.626,50	121,22%
Anticipi a fornitori	31.727,70	14.101,20	17.626,50	125,00%
Crediti vari v/terzi	439,69	439,69	0,00	0,00%
Crediti	47.976,07	60.530,09	-12.554,02	-20,74%
Verso clienti entro l'esercizio success	33.879,49	49.165,59	-15.286,10	-31,09%
Verso altri entro l'esercizio successiv	14.096,58	11.364,50	2.732,08	24,04%
Verso altri oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	=
Disponibilità liquide	-173.030,06	-130.730,80	-42.299,26	32,36%
Depositi bancari e postali	-176.910,67	-133.871,00	-43.039,67	32,15%
Denaro e valori in cassa	3.880,61	3.140,20	740,41	23,58%
Ratei e risconti attivi	20,34	1.591,96	-1.571,62	-98,72%
Risconti attivi	20,34	1.591,96	-1.571,62	-98,72%
TOTALE ATTIVITA'	969.201,26	1.049.552,97	-82.303,71	-7,84%
Patrimonio netto	188.715,95	186.731,02	1.984,93	-3,58%
Capitale sociale	258.594,71	258.594,71	0,00	0,00%
Riserva legale	116.903,15	116.903,15	0,00	0,00%
Altre riserve	4.082,46	4.082,46	0,00	0,00%
Risultato dell'esercizio	2.048,98	-6.860,91	8.909,89	pos
Risultati portati a nuovo	-192.913,35	-185.988,39	-6.924,96	3,72%
Trattamento fine rapporto di lav su	402.405,67	385.680,51	16.725,16	4,34%
Fondo TFR	402.405,67	385.680,51	16.725,16	4,34%
Debiti	331.654,80	432.585,86	-100.931,06	-23,33%
Mutui e Finanziamenti	84.128,14	122.756,61	-38.628,47	-31,47%
Debiti vs fornitori entro l'eserciz succ	102.377,17	207.694,50	-105.317,33	-50,71%
Erario c/IVA	245,86	0,00	245,86	=
Debiti tributari entro l'esercizio succ	32.383,30	16.511,67	15.871,63	96,12%
Debiti vs istit prev/sicur soc es suc	38.627,43	23.292,78	15.334,65	65,83%
Altri debiti entro l'esercizio successivo	73.892,90	62.330,30	11.562,60	18,55%
Ratei e risconti passivi	46.424,84	44.555,58	1.869,26	4,20%
Ratei passivi	46.424,84	44.555,58	1.869,26	4,20%
TOTALE PASSIVITA'	969.201,26	1.049.552,97	-80.351,71	-7,66%

CONTO ECONOMICO

	2023	2022	Delta 2023/2022	Delta % 2023/2022
Ricavi delle vendite e delle prestazio	1.817.415,00	1.771.215,83	46.199,17	2,61%
Ricavi delle vendite	2,00	212,00	-210,00	-99,06%
Ricavi delle prestazioni	1.817.413,00	1.771.003,83	46.409,17	2,62%
Altri ricavi e proventi	14.408,98	7.790,50	6.618,48	84,96%
Oblazioni e raccolte fondi	260,00	2.000,00	-1.740,00	-87,00%
Ricavi da rendite patrimoniali	285,95	0,00	285,95	=
Ricavi diversi	13.863,03	5.790,50	8.072,53	139,41%
TOTALE RICAVI	1.831.823,98	1.779.006,33	52.817,65	2,97%
Costi della produzione	565.953,42	511.414,18	54.539,24	10,66%
Per materie prime sussid consumo e	565.953,42	519.275,13	46.678,29	8,99%
Per servizi	265.843,57	450.965,85	-185.122,28	-41,05%
Servizi Industriali	42.328,06	278.000,35	-235.672,29	-84,77%
Servizi Commerciali	380,39	559,96	-179,57	-32,07%
Costi per Utenze	101.926,37	84.334,92	17.591,45	20,86%
Costi per Manutenzioni	58.164,16	37.757,45	20.406,71	54,05%
Costi per Prest. di Lav. Autonomo	25.438,29	30.353,46	-4.915,17	-16,19%
Compensi Organi Sociali	3.806,40	0,00	3.806,40	=
Spese Amministrative e Generali	33.799,90	19.959,71	13.840,19	69,34%
Per godimento beni di terzi	5.110,95	2.684,00	2.426,95	90,42%
Per il Personale	878.555,06	711.325,19	167.229,87	23,51%
Salari e stipendi	633.889,97	495.975,95	137.914,02	27,81%
Oneri sociali	196.526,71	150.367,37	46.159,34	30,70%
Trattamento di Fine Rapporto	43.648,78	64.981,87	-21.333,09	-32,83%
Altri costi del Personale	4.489,60	0,00	4.489,60	=
Ammortamenti	63.532,04	63.703,77	-171,73	-0,27%
Amm. to altre immobilizzazioni immate	1.952,00	1.952,01	-1.952,01	-100,00%
Amm. Ord. Immobilizzazioni Materiali	61.580,04	61.751,76	1.780,28	2,88%
Oneri diversi di gestione	25.276,90	15.187,29	10.089,61	66,43%
Oneri Tributarî	19.953,02	7.827,55	12.125,47	154,91%
Altri costi di esercizio	5.323,88	7.359,74	-2.035,86	-27,66%
Oneri Finanziari	8.278,91	9.126,06	-847,15	-9,28%
Oneri Finanziari verso Banche	7.479,33	9.126,06	-1.646,73	-18,04%
Oneri Finanziari diversi	799,58	0,00	799,58	=
Oneri straordinari	7.254,15	19.595,90	-12.341,75	-62,98%
Imposte dell'esercizio	9.970,00	1.865,00	8.105,00	434,58%
TOTALE COSTI	1.829.775,00	1.785.867,24	43.907,76	2,46%
AVANZO DELLA GESTIONE 2023	2.048,98	-6.860,91	8.909,89	-129,86%

RELAZIONE SULLA GESTIONE dell'Esercizio 2023



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

TROMELLO

Signori Consiglieri,

il Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2023, sottoposto oggi all'approvazione del Consiglio di amministrazione, **si chiude con un avanzo di gestione di euro 2.048,98.**

Di seguito viene data illustrazione della situazione strutturale della RSA alla data del 31 dicembre 2023, nonché viene data illustrazione delle cifre che compongono le macro-voci esposte nel Rendiconto che presentiamo oggi all'approvazione di questo Consiglio di amministrazione.

Situazione strutturale della RSA al 31 dicembre 2023

A) Posti letto e Ospiti per mese

- Posti letto:

N. ospiti	49
<i>di cui posti letto accreditati ATS</i>	<i>48</i>
<i>di cui posti letto non accreditati ATS</i>	<i>1</i>

- Capienza della struttura per mese solare:

gen-23	feb-23	mar-23	apr-23	mag-23	giu-23	lug-23	ago-23	set-23	ott-23	nov-23	dic-23
49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49	49

B) Dipendenti della Fondazione e prestazioni d'opera esterne

Personale non dipendente:

Prestatori d'opera esterni	7
<i>di cui Medici</i>	<i>1</i>
<i>di cui Infermieri (impiegati a turno)</i>	<i>6</i>

Dipendenti:

N. dipendenti	35	<i>di cui</i>	<i>di cui</i>
		<i>assunti a</i>	<i>assunti a</i>
		<i>Tempo</i>	<i>Tempo</i>
<i>di cui impiegati con mansioni OSS/ASA</i>	21	16	5
<i>di cui impiegati con mansioni di Servizi Generali</i>	10	9	1
<i>di cui Cuochi</i>	1	1	0
<i>di cui Fisioterapisti</i>	1	1	0
<i>di cui Animatori</i>	1	1	0
<i>di cui Amministrativi</i>	1	1	0



Note esplicative ai valori esposti nel Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2023

A) Stato Patrimoniale

Nel corso dell'esercizio 2023:

- Non vi sono state variazioni significative nelle immobilizzazioni, ad eccezione della riclassificazione della Polizza Assicurativa dove vengono effettuati gli accantonamenti relativi al TFR dei dipendenti, che è stata riclassificata da Crediti Assicurativi a Immobilizzazioni Finanziarie;

Si vuole segnalare inoltre, relativamente ai debiti:

- la forte contrazione dei debiti vs. fornitori (-66,6% vs. esercizio precedente);
- la contrazione dei debiti per finanziamenti vs. banche (dovuta al regolare ammortamento dei prestiti in corso), controbilanciata da un incremento puntuale dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa al 31.12.2023 rispetto al 31.12.2022.

B) Conto Economico

- **Ricavi** in crescita del 2,6%, superiori alle stime prudenziali effettuate ma in linea con la tendenza osservata da inizio anno e stimolato dalla costante piena capienza della struttura; Assenza sostanziale di oblazioni.
- **Costi di produzione** in crescita dell'10,6%, per valori leggermente inferiori all'inflazione cumulata nel 2023 e inferiori di circa l'1% rispetto a quanto stimato. Il valore complessivo del costo della produzione è influenzato:
 - dalla crescita programmata dei costi per gli Infermieri (+30 k/€ vs. 2022) e dall'incremento dei costi per il Medico (unicamente dovuto ad un maggior numero di ore svolte all'interno della ns. struttura);
 - dall'incremento dei costi per le derrate alimentari occorso nell'ultimo quadrimestre del 2023 (per il quale il principale fornitore è stato sostituito a partire da aprile 2024);
 - da un incremento dei costi di manutenzione del fabbricato, per lavori non più procrastinabili di sistemazione della struttura, oltre che per il ripristino dei danni derivanti dal maltempo che hanno colpito la struttura nel

corso del mese di settembre 2023, per il quale abbiamo ricevuto risarcimento assicurativo nel corso del primo trimestre 2024;

- **Costi per servizi** in forte contrazione, sia vs. 2022 (-41,5% vs ap), per effetto del recesso dal contratto con ALEMAR, sia vs. le stime effettuate (-14% circa), in parte per il definitivo azzeramento dei costi legati all'emergenza pandemica da COVID-19, in parte per una serie di risparmi effettuati tramite un'attenta selezione dei servizi operata dalla Direzione della struttura; da sottolineare l'incremento dei costi per energia (+20% vs. ap), in particolare il costo per energia elettrica (+ 138% vs a.p.)
- **Costo del personale** in forte incremento sia vs. 2022 (+23,2%) sia vs le stime effettuate (+12,5%). Ciò è dovuto a tre fattori:
 - il ricarico sulla struttura dei costi del personale dei reparti prima serviti dal contratto con la cooperativa ALEMAR (programmato);
 - l'assunzione di n. 2 unità di personale in più rispetto ai numeri su cui erano state elaborate le stime, per far fronte alle carenze di organico, specie nel periodo estivo;
 - la contabilizzazione, per intero, dei ratei per ferie/ROL non valorizzati negli esercizi precedenti.
- **Margine operativo lordo** in crescita del 14,7% vs. 2022 e del 6% rispetto alle stime effettuate, a riprova della robustezza strutturale dei conti e, soprattutto, della capacità della struttura di generare valore.
- **Ammortamenti** in linea con l'esercizio 2022;
- **Oneri di gestione** in aumento rispetto all'esercizio precedente (+67%). Ciò in particolare è dovuto alla ripresa dei pagamenti IMU e TASI (in quanto la Fondazione ha dovuto prendere atto che non è un soggetto esente).
- **Oneri finanziari** superiori a quanto in riduzione rispetto all'esercizio precedente;
- **Oneri straordinari** in contrazione rispetto al 2022 (-31,6%, di cui euro 7.160,23 per sopravvenienze passive e oneri straordinari propriamente detti e euro 93,92 per arrotondamenti passivi), essenzialmente dovuti ad una migliore attenzione amministrativa nell'esecuzione delle diverse attività di competenza.
- **Imposte**, per quanto ovvio, in forte crescita vs. 2022.



Signori Consiglieri,

stante quanto sopra esposto, **vi invitiamo dunque, Signori Consiglieri, ad approvare l'unito Rendiconto di Gestione per l'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, che è conforme alle scritture contabili regolarmente tenute, nonché ad approvare la destinazione a nuovo dell'Avanzo di gestione 2023 di euro 2.048,98**

Tromello, 20 aprile 2023

IL PRESIDENTE
Don Francesco Cappa

Don Francesco Cappa



IL VICE PRESIDENTE
Rag. Fabio Rognoni

Fabio Rognoni

FONDAZIONE RICOVERO SAN MARTINO

VIA CARSO, 20 - TROMELLO - 27020 (PV)

Registro Imprese di PAVIA n. 85002430180

Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023

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 31/12/2023, 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 31/12/2023, 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.

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, 03/04/2024

Il revisore

TOMASONI EMANUELE

