

Relazione

Revisore dei Conti

2020

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2020

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Eleonora Garbuglia

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi dei conti del bilancio**
 - a) Indebitamento e gestione del debito
 - b) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere
 - c) Contratti di leasing
 - d) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
 - e) Rapporti con organismi partecipati

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

CONCLUSIONI

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2020

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Garbuglia, in qualità di Revisore dei conti, nominata con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 29.06.2018

Viste

- La normativa regionale (L.R. n. 5/2008 e relativo Regolamento Regionale n. 2/2009 e ss.mm.) disciplinante le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona;
- Le disposizioni di cui al vigente Statuto e Regolamento di Contabilità, che prevedono che il Consiglio di Amministrazione dell'ASP "Paolo Ricci" debba deliberare il bilancio consuntivo entro il 30 giugno dell'esercizio successivo;
- L'art. 8, comma 3, lett. b) del vigente Statuto il quale dispone che il Revisore dei Conti attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili della gestione;

Preso atto che

- in data 16.06.2021 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2020, unitamente ai documenti allegati;
- i suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto statuito dal Regolamento di contabilità approvato dall'ASP e dalla normativa in vigore;

Considerato

- che il perdurare dello stato pandemico da Covid 19, che ha interessato l'intero pianeta, ha comportato per l'Ente in oggetto, operante nel settore socio sanitario-assistenziale, il dover continuare ad affrontare una situazione estremamente complessa sia nella sua quotidianità che nella programmazione lavorativa in tutti i settori, quello amministrativo compreso;

Redige

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto di gestione per l'esercizio 2020 dell'A.S.P. "PAOLO RICCI".

Civitanova Marche, 23/06/2021

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base della tecnica a campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi ed alla corretta e sana gestione ex Legge regionale n. 5/2008 e Reg. Regionale n. 2/2009;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui al 31.12.2020;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing.

Gestione Finanziaria

L'esercizio 2020 rileva un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 2.941.942,19 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 3.225.550,75.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che nel corso dell'esercizio 2020:

- risultano emesse n. 729 reversali e n. 793 mandati, come risulta dall'ultima distinta dell'Ente n. 86 del 31.12.2020 che coincide con la resa del conto del Tesoriere;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- entrambi i saldi cassa (iniziale al 01.01.2020 e finale al 31.12.2020) risultanti dalla contabilità dell'Ente coincidono con il conto del Tesoriere Banco Marchigiano Credito Cooperativo sede di Civitanova Marche.

Risultati della gestione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2020 rispetta, come viene evidenziato dal seguente quadro generale riassuntivo, il principio del pareggio finanziario tra le voci di entrata e di spesa e delle entrate e spese per servizi per conto di terzi (cd. partite di giro). Dal sottoscritto Revisore è stata accertata la corrispondenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e gli stessi risultano essere equivalenti.

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate Effettive	6.690.494,37	Titolo I: Uscite Effettive	6.139.736,88
<i>Titolo I: Entrate Effettive Ordinarie</i>	<i>6.690.494,37</i>	<i>Titolo I: Uscite Effettive Ordinarie</i>	<i>6.139.736,88</i>
<i>Entrate Effettive Straordinarie</i>		<i>Uscite Effettive Straordinarie</i>	
Titolo II: Entrate movimento capitale		Titolo II: Spese movimento capitale	633.834,01
<i>Titolo II: Entrate movimento capitale</i>		<i>Titolo II: Spese movimento capitale</i>	<i>633.834,01</i>
Titolo III: Partite di giro	470.519,89	Titolo III: Partite di giro	470.519,89
<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>470.519,89</i>	<i>Titolo III: Partite di giro</i>	<i>470.519,89</i>
Totale	7.161.014,26	Totale	7.244.090,78
		Risultato di Gestione competenza	-83.076,52
Totale complessivo entrate	7.161.014,26	Totale complessivo spese	7.161.014,26

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			2.941.942,19
RISCOSSIONI	1.805.897,76	4.539.352,16	6.345.249,92
PAGAMENTI	1.414.364,63	4.647.276,73	6.061.641,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			3.225.550,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.225.550,75

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Saldo di diritto	3.225.550,75
- di cui vincolato	
Saldo di fatto	3.225.550,75

Nell'ultimo triennio l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2.018	2.019	2.020
Fondo di cassa complessivo al 31.12.	2.282.832,35	2.941.942,19	3.225.550,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 83.076,52 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (competenza+residui)	(+)	7.161.014,26
Impegni (competenza+residui)	(-)	7.244.090,78
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-83.076,52

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.539.352,16
Pagamenti	(-)	4.647.276,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-107.924,57</i>
Residui attivi	(+)	2.621.662,10
Residui passivi	(-)	2.596.814,05
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>24.848,05</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-83.076,52

La gestione della parte corrente distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	Consuntivo 2020
Entrate titolo I	6.690.494,37
(A) Totale titolo I	6.690.494,37
(B) Spese titolo I	6.139.736,88
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	550.757,49
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	
- altre entrate (specificare)	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	
- altre entrate (specificare)	
Eccedenza di entrate correnti	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	550.757,49

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	Consuntivo 2020
Entrate titolo II	0,00
(M) Totale titoli II	0,00
(N) Spese titolo II	633.834,01
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione appl. alla spesa in conto capitale [eventuale]	633.834,01
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	0,00

L'unico impegno di spesa da rilevare nel corso dell'anno 2020 nella gestione delle "Spese in c/capitale" è da attribuire all'applicazione per l'intero avanzo di amministrazione del 2019 di € 633.834,01.

c) Risultato di amministrazione

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di Euro 484.212,68** come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			2.941.942,19
RISCOSSIONI	1.805.897,76	4.539.352,16	6.345.249,92
PAGAMENTI	1.414.364,63	4.647.276,73	6.061.641,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			3.225.550,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			3.225.550,75
RESIDUI ATTIVI	465.212,00	2.621.662,10	3.086.874,10
RESIDUI PASSIVI	3.231.398,12	2.596.814,05	5.828.212,17
DIFFERENZA			-2.741.338,07
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			484.212,68

Il fondo iniziale al 01.01.2020 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 2.941.942,19.

Il fondo finale al 31.12.2020 di Tesoreria risulta positivo per un importo di Euro 3.225.550,75.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio (2017-2019) ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.045.723,86	716.136,89	633.834,01
di cui:			
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi non vincolati (+/-)*			
Fondi vincolati esercizio precedente	411.264,91		
Fondi vincolati nell'esercizio	1.634.458,95	716.136,89	633.834,01
TOTALE	2.045.723,86	716.136,89	633.834,01

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo

applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati.

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2019 pari a Euro 633.834,01, come si evince dalla Delibera del CdA n. 34 del 21.12.2020, è stato interamente vincolato per la realizzazione di un centro per l'autismo.

Analisi della gestione dei residui

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019.

Con riferimento agli importi dei residui sia attivi che passivi, il sottoscritto revisore, dopo aver esaminato il riaccertamento degli stessi predisposto dall'ufficio amministrativo, ha potuto constatare come nell'anno 2020 il loro importo in termini assoluti è considerevolmente aumentato sia nella parte delle entrate che nella parte delle spese. Ciò ovviamente è la conseguenza che è emersa a seguito dell'emergenza Covid 19. Se tutta l'economia, anche a livello mondiale ne ha subito pesanti conseguenze, l'emergenza scaturita dalla pandemia in ambito sanitario, che è quello nel quale opera l'ASP Paolo Ricci, ha causato le più pesanti ripercussioni.

C'è da rilevare ad onor del vero che la maggior parte dei residui sia attivi che passivi concernono proprio l'anno d'imposta 2020; anno nel quale alcune attività dell'Ente, nei mesi di lockdown, sono state completamente azzerate.

Analisi dei conti del bilancio

a) Indebitamento e gestione del debito

Alla data del 31.12.2020 l'Ente non ha acceso finanziamenti presso Istituti di credito; pertanto la percentuale di incidenza degli interessi passivi relativi ai mutui sulle entrate correnti per l'anno 2020 è pari a zero, come del resto per il triennio passato.

Non ci sono, pertanto, oneri finanziari per ammortamento mutui da evidenziare nel corso dell'ultimo triennio.

Nel corso dell'anno 2020 l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

b) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2020.

c) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

d) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 31/12/2020 non si è verificato il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

e) Rapporti con organismi partecipati

In data 9 luglio 2015 è stata costituita la società "PAOLO RICCI SERVIZI SRL" con sede in Civitanova Marche, interamente controllata dalla ASP "Paolo Ricci".

La società "Paolo Ricci Servizi S.r.l." chiude l'esercizio 2020 con un risultato positivo pari ad euro 1.014, al netto delle imposte di competenza che ammontano a euro 21.023.

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

L'Organo di Revisione vista la relazione predisposta dal Direttore ritiene come la stessa esprima valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il bilancio è da ritenersi nel suo complesso redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'azienda per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio ove compatibili con le disposizioni della Legge Reg.le n. 5/2008 e del Reg.to Reg.le n. 2/2009 e per quanto non espressamente indicato dai predetti documenti, dai principi contabili emanati dall'O.D.C.E.C. così come aggiornati dall'O.I.C..

In merito all'andamento della gestione aziendale, agli eventi che hanno determinato il risultato d'esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo di informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che patrimoniali,

si rimanda alla Relazione al Conto Consuntivo 2020 redatta dall'organo amministrativo, ritenuta sufficientemente descrittiva delle poste di bilancio.

Il sottoscritto Revisore Unico conferma che le singole voci della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica nonché le informazioni esposte nella Relazione al Conto Consuntivo 2020, concordano con le risultanze della contabilità.

Ciò che emerge dall'analisi delle poste di bilancio è che la situazione pandemica, pur non avendo inciso pesantemente in termini assoluti sull'utile di esercizio che, anzi ha evidenziato un incremento, ha impattato invece decisamente su alcune singole poste contabili sia attive che passive. A titolo esemplificativo basti citare la voce "Clienti" che ha evidenziato un sensibile aumento dell'ammontare in valore assoluto, ma che tuttavia va raffrontata con la voce "Fatture da ricevere" che evidenzia un altrettanto incremento.

Per ciò che concerne le poste (attive e passive) di natura straordinaria, al fine di avere un immediato confronto con i valori della stessa natura degli anni passati, si è preferito lasciarle indicate separatamente, anche se tale modalità rappresentativa non è più prevista dal punto di vista normativo.

Nello specifico i valori dello Stato Patrimoniale possono essere così riepilogati:

immobilizzazioni finanziarie	10.000,00	10.000,00
totale	4.824.091,72	4.741.843,95
Attivo circolante		
Rimanenze		
Clienti	1.981.448,12	2.730.406,37
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.ni	111.931,40	98.149,70
Disponibilità liquide	2.988.034,80	3.244.081,87
Crediti diversi		
totale	5.081.414,32	6.072.637,94
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi	105.237,47	115.725,42
Risconti attivi	6.711,00	6.687,74
totale	111.948,47	122.413,16
PASSIVO	10.017.454,51	10.936.895,05
Patrimonio netto		
Capitale proprio	8.089.397,25	8.452.518,08
Utile d'esercizio	363.120,83	390.546,70
totale	8.452.518,08	8.843.064,78
Fondi rischi ed oneri		
Fondo rischi diversi	1.224,59	71.415,41
Fondo svalutazione crediti	13.501,94	10.251,02
Fondo Solidarietà prest. gratuite	31.618,00	31.618,00
totale	46.344,53	113.284,43
Debiti		
Fornitori	300.586,96	131.283,24
Iva a debito + iva split payment	127,32	32,35
Altri debiti	965.998,84	1.663.984,51
totale	1.266.713,12	1.795.300,10
Ratei e risconti passivi		
Risconti passivi	-	-
Ratei passivi	251.878,78	185.245,74
totale	251.878,78	185.245,74

Il risultato economico trova conferma nella situazione economica, riassunto come segue:

	31/12/2019	31/12/2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.242.419,98	5.921.959,65
Ricavi vendite e prestazioni	6.150.567,38	5.816.311,98
Altri ricavi e proventi	91.852,60	105.647,67
Variazione rimanenze		
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.822.597,90	5.413.798,23
Costi per materie prime, suss., cons. e merci	14.411,15	13.041,10
Costi per servizi	5.034.866,81	4.645.220,31
Costi per personale	519.139,50	440.526,42
Ammortamenti e svalutazioni	164.262,41	231.136,72
Oneri diversi di gestione	35.478,13	34.807,04
Costi per godimento beni di terzi	54.439,90	49.066,64
differenza	419.822,08	508.161,42
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-9.585,60	-10.740,87
Proventi finanziari	518,27	782,41
Oneri finanziari	- 10.103,87	- 11.523,28
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	39.154,40	-22.221,15
Proventi straordinari	57.226,37	37.282,72
Oneri straordinari	- 18.071,97	- 59.503,87
UTILE ANTE IMPOSTE	449.390,88	475.199,40
Imposte	- 86.270,05	- 84.652,70
UTILE D'ESERCIZIO	363.120,83	390.546,70

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, osservato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Civitanova Marche, 23.06.2021

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)



