

Relazione

Revisore dei Conti

2021

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RELAZIONE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Eleonora Garbuglia

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2021

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Garbuglia, in qualità di Revisore dei conti, nominata con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 23 del 01.07.2021

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 21.06.2022 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2021, 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 2021 dell'A.S.P. "PAOLO RICCI".

Civitanova Marche, 28/06/2022

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 31.12.2021;
- 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 2021 presenta un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 3.225.550,75 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 3.199.523,15.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che nel corso dell'esercizio 2021:

- risultano emesse n. 1366 reversali e n. 808 mandati, come risulta dalle ultime distinte dell'Ente n. 94-95-96 tutte del 31.12.2021 che coincide con la resa del conto del Tesoriere;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- entrambi i saldi cassa (iniziale al 01.01.2021 e finale al 31.12.2021) 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 31.12.2021 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 Correnti	7.014.607,40	Titolo I: Spese correnti	6.460.166,56
<i>Titolo I: Trasferimenti correnti</i>		<i>Titolo I: Spese correnti</i>	6.460.166,56
<i>Entrate extratributarie</i>	7.014.607,40		
Titolo IV: Entrate in c/capitale		Titolo II: Spese in c/capitale	519.277,20
<i>Titolo II: Entrate in c/capitale</i>		<i>Titolo II: Spese in c/capitale</i>	519.277,20
Partite di giro	355.601,95	Partite di giro	355.601,95
<i>Titolo IX: Partite di giro</i>	355.601,95	<i>Titolo VII: Partite di giro</i>	355.601,95
Totale	7.370.209,35	Totale	7.335.045,71
		Risultato di Gestione competenza	35.163,64
Totale complessivo entrate	7.370.209,35	Totale complessivo spese	7.370.209,35

a) Fondo di cassa

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal Conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come di seguito esposto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			3.225.550,75
RISCOSSIONI	2.261.878,73	4.717.338,82	6.979.217,55
PAGAMENTI	1.871.934,11	5.133.311,04	7.005.245,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.199.523,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.199.523,15

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

Saldo di diritto	3.199.523,15
- di cui vincolato	
Saldo di fatto	3.199.523,15

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

	2019	2020	2021
Fondo di cassa complessivo al 31.12.	2.941.942,19	3.225.550,75	3.199.523,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 35.163,64 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (competenza+residui)	(+)	7.370.209,35
Impegni (competenza+residui)	(-)	7.335.045,71
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		35.163,64

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.717.338,82
Pagamenti	(-)	5.133.311,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-415.972,22
Residui attivi	(+)	2.652.870,53
Residui passivi	(-)	2.201.734,67
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	451.135,86
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	35.163,64

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 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00- 2.00- 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.014.607,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	6.460.166,56 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titoli 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		554.440,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		554.440,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		554.440,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		554.440,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06. Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		519.277,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/c capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)			-519.277,20
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			-519.277,20
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)			0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			-519.277,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			35.163,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021			0,00

Risorse vincolate nel bilancio			0,00
W2/ EQUILIBRIO DI BILANCIO			35.163,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			0,00
W3/ EQUILIBRIO COMPLESSIVO			35.163,64
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			554.440,84
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto de Fondo anticipazioni di liquidità (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)		0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			554.440,84

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni di crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo. anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione". al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale

L'Organo di revisione rileva che gli impegni di **Spesa in c/capitale** ammontano a complessivi € 519.277,20 di cui € 35.064,52 per impegni presi per l'acquisto di immobilizzazioni materiali (mobili/arredi per l'ufficio, attrezzatura generica e attrezzatura specifica) e € 484.212,68 per il

sostenimento di future spese di investimento per la realizzazione di un Centro per l'autismo mediante l'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione del 2020, come da delibera del CdA n. 19 del 24.06.2021.

c) Risultato di amministrazione

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di Euro 436.014,08**, che, come risulta dai seguenti elementi, al momento non presenta alcun vincolo/destinazione. Spetterà poi al Consiglio di Amministrazione deliberare circa la destinazione dello stesso.

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			3.225.550,75
RISCOSSIONI	2.261.878,73	4.717.338,82	6.979.217,55
PAGAMENTI	1.871.934,11	5.133.311,04	7.005.245,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.199.523,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			3.199.523,15
RESIDUI ATTIVI	711.611,61	2.652.870,53	3.364.482,14
RESIDUI PASSIVI	3.926.256,54	2.201.734,67	6.127.991,21
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			436.014,08

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio (2018-2020) ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	716.136,89	633.834,01	484.212,68

di cui:

Parte accantonata			
Parte vincolata	716.136,89		
Parte destinata agli investimenti		633.834,01	484.212,68
Parte libera/disponibile			
TOTALE	716.136,89	633.834,01	484.212,68

*

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 2020 pari a Euro 484.212,68, come da

Delibera del CdA n. 19 del 24.06.2021, è stato interamente destinato agli investimenti, ovvero ad incrementare le risorse necessarie alla realizzazione del 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 2021 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

Con riferimento agli importi dei residui sia attivi che passivi si è potuto constatare come nell'anno 2021 il loro importo in termini assoluti è aumentato sia nella parte delle entrate che nella parte delle spese. Come per lo scorso anno, anche l'anno 2021 è stato pesantemente influenzato dall'emergenza scaturita dalla pandemia, ciò nonostante la gestione residui sembra non esserne stata particolarmente influenzata.

Vale a dire che la maggior parte dei residui sia attivi che passivi concernono proprio l'anno d'imposta 2021; segnale questo che la gestione dei residui degli anni precedenti è sufficientemente attenzionata da parte della dirigenza. Vi è tuttavia da rilevare la presenza di residui attivi che hanno una anzianità superiore a cinque anni, ma il loro importo complessivo non desta preoccupazione, mentre i valori che evidenziano maggiore consistenza risalgono alle recenti annualità 2019-2020. Analoga osservazione viene fatta nei confronti dei residui passivi. In questo caso gli importi più consistenti sono relativi a risorse impegnate in c/capitale, mediante l'applicazione degli avanzi di amministrazione conseguiti negli anni precedenti, per la realizzazione di nuovi immobili da destinare ad una delle tante attività svolte dall'Ente o per la ristrutturazione di immobili già in capo all'azienda.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

	TOT.RESIDUI AL 01/01/2020	RISCOSSI	INSUSSISTENTI	RESIDUI ANNO 2021	TOT.RESIDUI AL 31/12/2021
RESIDUI ATTIVI	3.086.874,10	2.261.878,73	113.383,76	2.652.870,53	3.364.482,14
	TOT.RESIDUI AL 01/01/2020	PAGATI	INSUSSISTENTI	RESIDUI ANNO 2021	TOT.RESIDUI AL 31/12/2021
RESIDUI PASSIVI	5.828.212,17	1.871.934,11	30.021,52	2.201.734,67	6.127.991,21

Analisi dei conti del bilancio

a) Entrate conto terzi e partite di giro

La voce è riferita sia a partite di giro per ritenute erariali e previdenziali effettuate sui compensi erogati ai collaboratori e al personale dipendente sia a entrate conto terzi come depositi cauzionali e rimborso spese per conto terzi. L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa e gli stessi risultano essere equivalenti.

b) Indebitamento e gestione del debito

Alla data del 31.12.2021 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 2021 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 2021 l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

c) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2021.

d) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

e) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 31/12/2021 non si è verificato il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

f) 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 2021 con un risultato positivo pari ad euro

1.294, al netto delle imposte di competenza che ammontano a euro 2.546.

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 2021, 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.

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 2021 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 2021, concordano con le risultanze della contabilità.

È stata altresì verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere e del deposito postale.

Ciò che emerge dall'analisi delle poste di bilancio è che la situazione pandemica, pur avendo inciso in termini assoluti sull'utile di esercizio che ha fatto registrare una contrazione rispetto all'anno passato, non ha però limitato lo svolgimento dell'attività dell'Ente che, rispetto allo scorso anno (anno di piena pandemia con parecchi mesi di chiusura dell'Ente) ha mostrato un incremento di fatturato. A completa informazione, tuttavia, si deve precisare che tra i ricavi sono stati altresì inseriti i ricavi da Covid 19 ricevuti dall'Ente sia dalla Regione che dallo Stato. Parallelamente è da rilevare che anche il totale dei costi per servizi ha evidenziato un decisivo aumento, che è da attribuire principalmente ai costi sostenuti, sia per l'aumento del personale che per l'acquisto di dispositivi di protezione, necessari per affrontare l'emergenza pandemica. Da evidenziare infine anche l'accantonamento prudenziale previsto dalla dirigenza relativo alle prestazioni in teleassistenza

effettuate dall'Ente.

Tutto ciò ha inevitabilmente avuto ricadute sull'utile di esercizio post imposte dell'anno 2021.

In linea con lo scorso anno invece è la gestione finanziaria, che evidenzia un saldo delle disponibilità liquide (conto di Tesorerie e conto postale) sostanzialmente invariato; come pure senza particolari variazioni è da segnalare la gestione dei crediti e dei debiti, che ha fatto registrare un aumento, pressoché simile, in entrambe le poste di bilancio in valori assoluti.

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 civilistico ex art. 2425 c.c.

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

	31/12/2020	31/12/2021
ATTIVO	10.936.895,05	11.114.641,70
Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	48.124,92	33.251,88
immobilizzazioni materiali	4.683.719,03	4.582.778,73
immobilizzazioni finanziarie	10.000,00	10.000,00
totale	4.741.843,95	4.626.030,61
Attivo circolante		
Rimanenze		
Clienti	2.730.406,37	3.031.114,48
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.f	98.149,70	84.031,91
Disponibilità liquide	3.244.081,87	3.219.317,33
Crediti diversi		20.328,26
totale	6.072.637,94	6.354.791,98
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi	115.725,42	124.458,46
Risconti attivi	6.687,74	9.360,65
totale	122.413,16	133.819,11
PASSIVO	10.936.895,05	11.114.641,70
Patrimonio netto		
Capitale proprio	8.452.518,08	8.843.064,78
Utile d'esercizio	390.546,70	269.127,03
totale	8.843.064,78	9.112.191,81
Fondi rischi ed oneri		
Fondo rischi diversi	71.415,41	239.886,79
Fondo svalutazione crediti	10.251,02	9.917,02
Fondo Solidarietà prest. gratuite	31.618,00	31.618,00
totale	113.284,43	281.421,81
Debiti		
Fornitori	131.283,24	403.052,05
Iva a debito + iva split payment	32,35	16,27
Altri debiti	1.663.984,51	1.111.652,78
totale	1.795.300,10	1.514.721,10
Ratei e risconti passivi		
Risconti passivi		
Ratei passivi	185.245,74	206.306,98
totale	185.245,74	206.306,98

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

	31/12/2020	31/12/2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.921.959,65	6.363.469,32
Ricavi vendite e prestazioni	5.816.311,98	6.195.208,16
Altri ricavi e proventi	105.647,67	168.261,16
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.413.798,23	6.023.036,33
Costi per materie prime, suss.,cons. e merci	13.041,10	20.749,90
Costi per servizi	4.645.220,31	5.127.328,83
Costi per godimento beni di terzi	49.066,64	49.803,02
Costi del personale	440.526,42	454.346,88
Ammortamenti e svalutazioni	231.136,72	334.837,33
Oneri diversi di gestione	34.807,04	35.970,37
<i>differenza</i>	508.161,42	340.432,99
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 10.740,87	- 10.625,04
Proventi finanziari	782,41	822,54
Oneri finanziati	- 11.523,28	- 11.447,58
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 22.221,15	- 25.283,74
Proventi straordinari	37.282,72	390,89
Oneri straordinari	- 59.503,87	- 25.674,63
UTILE ANTE IMPOSTE	475.199,40	304.524,21
Imposte	- 84.652,70	- 35.397,18
UTILE D'ESERCIZIO	390.546,70	269.127,03

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che lo stesso è pari a € 269.127,03, evidenziando una contrazione rispetto al risultato del 2020 pari ad € 390.546,70.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A seguito dell'analisi della documentazione messa a disposizione, il sottoscritto Revisore invita l'Ente a:

- Aggiornare con tempestività e continuità la pagina dell'amministrazione trasparente ed a effettuare tutti gli adempimenti sulle varie norme riguardanti trasparenza, anticorruzione ecc.;
- Adottare, qualora si evidenzino minori possibilità di riscossione dei residui attivi e quindi squilibri della gestione dei residui nonché squilibri della gestione di competenza, appositi provvedimenti di riequilibrio e misure necessarie finalizzate a ripristinare il pareggio di bilancio;

– Monitorare costantemente gli effetti sul bilancio della pandemia Covid19 che hanno comportato continui "adattamenti" dell'attività dell'Ente alle continue normative sulla pandemia proprio a causa delle peculiarità del settore socio-sanitario assistenziale nel quale lo stesso Ente opera.

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 2021.

Civitanova Marche, 28.06.2022

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)

