

Relazione

Revisore dei Conti

2022

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RELAZIONE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022

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

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2022

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2022

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 21.06.2023 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2022, 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 pur essendo stata decretata formalmente la fine dello stato pandemico, l'Ente ha continuato ad avere ancora delle conseguenze allo stesso legate che hanno influenzato soprattutto la parte economica dell'Azienda;

Redige

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto di gestione per l'esercizio 2022 dell'A.S.P. "PAOLO RICCI".

Civitanova Marche, 27/06/2023

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 31.12.2022;
- 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 2022 presenta un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 3.199.523,15 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 3.738.079,68.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che nel corso dell'esercizio 2022:

- risultano emesse n. 3529 reversali e n. 813 mandati, come si evince dalle ultime distinte dell'Ente n. 116-117 datate entrambe 31.12.2022. Il saldo finale della distinta n. 117 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 01.01.2022 e finale al 31.12.2022) risultanti dalla contabilità dell'Ente coincidono con il conto del Tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano, come da nuovo servizio di Tesoreria affidato alla citata banca per il periodo 01.10.2022-30.09.2024, giusta Determina del Direttore Generale n. 97 del 01.09.2022

Risultati della gestione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 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	7.152.201,26	Titolo I: Spese correnti	6.984.864,15
<i>Titolo I: Trasferimenti correnti</i>		<i>Titolo I: Uscite correnti</i>	6.984.864,15
<i>Entrate extratributarie</i>	7.152.201,26		
Titolo IV: Entrate in c/capitale		Titolo II: Spese in c/capitale	325.028,92
<i>Titolo II: Entrate in c/capitale</i>		<i>Titolo II: Spese in c/capitale</i>	325.028,92
Partite di giro	356.146,20	Partite di giro	356.146,20
<i>Titolo IX: Partite di giro</i>	356.146,20	<i>Titolo VII: Partite di giro</i>	356.146,20
Totale	7.508.347,46	Totale	7.666.039,27
		Risultato di Gestione competenza	-157.691,81
Totale complessivo entrate	7.508.347,46	Totale complessivo spese	7.508.347,46

a) Fondo di cassa

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che il fondo di cassa al 31/12/2022 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 2022			3.199.523,15
RISCOSSIONI	2.136.737,97	5.400.203,06	7.536.941,03
PAGAMENTI	1.838.052,04	5.160.332,46	6.998.384,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			3.738.079,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.738.079,68

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

Saldo di diritto	3.738.079,68
- di cui vincolato	
Saldo di fatto	3.738.079,68

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

	2020	2021	2022
Fondo di cassa complessivo al 31.12.	3.225.550,75	3.199.523,15	3.738.079,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 157.691,81 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (competenza+residui attivi)	(+)	7.508.347,46
Impegni (competenza+residui passivi)	(-)	7.666.039,27
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-157.691,81

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.400.203,06
Pagamenti	(-)	5.160.332,46
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	239.870,60
Residui attivi	(+)	2.108.144,40
Residui passivi	(-)	2.505.706,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-397.562,41
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-157.691,81

La gestione della parte corrente distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2022 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>	(+)	7.152.201,26 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>	(-)	6.984.864,15 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)		167.337,11
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)		167.337,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		167.337,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		167.337,11
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	(-)		325.028,92
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)			-325.028,92
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			-325.028,92
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)			0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			-325.028,92
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 (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			-157.691,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022			0,00

Risorse vincolate nel bilancio			0,00
W2/ EQUILIBRIO DI BILANCIO			-157.691,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			0,00
W3/ EQUILIBRIO COMPLESSIVO			-157.691,91
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			167.337,11
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 stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022 (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.			167.337,11

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 € 325.028,92 di cui € 25.028,92 per impegni presi per l'acquisto di immobilizzazioni materiali (mobili/arredi per l'ufficio, attrezzatura generica e attrezzatura specifica) e € 300.000,00 per il

sostenimento di future spese di investimento per la realizzazione di un Centro per l'autismo mediante l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione del 2021, come da delibera del CdA n. 14 dell'08.08.2022.

c) Risultato di amministrazione

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo di Euro 320.343,79**, che, come risulta dai seguenti elementi, al momento non presenta alcun vincolo e/o destinazione. Spetterà poi al Consiglio di Amministrazione deliberare circa la destinazione dello stesso.

	GESTIONE		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2022			3.199.523,15
RISCOSSIONI	2.136.737,97	5.400.203,06	7.536.941,03
PAGAMENTI	1.838.052,04	5.160.332,46	6.998.384,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			3.738.079,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			3.738.079,68
RESIDUI ATTIVI	1.133.527,88	2.108.144,40	3.241.672,28
RESIDUI PASSIVI	4.153.701,36	2.505.706,81	6.659.408,17
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			320.343,79

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio (2019-2021) ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	633.834,01	484.212,68	436.014,08
di cui:			
Parte accantonata			
Parte vincolata			
Parte destinata agli investimenti	633.834,01	484.212,68	436.014,08
Parte libera/disponibile			
TOTALE	633.834,01	484.212,68	436.014,08

*
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 2021 pari a Euro 436.014,08, come da

Delibera del CdA n. 14 del 08/08/2022, è stato destinato agli investimenti in c/capitale per la somma di € 300.000,00, al fine di incrementare le risorse necessarie alla realizzazione del Centro per l'autismo, per il quale risultano già accantonate risorse provenienti dall'applicazione degli avanzi degli esercizi precedenti, mentre la differenza è stata applicata per il sostenimento di spese correnti non ripetitive.

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 2022 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2021.

Con riferimento agli importi dei residui sia attivi che passivi si è potuto constatare come nell'anno 2022 il loro importo, in termini assoluti, ha evidenziato una contrazione nella parte delle entrate e un incremento nella parte delle spese.

Dal dettaglio dei residui emerge come la maggior parte degli stessi (sia attivi che passivi) concernono proprio l'anno d'imposta corrente 2022; 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 alcuni importi di residui attivi che hanno una anzianità superiore a cinque anni, ma il loro importo complessivo non desta preoccupazione (gli stessi infatti ammontano complessivamente a € 5.498,12 su un totale complessivo di residui attivi di € 3.241.672,28), mentre i valori che evidenziano maggiore consistenza risalgono alle più recenti annualità 2019-2021. 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 nel corso degli anni precedenti, per la realizzazione di nuovi immobili da destinare ad una delle tante attività svolte dall'Ente, (vedasi tra le altre la realizzazione di un centro per l'autismo), o per la ristrutturazione di immobili già in seno all'Azienda.

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

	TOT.RESIDUI AL 01/01/2022	RISCOSSI	INSUSSISTENTI	RESIDUI ANNO 2022	TOT.RESIDUI AL 31/12/2022
RESIDUI ATTIVI	3.364.482,14	2.136.737,97	94.216,29	2.108.144,40	3.241.672,28

	TOT.RESIDUI AL 01/01/2022	PAGATI	INSUSSISTENTI	RESIDUI ANNO 2022	TOT.RESIDUI AL 31/12/2022
RESIDUI PASSIVI	6.127.991,21	1.838.052,04	136.237,81	2.505.706,81	6.659.408,17

Il Revisore ha verificato l'anzianità dei residui sia attivi che passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022 Totale	
Titolo 2	2.400,00					2.400,00
Titolo 3	3.098,12	178.910,34	286.808,45	634.844,11	2.080.925,27	3.184.586,29
Titolo 9		20.000,00		7.466,86	27.219,13	54.685,99
TOT. RESIDUI ATTIVI 2022						3.241.672,28

Analisi residui passivi al 31.12.2022:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022 Totale	
Titolo 1	1.272.375,44	635.183,55	29.356,56	164.885,78	2.156.880,28	4.258.681,61
Titolo 2	867.393,61		635.919,71	484.212,68	308.255,00	2.295.781,00
Titolo 7	20.256,73	27.932,54	8.185,03	7.999,73	40.571,53	104.945,56
TOT. RESIDUI PASSIVI 2022						6.659.408,17

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 31.12.2022 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 2022 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 2022 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 2022.

d) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria.

e) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 31/12/2022 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 2022 con un risultato positivo pari ad euro 1.059, al netto delle imposte di competenza che ammontano a euro 44.857.

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 2022, 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 2022 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 2022,

concordano con le risultanze della contabilità.

È stata altresì verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 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 ha comportato per l'Ente il perdurare di situazioni che difficilmente potranno ritornare ai modelli pre-covid.

Basti pensare che il personale, il cui costo era ovviamente aumentato durante il periodo pandemico, continua ad essere oggetto di significativi incrementi che sono da attribuire da un lato all'adeguamento contrattuale dal 2019 al 2021 e dall'altro per i maggiori servizi che vengono offerti ai pazienti che necessitano sempre più di personale a disposizione.

Da non sottovalutare poi l'eredità che il periodo pandemico ha lasciato circa l'utilizzo di alcune "abitudini" che oramai sembrano essere diventate "consolidate": basti pensare all'uso di materiale per la pulizia che resta, anche attualmente, sempre molto elevato. A questo c'è da aggiungere che si è assistito, oramai da diversi mesi, ad un considerevole aumento dei prezzi, legati all'inflazione, di molti servizi e prodotti acquistati dall'Ente, vedi tra gli altri i prodotti energetici.

L'unione di tutti questi fattori fin qui enunciati ha comportato una significativa contrazione del margine operativo netto dell'ENTE.

Per quanto riguarda invece la gestione finanziaria si evidenzia un incremento del saldo delle disponibilità liquide (conto di Tesoreria e conto postale) per effetto dell'innalzamento dei tassi di interessi attivi (stante l'elevato saldo positivo di cassa); senza particolari variazioni invece è da segnalare la gestione dei crediti e dei debiti, i cui valori sono rimasti pressoché in linea con quelli dello scorso anno.

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. Tale modalità di esposizione consente di evidenziare una sopravvenienza attiva di oltre 76 mila euro di cui 62.500 circa relativa a ristori effettuati dalla ASUR Marche per far fronte ai maggiori costi sostenuti per l'emergenza Covid nelle diverse strutture dell'Ente.

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

	31/12/2021	31/12/2022
ATTIVO	11.114.641,70	11.671.358,84
Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	33.251,88	19.964,84
immobilizzazioni materiali	4.582.778,73	4.727.010,16
immobilizzazioni finanziarie	10.000,00	10.000,00
totale	4.626.030,61	4.756.975,00
Attivo circolante		
Rimanenze		
Clienti	3.031.114,48	3.034.786,06
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.r	84.031,91	69.569,83
Disponibilità liquide	3.219.317,33	3.762.369,45
Crediti diversi	20.328,26	31.171,99
totale	6.354.791,98	6.897.897,33
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi	124.458,46	3.219,60
Risconti attivi	9.360,65	13.266,91
totale	133.819,11	16.486,51
PASSIVO	11.114.641,70	11.671.358,84
Patrimonio netto		
Capitale proprio	8.843.064,78	9.112.191,81
Utile d'esercizio	269.127,03	126.858,57
totale	9.112.191,81	9.239.050,38
Fondi rischi ed oneri		
Fondo rischi diversi	239.886,79	199.688,79
Fondo svalutazione crediti	9.917,02	9.917,02
Fondo Solidarietà prest. gratuite	31.618,00	20.000,00
totale	281.421,81	229.605,81
Debiti		
Fornitori	403.052,05	405.986,68
Iva a debito + iva split payment	16,27	352,00
Altri debiti	1.111.652,78	1.459.254,75
totale	1.514.721,10	1.865.593,43
Ratei e risconti passivi		
Risconti passivi		
Ratei passivi	206.306,98	337.109,22
totale	206.306,98	337.109,22

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

	31/12/2021	31/12/2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.363.469,32	6.448.985,27
Ricavi vendite e prestazioni	6.195.208,16	6.286.168,73
Altri ricavi e proventi	168.261,16	162.816,54
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.023.036,33	6.348.442,87
Costi per materie prime, suss.,cons. e merci	20.749,90	15.930,98
Costi per servizi	5.127.328,83	5.477.951,30
Costi per godimento beni di terzi	49.803,02	57.218,67
Costi del personale	454.346,88	594.481,53
Ammortamenti e svalutazioni	334.837,33	164.694,86
Oneri diversi di gestione	35.970,37	38.165,53
<i>differenza</i>	340.432,99	100.542,40
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 10.625,04	- 5.822,07
Proventi finanziari	822,54	4.527,60
Oneri finanziati	- 11.447,58	- 10.349,67
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 25.283,74	67.738,22
Proventi straordinari	390,89	80.281,26
Oneri straordinari	- 25.674,63	- 12.543,04
UTILE ANTE IMPOSTE	304.524,21	162.458,55
Imposte	- 35.397,18	- 35.599,98
UTILE D'ESERCIZIO	269.127,03	126.858,57

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.

Il risultato economico conseguito nel 2022 ammonta a € 126.858,57, evidenziando una sensibile contrazione rispetto al risultato del 2021 che era pari ad € 269.127,03.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2022

L'Organo di revisione prende atto che la relazione al conto consuntivo 2022, predisposta dal Direttore Generale, contiene:

- i risultati conseguiti,
- i criteri di valutazione utilizzati,
- i principi contabili applicati.

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.;
- A proseguire nell'attività amministrativa dei pagamenti al fine di continuare a mantenere un indice di tempestività degli stessi in linea con quanto richiesto dalla normativa vigente;
- 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.

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 2022.

Civitanova Marche, 27.06.2023

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)

