

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RELAZIONE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

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 2023

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2023

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 07.06.2024 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2023, 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;

Redige

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto di gestione per l'esercizio 2023 dell'A.S.P. "PAOLO RICCI".

Civitanova Marche, 17/06/2024

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 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 31.12.2023;
- 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 2023 presenta un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 3.738.079,68 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 2.339.305,75.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che nel corso dell'esercizio 2023:

- risultano emesse n. 4565 reversali e n. 862 mandati, come si evince dalle ultime distinte dell'Ente n. 173 e 175 datate rispettivamente 29.12.2023 e 31.12.2023. Il saldo finale della distinta n. 175 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 01.01.2023 e finale al 31.12.2023) risultanti dalla contabilità dell'Ente coincidono con il conto del Tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano, come dal 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 31.12.2023 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	7.322.513,23	Titolo I: Spese correnti	7.076.561,13
<i>Titolo I: Trasferimenti correnti</i>		<i>Titolo I: Uscite correnti</i>	<i>7.076.561,13</i>
<i>Entrate extratributarie</i>	<i>7.322.513,23</i>		
Titolo IV: Entrate in c/capitale		Titolo II: Spese in c/capitale	52.897,01
<i>Titolo II: Entrate in c/capitale</i>		<i>Titolo II: Spese in c/capitale</i>	<i>52.897,01</i>
Partite di giro	1.367.700,17	Partite di giro	1.367.700,17
<i>Titolo IX: Partite di giro</i>	<i>1.367.700,17</i>	<i>Titolo VII: Partite di giro</i>	<i>1.367.700,17</i>
Totale	8.690.213,40	Totale	8.497.158,31
		Risultato di Gestione competenza	193.055,09
Totale complessivo entrate	8.690.213,40	Totale complessivo spese	8.690.213,40

Analisi delle entrate e delle spese

ENTRATE

Dal lato delle entrate si rileva come non ci sia distinzione tra entrate correnti ed entrate in c/capitale.

Dall'analisi delle sole entrate correnti si evidenzia come le stesse siano rappresentate da un unico macroaggregato "Entrate extratributarie" (3.1 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni) che racchiude tutte le principali voci di gestione dell'Ente.

La comparazione delle entrate correnti accertate negli ultimi due esercizi evidenzia le seguenti variazioni:

Macroaggregati-Entrate correnti	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
3.1 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.152.201,26	7.322.513,23	170.311,97
TOTALE	7.152.201,26	7.322.513,23	170.311,97

SPESE

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia le seguenti variazioni:

Macroaggregati - Spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
1.1 Redditi da lavori dipendente	1.184.315,10	1.218.810,81	34.495,71
1.3 Acquisto di beni e servizi	5.662.223,83	5.683.934,33	21.710,50
1.9 Rimborsi e poste rettif. delle entrate	3.022,79	3.308,60	285,81
1.10 Altre spese correnti	135.302,43	170.507,39	35.204,96
TOTALE	6.984.864,15	7.076.561,13	91.696,98

Spese c/capitale

La comparazione delle spese c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia le seguenti variazioni:

Macroaggregati - Spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
2.2 Investim. fissi lordi e acquisto terreni	25.028,92	52.897,01	27.868,09
2.5 Acquisti beni patrim.e diminuz.passività	300.000,00		- 300.000,00
TOTALE	325.028,92	52.897,01	- 272.131,91

L'Organo di revisione rileva che gli impegni di **Spesa in c/capitale** ammontano a € 52.897,01 e sono relativi esclusivamente ad impegni presi per l'acquisto di immobilizzazioni materiali (mobili/arredi per l'ufficio, attrezzatura generica e attrezzatura specifica). Non essendo stato applicato l'avanzo del 2022, alla data attuale, non sono stati presi impegni per future spese di investimento.

a) Fondo di cassa

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che il fondo di cassa al 31/12/2023 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 2023			3.738.079,68
REVERSALI RISCOSE	2.377.954,92	5.660.947,97	8.038.902,89
MANDATI PAGATI	2.023.823,47	7.413.853,35	9.437.676,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			2.339.305,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.339.305,75

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

Saldo di diritto	2.339.305,75
- di cui vincolato	
Saldo di fatto	2.339.305,75

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

	2021	2022	2023
Fondo di cassa complessivo al 31.12.	3.199.523,15	3.738.079,68	2.339.305,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 193.055,19 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (competenza+residui attivi)	(+)	8.690.213,40
Impegni (competenza+residui passivi)	(-)	8.497.158,31
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		193.055,09

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.660.947,97
Pagamenti	(-)	7.413.853,35
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.752.905,38
Residui attivi	(+)	3.029.265,43
Residui passivi	(-)	1.083.304,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.945.960,47
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	193.055,09

La gestione della parte corrente distinta dalla parte in conto capitale, presenta 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	(+)	7.322.512,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	7.076.561,13
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		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	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		245.952,10
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	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		245.952,10
- 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		245.952,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		245.952,10
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	(-)		52.897,01
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)			-52.897,01
Z/1) 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			-52.897,01
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)			0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			-52.897,01
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)			193.055,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022			0,00

Risorse vincolate nel bilancio			0,00
W2/ EQUILIBRIO DI BILANCIO			193.055,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			0,00
W3/ EQUILIBRIO COMPLESSIVO			193.055,09
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			245.952,10
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.			245.952,10

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

c) Risultato di amministrazione

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di **Euro 494.311,06**, 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			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023			3.738.079,68
RISCOSSIONI	2.377.954,92	5.660.947,97	8.038.902,89
PAGAMENTI	2.023.823,47	7.413.853,35	9.437.676,82
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			2.339.305,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
RESIDUI ATTIVI	797.917,98	3.029.265,43	3.827.183,41
RESIDUI PASSIVI	4.588.873,14	1.083.304,96	5.672.178,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023			494.311,06

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio (2020-2022) ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	484.212,68	436.014,08	320.343,79
di cui:			
Parte accantonata			
Parte vincolata			
Parte destinata agli investimenti	484.212,68	436.014,08	
Parte libera/disponibile			320.343,79
TOTALE	484.212,68	436.014,08	320.343,79

*
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 2022 pari a Euro 320.343,79, alla data odierna, non risulta essere stato destinato ad alcun investimento in particolare, lasciando tale importo interamente disponibile per future scelte da parte dell'Organo amministrativo.

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 2023 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2022.

Con riferimento agli importi dei residui sia attivi che passivi si è potuto constatare come nell'anno 2023 il loro importo, in termini assoluti, ha evidenziato un incremento nella parte delle entrate e una contrazione 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 2023; segnale questo che la gestione dei residui degli anni precedenti è sufficientemente attenzionata da parte della dirigenza.

Per ciò che concerne l'ammontare dei residui attivi di durata superiore ai 5 anni si evidenzia come esso sia pari a € 1.500,00 che su un totale di residui attivi di € 3.827.183,41 rappresenta l'irrisoria percentuale dello 0,04%. Dall'analisi dettagliata dei residui attivi, inoltre, si rileva come l'importo di € 3.029.265,43 dei residui attivi dell'esercizio 2023 sia comprensivo di un accertamento del valore di € 1.000.000,00 relativo alla sottoscrizione di n. 2 certificati di deposito di € 500.000,00 (giusta Determina del Direttore Generale n. 130 del 13.10.2023); accertamento che verrà coperto dal conseguente incasso dei citati certificati al momento della loro scadenza (mese di ottobre 2025).

Dal lato dei residui passivi si evidenzia una contrazione in termini assoluti di quasi un milione di euro rispetto ai residui dell'esercizio 2022, da attribuire in parte ad un maggiore pagamento dei residui degli esercizi passati e in parte ad un minor ammontare di quelli generali nell'esercizio 2023.

Come per gli anni passati, anche per il 2023, si evidenzia che gli importi dei residui passivi 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 utilizzare per lo svolgimento delle tante attività eseguite 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 dell'esercizio 2023 a seguito del riaccertamento degli stessi da parte dell'organo dirigente ha comportato le seguenti variazioni:

	TOT.RESIDUI AL 01/01/2023	RISCOSSI	INSUSSISTENTI	RESIDUI ANNO 2023	TOT.RESIDUI AL 31/12/2023
RESIDUI ATTIVI	3.241.672,28	2.377.954,92	65.799,38	3.029.265,43	3.827.183,41

	TOT.RESIDUI AL 01/01/2023	PAGATI	INSUSSISTENTI	RESIDUI ANNO 2023	TOT.RESIDUI AL 31/12/2023
RESIDUI PASSIVI	6.659.408,17	2.023.823,47	46.711,56	1.083.304,96	5.672.178,10

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023:

	Eser preced	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 2	1.500,00						1.500,00
Tit. 3		36,00	8.768,21	177.291,70	608.227,07	2.006.270,70	2.800.593,68
Tit. 9					2.095,00	1.022.994,73	1.025.089,73
TOT. RESIDUI ATTIVI 2023							3.827.183,41

Analisi residui passivi al 31.12.2023:

	Eser preced	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit.1	1.272.253,26	633.158,62	28.437,57	86.515,15	277.236,88	1.024.977,38	3.322.578,86
Tit. 2	837.286,00	-	619.957,63	484.212,68	304.501,80	30.311,50	2.276.269,61
Tit. 7	13.181,31	5.288,36	8.185,03	6.612,45	12.046,40	28.016,08	73.329,63
TOT. RESIDUI PASSIVI 2023							5.672.178,10

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 sia all'iva split.

Per l'esercizio 2023 è da rilevare come il totale delle partite di giro (lato entrata e lato spesa) è stato incrementato di € 1.000.000,00, che altro non è che la sottoscrizione effettuata dall'Ente di n. 2 Certificati di deposito di € 500.000,00 ciascuno, come sopra già argomentato.

L'Organo di revisione ha provveduto a verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa e gli stessi risultano essere equivalenti.

b) Indebitamento e gestione del debito/credito

Alla data del 31.12.2023 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 2023 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 2023 l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Vi è da rilevare, invece, che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha vincolato € 1.000.000,00 di disponibilità liquide che erano depositate nel conto acceso presso la BCC Recanati e Colmurano mediante sottoscrizione di n. 2 Certificati di deposito.

c) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2023.

d) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria.

e) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 31/12/2023 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 2023 con un risultato positivo pari ad euro 1.067 al netto delle imposte di competenza che ammontano a euro 25.948.

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 2023, 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 2023 redatta dall'organo amministrativo, ritenuta sufficientemente descrittiva delle poste di bilancio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il sottoscritto Revisore Unico conferma che le singole voci della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica nonché le informazioni esposte nella Relazione al Conto Consuntivo 2023, concordano con le risultanze della contabilità.

È stata altresì verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del Conto del Tesoriere e del deposito postale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

	31/12/2022	31/12/2023
ATTIVO	11.671.358,84	10.848.777,83
Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	19.964,84	14.676,27
immobilizzazioni materiali	4.727.010,16	4.668.489,63
immobilizzazioni finanziarie	10.000,00	1.010.000,00
totale	4.756.975,00	5.693.165,90
Attivo circolante		
Rimanenze		
Clienti	3.034.786,06	2.635.852,14
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.ni	69.569,83	54.755,07
Disponibilità liquide	3.762.369,45	2.423.683,23
Crediti diversi	31.171,99	26.557,57
totale	6.897.897,33	5.140.848,01
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi	3.219,60	
Risconti attivi	13.266,91	14.763,92
totale	16.486,51	14.763,92

PASSIVO	11.671.358,84	10.848.777,83
Patrimonio netto		
Capitale proprio	9.112.191,81	9.259.050,38
Utile d'esercizio	126.858,57	271.725,02
totale	9.239.050,38	9.530.775,40
Fondi rischi ed oneri		
Fondo rischi diversi	199.688,79	176.392,18
Fondo svalutazione crediti	9.917,02	16.665,80
Fondo Solidarietà prest. gratuite	20.000,00	
totale	229.605,81	193.057,98
Debiti		
Fornitori	405.986,68	29.513,58
Iva a debito + iva split payment	352,00	- 66,00
Altri debiti	1.459.254,75	811.238,85
totale	1.865.593,43	840.686,43
Ratei e risconti passivi		
Risconti passivi		
Ratei passivi	337.109,22	284.258,02
totale	337.109,22	284.258,02

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

	31/12/2022	31/12/2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.448.985,27	6.635.371,15
Ricavi vendite e prestazioni	6.286.168,73	6.541.931,40
Altri ricavi e proventi	162.816,54	93.439,75
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.348.442,87	6.448.455,18
Costi per materie prime, suss., cons. e merci	15.930,98	10.304,96
Costi per servizi	5.477.951,30	5.693.277,04
Costi per godimento beni di terzi	57.218,67	60.251,08
Costi del personale	594.481,53	469.821,34
Ammortamenti e svalutazioni	164.694,86	174.381,69
Oneri diversi di gestione	38.165,53	40.419,07
<i>differenza</i>	100.542,40	186.915,97
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 5.822,07	58.293,99
Proventi finanziari	4.527,60	64.165,60
Oneri finanziati	- 10.349,67	- 5.871,61
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	67.738,22	66.071,60
Proventi straordinari	80.281,26	83.736,55
Oneri straordinari	- 12.543,04	- 17.664,95
UTILE ANTE IMPOSTE	162.458,55	311.281,56
Imposte	- 35.599,98	- 39.556,54
UTILE D'ESERCIZIO	126.858,57	271.725,02

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 integrato con la contabilità finanziaria.

Il risultato economico conseguito nel 2023 ammonta a € 271.725,02, evidenziando un sensibile incremento rispetto al risultato del 2022 che era pari ad € 126.858,57.

Tale incremento è da attribuire alla somma dei valori ottenuti dalla gestione dell'Ente, che ha fatto registrare da un lato un aumento degli importi nella gestione caratteristica di oltre 86 mila euro, e dall'altro un aumento di quelli della gestione finanziaria di oltre 52 mila euro.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2023

L'Organo di revisione prende atto che la relazione al conto consuntivo 2023, 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.;
- proseguire nello svolgimento di un'attività contabile che consenta all'Ente di continuare a mantenere rispettato l'indicatore della tempestività dei pagamenti, come richiesto dalla normativa vigente;
- adottare tempestivamente appositi provvedimenti di riequilibrio e misure necessarie finalizzate a ripristinare il pareggio di bilancio, qualora si dovessero verificare situazioni, che evidenziano squilibri nella gestione di competenza e/o in quella dei residui;
- proseguire nell'attività di continuo monitoraggio dei residui (sia attivi che passivi) al fine di ottenere una gestione che non sia troppo influenzata da voci degli anni precedenti.

L'Organo di revisione ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria.

Non ci sono rilievi o irregolarità da segnalare nel rendiconto.

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 2023.

Civitanova Marche, 17.06.2024

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)

