A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RELAZIONE

DELL'ORGANO DI REVISIONE

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025

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) Tempestività dei pagamenti
  g) Rapporti con organismi partecipati

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2025

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2025

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Garbuglia, in qualità di Revisore dei conti, nominata con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 23.07.2024

Visto

- 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 17.06.2026 è stata messa a disposizione del Revisore la proposta di rendiconto di gestione 2025, 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 2025 dell'A.S.P. "PAOLO RICCI".

Civitanova Marche, 23/06/2026

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 della corretta e sana gestione ex Legge regionale n. 5/2008 e Reg. Regionale n. 2/2009;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui al 31.12.2025;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare.

Gestione Finanziaria

L'esercizio 2025 presenta un saldo iniziale di Tesoreria positivo di Euro 1.388.847,50 e termina con una consistenza positiva di liquidità pari ad Euro 1.993.516,69.

Relativamente agli aspetti finanziari è da rilevare che nel corso dell'esercizio 2025:

- risultano emesse n. 4929 reversali e n. 888 mandati, come si evince dalle ultime distinte dell'Ente n. 203 e 204 datate entrambe 31.12.2025. Il saldo finale della distinta n. 204 coincide con la resa del conto del Tesoriere;
- i mandati di pagamenti risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Entrambi i saldi cassa (iniziale al 01.01.2025 e finale al 31.12.2025) 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 prorogata con una nuova convenzione fino al 30.09.2026, come da Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 24.09.2024.

Risultati della gestione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2025 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.

Entrate Correnti	**7.536.612,26**	**Titolo I:**	**Spese correnti**	**7.199.676,51**
Trasferimenti correnti		*Titolo I:*	*Uscite correnti*	*7.199.676,51*
Entrate extratributarie	*7.536.612,26*			
Entrate in c/capitale		**Titolo II:**	**Spese in c/capitale**	**134.165,82**
Entrate in c/capitale		*Titolo II:*	*Spese in c/capitale*	*134.165,82*
Partite di giro	**584.653,74**		**Partite di giro**	**584.653,74**
Partite di giro	*584.653,74*	*Titolo VII:*	*Partite di giro*	*584.653,74*
Totale	**8.121.266,00**		**Totale**	**7.918.496,07**
			Risultato di Gestione competenza	202.769,93
le complessivo entrate	**8.121.266,00**		***Totale complessivo spese***	**8.121.266,00**

Analisi delle entrate e delle spese

ENTRATE

Dal lato delle entrate si rileva come non ci sia distinzione tra entrare 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 la seguente variazione:

Macroaggregati-Entrate correnti	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Variazione
3.1 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.820.061,22	7.536.612,26	- 283.448,96
TOTALE	**7.820.061,22**	**7.536.612,26**	- 283.448,96

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 2024	Rendiconto 2025	Variazione
1.1 Redditi da lavori dipendente	1.134.692,81	1.038.134,45	-96.558,36
1.3 Acquisto di beni e servizi	5.907.459,81	5.991.488,37	84.028,56
1.9 Rimborsi e poste rettif. delle entrate	4.153,68	4.199,91	46,23
1.10 Altre spese correnti	171.305,52	165.853,78	-5.451,74
TOTALE	**7.217.611,82**	**7.199.676,51**	- 17.935,31

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 2024	Rendiconto 2025	Variazione
2.2 Investim. fissi lordi e acquisto terreni	39.113,22	134.165,82	95.052,60
2.5 Acquisti beni patrim.e diminuz.passività	494.311,06		-494.311,06
TOTALE	**533.424,28**	**533.424,28**	**- 399.258,46**

L'Organo di revisione rileva che gli impegni complessivi di **Spesa in c/capitale** ammontano a € 134.165,82 e sono relativi interamente ad impegni presi per l'acquisto di sole immobilizzazioni materiali (mobili/arredi per l'ufficio, attrezzatura generica e attrezzatura specifica).

a) Fondo di cassa

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che il fondo di cassa al 31/12/2025 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 2025			1.388.847,50
REVERSALI RISCOSSE	2.474.079,14	6.079.620,83	8.553.699,97
MANDATI PAGATI	1.307.965,64	6.641.065,14	7.949.030,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025			**1.993.516,69**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.993.516,69

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

Saldo di diritto	1.993.516,69
- di cui vincolato	
Saldo di fatto	**1.993.516,69**

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

	2023	2024	2025
Fondo di cassa complessivo al 31.12.	2.339.305,75	1.388.847,50	1.993.516,69
di cui cassa vincolata	-	-	-

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 202.769,93 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (competenza+residui attivi)	(+)	8.121.266,00
Impegni (competenza+residui passivi)	(-)	7.918.496,07
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**202.769,93**

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	6.079.620,83
Pagamenti	(-)	6.641.065,14
Differenza	*[A]*	-561.444,31
Residui attivi	(+)	2.041.645,17
Residui passivi	(-)	1.277.430,93
Differenza	*[B]*	764.214,24
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**202.769,93**

c) Risultato di amministrazione

Il **risultato d'amministrazione** dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo** di **Euro 992.777,99,** che, come risulta dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione messo a disposizione del sottoscritto Revisore, 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 2025			1.388.847,50
RISCOSSIONI	2.474.079,14	6.079.620,83	8.553.699,97
PAGAMENTI	1.307.965,64	6.641.065,14	7.949.030,78
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025			1.993.516,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
RESIDUI ATTIVI	2.249.658,59	2.041.645,17	4.291.303,76
RESIDUI PASSIVI	4.014.611,53	1.277.430,93	5.292.042,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025			**992.777,99**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio (2022-2024) ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (+/-)	*320.343,79*	*494.311,06*	*693.042,57*
di cui:			
Parte accantonata			
Parte vincolata			
Parte destinata agli investimenti		494.311,06	
Parte libera/disponibile	320.343,79		693.042,57
TOTALE	**320.343,79**	**494.311,06**	**693.042,57**

*

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 2024 pari a Euro 693.042,57, alla data odierna, non risulta essere stato ancora destinato ad alcuna attività specifica dell'Ente e come tale dunque è ricompreso nell'ammontare complessivo dell'avanzo di amministrazione conseguito nel 2025.

Analisi della gestione dei residui

Il sottoscritto Revisore 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 2025 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2024 alla data del 31.12.2024.

Con riferimento agli importi dei residui sia attivi che passivi si è potuto constatare che per l'esercizio 2025 il loro importo, in termini assoluti, ha evidenziato un decremento sia nella parte delle entrate che nella parte delle spese.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui attivi e passivi proveniente dal 2021 e precedenti.

Dal dettaglio dei residui attivi emerge, tuttavia, come la maggior parte degli stessi concernono gli anni d'imposta 2023, 2024 e 2025; segnale questo che la gestione dei residui degli anni precedenti è sufficientemente attenzionata da parte della dirigenza.

Infatti l'ammontare dei residui attivi di durata superiore ai 5 anni è pari a soli € 1.500,00, che su un totale di residui attivi di € 4.291.303,76 rappresenta l'irrisoria percentuale dello 0,035%.

Da evidenziare inoltre che da un'analisi dettagliata dei residui attivi, una parte significativa degli stessi sia da attribuire al titolo 9 "partite di giro" il cui totale nel 2023 e nel 2024, pari rispettivamente a euro 1.000.000,00 ed euro 850.000,00, è da riferire interamente ad investimenti in attività finanziarie (quali certificati di deposito, buoni del tesoro) della liquidità in eccesso presente nelle casse dell'Ente. Stessa considerazione dei residui attivi, sempre del titolo 9, deve essere fatta anche per l'esercizio 2025, il cui totale di euro 196.356,82 comprende euro 150.000,00 di investimenti della liquidità in eccedenza dell'Ente. Riepilogando, quindi, emerge come dal totale complessivo dei residui attivi pari a euro 4.291.303,76, ben 2.000.000 di euro (quindi quasi il 50%) sono da attribuire ad accertamenti per investimenti della liquidità in eccesso in attività finanziarie, mentre la gran parte della differenza di euro 2.291.303,76 è da attribuire ad accertamenti dell'anno corrente 2025 (per l'esattezza la somma di euro 1.845.288,35)

Anche dal lato dei residui passivi si registra una contrazione di circa 230 mila euro. Dal dettaglio degli stessi emerge, come del resto accaduto anche negli anni passati, 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 svolte dall'Ente, (vedasi tra le altre la realizzazione di un centro per l'autismo), o per la ristrutturazione di immobili già in possesso all'Azienda.

Per quanto concerne invece l'esercizio 2025 i residui passivi di euro 1.277.430,93 sono da attribuire esclusivamente alla gestione corrente, non essendo stato applicato l'avanzo di amministrazione del 2024.

Dalla disamina dei singoli residui attivi e passivi fin qui effettuata, il sottoscritto revisore evidenzia come la gestione degli stessi sia oggetto di una particolare attenzione da parte dell'organo amministrativo. Si è potuto, infatti, constatare che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

La gestione dei residui (attivi e passivi) dell'esercizio 2025 a seguito del riaccertamento degli stessi da parte dell'organo dirigente ha comportato le seguenti variazioni:

	TOT.RESIDUI AL 01/01/2025	RISCOSSI	INSUSSISTENTI	RESIDUI ANNO 2025	TOT.RESIDUI AL 31/12/2025
RESIDUI ATTIVI	4.826.099,67	2.474.079,14	102.361,94	2.041.645,17	4.291.303,76

	TOT.RESIDUI AL 01/01/2025	PAGATI	INSUSSISTENTI	RESIDUI ANNO 2025	TOT.RESIDUI AL 31/12/2025
RESIDUI PASSIVI	5.521.904,60	1.307.965,64	199.327,43	1.277.430,93	5.292.042,46

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

Analisi residui attivi al 31.12.2025:

	Eser preced	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Tit.2	1.500,00			1.194.468,87			1.195.968,87
Tit. 3					203.463,72	1.845.288,35	2.048.752,07
Tit. 9			226,00		850.000,00	196.356,82	1.046.582,82
				TOT. RESIDUI ATTIVI 2025			4.291.303,76

Analisi residui passivi al 31.12.2025:

	Eser preced	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Tit.1	1.076.143,89	50.323,95	92.189,08	42.245,54	32.493,87	1.156.749,22	2.450.145,55
Tit. 2	1.395.038,16	484.212,68	300.000,00	-	494.738,06	27.616,96	2.701.605,86
Tit. 7	16.115,56	1.322,09	10.479,63	13.468,63	5.840,39	93.064,75	140.291,05
				TOT. RESIDUI PASSIVI 2025			5.292.042,46

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, sia all'iva split.

Come accaduto già per gli esercizi passati (2023 e 2024), anche per l'annualità 2025 è da rilevare come nel totale delle partite di giro (lato entrata e lato spesa) è compreso un importo relativo ad un investimento delle disponibilità finanziarie, che risultano essere eccedenti rispetto al normale fabbisogno dell'Ente: eccedenze finanziarie presenti nel conto corrente acceso presso la BCC Recanati e Colmurano, che per l'anno in oggetto ammontano a euro 150.000,00

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 31.12.2025 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 2025 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 2025 l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria, anzi l'Ente ha vincolato un ammontare di disponibilità liquide pari a € 150.000,00 di cui ampiamente sopra argomentato.

c) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto ricorso a contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2025.

d) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2025 contratti di locazione finanziaria.

e) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 31/12/2025 non si è verificato il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

f) Tempestività dei pagamenti

Il Revisore ha verificato che L'Ente ha adottato tutte le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Dalle stampe allegate, come pure dagli indicatori riportati nel sito dell'Ente, si evince che i valori attestanti i tempi di pagamento sono di carattere negativo, segno che l'Ente ha attivato tutte le procedure interne necessarie al rispetto dei tempi di pagamento indicati dalla normativa.

g) 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 2025 con un risultato positivo pari ad euro 1.040 al netto delle imposte di competenza che ammontano a euro 40.709.

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

Il sottoscritto Revisore, 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 2025, 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 2025 redatta dall'organo amministrativo, ritenuta sufficientemente descrittiva delle singole poste di bilancio e/o delle dovute aggregazioni.

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 2025, concordano con le risultanze della contabilità.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025 sono così riassumibili:

	31/12/2024	31/12/2025
ATTIVO	**11.011.062,71**	**11.508.822,13**
Immobilizzazioni		
Immobilizzazioni immateriali	16.064,89	12.684,86
immobilizzazioni materiali	4.855.453,08	5.341.461,88
immobilizzazioni finanziarie	1.010.000,00	1.010.000,00
totale	**5.881.517,97**	**6.364.146,74**
Attivo circolante		
Rimanenze		
Clienti	2.720.162,71	2.059.463,32
Att.tà fin.rie che non costituiscono imm.ni	881.714,02	1.016.167,88
Disponibilità liquide	1.457.050,29	2.025.709,70
Crediti diversi	49.843,58	
totale	**5.108.770,60**	**5.101.340,90**
Ratei e risconti attivi		
Ratei attivi	505,56	28.503,58
Risconti attivi	20.268,58	14.830,91
totale	**20.774,14**	**43.334,49**

PASSIVO	**11.011.062,71**	**11.508.822,13**
Patrimonio netto		
Capitale proprio	9.530.775,40	10.054.859,06
Utile d'esercizio	524.083,66	320.020,09
totale	**10.054.859,06**	**10.374.879,15**
Fondi rischi ed oneri		
Fondo rischi diversi	172.517,29	1.224,59
Fondo svalutazione crediti	11.381,80	11.381,80
Fondo Solidarietà prest. gratuite		
totale	**183.899,09**	**12.606,39**
Debiti		
Fornitori	32.907,98	25.866,99
Iva a debito + iva split payment	- 19.160,37	- 2.401,96
Altri debiti	558.449,69	914.687,77
totale	**572.197,30**	**938.152,80**
Ratei e risconti passivi		
Risconti passivi		
Ratei passivi	200.107,26	183.183,79
totale	**200.107,26**	**183.183,79**

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

	31/12/2024	31/12/2025
VALORE DELLA PRODUZIONE	**6.965.515,15**	**6.873.253,08**
Ricavi vendite e prestazioni	6.696.644,13	6.625.252,06
Altri ricavi e proventi	268.871,02	248.001,02
COSTI DELLA PRODUZIONE	**6.506.480,21**	**6.659.100,02**
Costi per materie prime, suss.,cons. e merci	10.077,30	12.903,16
Costi per servizi	5.853.717,81	5.953.463,09
Costi per godimento beni di terzi	61.545,81	64.624,03
Costi del personale	386.863,02	420.135,04
Ammortamenti e svalutazioni	150.052,70	160.653,93
Oneri diversi di gestione	44.223,57	47.320,77
differenza	**459.034,94**	**214.153,06**
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**78.366,30**	**45.316,02**
Proventi finanziari	88.381,92	53.478,74
Oneri finanziari	- 10.015,62	- 8.162,72
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**26.553,74**	**95.558,36**
Proventi straordinari	72.048,47	172.889,92
Oneri straordinari	- 45.494,73	- 77.331,56
UTILE ANTE IMPOSTE	**563.954,98**	**355.027,44**
Imposte	- 39.871,32	- 35.007,35
UTILE D'ESERCIZIO	**524.083,66**	**320.020,09**

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 2025 ammonta a € 320.020,09, evidenziando una contrazione di circa 204 mila euro rispetto al risultato del 2024 che era pari ad € 524.083,66.

Tale decremento è da attribuire principalmente alla gestione caratteristica dell'Ente che ha visto da un lato il contrarsi del volume delle vendite per circa 93 mila euro e dall'altro un aumento dei costi di gestione per oltre 153 mila euro da imputarsi in ciascuna delle sue voci, ovvero sia per costi per servizi, per il personale, per il godimento beni di terzi che per ammortamenti e oneri diversi di gestione. Tutto ciò ha comportato una contrazione della *"differenza tra valore e costi della*

produzione", di circa 246 mila euro.

Da evidenziare che anche la gestione finanziaria ha fatto registrare una contrazione di circa 33 mila originata principalmente da una riduzione degli interessi attivi causata dall'abbassamento dei tassi di interesse degli investimenti finanziari fatti.

Differente andamento invece è dato riscontrare nella gestione straordinaria, la quale ha evidenziato un incremento di circa 70 mila euro da attribuire principalmente alla sopravvenienza attiva di euro 172.889 di cui euro 171.293 concernente lo storno del "Fondo rischi diversi". Fondo che fu accantonato in via prudenziale nel 2021 per le prestazioni in tele-assistenza rese dall'Ente durante il periodo della pandemia Covid poiché era incerto il futuro pagamento delle stesse da parte della ASUR Marche. Quest'ultima invece, nel corso del 2025, ha provveduto a saldare integralmente all'Ente quanto dovuto e pertanto la necessità di questo accantonamento nel bilancio è venuta meno con la conseguente emersione della citata sopravvenienza attiva.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2025

L'Organo di revisione prende atto che la relazione al conto consuntivo 2025, predisposta dal Direttore Generale, contiene:

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

RILIEVI e CONSIDERAZIONI

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 monitoraggio dei residui (sia attivi che passivi) al fine di ottenere una gestione caratterizzata da valori riconducibili che si attestino almeno dentro il quinquennio.

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 2025.

Civitanova Marche, 23.06.2026

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)