

# AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA “VITTORIO EMANUELE II” DI FABRIANO

Verbale n. 2 del 11 MARZO 2024

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

### **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Busco Dott.ssa Rosalia revisore nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 20 gennaio 2020, atto n. 3, comunicata alla scrivente via PEC, il 12 marzo 2020, con effetto dal 01/04/2020.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, avendo iniziato l'ultimo anno di mandato del proprio incarico, ritiene opportuno evidenziare le problematiche che l'Ente ha dovuto affrontare, dall'inizio della propria nomina ad oggi, che lo hanno coinvolto nello svolgimento del proprio lavoro, richiedendo un impegno costante e continuativo. Molteplici sono stati gli incontri in presenza, on line, gli scambi telefonici e via email, per velocizzare le decisioni da intraprendere, con gli Amministratori, con i vari responsabili della tenuta della contabilità e dell'amministrazione interna. La verifica della documentazione, con particolare riguardo al rilascio dei pareri e non solo, ha richiesto una spendita di tempo e di partecipazione notevoli, essendo necessarie molteplici verifiche, legate al succedersi di una serie di eventi, per lo più imprevisi e imprevedibili.

La pandemia da COVID 19, esplosa nell'anno 2020, che ha coinvolto in maniera improvvisa e devastante la struttura, per la tipologia dell'attività svolta e il cambio di gestione contabile per il pensionamento dell'istruttore direttivo amministrativo sig.ra Simonetta Mei a decorrere dal 1° aprile 2020, hanno richiesto fin da subito una particolare attenzione, oltre le ordinarie aspettative e non di meno una serie di eventi quali:

- la nomina del nuovo Presidente del Cda, per l'avvenuta improvvisa scomparsa dell'ing. Ballelli;
- la necessità di verificare, a ritroso, gli oneri di manutenzione straordinaria che l'Ente ha sostenuto per gli immobili, al fine di poterli rendicontare al Comune, proprietario degli stabili;
- la verifica dei maggiori costi sostenuti per il CSER, in periodo di pandemia e per l'aumento impreveduto dei costi delle utenze, legati alla congiuntura economico-finanziaria mondiale;
- le problematiche della Casa di Riposo di via Saffi;
- la nomina del nuovo CDA, a seguito dell'elezioni comunali;
- il cambio di Direzione.

Si evidenzia inoltre che per l'anno in corso si avrà il nuovo affidamento in appalto della gestione operativa integrata ed omnicomprensiva del servizio assistenziale ed alberghiero e il pensionamento della responsabile del servizio finanziario.

Il Revisore nel corso delle verifiche dell'anno non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

#### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	54.981,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	54.981,86

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 141.771,73	€ 84.143,36	€ 54.981,86

Nella seduta del 28/07/2020, con atto n. 13 il Consiglio di Amministrazione della A.S.P., ha approvato il regolamento per il servizio economato e il 30/09/2020, con atto n. 14 è avvenuta la nomina dell'Agente contabile, al quale non risulta ancora assegnata alcuna somma.

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **disavanzo** di Euro **174.387,49**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				84.143,36
RISCOSSIONI	(+)	191.207,11	2.317.822,63	2.509.029,74
PAGAMENTI	(-)	327.487,58	2.210.703,66	2.538.191,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			54.981,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			54.981,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.003,30	461.429,51	477.432,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	246.890,34	459.911,82	706.802,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			-174.387,49

L'evoluzione del risultato di amministrazione rispetto all'esercizio precedente è il seguente:

Evoluzione del risultato d'amministrazione:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione	€ 19.472,91	-€ 156.168,65	-€ 174.387,49

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

La situazione dei residui al 31/12/2023 è la seguente:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 334.065,91	€ 191.207,11	€ 16.003,30	-€ 126.855,50
Residui passivi	€ 574.377,92	€ 327.487,58	€ 246.890,34	€ -

In data 05/03/2024 il Revisore ha rilasciato il parere n. 1 alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui.

La cancellazione dei residui attivi per euro 126.855,50 si riferisce ai crediti vantati per rette degli ospiti dagli anni 2018 al 2022 per euro 12.568,98, la cui procedura di recupero è stata, per lo più, ritenuta antieconomica e per euro 114.286,52 ad un credito verso l'AST per la gestione del CSER "Un mondo a colori" per l'annualità 2021, la quale a seguito di un'ulteriore verifica è stata conteggiata erroneamente a carico dell'AST, come evidenziato nella relazione del Responsabile finanziario dell'Ente.

### **RIEPILOGO**

<b>I- CONTO DI CASSA</b>			
<b>SALDO DI CASSA AL 01/01/2023</b>		<b>84.143,36</b>	
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA		2.317.822,63	
RISCOSSIONI C/RESIDUI		191.207,11	
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>		<b>2.593.173,10</b>	
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA		2.210.703,66	
PAGAMENTI IN C/RESIDUI		327.487,58	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>2.538.191,24</b>	
<b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2023</b>			54.981,86
<b>II-AVANZO (DISAVANZO) PER LA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO		2.779.252,14	
SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO		2.670.615,48	
<b>AVANZO (DISAVANZO)</b>			108.636,66
<b>III-AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO</b>			
RESIDUI ATTIVI		477.432,81	
RESIDUI PASSIVI		706.802,16	
<b>DIFFERENZA</b>			- 229.369,35
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			54.981,86
AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			- 174.387,49
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>CASSA</b>			<b>84.143,36</b>
<b>RICAVI</b>			<b>2.986.462,55</b>
<b>COSTI</b>			<b>3.244.993,40</b>
			- 174.387,49

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

La spesa impegnata in conto capitale pari ad euro 19.223,61 e si riferisce alle spese per acquisti impianti, attrezzature, mobili e arredi ad uso dei reparti.  
 Gli impegni di spesa di parte capitale sono stati coperti per euro 14.460,00 dalle entrate correlate.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente non detiene alcuna partecipazione.

Si evidenzia che l'ASP dal 2022 rientra nel perimetro del consolidato del Comune di Fabriano e in data 15-02-2024 la scrivente ha rilasciato la certificazione relativa ai debiti e ai crediti risultanti alla data del 31-12-2023 nella contabilità dell'Ente nei confronti del Comune di Fabriano, per un importo pari a 90.030,00.

### **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che il Consiglio di Amministrazione ha predisposto la nota integrativa e la relazione di accompagnamento al Rendiconto, in cui sono tracciate le linee strategiche ed operative e la gestione finanziaria dell'Ente.

Nella suddetta relazione si evidenzia come la Casa di Riposo di via Saffi, sia stata il motivo principale del risultato negativo del 2023, nonostante la gestione si sia conclusa ad ottobre 2023, a causa dei pochi ospiti presenti fin dall'inizio dell'anno, che dal mese di luglio 2023 non potevano comunque essere oggetto di integrazione per decisione del Comune di Fabriano, le cui rette erano del tutto insufficienti a coprire i costi di gestione, situazione che era già stata evidenziata nell'anno precedente. Per ciò che riguarda i ricavi è stato evidenziato l'aumento della quota rimborsata di competenza dell'AST, per gli ospiti in RPA e in RPD, già a decorrere dal 1°/01/2023 e per i costi il maggiore si riferisce ai servizi dati in appalto alla Cooperativa esterna di gestione.

### **CONTO ECONOMICO**

Pur non avendo l'Ente ancora adottato una contabilità economico-patrimoniale, nella nota integrativa è stato redatto il seguente Conto Economico che evidenzia una perdita di euro 13.711,26.

<b>CONTO ECONOMICO 2023</b>			
COSTI SPESE E PERDITE		RICAVI E PROFITTI	
MATERIE PRIME	7.075,19	RICAVI RETTE OSPITI	1.397.452,71
ACQUISTI BENI COSTO UNITARIO <A € 516,46	346,70	RICAVI LOCAZIONE IMMOBILI	3.960,00
ONERI BANCARI	500,00	RICAVI SERVIZI UNIONE MONTANA	22.216,02
COSTI PER SERVIZI	2.397.328,65	RICAVI SERVIZI AST	1.065.030,61
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	4.733,67	ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	13.292,86
COSTI PER IL PERSONALE	187.351,58	CONTRIBUTI	228.396,67
AMMORTAMENTI IMM. IMMATERIALI	14.732,30	PROVENTI FINANZIARI	3.606,21
AMMORTAMENTI IMM. MATERIALI	1.269,16		
TASSA SUI RIFIUTI	5.525,00		
IMPOSTE	3.580,72		
<b>1° TOTALE SPESE</b>	<b>2.622.442,97</b>		
PERDITE SU CREDITI	125.223,37		
<b>TOTALE SPESE E PERDITE</b>	<b>2.747.666,34</b>	<b>TOTALE RICAVI E PROFITTI</b>	<b>2.733.955,08</b>
		<b>PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>13.711,26</b>
		<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.747.666,34</b>

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'A.S.P. "VITTORIO EMANUELE II" di Fabriano, si occupa di fornire servizi di assistenza residenziale destinati ad un'utenza di anziani non autosufficienti che necessitano di una assistenza residenziale a permanenza, assicurando un livello medio di assistenza medica, infermieristica e riabilitativa, accompagnato da un livello elevato di assistenza tutelare ed alberghiera.

Il Revisore, continua ad evidenziare la necessità di monitorare costantemente la gestione dell'Ente, in considerazione della situazione rappresentata da residui passivi superiori ai residui attivi e raccomanda un controllo costante delle spese che consenta di riportare l'Ente ad una gestione positiva, con il recupero del disavanzo nel minor numero di esercizi possibili.

Si richiama l'attenzione sulla documentazione fornita al Revisore per l'espletamento del proprio incarico che deve essere adeguata e verificata, al fine di evitare continui solleciti e rettifiche e fornita nei tempi congrui al rilascio della propria relazione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il Revisore consegna la presente relazione ai fini dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

