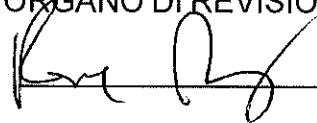


**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA
"VITTORIO EMANUELE II"
DI FABRIANO**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE



AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II" DI FABRIANO

Verbale n. 3 del 15 APRILE 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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, nel corso del 2021, 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 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	141.771,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	141.771,73

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 93.726,74	€ 350.195,06	€ 141.771,73

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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **19.472,91**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				350.195,06
RISCOSSIONI	(+)	315.566,85	1.981.833,41	2.297.400,26
PAGAMENTI	(-)	722.804,08	1.783.019,51	2.505.823,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			141.771,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			141.771,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	269.110,66	301.979,08	571.089,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	230.952,84	462.435,72	693.388,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			19.472,91

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione	-€ 144.842,93	-€ 7.074,04	€ 19.472,91

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31/12/2021 è la seguente:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 591.046,26	€ 315.566,85	€ 269.110,66	-€ 6.368,75
Residui passivi	€ 948.315,36	€ 722.804,08	€ 230.952,84	€ 5.441,56

In data 10/03/2021 con atto n. 2, l'A.S.P. ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021, sul quale il Revisore ha rilasciato il parere n. 2 del 07/03/2022.

RIEPILOGO

I- CONTO DI CASSA			
SALDO DI CASSA AL 01/01/2021		350.195,06	
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA		1.981.833,41	
RISCOSSIONI C/RESIDUI		315.566,85	
TOTALE RISCOSSIONI		2.647.595,32	
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA		1.783.019,51	

PAGAMENTI IN C/RESIDUI		722.804,08	
TOTALE PAGAMENTI		2.505.823,59	
SALDO DI CASSA AL 31/12/2021			141.771,73

II-AVANZO (DISAVANZO) PER LA GESTIONE DI COMPETENZA			
ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO		2.283.812,49	
SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO		2.245.455,23	
AVANZO (DISAVANZO)			38.357,26

III-AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			
RESIDUI ATTIVI		571.089,74	
RESIDUI PASSIVI		693.388,56	
DIFFERENZA			-
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			141.771,73
AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			19.472,91

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa impegnata in conto capitale è pari ad euro 4.851,57 e si riferisce alle spese per acquisti impianti e attrezzature ad uso dei reparti.

Gli impegni di spesa di parte capitale sono parzialmente coperti dalle entrate correlate.

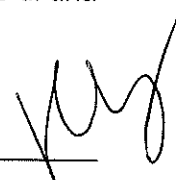
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2017, n. 39, avente ad oggetto il Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate, ex art. 24 del D. Lgs. 175/2016, ricognizione, ha deliberato la non detenzione di partecipazioni né direttamente, né indirettamente. In data 23/12/2021, con delibera del Consiglio di Amministrazione, n. 14, avente ad oggetto la Revisione periodica delle partecipazioni al 31/12/2020 delle misure di razionalizzazione ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016, approvazione, l'Ente ha confermato la non detenzione di alcuna partecipazione.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

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

Anche per quest'anno si raccomanda al Consiglio di Amministrazione la predisposizione di una relazione maggiormente esaustiva e dettagliata.



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 evidenzia la necessità di monitorare costantemente la gestione finanziaria dell'Ente, visto il permanere di residui passivi superiori ai residui attivi e una gestione di competenza pressoché in pareggio.

Si raccomanda un controllo analitico e puntuale delle spese correnti, soprattutto in considerazione dell'aumento dei prezzi delle forniture che potrebbero non trovare copertura sufficiente nelle rette degli ospiti anche a causa di un numero ridotto di utenti presenti rispetto alla capacità della struttura.

Inoltre per ciò che riguarda le entrate si raccomanda il controllo puntuale delle stesse, in particolare per quanto concerne i residui attivi riferiti allo CSER., non più in gestione dal novembre 2021.

Anche quest'anno si rinnova la raccomandazione di redigere un inventario e di predisporre un sistema contabile che consenta la rilevazione dei componenti economici attivi e passivi.

Si richiama l'attenzione sulla documentazione fornita al Revisore per l'espletamento del proprio incarico che deve essere esaustiva 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 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

