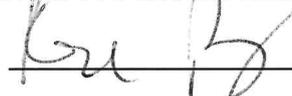


**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA
“VITTORIO EMANUELE II”
DI FABRIANO**

**Relazione
dell’organo di
revisione**

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, consisting of stylized cursive letters, positioned above a horizontal line.

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II" DI FABRIANO

Verbale n. 2 del 21 APRILE 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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 2022, 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 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	84.143,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	84.143,36

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 93.726,74	€ 141.771,73	€ 84.143,36

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 2022, presenta un **disavanzo** di Euro **156.168,65**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				141.771,73
RISCOSSIONI	(+)	147.451,96	2.305.552,06	2.453.004,02
PAGAMENTI	(-)	519.389,58	1.991.242,81	2.510.632,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			84.143,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			84.143,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	140.988,10	193.077,81	334.065,91
RESIDUI PASSIVI	(-)	173.998,98	400.378,94	574.377,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			-156.168,65

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione	-€ 7.074,04	€ 19.472,91	-€ 156.168,65

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31/12/2022 è la seguente:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 571.089,64	€ 147.451,96	€ 140.988,10	-€ 282.649,58
Residui passivi	€ 693.388,56	€ 519.389,58	€ 173.998,98	€ -

In data 13/03/2022 con atto n. 1, l'A.S.P. ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022, sul quale il Revisore ha rilasciato il parere n. 1 del 08/03/2023. La cancellazione dei residui per euro 282.348,09 si riferisce ai crediti vantati nei confronti del Comune per la gestione del CSER "Un mondo a colori" per le annualità dal 2018 al 2021, ultima annualità di gestione da parte dell'ASP, fino a novembre, in quanto il credito non era supportato da alcun titolo giuridico. I suddetti crediti sono stati mantenuti nel conto patrimoniale.

RIEPILOGO

I- CONTO DI CASSA			
SALDO DI CASSA AL 01/01/2022		141.771,73	
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA		2.305.552,06	
RISCOSSIONI C/RESIDUI		147.451,96	
TOTALE RISCOSSIONI		2.594.775,75	
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA		1.991.242,81	
PAGAMENTI IN C/RESIDUI		519.389,58	
TOTALE PAGAMENTI		2.510.632,39	
SALDO DI CASSA AL 31/12/2022			84.143,36

II-AVANZO (DISAVANZO) PER LA GESTIONE DI COMPETENZA			
ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO		2.498.629,87	
SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO		2.391.621,75	
AVANZO (DISAVANZO)			107.008,12

III-AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			
RESIDUI ATTIVI		334.065,91	
RESIDUI PASSIVI		574.377,92	
DIFFERENZA			- 240.312,01
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			84.143,36
AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			- 156.168,65

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa impegnata in conto capitale è pari ad euro 1.769,38 e si riferisce alle spese per acquisti impianti e attrezzature ad uso dei reparti.

Gli impegni di spesa di parte capitale sono 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 28/12/2022, con delibera del Consiglio di Amministrazione, n. 22, avente ad oggetto la Revisione periodica delle partecipazioni al 31/12/2021 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.

Si evidenzia che l'ASP dal 2022 rientra nel perimetro del consolidato del Comune di Fabriano e in data 21-02-2023 la scrivente ha rilasciato la certificazione relativa ai debiti e ai crediti risultanti alla data del 31-12-2022 nella contabilità dell'Ente nei confronti del Comune di Fabriano, per un importo pari a zero.

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.

Nella suddetta relazione il Consiglio di Amministrazione ha evidenziato come la Casa di Riposo di via Saffi, presenti nel 2022, un risultato negativo che continua ad essere confermato anche nei primi mesi del 2023 e relativamente ai residui passivi l'elevata esposizione nei confronti della Cooperativa esterna di gestione.

CONTO ECONOMICO

	2022	RESIDENZA S. CATERINA	CASA R. VIA SAFFI	PROMISCUO
CONTO ECONOMICO				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2.440.542,54 €	1.846.721,86 €	576.629,10 €	17.191,58 €
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. CARATT.	2.436.582,54 €	1.846.721,86 €	576.629,10 €	13.231,58 €
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PREST.	2.342.380,96 €	1.765.751,86 €	576.629,10 €	0,00 €
Rette Santa Caterina	925.714,39 €	925.714,39 €		
Rette S.R.D - ex Centro diurno	20.572,00 €	20.572,00 €		
Rette Via Saffi	505.069,25 €		505.069,25 €	
Rette Diurno Via Saffi	2.548,00 €		2.548,00 €	
Contributi enti pubblici	860.298,67 €	800.298,67 €	60.000,00 €	
Integrazione rette da Comuni	28.178,65 €	19.166,80 €	9.011,85 €	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	94.201,58 €	80.970,00 €	0,00 €	13.231,58 €
Altri ricavi e proventi	82.670,80 €	80.970,00 €		1.700,80 €
Rimborsi per utenze e assistenza varia	11.530,78 €			11.530,78 €
VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. NON CAR.	3.960,00 €			3.960,00 €
Locazione	3.960,00 €			3.960,00 €
CONTO ECONOMICO				
B) COSTO DELLA PROD. ATT. CARATTERISTICA	2.347.625,21 €	1.544.207,04 €	651.176,60 €	152.241,57 €
PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO	47.322,60 €	47.322,60 €	0,00 €	0,00 €
Alimentari c/acquisti				
Materiali di consumo c/acquisti	35.053,21 €	35.053,21 €		
Materiale di pulizia c/acquisti	3.921,77 €	3.921,77 €		
Cancelleria	849,04 €	849,04 €		
Materiale sanitario c/acquisti	7.498,58 €	7.498,58 €		
ALTRI ACQUISTI	1.769,38 €	1.769,38 €		
Acquisti bene costo unit. < 516,46	1.769,38 €	1.769,38 €		
PER SERVIZI	2.034.539,90 €	1.372.187,99 €	643.827,40 €	18.524,51 €
Servizi per COVID-19	11.106,13 €	10.447,33 €	658,80 €	
Servizi Rimborso rette	15.614,32 €	11.232,76 €	4.381,56 €	
Servizio di derattizz. e disinfestazione	1.976,40 €	512,40 €	1.464,00 €	
Servizio di lavanderia	96.678,90 €	61.534,71 €	35.144,19 €	
Servizi religiosi	18.224,08 €	7.875,00 €	10.349,08 €	
Servizio mensa	374.170,40 €	237.605,39 €	136.565,01 €	
Servizi appaltati Coop. esterna	1.180.208,71 €	825.969,06 €	354.239,65 €	
Spese per cons. fiscali e amministrative	37.820,00 €	24.204,80 €	13.615,20 €	

Spese per elaborazione paghe	3.054,36 €	3.054,36 €		
Consulenze tecniche	17.286,75 €	11.588,25 €	5.698,50 €	
Spese per analisi, prove e laboratorio	237,90 €	158,60 €	79,30 €	
Servizio smaltimento rifiuti speciali	2.476,84 €	1.400,80 €	1.076,04 €	
Spese per assistenza tecnica / software	11.922,57 €	7.630,44 €	4.292,13 €	
Spese per fornitura energia elettrica	46.622,41 €	27.647,28 €	18.975,13 €	
Spese telefoniche	5.267,31 €	3.488,41 €	1.778,90 €	
Gas e riscaldamento	151.463,36 €	108.214,85 €	43.248,51 €	
Fornitura acqua	6.426,11 €	5.562,72 €	863,39 €	
Manutenzione varie	24.888,17 €	15.457,28 €	9.430,89 €	
Canoni di manutenzione periodica	5.578,30 €	3.611,18 €	1.967,12 €	
Canoni per assistenza	2.025,20 €	2.025,20 €		
Altre assicurazioni	18.524,51 €			18.524,51 €
Altre spese per servizi vari	2.967,17 €	2.967,17 €		
PER GODIMENTO BENI DI TERZI	5.413,02 €	3.509,82 €	1.903,20 €	0,00 €
Canoni a noleggio	5.413,02 €	3.509,82 €	1.903,20 €	
COSTI DEL IL PERSONALE	232.410,36 €	104.464,89 €	0,00 €	127.945,47 €
SALARI E STIPENDI	178.131,28 €	104.464,89 €	0,00 €	73.666,39 €
Stipendi personale dipendente	104.464,89 €	104.464,89 €		
Stipendi personale amm/vo	41.953,62 €			41.953,62 €
Compenso Amm/ri	10.712,77 €			10.712,77 €
Compenso collaboratori	21.000,00 €			21.000,00 €
ONERI SOCIALI PERSONALE	54.279,08 €			54.279,08 €
Contributi INPS ex INPDAP	39.379,93 €			39.379,93 €
IRAP METODO RETRIBUTIVO	14.899,15 €			14.899,15 €
AMMORTAMENTI	14.952,36 €	14.952,36 €	0,00 €	0,00 €
Amm.to lav. Straord. su beni di terzi	14.732,30 €	14.732,30 €		
Amm.to attrezz. Industriali e comm.li	156,06 €	156,06 €		
Amm.to macchine elettr.	64,00 €	64,00 €		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.217,59 €		5.446,00 €	5.771,59 €
Tassa sui rifiuti	5.446,00 €		5.446,00 €	
Altre imposte e tasse	5.771,59 €			5.771,59 €
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	92.917,33 €	302.514,82 €	-74.547,50 €	-135.049,99 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-861,57 €			-861,57 €
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-861,57 €			-861,57 €
Int. Attivi bancari	690,43 €			690,43 €
Int. pass. e commissioni su debiti verso banche	-1.552,00 €			-1.552,00 €
RISULTATO DI ESERCIZIO	92.055,76 €	302.514,82 €	-74.547,50 €	-135.911,56 €
perdite su crediti	-282.348,09 €			
RISULTATO DI ESERCIZIO	-190.292,33 €			

Pur non avendo l'Ente ancora adottato una contabilità economico-patrimoniale, si riporta il Conto Economico, suddiviso per centri di costo, che conferma quanto sopra detto, in merito alla Casa di Riposo di via Saffi, che già con l'imputazione dei soli costi diretti, consegue una gestione

in evidente perdita economica, nonostante l'adeguamento delle rette deciso dal CdA nel corso del 2022. Tale situazione è destinata ad incrementarsi soprattutto per il ridotto numero di ospiti. Si invita l'Ente ad attivare tutti i provvedimenti necessari affinché la situazione della Casa di riposo ritorni in attivo.

Relativamente alla perdita economica dell'esercizio la stessa è dovuta all'imputazione delle perdite su crediti relativi al CSER "Un mondo a colori", di cui già si è detto nei paragrafi precedenti.

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 e soprattutto, in considerazione della situazione rappresentata di residui passivi superiori ai residui attivi, raccomanda di attivare tutti i provvedimenti necessari per consentire la copertura degli stessi anche in considerazione del disavanzo di amministrazione del 2022.

Si raccomanda un controllo analitico e puntuale delle spese correnti, con particolare attenzione alle spese di competenza della Casa di riposo di via Saffi, vista la situazione di perdita evidenziata, che richiede interventi mirati.

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 adeguata 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 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE



