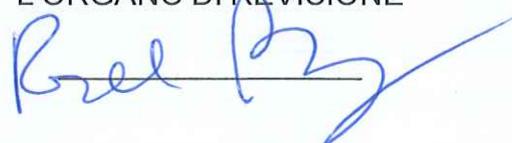


**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA
"VITTORIO EMANUELE II"
DI FABRIANO**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Roberto', is written over a horizontal line.

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II" DI FABRIANO

Verbale n. 1 del 22 GIUGNO 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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, evidenzia che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore sig. Antonini Luciano.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il precedente organo di revisione, nel corso del 2019, 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 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	93.726,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	93.726,74

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	952.071,99	€ 446.169,70	€ 93.726,74

Si evidenzia che l'Ente è titolare del conto corrente postale n. 15964604, il cui saldo al 31/12/2019 è pari ad euro 79.752,99, accertato nei seguenti capitoli 230, 110, 140, 150 e 120.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **disavanzo** di Euro 144.842,93, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				446.169,70
RISCOSSIONI	(+)	601.731,64	2.500.139,10	3.101.870,74
PAGAMENTI	(-)	1.137.289,42	2.317.024,28	3.454.313,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			93.726,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			93.726,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	94.397,40	913.757,35	1.008.154,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	282.745,76	963.978,66	1.246.724,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			-144.842,93

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione:		
	2018	2019
Risultato d'amministrazione	-€ 291.021,85	-€ 144.842,93

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31/12/2019 è la seguente:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 725.279,79	€ 601.731,64	€ 94.397,40	-€ 29.150,75
Residui passivi	€ 1.462.471,34	€ 1.137.289,42	€ 282.745,76	-€ 42.436,16

Non è stata fornita documentazione in merito ai minori residui attivi e passivi e alla loro determinazione.

Sulla base della documentazione fornita, i residui sia attivi che passivi inseriti nel rendiconto si riferiscono alle annualità 2018 e 2017.

RIEPILOGO

I- CONTO DI CASSA			
SALDO DI CASSA AL 01/01/2019		446.169,70	
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA		2.500.139,10	
RISCOSSIONI C/RESIDUI		601.731,64	
TOTALE RISCOSSIONI		3.548.040,44	
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA		2.317.024,28	
PAGAMENTI IN C/RESIDUI		1.137.289,42	
TOTALE PAGAMENTI		3.454.313,70	
SALDO DI CASSA AL 31/12/2019			93.726,74

II-AVANZO (DISAVANZO) PER LA GESTIONE DI COMPETENZA			
ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO		3.413.896,45	
SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO		3.281.002,94	
AVANZO (DISAVANZO)			132.893,51

III-AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			
RESIDUI ATTIVI		1.008.154,75	
RESIDUI PASSIVI		1.246.724,42	
DIFFERENZA			- 238.569,67
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			93.726,74
AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			- 144.842,93

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa impegnata in conto capitale è pari ad euro 63.162,75 e si riferisce per lo più alle spese per manutenzioni straordinarie.
A fronte degli impegni di spesa di parte capitale non si riscontrano le entrate correlate.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione evidenzia che non c'è equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.
Si raccomanda di provvedere alla loro verifica.

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 18/12/2019, con delibera del Consiglio di Amministrazione, n. 18, avente ad oggetto la Revisione periodica delle partecipazioni al 31/12/2018 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.

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, che, pur migliorata rispetto all'esercizio 2018, risulta ancora in disavanzo, nonostante l'aumento delle rette deliberate dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2019 e tenuto conto dello smobilizzo dei titoli, accertati senza titolo, avendo deliberato il loro disinvestimento nel 2020.

In particolare è necessario un controllo analitico e puntuale delle spese correnti e per quanto riguarda le spese in conto capitale si raccomanda che le stesse vengano deliberate con opportuna copertura dei fondi da rinvenirsi tra le entrate in conto capitale.

Per ciò che riguarda le entrate si raccomanda il controllo puntuale delle stesse, in particolare per quanto concerne i trasferimenti da enti pubblici.

In merito alla gestione della cassa è necessaria una verifica puntuale con il servizio di Tesoreria, soprattutto in merito alle regolarizzazioni di reversali e mandati e relativamente al conto corrente postale il versamento delle somme in Tesoreria deve essere effettuato tempestivamente.

Relativamente ai residui è necessario procedere annualmente al loro riaccertamento motivandone analiticamente le variazioni.

In merito alle partite di giro si raccomanda di verificare la loro equivalenza, tra accertamenti e impegni.

Si raccomanda la redazione di un inventario e la predisposizione di 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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE



