

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

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L. B.', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II" DI FABRIANO

Verbale n. 3 del 14 MAGGIO 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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 2020, 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 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	350.195,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	350.195,06

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 446.169,70	€ 93.726,74	€ 350.195,06

Si evidenzia che l'Ente è stato titolare del conto corrente postale n. 15964604, il cui saldo al 31/12/2020 è pari ad euro 7.173,32, e si riferisce alle entrate delle rette di Santa Caterina e di via Saffi. Il conto corrente è stato chiuso il 18/03/2021.

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 2020, presenta un **disavanzo** di Euro

7.074,04, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				93.726,74
RISCOSSIONI	(+)	772.533,72	2.398.496,40	3.171.030,12
PAGAMENTI	(-)	858.310,03	2.056.251,77	2.914.561,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			350.195,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			350.195,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	235.621,09	355.425,17	591.046,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	296.589,33	651.726,03	948.315,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			-7.074,04

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione	-€ 291.021,85	-€ 144.842,93	-€ 7.074,04

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui al 31/12/2020 è la seguente:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.008.154,75	€ 772.533,72	€ 235.621,09	€ 0,06
Residui passivi	€ 1.246.724,42	€ 858.310,03	€ 296.589,33	-€ 91.825,06

In data 10/03/2021 con atto n. 2, l'A.S.P. ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020, sul quale il Revisore ha rilasciato il parere n. 1 del 03/03/2021.

RIEPILOGO

I- CONTO DI CASSA			
SALDO DI CASSA AL 01/01/2020		93.726,74	
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA		2.398.496,40	
RISCOSSIONI C/RESIDUI		772.533,72	
TOTALE RISCOSSIONI		3.264.756,86	

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA		2.056.251,77	
PAGAMENTI IN C/RESIDUI		858.310,03	
TOTALE PAGAMENTI		2.914.561,80	
SALDO DI CASSA AL 31/12/2019			350.195,06

II-AVANZO (DISAVANZO) PER LA GESTIONE DI COMPETENZA			
ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO		2.753.921,57	
SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO		2.707.977,80	
AVANZO (DISAVANZO)			45.943,77

III-AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			
RESIDUI ATTIVI		591.046,26	
RESIDUI PASSIVI		948.315,36	
DIFFERENZA			- 357.269,10
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			350.195,06
AVANZO (DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO			- 7.074,04

SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa impegnata in conto capitale è pari ad euro 32.014,57 e si riferisce alle spese per manutenzioni straordinarie e per acquisti impianti e attrezzature ad uso dei reparti. A fronte degli impegni di spesa di parte capitale non si riscontrano le 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 28/12/2020, con delibera del Consiglio di Amministrazione, n. 18, avente ad oggetto la Revisione periodica delle partecipazioni al 31/12/2019 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.

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.

L'esercizio 2020, nonostante le problematiche legate alla pandemia che ha colpito a livello globale e in particolare l'A.S.P. stessa, proprio per la tipologia di attività esercitata, ha ridotto notevolmente il proprio disavanzo rispetto all'esercizio precedente.

Si raccomanda un controllo analitico e puntuale delle spese correnti, tanto più in questo periodo di pandemia che potrebbe far lievitare le spese a causa delle misure da mettere in atto per la prevenzione del COVID 19, a fronte di minori entrate causate da una possibile riduzione degli Ospiti 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.

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

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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

