

**AZIENDA PUBBLICA REGIONALE DI
SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI
RIUNITI DEL LAZIO**

Sede legale: Via Annunziata,21 – 04024 GAETA (LT)

Relazione del Revisore Contabile
Sulla proposta di approvazione Bilancio 2024



**AZIENDA PUBBLICA REGIONALE DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI RIUNITI
DEL LAZIO**

Organo di Revisione

Verbale del 28/03/2025

RELAZIONE SUL BILANCIO 2024

Il Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c, della AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA REGIONALE ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO (Ente), costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, unitamente alla relazione sulla gestione, operando ai sensi e nel rispetto:

- Della normativa regionale ovvero la L.R. n.2/2019 ed il Regolamento Regionale 15 gennaio 2020 n.5 recante "Disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale e dei criteri per la gestione, l'utilizzo, l'acquisto, l'alienazione e la valorizzazione delle patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP)" e, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile;
- Dello statuto del regolamento di contabilità;
- Dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione in conformità ai principi internazionali ISA Italia, e per quanto compatibili, a quelli degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, ed Esperti contabili;



presenta

l'allegata Relazione al Bilancio sulla proposta di deliberazione per l'esercizio 2024 dell'ASP ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO, redatto secondo i criteri di contabilità economico - patrimoniale.

Roma 28/03/2025

Il Revisore Unico
Dott. Giovanni Agresti



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Agresti Revisore Contabile dell'A.S.P. Istituti Riuniti del Lazio, a far data dalla notifica avvenuta in data 11/03/2024 del Decreto del Presidente T00039 del 11/03/2024 Proposta n.7190 del 21/02/2024, così come sancito dalle norme vigenti e nell'ambito della propria funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria, al fine di esprimere il Parere sul Bilancio Consuntivo anno 2024, ha ricevuto la seguente documentazione in data 24/03/2025, denominata "bozza di Bilancio di Esercizio 2024", comprendente:

- a) Stato Patrimoniale;
- b) Conto Economico;
- c) Rendiconto Finanziario;
- d) Nota Integrativa;
- e) Relazione sulla gestione

Viste le disposizioni della normativa regionale (L.R.n.2/2019) e r.r. 15 gennaio 2020 n.5) e, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile; Viste le indicazioni desunte dal citato r.r.5/2020 recante: "Disciplina del sistema di compatibilità economico-patrimoniale e dei criteri per la gestione, l'utilizzo, l'acquisto l'alienazione e la valorizzazione patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP); Visto il regolamento di contabilità;

Si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti tenuto conto di quanto riportato nella relazione dell'Organo Amministrativo.

L'Organo di Revisione nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha svolto l'attività di controllo contabile sia per quanto previsto dall'art. 2403, c.2 del Codice Civile, sia per quanto previsto dall'art. 2409-bis del Codice Civile. La presente relazione contiene nella Sezione A) la



“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art.14 del D.lgs. 27 Gennaio 2010 n.39” e nella Sezione B) la Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, C.C.”

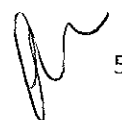
A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art14 del D.lgs. 27 gennaio 2010 n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d’esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del Bilancio d’Esercizio 2024, redatto in forma abbreviata ai sensi dell’art.2435-bis c.c., dell’Ente: AZIENDA PUBBLICA REGIONALE DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa. Nel Bilancio d’Esercizio è presente il rendiconto finanziario di liquidità che ne illustra le modalità di acquisizione e di impiego di risorse monetarie.

A mio giudizio, il Bilancio d’Esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell’Ente al 31 dicembre 2024. I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio 2024, ovvero Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, sono stati redatti in conformità alla normativa regionale: la L.R. n.2/2019; il Regolamento Regionale 15 gennaio 2020 n.5 recante la “Disciplina del sistema di contabilità economico – patrimoniale e dei criteri per la gestione, l’utilizzo, l’acquisto, l’alienazione e la valorizzazione del patrimonio delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (ASP)”, ed in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile. Si è anche fatto riferimento ai principi emanati dall’OIC (Organismo Italiano di Contabilità).



Elementi alla base del giudizio

Sono indipendente rispetto a codesto Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro mio giudizio.

Richiamo di informativa – Applicazione dell'art.38-quater del D.L.19 maggio 2020 n.34, così come convertito con la L.n.77 del 17 luglio 202, e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Per quanto concerne l'informativa in oggetto nella Relazione sulla Gestione, nonostante il risultato economico di esercizio evidenzia un valore negativo si osserva che il risultato della gestione caratteristica, ossia quella riferita alle attività principali dell'Ente, ha registrato un andamento positivo.

Quindi, pur essendoci uno scostamento del consuntivo dal previsionale, bilanciato dalla prospettiva di una migliore valorizzazione degli immobili oltre ad altri aspetti, non è variata la Valutazione del Bilancio 2024 nell'ottica della continuità aziendale: il mio giudizio non è espresso con rilievi.

Responsabilità degli Amministratori e dell'Organo di Revisione per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in



conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalle leggi nazionali e speciali della regione che regolano l'attività di controllo contabile, sul processo della predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore

7


significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli Amministratori dell'Ente sono responsabili per la predisposizione della Relazione sulla Gestione al 31 dicembre 2024, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio d'Esercizio dell'ASP ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il Bilancio d'Esercizio dell'ASP ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge nazionali e regionali.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi degli art. 2429, co 2 ,c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 c.2 c.c.

Attività di vigilanza amministrativo-contabile e di corretta gestione economico-finanziaria

In adempimento ai doveri imposti dall'art. 2403 del Codice Civile, ho svolto le seguenti attività di vigilanza.

Ho approfondito la conoscenza dell'Ente acquisendo sistematicamente informazioni concernenti l'attività svolta, l'organizzazione societaria ed aziendale, la struttura organizzativa interna e le attività affidate a terze economie, valutando i rischi per definire l'intensità delle verifiche da svolgere.

Di quanto sopra ho dato atto nei verbali delle verifiche periodiche e, in sintesi, nel prosieguo della presente relazione.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee ed alle riunioni dell'Organo amministrativo in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'organo amministrativo, anche nel corso delle riunioni, informazioni in merito all'andamento delle operazioni e degli affari sociali, sulle quali non ha osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito periodicamente dall'organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente e, dalle informazioni in mio possesso, non ho osservazioni particolari da riferire.



Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ente, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, con l'osservazione, le informazioni dei responsabili delle funzioni, l'esame dei documenti aziendali, e non ha osservazioni particolari da riferire.

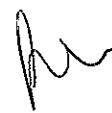
Non sono emerse violazioni di legge, dello statuto o dei principi di corretta amministrazione o irregolarità o fatti censurabili da specifici atti di ispezione.

Nello svolgimento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al Bilancio d'Esercizio

Il Bilancio Consuntivo chiuso al 31/12/2024 dell'ASP ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO, è stato redatto secondo quanto disposto dalle Leggi Regionali, per i bilanci delle Aziende di Servizi alla Persona, e da disposizioni delle leggi nazionali ed è composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa



E' stato esaminato il Bilancio Consuntivo al 31/12/2024, in merito al quale sono fornite le seguenti informazioni:

- a) I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati verificati e non sono risultati diversi da quelli adottati dall'esercizio precedente, a seguito di raccordo con sistema finanziario, conformi alle norme di riferimento;
- b) E' stata verificata la generale conformità alla legge ed alla normativa speciale dell'impostazione data al bilancio consuntivo per quanto riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- c) L'Amministrazione, nel redigere il bilancio consuntivo, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, c.5 c.c.;
- d) E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'Organismo di Revisione Contabile e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- e) Il valore degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali risulta esaurientemente illustrato.

Il risultato di esercizio evidenzia un perdita pari a euro 395.059,80 che trova riscontro nei dati di bilancio di seguito riportati:

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2024	2023
		A) CREDITI PER INCREMENTO DA PATRIMONIO NETTO		
	1	Per fondo di dotazione (crediti vs lo Stato o altre PPAA, per partecipazione al fondo di dotazione)	0,00	0,00
	2	Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
	3	Per altro	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	0,00	0,00
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0,00	0,00
	3	Software e altri diritti di utilizzazione opere di ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00
	5	Avviamento		
	6	Migliorie su beni di terzi	0,00	0,00
	7	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	8	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
		TOTALE I	0,00	0,00
II		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	1	Terreni del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
	2	Terreni del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	307.458,00	304.408,00
	3	Fabbricati del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
	4	Fabbricati del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	45.036.909,00	45.081.386,33
	5	Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
	6	Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio disponibile	12.685.930,00	12.685.930,00
	7	Infrastrutture		
	8	Impianti e macchinari	5.525,12	4.506,68
	9	Attrezzature socio - assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona	0,00	0,00
	10	Mobili e arredi	651,72	0,00
	11	Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche, computers e altri strumenti elettronici e informatici	0,00	0,00
	12	Automezzi	0,00	0,00
	13	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00
	14	Altri beni materiali	2.105.900,00	2.105.900,00
		TOTALE II	60.142.373,86	60.182.131,01
III		IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	1	Partecipazioni in:	55.000,00	55.000,00
	a	Società controllate	0,00	0,00
	b	Società partecipate	0,00	0,00
	c	Enti non profit	55.000,00	55.000,00
	d	Altri soggetti	0,00	0,00
	2	Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio) verso:	0,00	0,00
	a	Società controllate	0,00	0,00
	b	Società partecipate	0,00	0,00
	c	Altri soggetti	0,00	0,00

	3	Altri Titoli	0,00	0,00
		TOTALE III	55.000,00	55.000,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	60.197.373,84	60.237.131,01
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		RIMANENZE		
	1	Beni socio – sanitari	0,00	0,00
	2	Beni tecnico - economici	0,00	0,00
	3	Attività in corso	0,00	0,00
	4	Acconti	0,00	0,00
		TOTALE I	0,00	0,00
II		CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
	1	Crediti di natura tributaria	2.756,39	0,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	2.756,39	0,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	585.912,14	578.481,67
	a	verso la Regione	217.840,39	222.176,68
	b	verso la Città Metropolitana/Provincia	140.070,00	181.990,00
	a	verso Comuni dell'ambito distrettuale	0,00	50.651,96
	b	verso Azienda Sanitaria	0,00	0,00
	a	verso lo Stato ed altri Enti pubblici	228.001,75	123.663,03
	b	verso società controllate	0,00	0,00
	a	verso società partecipate	0,00	0,00
	3	Crediti diversi	5.491,37	0,00
	4	Crediti verso utenti e altri soggetti privati	237.209,77	251.051,42
	5	Crediti per attività svolte per c/terzi	1.302,50	0,00
	6	Crediti per fatture da emettere	233.294,41	235.658,93
		TOTALE II	1.065.966,58	1.065.192,02
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
	1	partecipazioni in:	0,00	0,00
	a	società di capitali	0,00	0,00
	b	Enti non - profit	0,00	0,00
	c	Altri soggetti	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		TOTALE III	0,00	0,00
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	29.231,76	0,00
	a	Istituto tesorerie	29.231,76	-183.842,49
	b	Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	4.483,01	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00
		TOTALE IV	33.714,77	-183.842,49
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		881.349,53
		D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		

1	Ratei	0,00	0,00
2	Risconti	0,00	5.951,26
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	5.951,26
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.297.055,21	61.124.431,80

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	56.491.549,65	56.908.390,69
	a iniziale	43.719.068,72	43.719.068,72
	b variazioni	12.667.116,86	13.189.321,97
II	Contributi in c/capitale all'1/1/200_ (o comunque iniziali)	0,00	0,00
III	Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	0,00	0,00
IV	Donazioni vincolate ad investimenti	0,00	0,00
V	Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0,00	0,00
VI	Riserve	0,00	0,00
	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
	b da capitale	0,00	0,00
	c da permessi di costruire	0,00	0,00
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
VII	Utili (Perdite) portati a nuovo	105.364,07	78.544,79
VIII	Utile (Perdita) dell'esercizio	(395.059,80)	26.819,28
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.096.489,85	57.013.754,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Per imposte differite	0,00	0,00
4	Fondo Svalutaz. crediti	11.624,57	5.624,57
5	Altri	0,00	141.909,73
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.624,57	147.534,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.392,68	0,00
	TOTALE T.E.R. (C)	1.392,68	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.974.616,94	2.157.952,15
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00
	c verso banche	1.974.616,94	2.157.952,15
	d verso tesoriere	0,00	0,00
	e verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	548.003,53	692.592,36
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	771.894,57	137.509,58
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b altre amministrazioni pubbliche	271.894,57	137.509,58
	c imprese controllate	500.000,00	0,00
	d imprese partecipate	0,00	0,00

		e	altri soggetti	0,00	0,00
	5		Altri debiti	1.552.761,80	807.670,98
		a	tributari	1.358.967,06	727.748,31
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	76.490,64	56.445,68
		c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
		d	per fatture da ricevere e note d'accredito	93.827,11	0,00
		e	altri	23.476,99	23.476,99
			TOTALE DEBITI (D)	4.847.276,84	3.795.725,07
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	0,00	0,00
II			Risconti passivi	340.271,27	0,00
	1		Contributi agli investimenti		
		a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	340.271,27	166.478,77
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	340.271,27	166.478,77
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.297.055,21	61.124.431,80
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
			8) garanzie ricevute	0,00	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Anno 2024	Anno 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi da attività per servizi alla persona	1.412.853,25	1.404.675,01
a) Rette	1.355.830,00	1.348.116,23
b) Oneri a rilievo sanitario		
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		
d) Altri ricavi	57.023,25	56.558,78
2. Costi capitalizzati		
a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio		
3. Variazione delle rimanenze di attività in corso		
4. Variazioni dei lavori in corso di produzione		
5. Proventi e ricavi diversi	1.389.738,78	1.373.575,05
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.352.455,62	1.327.539,85
b) Proventi da trasferimenti correnti		
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	28.943,40	36.032,88
d) Plusvalenze ordinarie		
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	6.802,04	10.002,32
f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici	1.537,72	
g) Altri ricavi istituzionali		
6. Contributi in conto esercizio	183.803,04	88.847,87
a) Contributi dalla Regione	183.803,04	88.847,87
b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana	0,00	0,00
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0,00	0,00
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	0,00	0,00
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	0,00	0,00
f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	0,00
g) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	0,00
h) Altri contributi da privati	0,00	0,00
7. Altri ricavi e proventi	49.769,07	151.145,66
TOTALE A	3.036.164,14	3.018.243,59
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
8. Acquisti di beni	279.078,10	227.072,06
a) Beni per attività socio sanitaria	1.026,92	5.946,17
b) Beni per attività socio - assistenziale	0,00	0,00
c) Beni tecnico-economali	278.051,18	221.125,89
d) Altri beni		
9. Acquisti di servizi	718.663,87	770.360,29
a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	0,00	0,00
b) Servizi esternalizzati	95.280,70	87.299,92
c) Trasporti	0,00	0,00

d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.304,00	2.790,00
e) Altre consulenze	141.722,10	151.458,32
f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		18.979,89
g) Utenze	117.730,52	119.555,60
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	77.509,88	185.902,61
i) Costi per organi Istituzionali	116.491,95	115.042,65
j) Assicurazioni	23.100,01	21.328,59
k) Altri	145.524,71	68.002,71
10. Godimento di beni di terzi	12.793,80	2.781,60
a) Affitti	0,00	0,00
b) Canoni di locazione finanziaria	0,00	0,00
c) Service	12.793,80	2.781,60
11. Personale	1.664.235,87	1.486.860,82
a) Salari e stipendi	1.273.948,73	1.153.798,19
b) Oneri sociali	337.576,71	284.583,33
c) Trattamento di fine rapporto	52.710,43	45.891,45
d) Altri costi		2.587,85
12. Ammortamenti e svalutazioni	8.703,91	938,90
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2.703,91	938,90
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.000,00	0,00
13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0,00	0,00
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio- sanitari	0,00	0,00
b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici	0,00	0,00
14. Accantonamenti ai fondi rischi	0	12.883,62
15. Oneri diversi di gestione	359.892,23	293.599,90
a) Costi amministrativi	18.389,06	7.047,61
b) Imposte non sul reddito	51.509,34	201.709,43
c) Tasse IMU	250.000,00	0,00
d) Altri	6.595,35	84.842,86
e) Minusvalenze ordinarie	0,00	0,00
f) Sopravvenienze ed insussistenze passive	15.898,57	0,00
g) Contributi erogati ad aziende non-profit	17.500,00	0,00
TOTALE B	3.043.367,87	2.794.497,19
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-7.203,73	223.746,40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16. Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) In società partecipate	0,00	0,00
b) Da altri soggetti	0,00	0,00
17. Altri proventi finanziari	6.710,89	0,00
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0,00	0,00
b) Interessi attivi bancari e postali	6.710,89	0,00
c) Proventi finanziari diversi	0,00	0,00

18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-115.650,05	-93.074,37
TOTALE C)	-108.939,16	-93.074,37
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
19. Rivalutazioni	0,00	0,00
a) Di partecipazioni	0,00	0,00
b) Di altri valori mobiliari	0,00	0,00
20. Svalutazioni	0,00	0,00
a) Di partecipazioni	0,00	0,00
b) Di altri valori mobiliari	0,00	0,00
TOTALE D)	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	-116.143,78	130.672,03
21. Imposte sul reddito	278.916,91	103.852,75
a) Irap	113.016,91	103.852,75
b) Ires	165.900,00	0,00
UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO	(395.059,80)	26.819,28

RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2024	ANNO 2023
(+)	RISULTATO DI ESERCIZIO	-395.059,80	+ 26.819,28
(+/-)	ammortamenti immobilizzazioni materiali	+ 2.703,91	0,00
(+/-)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	Ammortamenti	+ 2.703,91	0,00
(+/-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	0,00	0,00
(+/-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0,00	0,00
	+/- utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti TFR	+ 52.710,43	0,00
(+/-)	pagamenti TFR	0,00	0,00
	+/- TFR	+ 52.710,43	0,00
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti a fondi svalutazioni	+ 6.000,00	0,00
(+/-)	utilizzo fondi svalutazioni	0,00	0,00
	+/- Fondi svalutazione di attività	+ 6.000,00	0,00
(+/-)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
(+/-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	0,00	- 4.948,24
	+/- Fondo per rischi ed oneri futuri	0,00	- 4.948,24
	TOTALE Flusso della gestione corrente	-333.645,46	+ 21.871,04
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	+ 134.384,99	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso Fondazione Xenia	+ 500.000,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-144.588,83	+ 15.826,96
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	+631.218,75	+ 576.070,13
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	20.044,96	- 64.600,58
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	93.827,11	- 158.563,36
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (esclusi fornitori di immobilizzazioni e c/c bancari e istituto tesoriere)	+ 1.234.886,98	+ 368.733,15
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	+ 173.792,50	+ 728,97
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	+ 4.336,29	- 20.845,16
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	+ 92.571,96	+ 234.734,04
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	- 2.756,39	+ 571,45
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	- 97.290,94	- 206.252,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti per servizi da in corso da Fatturare	2.364,52	- 4.144,27
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	-774,56	+ 4.064,06
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	+5.951,26	- 5.951,26
(+/-)	diminuzione/aumento patrimonio immobiliare acquisito da ex IPAB	21.950,00	0,00
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	+ 1.102.160,72	+ 389.445,96

ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(+/-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	0,00	- 55.000,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	0,00	- 55.000,00
(+/-)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto terreni	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto/Lav.strord. fabbricati	- 32.166,00	0,00
(+/-)	Acquisto impianti e macchinari	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto mobili e arredi	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto automezzi	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto altri beni materiali	- 4.669,66	- 4.506,68
(+/-)	Immobilizzazioni materiali in corso	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 36.835,66	- 4.506,68
(+/-)	Valore netto contabile terreni dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	+ 51.000,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	+ 51.000,00	0,00
(+/-)	Acquisto crediti finanziari	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto titoli	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile titoli dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0,00	0,00
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0,00	0,00
B - Totale attività di investimento		+ 14.164,34	- 59.506,68
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiamo perdite)	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura IRAP)	0,00	0,00
(+/-)	aumento fondo di dotazione	0,00	0,00
(+/-)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0,00	0,00
(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	- 495.385,83	0,00
(+/-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	- 217.557,26	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere	- 217.557,26	0,00
(+/-)	assunzione nuovi mutui	0,00	0,00

(+/-)	mutui quota capitale rimborsata	-185.824,71	0,00
	C - Totale attività di finanziamento	- 898.767,80	- 473.299,21
	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	+ 217.557,26	- 143.359,93
	DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO	+ 217.557,26	- 143.359,93

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore Unico propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dal Direttore Generale.

Il Revisore Unico concorda con la proposta di copertura della perdita di esercizio così come proposto dal Direttore Generale.

Aspetti chiave della revisione contabile

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che, secondo il mio giudizio professionale, sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del Bilancio dell'Esercizio in esame.

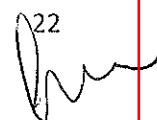
Tali aspetti sono stati da me affrontati nell'ambito della revisione contabile e nella formazione del mio giudizio sul Bilancio d'Esercizio nel suo complesso; pertanto su tali aspetti non esprimo un giudizio separato. Gli aspetti rilevanti rispetto a tale bilancio sono le rettifiche emerse dalle operazioni di accertamento delle situazioni debitorie e creditorie delle ex IPAB fuse e trasformate in ASP, ovvero secondo la seguente tabella (ove sono incluse anche per la prima volta oneri tributari relativi all'incremento dovuto al corretto calcolo dell'imposta IMU e alla rilevazione per la prima volta dell'IRES sui redditi fondiari).

IMPORTO VARIAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE 2024	13.189.321,97	VARIAZIONE
ACCERTAMENTO TARI 1838/2023 PROT. 2868/2024		- 24.207,84
AT0979831333280224110102 – OPERA PIA SAN MICHELE ARCANGELO		-18.952,27
INPS – 700.15/03/2024.0101599		-3.462,00
INPS - 267572 DEL 31/07/2024 PROT. 1855/2024		-80.978,86
ISTANZA 268926 DEL 04/09/2024		-60.516,91
ISTANZA 269113 DEL 06/09/2024 STABILIMENTO SS. ANNUNZIATA		-1.582,84
ISTANZA 272370 DEL 18/10/2024 IPAB SS ANNUNZIATA		-5.313,95
ACCERTAMENTO TARI N. 1838/LA DEL 31/10/2024		-24.228,00
INPS SACRA FAMIGLIA		-45.112,44
VARIAZIONE FABRICATI DEL PATRIMONIO DISPONIBILE		-21.950,00
IMU ANNO DI IMPOSTA 2023		-70.000,00
IRES ANNO DI IMPOSTA 2023		-165.900,00
VARIAZIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024	12.667.116,90	-522.205,11

che hanno comportato le seguenti variazioni nella rappresentazione in Bilancio del fondo di dotazione evidenziata al punto 2.6.1. della Nota Integrativa.

	2024	2023	2022	2021
Fondo di dotazione	56.386.185,58	56.908.390,69	57.381.689,90	43.719.068,72
<i>iniziale</i>	<i>43.719.068,72</i>	<i>43.719.068,72</i>	<i>43.719.068,72</i>	<i>0,00</i>
<i>variazioni</i>	<i>12.667.116,86</i>	<i>13.189.321,97</i>	<i>13.662.621,18</i>	<i>0,00</i>

Ad oggi quindi, anche se emergono problemi derivanti dalle gestioni passate ben rappresentati e descritti nella Relazione sulla Gestione è consigliato continuare nella valorizzazione del patrimonio immobiliare in quanto esso stesso rappresenta sicuramente l'*asset* più importante dell'Azienda. Si ritiene fondamentale che l'Ente adotti una gestione di

22


carattere prudenziale necessaria a garantire la solidità finanziaria di lungo termine.

Considerazioni

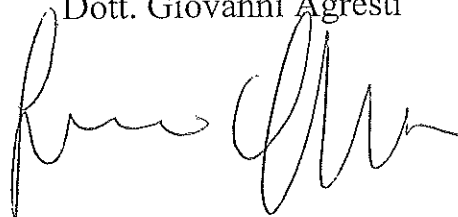
Si evidenzia come la gestione 2024 abbia riportato una perdita di euro (395.059,80), come evidenziato nella relazione del Direttore Generale *“Il bilancio chiuso al 31.12.2024 presenta una perdita d’esercizio pari a € 395.059,80. Per una corretta comprensione di tale dato negativo occorre evidenziare alcuni elementi. L’anno 2024 è il primo esercizio dopo la chiusura del lungo processo di fusione tra le varie IPAB confluite nella nostra ASP IRL.” La conclusione del predetto percorso ha implicato anche una rivisitazione di alcuni aspetti fondamentali nella gestione della ASP. Si citano solo quelli di maggior importanza ed impatto sul bilancio:..... a) la ricognizione dell’intero patrimonio immobiliare ...consentirà una ottimizzazione nella gestione del patrimonio immobiliare come per esempio una corretta registrazione degli immobili presso gli uffici, ma d’altro canto ha messo in rilievo l’onere tributario connesso e in primis IMU/Tasi...b) l’uniformità nel calcolo delle imposte sul reddito dovute dall’ASP. Il carico fiscale era in precedenza frammentato tra le varie Ipab e gestito anche in modalità non uniforme.....Nel bilancio 2024 sono state appostate imposte di competenza pari a € 415.900,00, per Imu € 250.000,00 e per Ires € 165.900,00. Al netto di tali voci di costo il bilancio 2024 sarebbe stato in utile per € 20.840,20. Pertanto il dato che ha influito maggiormente sulla perdita è rappresentato dalla componente fiscale.”*

Alla luce di tutto ciò, si raccomanda un controllo rigoroso delle spese e una corretta pianificazione delle risorse per assicurare la sostenibilità dell'ente nel medio-lungo periodo.

Roma 28 marzo 2025

Il Revisore unico

Dott. Giovanni Agresti

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Agresti', written in a cursive style.