

**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 2023

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

Organo di Revisione

Verbale del 27/03/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO 2023

Il relatore 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 ISTITUITI RIUNITI DEL LAZIO (Ente), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, 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)" ed, 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
2023 dell'ASP ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO, redatto secondo i criteri di
contabilità economico - patrimoniale.

Roma 27/03/2024

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 2023, ha ricevuto la seguente documentazione in data 27/03/2024, denominata "Bozza di bilancio di esercizio 2023", (dopo aver nei giorni precedenti ricevuto bozze di lavoro dagli Organi Amministrativi dell'Ente) , comprendente:

- a) Stato Patrimoniale;
- b) Conto Economico;
- c) Nota Integrativa;
- d) 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; Visto 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 2023, 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, 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 al 31 dicembre 2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa. Nel bilancio sociale 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 2023. I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio 2023, 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 2022, e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Per quanto concerne l'informativa in oggetto nella Relazione sulla Gestione, si evidenzia, di un rilevante mancato introito previsto, dovuto al protrarsi del periodo di inattività della Casa Famiglia "E, Baratta" fino a novembre 2023, il quale pur avendo causato uno scostamento del consuntivo dal previsionale, peraltro bilanciato da una migliore valorizzazione degli immobili ed altri aspetti mutati in positivo, non ha variato la Valutazione del Bilancio 2023 rispetto agli anni, precedenti quindi fatta nell'ottica della continuità aziendale. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

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 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 2023, 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 2023 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 2023 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**

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, facendo ovviamente riferimento ai *controlli fatti dal precedente revisore*, con particolare riguardo ai sistemi informatici di contabilità, ovvero sull'affidabilità di questi ultimi a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a conseguenza dell' *oggettiva mancanza di tempo*, non ho al momento osservazioni particolari da riferire rinviando al momento ulteriori e personali approfondimenti. Gli uffici come ben *specificato dall'Organo di Revisione uscente* hanno gradualmente gestito il passaggio dei sistemi contabili, effettuando le opportune valutazioni e rilevazioni e nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne menzione se non le rilevazioni eseguite opportunamente nel paragrafo in nota integrativa e nella relazione sulla gestione riguardante le variazioni sul Fondo di Dotazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2023 dell'ASP ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO, è stato n redatto secondo quanto disposto dalle

Leggi Regionali, per i bilanci delle Aziende di Servizi alla Persona, e da disposizioni delle leggi nazionali ed è composta da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

E' stato esaminato il Bilancio Consuntivo al 31/12/2023, 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 e 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 si 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 utile pari a euro 26.819,28 che trova riscontro nei dati di bilancio di seguito riportati:

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2023	2022	2021
		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	0,00
	2	Per contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	3	Per altro	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	0,00	0,00	0,00
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3	Software e altri diritti di utilizzazione opere di ingegno	0,00	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
	5	Avviamento			
	6	Migliorie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
	7	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	8	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
		TOTALE I	0,00	0,00	0,00
II		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
	1	Terreni del patrimonio indisponibile	0,00	0,00	0,00
	2	Terreni del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	304.408,00	304.408,00	130.128,60
	3	Fabbricati del patrimonio indisponibile	0,00	0,00	0,00
	4	Fabbricati del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	45.081.386,33	45.081.386,33	30.082.086,33
	5	Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio indisponibile	0,00	0,00	0,00
	6	Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio disponibile	12.685.930,00	12.685.930,00	12.685.930,00
	7	Infrastrutture			
	8	Impianti e macchinari	4.506,68	0,00	0,00
	9	Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona	0,00	0,00	0,00
	10	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
	11	Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche, computers e altri strumenti elettronici e informatici	0,00	0,00	0,00
	12	Automezzi	0,00	0,00	0,00
	13	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
	14	Altri beni materiali	2.105.900,00	2.105.900,00	2.105.900,00
		TOTALE II	60.182.131,01	60.177.624,33	45.004.044,93
III		IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	1	Partecipazioni in:	55.000,00	0,00	0,00
	a	<i>Società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>Società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>Enti non profit</i>	55.000,00	0,00	0,00
	d	<i>Altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio) verso:	0,00	0,00	0,00
	a	<i>Società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>Società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>Altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Altri Titoli	0,00	0,00	0,00

			TOTALE III	55.000,00	0,00	0,00
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	60.237.131,01	60.177.624,33	45.004.044,93
			C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I			RIMANENZE			
	1		Beni socio – sanitari	0,00	0,00	0,00
	2		Beni tecnico - economici	0,00	0,00	0,00
	3		Attività in corso	235.658,93	231.514,66	0,00
	4		Acconti	0,00	0,00	0,00
			TOTALE I	235.658,93	231.514,66	0,00
II			CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			
	1		Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
		b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
		c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	578.481,67	708.898,78	5.688.072,11
		a	verso la Regione	222.176,68	201.331,52	4.226.084,60
		b	verso la Città Metropolitana/Provincia	181.990,00	430.576,00	1.461.987,51
		a	verso Comuni dell'ambito distrettuale	50.651,96	36.800,00	0,00
		b	verso Azienda Sanitaria	0,00	0,00	0,00
		a	verso lo Stato ed altri Enti pubblici	123.663,03	40.191,26	0,00
		b	verso società controllate	0,00	0,00	0,00
		a	verso società partecipate	0,00	0,00	0,00
	3		Crediti verso Erario	0,00	571,45	1.619,49
	4		Crediti verso utenti e altri soggetti privati	251.051,42	128.271,19	281.163,26
	5		Crediti per attività svolte per c/terzi	0,00	0,00	0,00
			TOTALE II	829.533,09	837.741,42	5.970.854,86
III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
	1		partecipazioni in:	0,00	0,00	0,00
		a	società di capitali	0,00	0,00	0,00
		b	Enti non - profit	0,00	0,00	0,00
		c	Altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
			TOTALE III	0,00	0,00	0,00
IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE			
	1		Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00
		a	Istituto tesorerie	-183.842,49	-40.482,56	123.213,82
		b	Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
	3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4		Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
			TOTALE IV	-183.842,49	-40.482,56	123.213,82
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	881.349,53	1.028.773,52	6.094.068,68
			D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
	1		Ratei	0,00	0,00	0,00
	2		Risconti	5.951,26	0,00	0,00

			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.951,26	0,00	0,00
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.124.431,80	61.206.397,85	51.098.113,61

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	2021
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	56.908.390,69	57.381.689,90	43.719.068,72
	a	<i>iniziale</i>	43.719.068,72	43.719.068,72	0,00
	b	<i>variazioni</i>	13.189.321,97	13.662.621,18	0,00
II		Contributi in c/capitale all'1/1/200_ (o comunque iniziali)	0,00	0,00	0,00
III		Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	0,00	0,00	0,00
IV		Donazioni vincolate ad investimenti	0,00	0,00	0,00
V		Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione)	0,00	0,00	0,00
VI		Riserve	0,00	0,00	0,00
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
VII		Utili (Perdite) portati a nuovo	78.544,79	0,00	0,00
VIII		Utile (Perdita) dell'esercizio	26.819,28	78.544,79	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	57.013.754,76	57.460.234,69	43.719.068,72
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00	0,00
3		Per imposte differite	0,00	0,00	0,00
4		Altri	148.473,20	153.421,44	147.796,87
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	148.473,20	153.421,44	147.796,87
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)			
1		Debiti da finanziamento	2.157.952,15	2.313.235,63	1.925.338,43
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>verso banche</i>	2.157.952,15	2.313.235,63	1.925.338,43
	d	<i>verso tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
	e	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2		Debiti verso fornitori	692.592,36	676.765,40	4.865.081,08
3		Acconti	0,00	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	137.509,58	157.969,81	78.984,88
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	137.509,58	157.969,81	78.984,88
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
5		Altri debiti	807.670,98	279.021,08	361.843,63
	a	<i>tributari</i>	727.748,31	151.678,18	100.432,54

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.445,68	121.046,26	197.802,53
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
	d	per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere	0,00	0,00	0,00
	e	altri	23.476,99	6.296,64	63.608,56
		TOTALE DEBITI (D)	3.795.725,07	3.426.991,92	7.231.248,02
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II		Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	1	Contributi agli investimenti			
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	166.478,77	165.749,80	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	166.478,77	165.749,80	0,00
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.124.431,80	61.206.397,85	51.098.113,61
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
		8) garanzie ricevute	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi da attività per servizi alla persona	1.404.675,01	1.395.536,67	785.778,27
a) Rette	1.348.116,23	1.348.490,66	774.322,27
b) Oneri a rilievo sanitario			0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona			0,00
d) Altri ricavi	56.558,78	47.046,01	11.456,00
2. Costi capitalizzati			0,00
a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00
b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio			0,00
3. Variazione delle rimanenze di attività in corso			0,00
4. Variazioni dei lavori in corso di produzione			0,00
5. Proventi e ricavi diversi	1.373.575,05	1.424.994,41	297.818,17
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.327.539,85	1.387.807,83	297.818,17
b) Proventi da trasferimenti correnti			0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	36.032,88		0,00
d) Plusvalenze ordinarie			0,00
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	10.002,32	37.186,58	0,00
f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici			0,00
g) Altri ricavi istituzionali			0,00
6. Contributi in conto esercizio	88.847,87	13.953,53	174.330,11
a) Contributi dalla Regione	88.847,87	11.981,42	174.330,11
b) Contributi dalla Provincia/Città Metropolitana	0,00	0,00	0,00
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0,00	1.972,11	0,00
d) Contributi dall'Azienda Sanitaria	0,00	0,00	0,00
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	0,00	0,00	0,00
f) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	0,00	0,00
g) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
h) Altri contributi da privati	0,00	0,00	0,00
7. Altri ricavi e proventi	151.145,66	9.796,00	0,00
TOTALE A	3.018.243,59	2.844.280,61	1.257.926,55
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
8. Acquisti di beni	227.072,06	221.226,09	89.186,84
a) Beni per attività socio sanitaria	5.946,17	0,00	0,00
b) Beni per attività socio - assistenziale	0,00	0,00	75.870,53
c) Beni tecnico-economali	221.125,89	221.226,09	9.498,50
d) Altri beni			3.817,81
9. Acquisti di servizi	770.360,29	779.364,92	281.600,16
a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	0,00	0,00	38.545,74
b) Servizi esternalizzati	87.299,92	92.575,84	0,00

c) Trasporti	0,00	0,00	0,00
d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	2.790,00	38.570,18	12.445,14
e) Altre consulenze	151.458,32	0,00	0,00
f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	18.979,89	54.163,57	0,00
g) Utenze	119.555,60	149.482,61	33.105,52
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	185.902,61	129.046,74	54.187,20
i) Costi per organi Istituzionali	115.042,65	109.332,99	58.265,96
j) Assicurazioni	21.328,59	20.027,00	3.718,00
k) Altri	68.002,71	186.165,99	81.332,60
10. Godimento di beni di terzi	2.781,60	3.431,25	0,00
a) Affitti	0,00	0,00	0,00
b) Canoni di locazione finanziaria	0,00	0,00	0,00
c) Service	2.781,60	3.431,25	0,00
11. Personale	1.486.860,82	1.332.051,38	619.992,57
a) Salari e stipendi	1.153.798,19	1.030.828,11	396.624,26
b) Oneri sociali	284.583,33	257.336,84	203.431,27
c) Trattamento di fine rapporto	45.891,45	41.718,90	19.937,04
d) Altri costi	2.587,85	2.167,53	0,00
12. Ammortamenti e svalutazioni	938,90	5.624,57	0,00
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	938,90	0,00	0,00
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	5.624,57	0,00
13. Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	0,00	0,00	0,00
a) Variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio- sanitari	0,00	0,00	0,00
b) Variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici	0,00	0,00	0,00
14. Accantonamenti ai fondi rischi	12.883,62	0,00	147.796,87
15. Oneri diversi di gestione	293.599,90	257.579,89	49.202,39
a) Costi amministrativi	7.047,61	21.052,11	1.783,83
b) Imposte non sul reddito	201.709,43	109.973,86	47.418,56
c) Tasse	0,00	0,00	0,00
d) Altri	84.842,86	126.453,92	0,00
e) Minusvalenze ordinarie	0,00	0,00	0,00
f) Sopravvenienze ed insussistenze passive	0,00	100,00	0,00
g) Contributi erogati ad aziende non-profit	0,00	0,00	0,00
TOTALE B	2.794.497,19	2.599.278,10	1.187.778,83
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	223.746,40	245.002,51	70.147,72
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16. Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a) In società partecipate	0,00	0,00	0,00
b) Da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
17. Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0,00	0,00	0,00

b) Interessi attivi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
c) Proventi finanziari diversi	0,00	0,00	0,00
18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-93.074,37	-73.875,49	-24.266,91
TOTALE C)	-93.074,37	-73.875,49	-24.266,91
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
19. Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
a) Di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b) Di altri valori mobiliari	0,00	0,00	0,00
20. Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
a) Di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
b) Di altri valori mobiliari	0,00	0,00	0,00
TOTALE D)	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	130.672,03	171.127,02	45.880,81
21. Imposte sul reddito	103.852,75	92.582,23	45.880,81
a) Irap	103.852,75	92.582,23	45.880,81
b) Ires	0,00	0,00	0,00
UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO	26.819,28	78.544,79	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2023	ANNO 2022	ANNO 2021
(+)	RISULTATO DI ESERCIZIO	+ 26.819,28	+ 78.544,79	0,00
(+/-)	ammortamenti immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
(+/-)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti		0,00	0,00	0,00
(+/-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0,00	0,00	0,00
+/- utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		0,00	0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti TFR	0,00	0,00	- 19.937,04
(+/-)	pagamenti TFR	0,00	0,00	+ 19.937,04
+/- TFR		0,00	0,00	0,00
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0,00	0,00	0,00
(+/-)	utilizzo fondi svalutazioni	0,00	0,00	0,00
+/- Fondi svalutazione di attività		0,00	0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	0,00	+ 5.624,57	+ 147.796,87
(+/-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	- 4.948,24	0,00	0,00
+/- Fondo per rischi ed oneri futuri		- 4.948,24	+ 5.624,57	+ 147.796,87
TOTALE Flusso della gestione corrente		+ 21.871,04	+ 84.169,36	+ 147.796,87
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0,00	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0,00	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	+ 15.826,96	- 4.188.315,68	- 91.355,28
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	+ 576.070,13	+ 51.245,64	- 17.134,84
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	- 64.600,58	- 76.756,27	- 56.664,52
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	- 158.563,36	+ 21.673,01	- 390.013,26
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (esclusi fornitori di immobilizzazioni e c/c bancari e istituto tesoriere)	+ 368.733,15	- 4.192.153,30	- 555.167,90
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	+ 728,97	+ 165.749,80	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	- 20.845,16	+ 4.024.753,08	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	+ 234.734,04	+ 994.611,51	- 245.826,01
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl	0,00	0,00	+ 73.066,34
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	+ 571,45	+ 1.048,04	+ 75.235,39
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	- 206.252,00	+ 500.598,01	+ 313.267,88
(+/-)	diminuzione/aumento crediti per servizi da in corso da Fatturare	- 4.144,27	- 231.514,66	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	+ 4.064,06	+ 5.289.495,98	+ 215.743,60
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	- 5.951,26	0,00	0,00

(+/-)	diminuzione/aumento patrimonio immobiliare acquisito da ex IPAB	0,00	- 15.173.579,40	0,00
A - Totale operazioni di gestione reddituale		+ 389.445,96	- 13.826.317,56	- 191.627,43
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
(+/-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	- 55.000,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	- 55.000,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto terreni	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto fabbricati	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto automezzi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto altri beni materiali	- 4.506,68	0,00	0,00
(+/-)	Immobilizzazioni materiali in corso	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 4.506,68	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile terreni dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto crediti finanziari	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto titoli	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile titoli dismessi	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0,00	0,00	0,00
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B - Totale attività di investimento		- 59.506,68	0,00	0,00
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0,00	0,00	0,00

(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiamo perdite)	0,00	0,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura IRAP)	0,00	0,00	0,00
(+/-)	aumento fondo di dotazione	- 473.299,21	+ 13.662.621,18	+ 358.513,43
(+/-)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0,00	0,00	0,00
(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	0,00	0,00	0,00
(+/-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0,00	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere	0,00	0,00	- 43.672,18
(+/-)	assunzione nuovi mutui	0,00	0,00	0,00
(+/-)	mutui quota capitale rimborsata	0,00	0,00	- 43.672,18
	C - Totale attività di finanziamento	- 473.299,21	+ 13.662.621,18	+ 314.841,25
	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	- 143.359,93	- 163.696,38	+ 123.213,82
	DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO	- 143.359,93	- 163.696,38	+ 123.213,82

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore Unico propone all'Assemblea di approvare, il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministrazione.

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, che hanno determinato una variazione in positivo nell'esercizio chiuso al 2022 di euro 13.662.621,18, importo è stato però rettificato in euro 13.189.321,97 nel bilancio 2023 dopo che sono state effettuate delle correzioni dovute prevalentemente a debiti tributari non pagati e debiti verso altre ASP e a Fornitori non registrati nei previgenti sistemi di contabilità della ex IPAB, portando il Fondo di Dotazione alla somma odierna di Euro 56.908.390,69, cosa correttamente riportata nel rendiconto finanziario con una variazione negativa di euro 404.567,53 evidenziata al punto 2.7.1. della Nota Integrativa a cui vanno aggiunti altri euro 68.731,68, come chiarito per vie brevi, a seguito di una mia richiesta di chiarimento, dall'Amministrazione dell'Ente, derivanti da un errata imputazione nel 2022 di un contributo regionale per interventi di contrasto al gioco di azzardo. Queste due voci hanno comportato una variazione in negativo del Fondo di Dotazione per un totale di euro 473.299,21.

Ad oggi quindi, emergono ancora problemi derivanti dalle gestioni passate in corso di quantificazione i cui aspetti significativi delle varie problematiche sono ben rappresentati e descritti nella Relazione sulla Gestione. Per tali ragioni l'orientamento consigliato è quello di una gestione prudentiale.

Considerazioni

Si evidenzia come la gestione 2023 abbia riportato un utile di euro 26.819,28, come evidenziato nella relazione del Direttore, ove viene segnalata la problematica relativa alla liquidità che costringe l'Ente all'utilizzo di anticipazioni di tesoreria pur vantando dei crediti per i servizi prestati.

Sicuramente saranno quindi da attenzionare, in generale, il ritardo negli incassi ed in particolare i rischi dovuti al regime di sostanziale mono committenza per i servizi di accoglienza. Si raccomanda prudenza nelle scelte delle spese e nelle opportunità di dilazione dei pagamenti

Roma 27 marzo 2024

Il Revisore unico
Dott. Giovanni Agresti