

**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 2025



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

Organo di Revisione

Verbale n. 3 del 20/03/2026

RELAZIONE SUL BILANCIO 2025

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 ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO (Ente), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, 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,

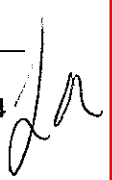


presenta

l'allegata relazione al bilancio sulla proposta di deliberazione per l'esercizio 2025 dell'ASP ISTITUTI RIUNITI DEL LAZIO, redatto secondo i criteri di contabilità economico - patrimoniale.

Gaeta, 20 marzo 2026

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 2025, ha ricevuto la seguente documentazione in data 23/02/2026, denominata "Bozza di bilancio di esercizio 2025", comprendente:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;

ricevuti successivamente in data 18/03/2026 i seguenti documenti:

- Nota Integrativa;
- 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 vigente;

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 2025, 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."*

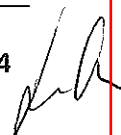
A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell' art.14 del D.lgs. 27 gennaio 2010 n.39

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 2025, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data 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 2025. I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio 2025, 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

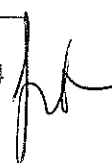
Sono indipendente rispetto a codesto Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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, diversamente dallo scorso esercizio, in cui il risultato economico evidenziava un valore negativo conseguente alla corretta imputazione delle imposte e delle tasse, ma registrando comunque un risultato della gestione caratteristica positiva, il conto economico del 2025 registra un utile di esercizio pari a euro 15.182,54.

Quindi, si rileva nel triennio 2023-2025 (eccezion fatta per l'anno 2024) un andamento costante del risultato di esercizio, bilanciato dalla prospettiva di



una valorizzazione e degli immobili anche a seguito dei finanziamenti richiesti e/o ottenuti.

Per quanto sopra, 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 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 2025, 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 2025 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 2025 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. In particolare, si prende atto dell'implementazione del sistema di controllo analogo dell'ASP sulla Fondazione Xenia e degli esiti di tale controllo. 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 31/12/2025 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 composta da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

E' stato esaminato il Bilancio Consuntivo al 31/12/2025, 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 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 utile pari a euro 15.182,54 che trova riscontro nei dati di bilancio come riportati nella pagina successiva.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2025	2024
		A) CREDITI PER INCREMENTO DA PATRIMONIO NETTO		
1		Per fondo di dotazione (crediti vs lo Stato o altre PP.AA. 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	307.458,00
3		Fabbricati del patrimonio indisponibile	0,00	0,00
4		Fabbricati del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario)	45.407.000,02	45.036.909,00
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	17.440,53	5.525,12
9		Attrezzature socio - assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona	94.328,78	0,00
10		Mobili e arredi	6.023,81	651,72
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	747.634,04	0,00
14		Altri beni materiali	2.105.900,00	2.105.900,00
		TOTALE II	61.371.715,18	60.142.373,86
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)	61.426.715,18	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	0,00	2.756,39
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	0,00	2.756,39
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.919.765,20	585.912,14
	a	verso la Regione	74.701,20	217.840,39
	b	verso la Città Metropolitana/Provincia	203.898,00	140.070,00
	a	verso Comuni dell'ambito distrettuale	221.250,00	0,00
	b	verso Azienda Sanitaria	0,00	0,00
	a	verso lo Stato ed altri Enti pubblici	9.377.546,81	228.001,75
	b	verso società controllate	42.369,19	0,00
	a	verso società partecipate	0,00	0,00
	3	Crediti diversi	19.310,71	5.491,37
	4	Crediti verso utenti e altri soggetti privati	276.884,54	237.209,77
	5	Crediti per attività svolte per c/terzi	0,00	1.302,50
	6	Crediti per fatture da emettere	253.243,45	233.294,41
		TOTALE II	10.469.203,90	1.065.966,58
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	1.098.079,17	29.231,76
	a	Istituto tesorerie	1.098.079,17	29.231,76

STATO PATRIMONIALE

	b	Banca d'Italia	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3		Denaro e valori in cassa	0,00	4.483,01
4		Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00
		TOTALE IV	1.098.079,17	33.714,77
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		
		D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI		
1		Ratei	0,00	0,00
2		Risconti	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.993.998,25	61.297.055,21

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2025	2024
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	56.633.401,78	56.491.549,65
	a	iniziale	43.719.068,72	43.719.068,72
	b	variazioni	12.914.333,06	12.667.116,86
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	(289.695,73)	105.364,07
VIII		Utile (Perdita) dell'esercizio	15.182,54	(395.059,80)
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	56.358.888,59	56.096.489,85
		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	14.624,57	11.624,57
5		Altri	9.792.682,96	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.807.307,53	11.624,57
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	17.424,59	1.392,68
		TOTALE T.F.R. (C)	17.424,59	1.392,68

STATO PATRIMONIALE

		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	1.796.178,92	1.974.616,94
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche	1.796.178,92	1.974.616,94
	d	verso tesoriere	0,00	0,00
	e	verso altri finanziatori	0,00	0,00
	2	Debiti verso fornitori	423.546,24	548.003,53
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	480.275,10	771.894,57
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	180.275,10	271.894,57
	c	imprese controllate	300.000,00	500.000,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	0,00	0,00
	5	Altri debiti	3.174.356,33	1.552.761,80
	a	tributari	1.130.076,68	1.358.967,06
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.826,85	76.490,64
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	per fatture da ricevere e note d'accredito	1.673.152,37	93.827,11
	e	altri	364.300,43	23.476,99
		TOTALE DEBITI (D)	5.874.356,59	4.847.276,84
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	I	Ratei passivi	0,00	0,00
	II	Risconti passivi	936.020,95	340.271,27
	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	936.020,95	340.271,27
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	936.020,95	340.271,27
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	72.993.998,25	61.297.055,21
		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

CONTO ECONOMICO	Anno 2025	Anno 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi da attività per servizi alla persona	1.484.103,50	1.412.853,25
a) Rette	1.411.880,00	1.355.830,00
b) Oneri a rilievo sanitario	0,00	0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	0,00	0,00
d) Altri ricavi	72.223,50	57.023,25
2. Costi capitalizzati	747.634,04	0,00
a) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
b) Quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti imputati all'esercizio	747.634,04	0,00
3. Variazione delle rimanenze di attività in corso	0,00	0,00
4. Variazioni dei lavori in corso di produzione	0,00	0,00
5. Proventi e ricavi diversi	1.567.043,60	1.389.738,78
a) Da utilizzo del patrimonio immobiliare	1.216.717,30	1.352.455,62
b) Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	38.015,00	28.943,40
d) Plusvalenze ordinarie	0,00	0,00
e) Sopravvenienze ed insussistenze attive	265.903,30	6.802,04
f) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici	46.408,00	1.537,72
g) Altri ricavi istituzionali	0,00	0,00
6. Contributi in conto esercizio	1.805.670,79	183.803,04
a) Contributi dalla Regione	1.805.670,79	183.803,04
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	35.810,02	49.769,07
TOTALE A	5.640.261,95	3.036.164,14
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
8. Acquisti di beni	53.427,14	279.078,10
a) Beni per attività socio sanitaria	0,00	1.026,92
b) Beni per attività socio - assistenziale	0,00	0,00
c) Beni tecnico-economici	53.427,14	278.051,18
d) Altri beni		

CONTO ECONOMICO

9. Acquisti di servizi	4.006.060,22	718.663,87
a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.208.605,91	0,00
b) Servizi esternalizzati	109.258,06	95.280,70
c) Trasporti	0,00	0,00
d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	0,00	1.304,00
e) Altre consulenze	127.419,22	141.722,10
f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		
g) Utenze	159.636,80	117.730,52
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	107.432,17	77.509,88
i) Costi per organi Istituzionali	142.589,37	116.491,95
j) Assicurazioni	22.703,00	23.100,01
k) Altri	2.128.415,69	145.524,71
10. Godimento di beni di terzi	38.281,60	12.793,80
a) Affitti	15.000,00	0,00
b) Canoni di locazione finanziaria	0,00	0,00
c) Service	23.281,60	12.793,80
11. Personale	778.205,86	1.664.235,87
a) Salari e stipendi	608.163,62	1.273.948,73
b) Oneri sociali	161.396,09	337.576,71
c) Trattamento di fine rapporto	8.541,95	52.710,43
d) Altri costi		
12. Ammortamenti e svalutazioni	12.917,57	8.703,91
a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.917,57	2.703,91
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.000,00	6.000,00
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	0
15. Oneri diversi di gestione	435.460,46	359.892,23
a) Costi amministrativi	68.985,66	18.389,06
b) Imposte non sul reddito	140.360,35	51.509,34
c) Tasse IMU	185.000,00	250.000,00
d) Altri	2.317,35	6.595,35
e) Minusvalenze ordinarie		0,00
f) Sopravvenienze ed insussistenze passive	26.297,10	15.898,57
g) Contributi erogati ad aziende non-profit	12.500,00	17.500,00
TOTALE B	5.324.352,85	3.043.367,87
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	315.909,10	-7.203,73

CONTO ECONOMICO

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	1.048,70	6.710,89
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0,00	0,00
b) Interessi attivi bancari e postali	1.048,70	6.710,89
c) Proventi finanziari diversi	0,00	0,00
18. Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-114.864,56	-115.650,05
TOTALE C)	-113.815,86	-108.939,16
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)	202.093,94	-116.143,78
21. Imposte sul reddito	186.910,70	278.916,91
a) Irap	59.910,70	113.016,91
b) Ires	127.000,00	165.900,00
UTILE O (PERDITA) DI ESERCIZIO	15.182,54	(395.059,80)

[Handwritten signature]

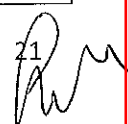
RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2025	ANNO 2024
(+)	RISULTATO DI ESERCIZIO	15.182,54	-395.059,80
(+/-)	ammortamenti immobilizzazioni materiali	+ 9.917,57	+ 2.703,91
(+/-)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	Ammortamenti	+ 9.917,57	+ 2.703,91
(+/-)	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	+ 8.541,95	+ 52.710,43
(+/-)	pagamenti TFR	0,00	0,00
	+/- TFR	+ 8.541,95	+ 52.710,43
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0,00	0,00
(+/-)	accantonamenti a fondi svalutazioni	+ 3.000,00	+ 6.000,00
(+/-)	utilizzo fondi svalutazioni	0,00	0,00
	+/- Fondi svalutazione di attività	+ 3.000,00	+ 6.000,00
(+/-)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
(+/-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
	+/- Fondo per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE Flusso della gestione corrente	+ 36.642,06	-333.645,46
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-91.619,47	+ 134.384,99
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso Fondazione Xenia	-200.000,00	+ 500.000,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0,00	0,00
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-124.457,29	-144.588,83
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-223.890,38	+631.218,75
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-69.663,79	20.044,96
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	+1.920.148,70	93.827,11
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (esclusi fornitori di immobilizzazioni e c/c bancari e istituto tesoriere)	+ 1.210.517,77	+ 1.234.886,98
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	+ 595.749,68	+ 173.792,50
(+/-)	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	+143.139,19	+ 4.336,29
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	- 90.828,00	+ 92.571,96
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/comuni distrett	- 221.250,00	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato ed altri Enti Pubb.	- 9.149.545,06	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/soc.controllate	- 42.369,19	0,00
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	+ 2.756,39	- 2.756,39
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	- 53.494,11	- 97.290,94
(+/-)	diminuzione/aumento crediti per servizi da in corso da Fatturare	- 19.949,04	2.364,52
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	-9.431.539,82	-774,56
(+/-)	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	0,00	+5.951,26

20


(+/-)	diminuzione/aumento patrimonio immobiliare acquisito da ex IPAB	0,00	21.950,00
A - Totale operazioni di gestione reddituale		-7.588.630,31	+ 1.102.160,72
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	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
(+/-)	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. straord. fabbricati	-1.117.725,04	- 32.166,00
(+/-)	Acquisto impianti e macchinari	-100.617,36	0,00
(+/-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto mobili e arredi	-5.818,99	0,00
(+/-)	Acquisto automezzi	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto altri beni materiali	-15.097,50	- 4.669,66
(+/-)	Immobilizzazioni materiali in corso	0,00	0,00
(+/-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-1.239.258,89	- 36.835,66
(+/-)	Valore netto contabile terreni dismessi	0,00	0,00
(+/-)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0,00	+ 51.000,00
(+/-)	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	0,00	+ 51.000,00
(+/-)	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		-1.239.258,89	- 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	+ 9.792.682,96	0,00

21



(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	+ 284.482,27	- 495.385,83
(+/-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	+ 10.077.165,23	- 217.557,26
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere		- 217.557,26
(+/-)	assunzione nuovi mutui	0,00	0,00
(+/-)	mutui quota capitale rimborsata	-184.911,63	0,00
C - Totale attività di finanziamento		+ 9.892.253,60	- 898.767,80
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		+ 1.064.364,40	+ 217.557,26
DIFFERENZA LIQUIDITA' TRA INIZIO E FINE ESERCIZIO		+ 1.064.364,40	+ 217.557,26

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 2025, così come redatto dal Direttore Generale.

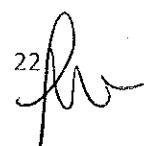
Aspetti chiave della revisione contabile

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.

Ad oggi, emergono comunque ancora problemi derivanti dalle gestioni passate i cui aspetti significativi delle varie problematiche sono ben rappresentati e descritti nella Relazione sulla Gestione. A tal proposito si rileva che l'Ente ha usufruito di un contributo straordinario che ha utilizzato a copertura dei debiti pregressi anche di natura tributaria.

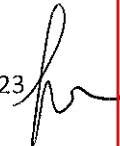
Per tali ragioni l'orientamento consigliato è sempre quello di una gestione prudentiale. Di seguito si riportano le variazioni al Fondo di Dotazione 2025, conseguenti alle rettifiche alle voci di bilancio determinate da fatti gestionali pregressi:

22 

IMPORTO VARIAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE 2025	12.667.116,86	VARIAZIONE
Rettifica relativa alla sistemazione di debiti IVA riferiti a esercizi precedenti		+ 142.216,55
Rettifica di quadratura dei debiti verso fornitori		+84.760,63
Aggiornamento Valori Fabbricati Patr Disponibile		-3.621,10
Quadratura Crediti Verso Regione		-3.769,99
Altri		+36.236,27
Quadratura Debiti Verso Altre Amministrazioni Pubbliche per errata Rilevazione Anni Precedenti		+122.978,91
Rettifica di valore dei Mutui		+3.240,90
Rettifiche rilevazioni fitti passivi e locazioni		- 80.660,68
Rettifica credito del Progetto "IO ASCOLTO"		-8.910,00
Rettifica rilevazione Risconti Passivi anni precedenti		-112.451,60
Rilevazione contenziosi per recupero somme conduttori morosi		+184.510,44
Accordo transattivo causa Lanzirotti		-58.247,00
Imu 2024 comune di Gaeta acconto e saldo		-49.063,00
Identificativo istanza 297674 del 21/10/2025 C.F.: 90048580592		-10.004,13
VARIAZIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025	12.914.333,06	+247.216,20

Nella Nota integrativa allegata al bilancio, si riepiloga l'andamento del Fondo di dotazione nei due esercizi finanziari:

ESERCIZI	2025	2024
Fondo di dotazione	56.633.401,78	56.491.549,65
<i>iniziale</i>	<i>43.719.068,72</i>	<i>43.719.068,72</i>
<i>variazioni</i>	<i>12.914.333,06</i>	<i>12.667.116,86</i>

23 

Considerazioni

Si evidenzia come la gestione 2025 abbia riportato un utile di euro 15.182,54, a fronte di una perdita di esercizio conseguita nel 2024 di euro 395.059,80 (le ragioni della perdita sono state già illustrate nella relazione del Direttore al bilancio di esercizio 2024).

In riferimento all'esercizio 2025 si evidenzia la conclusione dell'*iter* di ricognizione dell'intero patrimonio immobiliare che ha consentito la regolare liquidazione dei debiti tributari e la corretta applicazione di aliquota dimezzata come stabilito dall'art. 6 D.P.R. n. 601/1973 (vedi da ultimo circolare n. 35 del 28 dicembre 2023) per i redditi di natura fondiaria imponibili ai fini dell'imposta su redditi con esclusione dell'attività socio-assistenziale legata i vari servizi di natura istituzionale e non considerata imponibile.

In base a quanto sopra illustrato e descritto, si raccomanda nuovamente un controllo scrupoloso delle spese e una corretta pianificazione delle risorse per assicurare la sostenibilità secondo il criterio della continuità aziendale, all'ASP, in coerenza con gli scopi istituzionali e gli obiettivi strategici della Regione Lazio.

Gaeta, 20 marzo 2026.

Il Revisore unico

Dott. Giovanni Agresti

