

ESTRATTO
DAL VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il giorno 18 del mese di ottobre dell'anno 2023 in seduta ordinaria come da convocazione del 26 settembre 2023 si riunisce il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ASP Frosinone giusta D.G.R. n. 650 del 29 settembre 2020 pubblicata sul BUR n. 120 del 1° ottobre 2020, nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00101 del 12 maggio 2021, pubblicato sul BUR Lazio n. 47 del 13 maggio 2021, integrato con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00206 del 03 novembre 2021, pubblicato sul BUR Lazio n. 104 del 09 novembre 2021, così composto:

| | | PRESENTE | ASSENTE |
|-----------------------|-------------|----------|---------|
| Gianfranco Pizzutelli | Presidente | x | |
| Lorella Biordi | Consigliere | x | |
| Davide Orazi | Consigliere | x | |
| Francesco Proni | Consigliere | x | |
| Roberto Redolfi | Consigliere | x | |

con il seguente voto:

| | FAVOREVOLE | CONTRARIO | ASTENUTO |
|-----------------------|------------|-----------|----------|
| Gianfranco Pizzutelli | x | | |
| Lorella Biordi | x | | |
| Davide Orazi | x | | |
| Francesco Proni | x | | |
| Roberto Redolfi | x | | |

DELIBERAZIONE N. 035 DEL 18 OTTOBRE 2023

MODIFICA ED INTEGRAZIONE DELLA DELIBERAZIONE N. 019 DEL 27/04/2023

VISTI, per quanto concerne i poteri:

- la Legge Regionale del Lazio 22 febbraio 2019, n. 2, che ha disciplinato il riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB), con sede legale nel territorio del Lazio, prevedendone la trasformazione in aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP), ovvero in persone giuridiche di diritto privato senza scopo di lucro, svolgenti attività di prevalente interesse pubblico;
- il Regolamento Regionale del Lazio 9 agosto 2019, n. 17, che ha disciplinato i procedimenti di trasformazione delle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) in Aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP) ovvero in persone giuridiche di diritto privato senza scopo di lucro, nonché dei procedimenti di fusione e di estinzione delle IPAB;
- il Regolamento Regionale del Lazio 15 gennaio 2020, n. 5 di 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);
- la Deliberazione di Giunta Regionale del Lazio 29 settembre 2020, n. 650 pubblicata sul BUR Lazio n. 120 del 1° ottobre 2020 recante: *Fusione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza Ente Morale Scuola Arti e Mestieri "Stanislao Stampa" di Alatri (FR), Scuola Materna Adele e Paolo Cittadini di Alatri (FR), Asilo Infantile De Luca di Amaseno (FR), Ospedale S.S. Crocefisso di Boville Ernica (FR), Ospedale Civico Ferrari di Ceprano (FR), Colonia Americana di Settefrati (FR) e Asilo Infantile "Reggio Emilia" di Sora e contestuale trasformazione nell'Azienda di Servizi alla Persona (ASP) denominata "ASP Frosinone" con sede in Ceprano (FR) e approvazione del relativo Statuto ai sensi della legge regionale 22 febbraio 2019, n. 2 e dell'articolo 4 del regolamento regionale 9 agosto 2019, n. 17;*
- i Decreti del Presidente della Regione Lazio: n. T00101 del 12 maggio 2021, pubblicato sul BUR Lazio n. 47 del 13 maggio 2021, e n. T00206 del 03 novembre 2021, pubblicato sul BUR Lazio n. 104 del 09 novembre 2021, con il quale sono stati nominati il Presidente e il Consiglio di Amministrazione dell'ASP Frosinone;

- la Deliberazione di Giunta Regionale del Lazio 29 dicembre 2022, n. 1262 pubblicata sul BUR Lazio n. 1 del 03 gennaio 2022 recante: *Fusione dell’Istituzione pubblica di assistenza e beneficenza (IPAB) Asilo Infantile Strumbolo di Piedimonte S. Germano (FR) nell’Azienda pubblica di servizi alla persona “ASP Frosinone”, con sede in Ceprano (FR) e approvazione del relativo Statuto ai sensi della legge regionale 22 febbraio 2019, n. 2 e dell’articolo 15 ter del regolamento regionale 9 agosto 2019, n. 17;*
- lo Statuto dell’Azienda di Servizi alla Persona (ASP) denominata “ASP Frosinone” pubblicato sul BUR Lazio n. 2 del 05 gennaio 2022 quale Integrazione alla Deliberazione di Giunta Regionale del Lazio 29 dicembre 2022, n. 1262;

PREMESSO che con Deliberazione n. 019/2023 il CdA dell’Ente ha approvato il Bilancio Consuntivo al 31/12/2023;

PREMESSO che con nota prot. U.0601788 del 01/06/2023 la Regione Lazio nell’ambito dell’attività di vigilanza ha chiesto alcuni chiarimenti;

PREMESSO che con nota ASP Frosinone prot. 0573 del 13/07/2023 il Direttore Generale dell’Ente ha fornito i chiarimenti richiesti;

PREMESSO che con nota prot. U.0855137 del 31/07/2023 la Regione Lazio nell’ambito dell’attività di vigilanza ha chiesto ulteriori chiarimenti;

PREMESSO che con nota ASP Frosinone prot. 0809 del 28/09/2023 il Direttore Generale dell’Ente ha fornito i chiarimenti richiesti e che gli stessi sono stati considerati esauritivi;

PREMESSO che si rende necessario pertanto riapprovare il modello B3 dello Stato Patrimoniale predisposto secondo gli indirizzi di cui al R.R. 5/2020 nonché in conformità agli articoli 2424 e 2425 del codice civile integrando conseguentemente la relativa Nota Integrativa;

VISTO che tali documenti sono stati inviati per opportuna conoscenza al Revisore Unico dei Conti dell’ASP Frosinone il quale ha espresso parere favorevole che, allegato alla presente, ne forma parte sostanziale;

VISTO il parere favorevole del Direttore Generale dell’Ente;

SU PROPOSTA del Presidente;

per i motivi esposti in narrativa

DELIBERA

1. di approvare il modello B.3 dello Stato Patrimoniale relativo al Bilancio consuntivo 2022 ed aggiornare la relativa Nota Integrativa;
2. di prendere atto del parere favorevole espresso dall’Organo di Revisione;
3. di trasmettere la presente Deliberazione ai competenti Uffici Regionali ai fini dell’ottenimento del necessario Nulla Osta;
4. di dare mandato ai competenti uffici di provvedere a tutti gli adempimenti inerenti e conseguenti all’esecuzione della presente Deliberazione;
5. che il presente provvedimento è pubblicato sul sito istituzionale dell’ASP Frosinone, nella sezione Amministrazione trasparente in conformità al Decreto Legislativo n. 33 del 2013.

| n. | Nominativo | Carica | Firmato |
|----|-----------------------|-------------|---------|
| 1 | Gianfranco Pizzutelli | Presidente | F.to |
| 2 | Lorella Biordi | Consigliere | F.to |
| 3 | Davide Orazi | Consigliere | F.to |

| | | | |
|---|-----------------|-------------|------|
| 4 | Francesco Proni | Consigliere | F.to |
| 5 | Roberto Redolfi | Consigliere | F.to |

Direttore Generale
F.to *Manuela Mizzoni*

Copia conforme all'originale pubblicata per conoscenza nella sezione Amministrazione trasparente del sito dell'Ente nella giornata del 20 ottobre 2023.

Direttore Generale
F.to *Manuela Mizzoni*

B.3. Stato Patrimoniale

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2022 | 2021 |
|-----|----|---|---------------------|---------------------|
| | | 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) | - | - |
| | 2 | Per contributi in conto capitale | - | - |
| | 3 | Per altro | - | - |
| | | TOTALE CREDITI PER INCREMENTI DEL PATRIMONIO NETTO (A) | - | - |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: | | |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| | 2 | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | - | - |
| | 3 | Software e altri diritti di utilizzazione opere di ingegno | - | - |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - |
| | 5 | Avviamento | - | - |
| | 6 | Migliorie su beni di terzi | - | - |
| | 7 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - |
| | 8 | Altre immobilizzazioni immateriali | - | - |
| | | TOTALE I | - | - |
| II | | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| | 1 | Terreni del patrimonio indisponibile | - | - |
| | 2 | Terreni del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario) | 329.227,32 | 260.731,22 |
| | 3 | Fabbricati del patrimonio indisponibile | 2.489.648,63 | 3.316.879,81 |
| | | F.do ammortamento | - 2.489.648,63 | |
| | 4 | Fabbricati del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario) | 1.481.637,86 | 627.750,00 |
| | 5 | Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio indisponibile | 845.231,18 | - |
| | 6 | Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio disponibile | 301.000,00 | - |
| | 7 | Infrastrutture | - | - |
| | 8 | Impianti e macchinari | - | - |
| | 9 | Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona | - | - |
| | 10 | Mobili e arredi | 16.405,58 | 5.372,88 |
| | | F.do ammortamento | - 1.357,57 | |
| | 11 | Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche, computers e altri strumenti elettronici e informatici | 4.684,80 | 4.684,80 |
| | | F.do ammortamento | - 1.405,44 | |
| | 12 | Automezzi | - | - |
| | 13 | Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| | 14 | Altri beni materiali | - | - |
| | | TOTALE II | 2.975.423,73 | 4.215.418,71 |
| III | | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| | 1 | Partecipazioni in: | | |
| | a | <i>Società controllate</i> | - | - |
| | b | <i>Società partecipate</i> | - | - |
| | c | <i>Enti non profit</i> | - | - |
| | d | <i>Altri soggetti</i> | - | - |
| | 2 | Crediti (con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio) verso: | | |
| | a | <i>Società controllate</i> | - | - |
| | b | <i>Società partecipate</i> | - | - |
| | c | <i>Altri soggetti</i> | - | - |
| | 3 | Altri Titoli | - | - |
| | | TOTALE III | - | - |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 2.975.423,73 | 4.215.418,71 |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | | RIMANENZE | | |
| | 1 | Beni socio – sanitari | - | - |
| | 2 | Beni tecnico - economici | - | - |
| | 3 | Attività in corso | - | - |
| | 4 | Acconti | - | - |
| | | TOTALE I | - | - |
| II | | CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | | |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 3,92 | 2.380,13 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| | a | <i>verso la Regione</i> | 1.526.501,96 | - |
| | a | <i>verso la Regione oltre l'esercizio successivo</i> | 1.370.000,00 | - |

| | | | | |
|------------|---|---|---------------------|---------------------|
| | b | verso la Città Metropolitana/Provincia | - | - |
| | c | verso Comuni dell'ambito distrettuale | - | - |
| | d | verso Azienda Sanitaria | - | - |
| | e | verso lo Stato ed altri Enti pubblici | - | - |
| | f | verso società controllate | - | - |
| | g | verso società partecipate | - | - |
| | 3 | Crediti verso Erario | - | - |
| | 4 | Crediti verso utenti e altri soggetti privati | 23.061,84 | 19.619,00 |
| | 5 | Crediti per attività svolte per c/terzi | 23.605,77 | - |
| | | TOTALE II | 2.943.173,49 | 21.999,13 |
| III | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | 1 | partecipazioni in: | | |
| | a | società di capitali | | - |
| | b | Enti non - profit | | - |
| | c | Altri soggetti | | - |
| | 2 | Altri titoli | | - |
| | | TOTALE III | - | - |
| IV | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | | |
| | a | Istituto tesorerie | | - |
| | b | Banca d'Italia | | - |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 881.599,00 | 333.128,00 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 1.032,66 | - |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente | | - |
| | | TOTALE IV | 882.631,66 | 333.128,00 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.825.805,15 | 355.127,13 |
| | | D) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| | 1 | Ratei | - | - |
| | 2 | Risconti | 2.376,52 | 2.108,85 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 2.376,52 | 2.108,85 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 6.803.605,40 | 4.572.654,69 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | 2022 | 2021 |
|------------------------------|---|--|---------------------|---------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | | Fondo di dotazione | | |
| | a | al 01/01/2022 | 1.459.993,01 | 3.949.641,64 |
| | b | variazioni | 1.345.522,44 | - |
| II | | Contributi in c/capitale all'1/1/2022 | - | - |
| III | | Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | - | - |
| IV | | Donazioni vincolate ad investimenti | - | - |
| V | | Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione) | - | - |
| VI | | Riserve | | |
| | a | da risultato economico di esercizi precedenti | - | - |
| | b | da capitale | - | - |
| | c | da permessi di costruire | - | - |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | - | - |
| | e | altre riserve indisponibili | - | - |
| VII | | Utili (Perdite) portati a nuovo | - 143.412,80 | - |
| VIII | | Utile (Perdita) dell'esercizio | - 177.578,45 | - 143.412,80 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 2.484.524,20 | 3.806.228,84 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - |
| | 2 | Per imposte | - | - |
| | 3 | Per imposte differite | - | - |
| | 4 | Altri | | 737,12 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | - | 737,12 |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 4.300,00 | 4.300,00 |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 4.300,00 | 4.300,00 |
| | | D) DEBITI (1) | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | | |
| | a | prestiti obbligazionari | - | - |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| | c | verso banche | - | - |
| | d | verso tesoriere | - | - |

| | | | | |
|----|---|---|---------------------|---------------------|
| | e | <i>verso altri finanziatori</i> | | |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 183.466,35 | 246.353,73 |
| 3 | | Acconti | - | - |
| 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | | |
| | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | - | - |
| | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | - | - |
| | c | <i>imprese controllate</i> | - | - |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | - | - |
| | e | <i>altri soggetti</i> | - | - |
| 5 | | Altri debiti | | |
| | a | <i>tributari</i> | 254.443,38 | 238.019,99 |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 29.781,45 | 14.785,36 |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | - | - |
| | d | <i>per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere</i> | 31.344,10 | 4.621,18 |
| | e | <i>altri</i> | 11.447,80 | 22.362,00 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 510.483,08 | 526.142,26 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | | Ratei passivi | - | - |
| II | | Risconti passivi | 907.796,16 | 235.246,47 |
| 1 | | Contributi agli investimenti | | |
| | a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | - | - |
| | b | <i>da altri soggetti</i> | - | - |
| 2 | | Concessioni pluriennali | - | - |
| 3 | | Altri risconti passivi | 2.896.501,96 | - |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 3.804.298,12 | 235.246,47 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 6.803.605,40 | 4.572.654,69 |
| | | CONTI D'ORDINE | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | - | - |
| | | 2) beni di terzi in uso | - | - |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | - | - |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - |
| | | 8) garanzie ricevute | - | - |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | - | - |
| | | (1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| | | (2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b) | | |

Nota Integrativa al Bilancio 2022 dell'ASP Frosinone

Il bilancio è lo strumento principale per rendere conto delle scelte, attività, risultati e impiego di risorse nell'arco di un anno, per consentire ai cittadini e ai portatori di interesse di conoscere le modalità con cui ASP Frosinone interpreta e realizza la sua missione istituzionale.

Il Bilancio 2022 dell'ASP Frosinone, redatto secondo i principi del codice civile, è costituito ai sensi del R.R. 5/2020 da: stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, rendiconto finanziario e relazione sulla gestione dell'organo di governo.

La presente nota integrativa è predisposta nel rispetto degli indirizzi di cui all'allegato A del Regolamento 15 gennaio 2020, n. 5, e s.m.i. nonché in conformità all'articolo 2427 del codice civile e illustrerà i seguenti i seguenti macrocapitoli:

| | |
|--|----|
| PREMESSA..... | 2 |
| I CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO E NELLE RETTIFICHE DI VALORE | 2 |
| I MOVIMENTI INTERVENUTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI..... | 2 |
| LE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO | 4 |
| L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE | 4 |
| L'AMMONTARE E LA COMPOSIZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI, DISTINGUENDO QUELLI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI | 4 |
| LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" | 5 |
| LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO | 5 |
| IMPOSTE SUL REDDITO | 6 |
| RICONOSCIMENTO RICAVI E COSTI | 6 |
| IMPEGNI, GARANZIE, RISCHI E BENI DI TERZI | 9 |
| DATI SULL'OCCUPAZIONE | 9 |
| L'AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI ALL'AMMINISTRATORE UNICO ED AI COMPONENTI DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE | 9 |
| ALTRE INFORMAZIONI RITENUTE UTILI ALLA RAPPRESENTAZIONE DELLA SITUAZIONE ECONOMICA, PATRIMONIALE E FINANZIARIA DELL'AZIENDA | 10 |

PREMESSA

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, ASP Frosinone, è il risultato della fusione di alcune Ipab ed è stata costituita con DGR 650/2020 così come integrata dalla DGR 1262/2022. È ente pubblico non economico, disciplinato dall'ordinamento regionale; dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria, nell'ambito delle norme e dei principi stabiliti dalla legge regionale e dalle successive indicazioni regionali, e non ha fini di lucro.

Il presente bilancio d'esercizio, chiuso al 31/12/2022 evidenzia una perdita di € 177.578,45.

Si tratta del primo bilancio relativo ad una intera annualità approvato dall'ASP Frosinone che formalmente ha avviato la propria attività a maggio 2021.

La Nota integrativa è stata redatta in coerenza con quanto previsto dall'articolo 16, comma 6 della L.R. 2/2019.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente alla normativa regionale (L.R. n. 2 del 22 febbraio 2019, R.R. 17/2019, R.R. 21/2019, R.R. 5/2020, R.R. 16/2021) e, in quanto compatibili, al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile. In particolare, sono state utilizzate le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui R.R. 5/2020 nonché dalle "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". Infine, per quanto non espressamente previsto nell'ambito della documentazione sopraindicata, si è fatto riferimento ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Ai sensi dell'art. 6 del R.R. n. 5 del 15 gennaio 2020, che disciplina il Bilancio di esercizio e che stabilisce che le ASP deliberano ogni anno il Bilancio di esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento e bilancio di esercizio, redatto secondo i principi del codice civile, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario. Al bilancio di esercizio inoltre è allegata la relazione sulla gestione dell'organo di governo dell'ASP e la relazione dell'organo di revisione ai sensi dell'articolo 12, comma 2, della L.R. 2/2019.

I CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO E NELLE RETTIFICHE DI VALORE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Ai sensi dell'art. 2423 bis punto 6, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei bilanci del precedente esercizio.

I MOVIMENTI INTERVENUTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI

Conformemente al contenuto dell'articolo 2426 del Codice civile le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili, tenuto conto che derivano dalla fusione e dal processo di trasformazione da Ipab in ASP formalizzato con DGR 650/2020.

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso degli esercizi.

Esse sono state ammortizzate in conformità a quanto previsto dal Regolamento di contabilità, ovvero, in assenza di una durata contrattuale, per un periodo di cinque esercizi.

Si precisa che i beni immateriali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 acquisiti nel corso dell'esercizio sono stati iscritti fra le immobilizzazioni, ed ammortizzati integralmente (100%) nell'anno di acquisizione.

Gli immobili presenti al momento della fusione tra le ex Ipab, suddivisi in beni patrimoniali disponibili e indisponibili sono stati iscritti sulla base del criterio proposto nelle perizie alla base del progetto di fusione.

Gli impianti incorporati negli edifici sono stati considerati come parte integrante della struttura, considerandoli inscindibili dalla struttura medesima.

Conformemente a quanto previsto all'art. 2426 c.c. i beni mobili presenti prima della trasformazione da Ipab ad ASP delle estinte Ipab sono considerati parte del valore di perizia.

Tutte le acquisizioni e migliorie relative all'anno 2022 riguardanti sia beni mobili che immobili sono state contabilizzate al costo di acquisto e rettificare dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, e delle aliquote previste nel R.R. 5/2020.

Si precisa che i beni pluriennali di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 acquisiti nel corso dell'anno sono stati iscritti fra le immobilizzazioni, ed ammortizzati integralmente (100%) nell'esercizio di acquisizione.

I terreni non sono autonomamente assoggettabili ad ammortamento.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni è stato determinato in sede di conferimento o di donazione.

Con riferimento al criterio adottato per l'ammortamento ai beni costituenti il patrimonio dell'ente, l'ASP Frosinone applica il seguente criterio: i fabbricati del patrimonio indisponibile dell'Ente, tenuto conto della loro utilità residua in termini di rendita attiva sono stati considerati al 100% ammortizzati all'atto della redazione del presente Bilancio e pertanto il relativo valore nello stato patrimoniale è stato inserito al netto del relativo fondo ammortamento e cioè euro 0,00.

Verranno invece ammortizzati, in base al tasso che sarà stabilito in relazione alla tipologia degli interventi e alla loro utilità futura gli interventi di manutenzione straordinaria di particolare rilevanza che verranno patrimonializzati nel 2023 e che quindi concorreranno ad innalzare il valore degli immobili stessi, precisando che ai sensi del R.R. n. 5/2020 "le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile della capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene".

I fabbricati del patrimonio indisponibile di pregio, in considerazione del loro valore storico ed artistico di pregio, per espressa previsione del R.R. n. 5/2020 non sono soggetti ad ammortamento e sono iscritti per il valore di perizia.

I fabbricati del patrimonio disponibile invece, in considerazione della perpetua utilità in termini di rendita patrimoniale non sono oggetto di ammortamento.

In linea con quanto previsto dall'ultimo capoverso del paragrafo 1.2.3 dell'allegato A al R.R. n. 5/2020 "Per quanto non previsto nei presenti principi contabili, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al documento OIC n. 16 "Le Immobilizzazioni Materiali".

Con riferimento ai fondi si conferma che sono stati inseriti nelle relative voci tra le immobilizzazioni materiali.

Nello Stato Patrimoniale, alla voce immobilizzazioni immateriali, si è proceduto con la distinzione tra patrimonio disponibile e indisponibile e all'interno tra quello di pregio storico/artistico.

| II | | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2022 | 2021 |
|----|--|--|---------------------|---------------------|
| 1 | | Terreni del patrimonio indisponibile | - | - |
| 2 | | Terreni del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario) | 329.227,32 | 260.731,22 |
| 3 | | Fabbricati del patrimonio indisponibile | 2.489.648,63 | 3.316.879,81 |
| | | F.do ammortamento | - 2.489.648,63 | |
| 4 | | Fabbricati del patrimonio disponibile (distinguere quelli in leasing finanziario) | 1.481.637,86 | 627.750,00 |
| 5 | | Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio indisponibile | 845.231,18 | - |
| 6 | | Fabbricati di pregio storico/artistico del patrimonio disponibile | 301.000,00 | - |
| 7 | | Infrastrutture | - | - |
| 8 | | Impianti e macchinari | 4.684,80 | - |
| 9 | | Attrezzature socio – assistenziali e sanitarie o comunque specifiche di servizi alla persona | - | - |
| 10 | | Mobili e arredi | 16.405,58 | 5.372,88 |
| | | F.do ammortamento | - 1.357,57 | |
| 11 | | Macchine d'ufficio elettromeccaniche e elettroniche, computers e altri strumenti elettronici e informatici | - | 4.684,80 |
| | | F.do ammortamento | - 1.405,44 | |
| 12 | | Automezzi | - | - |
| 13 | | Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| 14 | | Altri beni materiali | - | - |
| | | TOTALE II | 2.975.423,73 | 4.215.418,71 |

Alla luce inoltre dei rilevanti accinti ricevuti a fronte dei contributi ottenuti la disponibilità di cassa è rilevante:

| IV | | DISPONIBILITÀ LIQUIDE | | |
|----|---|--|-------------------|-------------------|
| | | Conto di tesoreria | | |
| | a | <i>Istituto tesorerie</i> | | - |
| | b | <i>Banca d'Italia</i> | | - |
| | | Altri depositi bancari e postali | 881.599,00 | 333.128,00 |
| | | Denaro e valori in cassa | 1.032,66 | - |
| | | Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente | | - |
| | | TOTALE IV | 882.631,66 | 333.128,00 |

LE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Non sono presenti rimanenze di magazzino.

L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Non sono presenti partecipazioni.

L'AMMONTARE E LA COMPOSIZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI, DISTINGUENDO QUELLI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, ritenuto ben rappresentato dal valore nominale degli stessi. Non sono state effettuate svalutazioni generiche.

I debiti sono stati rilevati al loro valore nominale.

In relazione alla situazione debitoria/creditoria nei confronti della Regione Lazio si fa riferimento alla riconciliazione con gli enti strumentali della Regione esercizio 2022 effettuata a gennaio 2023 e già asseverata dal Revisore Unico.

| II | | CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | 2022 | 2021 |
|----|--|--|------|------|
| 1 | | Credit di natura tributaria | | |

| | | | | |
|---|---|--|---------------------|------------------|
| | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - |
| | b | Altri crediti da tributi | 3,92 | 2.380,13 |
| | c | Crediti da Fondi perequativi | - | - |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| | a | verso la Regione | 1.526.501,96 | - |
| | a | verso la Regione oltre l'esercizio successivo | 1.370.000,00 | |
| | b | verso la Città Metropolitana/Provincia | - | - |
| | c | verso Comuni dell'ambito distrettuale | - | - |
| | d | verso Azienda Sanitaria | - | - |
| | e | verso lo Stato ed altri Enti pubblici | - | - |
| | f | verso società controllate | - | - |
| | g | verso società partecipate | - | - |
| 3 | | Crediti verso Erario | - | - |
| 4 | | Crediti verso utenti e altri soggetti privati | 23.061,84 | 19.619,00 |
| 5 | | Crediti per attività svolte per c/terzi | 23.605,77 | - |
| | | TOTALE II | 2.943.173,49 | 21.999,13 |

LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI"

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza dell'esercizio, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi e sulla base della riconciliazione e rendicontazione parziale già avviata per alcune progettazioni in corso in relazione ai contributi ricevuti. Tra i ratei e i risconti attivi sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri. La voce ratei e risconti passivi include i costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2022 | 2021 |
|----|---|---|---------------------|-------------------|
| I | | Ratei passivi | | - |
| II | | Risconti passivi | 907.796,16 | 235.246,47 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | | - |
| | b | da altri soggetti | | - |
| | 2 | Concessioni pluriennali | | - |
| | 3 | Altri risconti passivi | 2.896.501,96 | - |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 3.804.298,12 | 235.246,47 |

LA COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati ed è analiticamente costituito come di seguito indicato:

- **Fondo di dotazione:** rappresenta la differenza fra le attività e le passività iscritte dalle singole Ipub ora costituenti l'Asp Frosinone, all'atto del passaggio al sistema di contabilità economica, così come risultante dai rispettivi prospetti di raccordo fra i previgenti sistemi di contabilità finanziaria e quello di contabilità economica, redatti nel 2022 a cui si aggiungono le modifiche successivamente intervenute (a seguito dell'acquisizione dei beni della estinzione dell'Ipub Orfanotrofio Femminile Rodilossi di Alatri (FR));
- **Contributi in conto Capitale iniziali:** l'ente non dispone di tali tipologie di contributi;
- **Contributi in conto Capitale vincolati ad investimenti:** l'ente non dispone di tali tipologie di contributi il contributo nell'ambito del Piano di Sviluppo e Coesione non rientra in questa tipologia;

- **Donazioni vincolate ad investimenti:** l'ente non dispone di tali tipologie di donazioni;
- **Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione):** l'ente non dispone di tali tipologie di donazioni;
- **Riserve:** l'ente non dispone di riserve;
- **Utili/perdite portate a nuovo:** rappresentano la somma algebrica dei risultati economici negativi non ancora integralmente coperti, derivanti dalle ex Asp fuse nell'Asp Frosinone ed evidenziate nel bilancio 2021.
- **Risultato dell'esercizio:** anno 2022.

| | | A) PATRIMONIO NETTO | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|---|---|---------------------|---------------------|
| I | | Fondo di dotazione | | |
| | a | al 01/01/2022 | 1.459.993,01 | 3.949.641,64 |
| | b | variazioni | 1.345.522,44 | - |
| II | | Contributi in c/capitale all'1/1/2022 | - | - |
| III | | Contributi in conto capitale vincolati ad investimenti | - | - |
| IV | | Donazioni vincolate ad investimenti | - | - |
| V | | Donazioni di immobilizzazioni (con vincolo di destinazione) | - | - |
| VI | | Riserve | | |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | - | - |
| | b | <i>da capitale</i> | - | - |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | - | - |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | - | - |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | - | - |
| VII | | Utili (Perdite) portati a nuovo | -143.412,80 | - |
| VIII | | Utile (Perdita) dell'esercizio | -177.578,45 | -143.412,80 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | | 2.484.524,20 | 3.806.228,84 |

IMPOSTE SUL REDDITO

Nel corso del 2022 l'ASP Frosinone ha svolto oltre alle attività istituzionali, sulle quali non sussiste l'obbligo di applicazione dell'IRES sugli eventuali utili di esercizio (così come disposto nel 2° comma lettera B dell'art. 74 del DPR 22/12/1986 n. 917, TUIR), ed attività commerciali che soggiacciono alle regole ordinarie del reddito d'impresa (artt. 143 e ss. del TUIR).

RICONOSCIMENTO RICAVI E COSTI

Sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica temporale. I proventi vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.

Per i costi, oltre al principio della competenza, è stato osservato anche quello della correlazione ai ricavi.

Gli eventuali costi e ricavi derivanti da contratti aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31/12/2022.

I ricavi contabilizzati derivano dalle seguenti linee di attività:

- Polo per l'infanzia e per l'adolescenza Adele e Paolo Cittadini di Alatri,
- Polo per l'infanzia e l'adolescenza De Luca di Amaseno,
- Polo dell'Infanzia di Pastena,
- Casa per neo-maggiorenni,
- Polo per la Terza Età Ferrari di Ceprano,

- Home Care Premium,
- Contrasto al gioco d'azzardo patologico,
- locazioni del patrimonio immobiliare.

I ricavi sono così suddivisi:

- tra le rette percepite per i servizi resi all'infanzia (scuole dell'infanzia):
 - a1) Alatri € 40.910,00;
 - b1) Amaseno € 22.810,00;
 - c1) Pastena: € 2.400,00;
- tra le rette percepite per i servizi resi agli anziani (comunità alloggio Ceprano): € 167.756,42;
- canoni di locazione:
 - a1) Amaseno: € 7.200,00;
 - b1) Alatri: € 41.142,37;

L'importo complessivo del 2022 ammonta ad € 282.218,79.

A cui si aggiungono i contributi finalizzati alla messa in sicurezza di alcuni immobili in grave stato di abbandono e che in futuro potranno prevedere l'avvio di nuove linee di attività:

- “Centro di Promozione Sociale Stanislao Stampa di Alatri per l'assistenza a soggetti in stato di pericolo sociale, morale o materiale, ai giovani e agli anziani”: grazie al Piano Sviluppo e coesione l'ente ha ricevuto contributo di € 500.000,00 per la ristrutturazione di Palazzo Stampa ad Alatri.
- “Orfanotrofio Rodilossi”: grazie al Piano Sviluppo e coesione l'ente ha ricevuto contributo di € 2.500.000,00 per la ristrutturazione dell'ex Orfanotrofio Rodilossi ad Alatri da destinare ad attività sociali.
- “ex Centro anziani Sora”: grazie alle risorse finalizzate alla concessione di contributi per sostenere la conservazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare delle aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP) ai sensi dell'articolo 17, comma 7 bis della legge regionale 22 febbraio 2019, n. 2, l'ente ha ricevuto contributo di € 300.000,00 per la valorizzazione dell'ex Centro anziani di Sora da destinare ad attività sociali.

o l'implementazione di attività già esistenti come la realizzazione dell'Asilo Nido presso la scuola dell'infanzia Cittadini di Alatri.

L'ente ha ereditato dalle diverse Ipab situazioni debitorie pregresse e onerose. Alcune sono state gestite con accordi transattivi (come quelle nei confronti di Acea Ato 5, o la situazione delle lavoratrici in servizio presso la scuola di Sora) per altre si stanno avviando le procedure per la definizione agevolata introdotta dalla Legge n. 197/2022 auspicando, alla luce dell'approvazione del Regolamento Regionale 1 del 12/04/2023 circa le modalità di erogazione e criteri di ripartizione del contributo straordinario alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona per il ripiano dei debiti pregressi, un contributo regionale.

| | | D) DEBITI (1) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|------------|------------|
| 1 | | Debiti da finanziamento | | |
| | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | - | - |
| | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | - | - |
| | c | <i>verso banche</i> | - | - |
| | d | <i>verso tesoriere</i> | - | - |
| | e | <i>verso altri finanziatori</i> | | |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 183.466,35 | 246.353,73 |
| 3 | | Acconti | - | - |

| | | | |
|---|--|-------------------|-------------------|
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | |
| | a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - |
| | b altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| | c imprese controllate | - | - |
| | d imprese partecipate | - | - |
| | e altri soggetti | - | - |
| 5 | Altri debiti | | |
| | a tributari | 254.443,38 | 238.019,99 |
| | b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 29.781,45 | 14.785,36 |
| | c per attività svolta per c/terzi (2) | - | - |
| | d per fatture da ricevere e note d'accredito da emettere | 31.344,10 | 4.621,18 |
| | e altri | 11.447,80 | 22.362,00 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 510.483,08 | 526.142,26 |

Peraltro i costi della produzione del 2022 si sono limitati alle spese necessarie per portare avanti i servizi offerti.

La voce di costo maggiormente rilevante è quella del personale a cui si aggiungono i costi operativi che vengono di seguito dettagliati:

| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|---|------------|------------|
| 8. | Acquisti di beni | | |
| | a) Beni per attività socio sanitaria | - | - |
| | b) Beni per attività socio - assistenziale: materiali di consumo per il funzionamento degli istituti scolastici e della comunità alloggio ivi compresa le derrate della mensa di Alatri gestita internamente, presidi e farmaci per l'attività | 38.770,78 | 6.924,18 |
| | c) Beni tecnico-economici | - | - |
| | d) Altri beni: cancelleria, necessità delle scuole per lavori ed attività, presidi per la messa in sicurezza, valori bollati | 24.996,48 | 6.859,28 |
| 9. | Acquisti di servizi | | |
| | a) Per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale: ivi compreso il servizio mensa presso la scuola di Amaseno, lo smaltimento dei rifiuti speciali, il servizio di assistenza domiciliare HCP, l'attività di contrasto al gioco d'azzardo patologico, lavanderia comunità alloggio, servizi di animazione per eventi (Natale e fine anno scolastico) | 154.767,54 | 2.480,87 |
| | b) Servizi esternalizzati | - | 108.312,93 |
| | c) Trasporti | 1.220,00 | - |
| | d) Consulenze socio sanitarie e socio assistenziali: il personale per la gestione della Comunità Alloggio che fino a febbraio 2023 è stato in regime di libera professione, a cui si aggiunge il costo del personale necessario all'avvio dell'Asilo di Pastena | 26.335,50 | 700,00 |
| | e) Altre consulenze: quali quelle contabili, giuslavoristiche, notarili, legali (per la gestione delle procedure di gara relative al Piano di Sviluppo e Coesione), attività del medico competente, consulenze tecniche relative a perizie, accertamenti e gestione del patrimonio immobiliare ivi compresa la progettazione e la messa in sicurezza | 67.531,76 | 18.156,64 |
| | f) Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione | - | - |
| | g) Utenze: relative alle varie sedi ed attività | 14.419,63 | 5.932,14 |
| | h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche: presso le sedi di Alatri, Ceprano e Amaseno | 21.632,16 | 6.154,90 |
| | i) Costi per organi Istituzionali | 115.885,15 | 41.667,66 |
| | j) Assicurazioni: polizze assicurative responsabilità civile per la sede amministrativa, le scuole e la comunità alloggio | 6.961,31 | 1.731,15 |
| | k) Altri: quali servizi di pulizie, sanificazioni, sgombero straordinari, traslochi, allestimento evento 30/04 finanziato dalla Regione Lazio | 31.604,94 | 7.265,99 |
| 10. | Godimento di beni di terzi | | |
| | a) Affitti: per la sede amministrativa e per l'appartamento per neo maggiorenni | 11.394,00 | 2.970,00 |
| | b) Canoni di locazione finanziaria | - | - |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| c) Service (per organizzazione evento informativo relativo al contrasto alle dipendenze) | 1.220,00 | - |
| TOTALE | 516.739,25 | 209.155,74 |

IMPEGNI, GARANZIE, RISCHI E BENI DI TERZI

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei conti d'ordine dell'attivo e del passivo al loro valore contrattuale.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Nel corso dell'esercizio, l'organico aziendale, distinto rispettivamente in personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato (con orario part-time), ripartito per ruolo, ha subito la seguente evoluzione:

| Personale dipendente in servizio | Al 31/12/2022 | Al 31/12/2022 |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | a tempo determinato | a tempo indeterminato |
| Direzione generale - dirigenza | 1 | - |
| Direzione generale - comparto | 2 | - |
| Servizi alla persona - comparto | 7 | 1 |
| Servizio anziani - comparto | - | - |
| Totale | 10 | 1 |

Il costo del personale è chiaramente aumentato tenuto conto che il 2021 è stato un anno di attività parziale. Il costo del personale subirà un ulteriore aumento dovuto al rinnovo del CCNL di categoria.

| 11. Personale | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|------------|-----------|
| a) Salari e stipendi | 187.945,93 | 67.446,60 |
| b) Oneri sociali | 58.416,89 | 16.360,07 |
| c) Trattamento di fine rapporto | - | 4.300,00 |
| d) Altri costi | 1.043,98 | - |

L'AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI ALL'AMMINISTRATORE UNICO ED AI COMPONENTI DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

I compensi spettanti agli amministratori si riferiscono al compenso lordo percepito da tutto il CdA attraverso la predisposizione di buste paga mensili come collaboratori.

Il compenso del Collegio dei Revisori si riferisce all'importo spettante al Revisore Unico.

| Compensi | Importo lordo 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|
| Compenso Amministratori | 108.272,35 |
| Compenso Collegio dei Revisori | 7.612,80 |

| 9. Acquisti di servizi | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|------------|-----------|
| i) Costi per organi Istituzionali | 115.885,15 | 41.667,66 |

anche il costo per gli organi istituzionali è aumentato tra il 2021 ed il 2022 tenuto conto che il 2022 è la prima annualità intera di attività.

ALTRE INFORMAZIONI RITENUTE UTILI ALLA RAPPRESENTAZIONE DELLA SITUAZIONE ECONOMICA, PATRIMONIALE E FINANZIARIA DELL'AZIENDA

Tutte le donazioni in favore dell'ASP Frosinone sono fiscalmente deducibili ai sensi dell'art. 4 comma 7 del D.Lgs. 207/2001 (che ha esteso alle ASP la disciplina delle erogazioni liberali) purché siano fatte attraverso strumenti di pagamento tracciabili.

A.S.P. FROSINONE

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Sede legale in Cerano (FR), 03024, Via Regina Margherita

snc

Codice Fiscale 92087130602 e P.IVA03188830602

RELAZIONE INTEGRATIVA EX ART. 14 D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39 DEL REVISORE

UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2022 ALLA LUCE DELLA

NUOVA APPROVAZIONE PREVISTA NEL Consiglio di amministrazione del 18 ottobre 2023

Al Consiglio di Amministrazione dell’Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) FROSINONE

Premessa

- L’Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) Frosinone (ente pubblico non economico), è stata istituita dalla Regione Lazio con delibera di Giunta della Regione Lazio n. 650 del 29 settembre 2020 pubblicata sul BUR n 120 del 01 Ottobre 2020, recante: *“Fusione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza Ente Morale Scuola Arti e Mestieri "Stanislao Stampa" di Alatri (FR), Scuola Materna Adele e Paolo Cittadini di Alatri (FR), Asilo Infantile De Luca di Amaseno (FR), Ospedale S.S. Crocefisso di Boville Ernica (FR), Ospedale Civico Ferrari di Ceprano (FR), Colonia Americana di Settefrati (FR) e Asilo Infantile "Reggio Emilia" di Sora e contestuale trasformazione nell’Azienda di Servizi alla Persona (ASP) denominata "ASP Frosinone" con sede in Ceprano (FR) e approvazione del*

relativo Statuto ai sensi della legge regionale 22 febbraio 2019, n. 2 e dell'articolo 4 del regolamento regionale 9 agosto 2019, n. 17.”;

La Legge Regionale del Lazio 22 febbraio 2019, n. 2, ha disciplinato il riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) prevedendone la trasformazione in aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP), ovvero in persone giuridiche di diritto privato senza scopo di lucro, svolgenti attività di prevalente interesse pubblico.

Il Regolamento Regionale del Lazio 9 agosto 2019, n. 17, ha disciplinato i procedimenti di trasformazione delle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) in Aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP) nonché dei procedimenti di fusione e di estinzione delle IPAB; unitamente al Regolamento Regionale del Lazio 15 gennaio 2020, n. 5 di 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).

- Che con nota prot. U.0855137/2023 dell'Ufficio preposto della Regione Lazio sono stati chiesti ulteriori chiarimenti in merito al bilancio consuntivo al 31 dicembre 2022 ed a seguito di diverse interlocuzioni l'ASP il Direttore Generale ha provveduto ad aggiornare lo schema B.3 Stato Patrimoniale e Nota Integrativa con le seguenti variazioni:
 - a) i fabbricati del patrimonio indisponibile dell'Ente, tenuto conto della loro utilità residua in termini di rendita attiva sono stati considerati al 100% ammortizzati e pertanto il relativo valore nello stato patrimoniale è stato inserito al netto del relativo fondo ammortamento e cioè euro 0,00;
 - b) Sono stati invece ammortizzati, in base al tasso che sarà stabilito in relazione alla tipologia degli interventi e alla loro utilità futura gli interventi di manutenzione straordinaria di particolare rilevanza che verranno patrimonializzati nel 2023 e che

quindi concorreranno ad innalzare il valore degli immobili stessi, precisando che ai sensi del R.R. n. 5/2020 “le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile della capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene”;

- c) I fabbricati del patrimonio indisponibile di pregio, in considerazione del loro valore storico ed artistico di pregio, per espressa previsione del R.R. n. 5/2020 non sono soggetti ad ammortamento e sono iscritti per il valore di perizia.
- d) I fabbricati del patrimonio disponibile invece, in considerazione della perpetua utilità in termini di rendita patrimoniale non sono oggetto di ammortamento;
- e) Che i Fondi sono stati inseriti nelle relative voci tra le immobilizzazioni materiali.

Con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00177/2021 del 16 settembre 2021 il sottoscritto è stato nominato quale Revisore Unico dell’Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) di Frosinone, ed ha affidato al medesimo, ai sensi dello Statuto Sociale, il controllo sulla regolarità contabile, sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell’azienda e su ogni altra funzione prevista dagli artt. 2403, 2409-bis e 2409-ter c.c., lo scrivente provvede a redigere la relazione unitaria di revisione legale dei conti relativa al periodo 01/01/2022– 31/12/2022 la quale contiene:

- nella sezione A): “*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39*”;
- nella sezione B) la “*Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.*”.

Il bilancio di esercizio revisionato è stato messo a disposizione del Revisore in forma definitiva il 28 Settembre u.s., da parte del Direttore Generale,

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

Il sottoscritto ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) di Frosinone, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 (primo esercizio completo).

Vengono riportati i valori di saldo dei conti mastro, come modificati, raffrontandoli con gli stessi dello scorso esercizio:

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | 2.975.424 | 4.215.419 |
| <i>Crediti</i> | 2.943.173 | 21.999 |
| <i>Disponibilità Liquide</i> | 882.632 | 333.128 |
| <i>Ratei e Risconti</i> | 2.377 | 2.109 |
| <i>TOTALE ATTIVO</i> | 6.803.605 | 4.572.655 |
| <i>Patrimonio Netto</i> | 2.484.524 | 3.806.229 |
| <i>Fondi per Rischi ed Oneri</i> | 0 | 737 |
| <i>TFR</i> | 4.300 | 4.300 |
| <i>Debiti</i> | 510.483 | 526.142 |
| <i>Ratei e Risconti</i> | 3.804.298 | 235.246 |
| <i>TOTALE PASSIVO</i> | 6.803.605 | 4.572.655 |

| | | |
|---|------------------------|------------------------|
| <i>Valore della Produzione</i> | <i>604.672</i> | <i>174.935</i> |
| <i>Valore costi della produzione + Oneri e Proventi finanziari</i> | <i>782.251</i> | <i>318.348</i> |
| <i>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</i> | <i>-177.578</i> | <i>-143.413</i> |

Giudizio

A giudizio del sottoscritto, il bilancio così come meglio specificato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. I documenti che formano e corredano il bilancio di esercizio sono redatti in conformità alla normativa regionale di riferimento innanzi indicata e, parimenti, sono conformi al dettato degli art. 2423 e ss. c.c. .

Elementi alla base del giudizio

E' stata svolta la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Il sottoscritto Revisore è indipendente rispetto alla azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità del Direttore Generale e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio

Il Direttore Generale è responsabile 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.

Il Direttore Generale è responsabile per la valutazione della capacità della Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e nella redazione del bilancio d'esercizio.

Il Direttore Generale utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

Gli obiettivi del Revisore sono la regolarità contabile e 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 relativo 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 d'esercizio. Le modifiche adottate in adesione alle richieste della controllante Regione Lazio hanno comportato spostamenti nell'ambito di conti patrimoniali considerati precedentemente con altri criteri. Nell'ambito della revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, si è esercitato il giudizio

professionale e si è mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- Il Revisore ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore Generale, inclusa la relativa informativa;
- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttore Generale del presupposto della continuità aziendale anche in considerazione della fase di start-up dell'Azienda e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- ha comunicato al Direttore Generale dr.ssa Manuela Mizzoni ed al Presidente del Consiglio di Amministrazione Gianfranco Pizzutelli, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile e dal colloquio con il Dott. Bruno Testa titolare dell'organismo di vigilanza.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Direttore Generale è responsabile per la predisposizione della Relazione sulla Gestione al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. A mio giudizio, la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda dei Servizi alla Persona (A.S.P.) di Frosinone al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge nazionale e speciali-regionali.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 l'attività del Revisore è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento per gli Organi di Controllo emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali è stata effettuata l'autovalutazione, con esito positivo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Il sottoscritto Revisore:

ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, con particolare riguardo alla vigilanza sulla correttezza della gestione economico-finanziaria dell'Azienda secondo i soli artt. 2403, 2409 bis e 2409 ter del Codice Civile;

ha partecipato a tutti i Consigli di Amministrazione , in relazione ai 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;

ha ricevuto copia delle delibere/determine del Direttore Generale, non appena assunte, e informazioni e approfondimenti in merito, laddove richiesti;

ha acquisito dal Direttore Generale e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche ed in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni particolari da riferire;

ha acquisito conoscenza e vigilato per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Azienda, anche con il necessario supporto di professionalità esterne vista l'impossibilità economica e finanziari di adeguare la propria pianta organica, a tale riguardo non si hanno osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati dal Revisore Unico i pareri previsti dalla legge.

Nel corso 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

Per quanto a mia conoscenza, Il Direttore Generale, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge, nazionali e speciali-regionali.

Si segnala che nella relazione sull'andamento della gestione tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione, c'è l'avvenuta formalizzazione

della fusione tra Asp Frosinone e l'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza Asilo Infantile Strumbolo con sede in Piedimonte San Germano, che ha visto, a seguito dell'emanazione della DGR 1262/2022, la fusione tra i 2 enti, si raccomanda, visto il ritardo con cui si è arrivati a questa fusione non per volontà della ASP di Frosinone ma per resistenza dell'IPAB in questione, la massima attenzione sui documenti e sulle scritture di fusione.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio.

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore Unico propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto e modificato dal Direttore Generale e propone altresì di valutare di richiedere alla Regione Lazio le risorse per la copertura della perdita di esercizio accumulata per i necessari costi di start-up e per costi di gestione non immediatamente comprimibili delle singole IPAB fuse.

Frosinone 15 Ottobre 2023

Il Revisore Unico

A handwritten signature in green ink, appearing to read 'Maurizio', is written over a faint, illegible stamp or watermark.