

**ASP GIOVANNI XXIII - VITERBO**

**Strada Teverina 13/a**

**01100 – VITERBO**

**Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio Consuntivo  
per l'esercizio finanziario 2020**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Bov', located in the bottom right corner of the page.

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO CONSUNTIVO  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

*Al Signor Presidente del C.D.A.  
dell'ASP GIOVANNI XXIII – VITERBO*

Il sottoscritto Dott. Bruno Franci, nella qualità di Revisore dei Conti dell'ASP – Giovanni XXIII – Viterbo, ha esaminato la documentazione prodotta dall'Istituto al fine di esprimere parere sulla proposta di determina di approvazione del Bilancio Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2020

**Premesso**

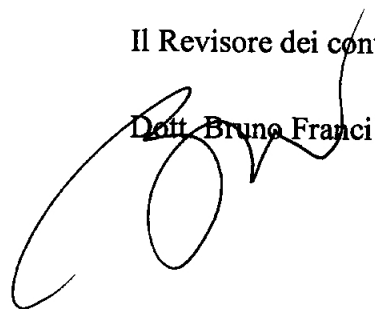
che il sottoscritto Revisore è stato nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio del 12/03/2021 n. T00034, redige la presente relazione sul rendiconto 2020 dopo aver esaminato lo schema del rendiconto dell'anno 2020, la relazione predisposta dall'ex Commissario Straordinario Avv. Giuseppe Piferi e dal Responsabile della contabilità Rag. Roberto Innocenzi, l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, il conto del Tesoriere e dei dati contabili interni.

**CIO' PREMESSO ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'allegata relazione e al rendiconto della gestione predisposti dal responsabile Rag. Roberto Innocenzi.

Il Revisore dei conti

Dott. Bruno Franci



In data 19 luglio 2021, il Revisore dei conti dell'ASP Giovanni XXIII – Viterbo redige la seguente relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020.

### **IL REVISORE DEI CONTI**

considerato lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020, consegnato all'organo di revisione, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio finanziario dell'anno 2020;
- relazione al rendiconto della gestione anno 2020;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del Tesoriere e degli Agenti Contabili interni al 31-12-2020;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

### **DATO ATTO CHE**

Avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017 la ASP GIOVANNI XXIII - VITERBO, ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione, ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria.

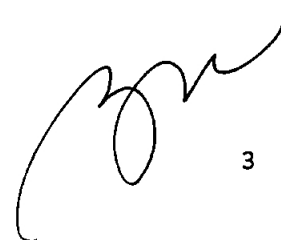
### **TENUTO CONTO CHE**

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste nell'art. 239 del TUEL e delle disposizioni contenute nella citata 17 luglio 1890, n. 6972, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;

il Revisore di seguito illustra i risultati delle analisi e delle attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

L'organo di revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha quindi verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il regolare adempimento degli obblighi fiscali;
- che l'ente abbia provveduto alla verifica degli equilibri finanziari;



- che l'ente non abbia riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che i responsabili dei servizi abbiano provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- l'organo di revisione rileva e attesta che nell'anno 2020 risultano emessi n. 248 reversali e n. 392 mandati;
- l'adempimento dei pagamenti da parte della RSA Viterbo s.r.l. in riferimento all'accordo di negoziazione diretta (delibera del 12/02/2019 n.5 del Direttore dell'ASP Giovanni XXIII - Viterbo e Determinazione della Regione Lazio n.G02072 del 25/02/2019).

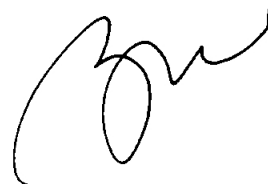
Inoltre i responsabili della struttura hanno adottato tutte le disposizioni nell'ambito delle misure adottate dal Governo per il contenimento e la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid - 19 adottando tutte le misure di sicurezza per evitare l'ingresso del virus nella struttura.

### **RISULTATI DELLA GESTIONE**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

<b>a) Saldo di cassa</b>	Importo in euro
Fondo di cassa al 01/01/2020	121.685,47
Entrate	
Riscossioni anno 2020	1.644.015,68
Uscite	
Pagamenti anno 2020	1.703.332,32
Fondo di cassa al 31/12/2020	62.368,83
<b>b) Risultato di amministrazione</b>	
Fondo cassa al 01/01/2020	121.685,47
Riscossioni	1.644.015,68
Pagamenti	1.703.332,32
Differenza	62.368,83
Residui attivi	103.000,25
Residui Passivi	407.265,06
<b>Avanzo/Disavanzo di amministrazione</b>	- 241.895,98

Il saldo di cassa coincide con il saldo del Tesoriere dell'Ente, Banca Lazio Nord Credito Cooperativo datato 31 dicembre 2020 e dagli Agenti Contabili interni.



## ANALISI DEL CONTO DI BILANCIO

Analisi scostamenti tra le entrate e le spese previste e quelle accertate ed impegnate:

### Parte Prima Entrate

<b>Titolo</b>	<b>Sez.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Differenze</b>
1	1	Entrate Ordinarie	1.326.963,00	886.914,55	- 440.048,45
1	2	Entrate Straordinarie	1.000,00	1.501,16	501,16
2		Movimento di capitali			
3		Partite di giro	306.623,00	187.324,77	- 119.298,23
		<b>Totale Entrate</b>	<b>1.634.586,00</b>	<b>1.075.740,48</b>	<b>- 558.845,52</b>

### Parte Seconda Uscite

<b>Titolo</b>	<b>Sez.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Differenze</b>
1	1	Spese Ordinarie	1.259.721,00	1.099.045,92	- 160.675,08
1	2	Spese Straordinarie	78.214,00	38.146,13	- 40.067,87
2		Movimenti di capitali			
3		Partite di giro	306.623,00	187.324,77	- 119.298,23
		<b>Totale Uscite</b>	<b>1.644.558,00</b>	<b>1.324.516,82</b>	<b>- 320.041,18</b>

### Trend storico Entrate ed Uscite

<b>Entrate</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Ordinarie	981.465,00	1.230.201,00	886.914,55
Straordinarie	6.678,00	6.683,00	1.501,16
<b>Totale</b>	<b>988.143,00</b>	<b>1.236.884,00</b>	<b>888.415,71</b>

<b>Uscite</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Ordinarie	1.155.402,00	1.194.676,00	1.099.045,92
Straordinarie	83.688,00	61.529,00	38.146,13
<b>Totale</b>	<b>1.239.090,00</b>	<b>1.256.205,00</b>	<b>1.137.192,05</b>



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### ENTRATE ORDINARIE di cui al Titolo 1, Sezione 1

Le entrate ordinarie sono costituite dalle rette di ricovero corrisposte dagli ospiti che l'Ente ha riscosso per posti letto e da rimborsi di oneri assicurativi riferiti al personale dipendente da parte di Enti.

### ENTRATE STRAORDINARIE di cui al Titolo 1, Sezione 2

Le entrate straordinarie sono composte dal contributo annuale della Banca Lazio Nord Credito Cooperativo di Viterbo.

### SPESE ORDINARIE di cui al Titolo I, Sezione I

La voce più rilevante è quella dei capitoli di spesa riguardanti i costi relativi al personale dipendente, ed ai servizi per la ristorazione.

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

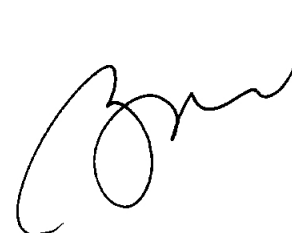
L'organo di revisione ha verificato le modifiche apportate e il rispetto dei principi e dei criteri di rideterminazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2020 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2019.

**I risultati della verifica possono essere così riepilogati:**

<b>Residui Attivi</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Parte corrente	20.000,00	174.977,00	1.000,00
Parte straordinaria	1.500.000,00	613.000,00	
Partite di giro	5.165,00	5.401,00	2.000,25
<b>Totale</b>	<b>1.525.165,00</b>	<b>793.378,00</b>	<b>3.000,25</b>

<b>Residui Passivi</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Parte corrente	670.321,00	246.778,00	319.394,25
Parte straordinaria	1.514.953,00		
Partite di giro	38.221,00	22.395,00	31.401,72
<b>Totale</b>	<b>2.223.495,00</b>	<b>269.173,00</b>	<b>350.795,97</b>



## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente ha accertato la inesistenza di debiti fuori bilancio.

### **RICORSO ALL'INDEBITAMENTO**

Il Revisore attesta che nel corso dell'esercizio l'Ente non è ricorso ad alcuna linea di credito.

### **REFERTO PER GRAVI IRREGOLARITA' CONTABILI**

Il Revisore comunica che non sono state rilevate irregolarità contabili.

### **VERIFICHE DI CASSA**

Il Revisore evidenzia che il saldo di cassa al 31/12/2020, corrisponde esattamente con quanto comunicato dal Tesoriere dalla Banca Lazio Nord Credito Cooperativo e dagli Agenti Contabili interni.

### **CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE**

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, il revisore non ha rilevato irregolarità e/o inadempienze con particolare riferimento:

- alle procedure di acquisizione delle entrate e di effettuazione delle spese;
- al rispetto delle regole sui limiti nella gestione finanziaria e patrimoniale;
- alla gestione degli agenti contabili;
- alla regolarità degli adempimenti fiscali;
- alla regolare tenuta della contabilità.

Tenendo conto di quanto sopra esposto e rilevato,

### **IL REVISORE DEI CONTI**

#### **Invita**

L'Organo Amministrativo a monitorare costantemente l'andamento delle entrate e delle uscite allo scopo di garantire il mantenimento dell'equilibrio finanziario e raccomanda soprattutto la gestione scrupolosa, sin qui svolta, per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19;

#### **Prende atto**

Delle modalità di ripianamento del disavanzo di € 241.895,98 così come previsto dall'Art. 188 del Tuel, indicate nella Relazione al Conto Consuntivo;

#### **Attesta**

La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2020.

Viterbo, li 28/07/2021

Il Revisore dei conti  
Dott. Bruno Franchi

