

ASP GIOVANNI XXIII - VITERBO

Strada Teverina 13/a

01100 – VITERBO

VERBALE N. 04 DEL 14/03/2022

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO CONSUNTIVO

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

RILASCIO DI NUOVO PARERE

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 in data 28/07/2021 il sottoscritto Revisore ha espresso il proprio parere al bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2020;
- Che in data 29/11/2021 il sottoscritto Revisore ha espresso un parere integrativo alla proposta di delibera che integrava la delibera n. 1 del 30/07/2021 relativa al bilancio consuntivo 2020;
- Che in data 15/02/2022 la Direzione Regionale I.S. con proprio documento R.U. n. 0151528 chiedeva all'Ente una serie di relazioni nonché per la fattispecie la nuova formulazione del bilancio consuntivo 2020 completo ed integrato dalla delibera del riaccertamento dei residui;

PREMESSO TUTTO CIO'

Il Revisore redige nuovamente la presente relazione sul rendiconto 2020 dopo aver esaminato lo schema del rendiconto dell'anno 2020, la relazione predisposta dal Presidente del c.d.a. Avv.



1

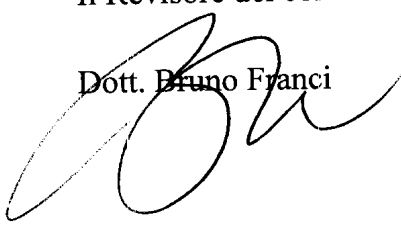
Giuseppe Piferi e dal Responsabile della contabilità Rag. Roberto Innocenzi, l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza con relativo riaccertamento, il conto del Tesoriere e dei dati contabili interni.

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 14/03/2022, 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 con relativo riaccertamento;
- 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.

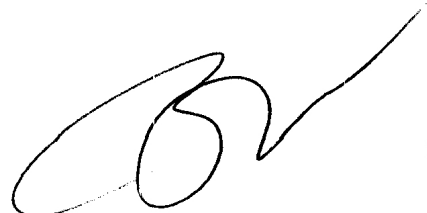
TENUTO CONTO CHE

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:

a) Saldo di cassa	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) Risultato di amministrazione	
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
Avanzo/Disavanzo di amministrazione	- 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

Titolo	Sez.	Descrizione	Previsione 2020	Rendiconto 2020	Differenze
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
		Totale Entrate	1.634.586,00	1.075.740,48	- 558.845,52

Parte Seconda Uscite

Titolo	Sez.	Descrizione	Previsione 2020	Rendiconto 2020	Differenze
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
		Totale Uscite	1.644.558,00	1.324.516,82	- 320.041,18

Trend storico Entrate ed Uscite

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

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



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:

Residui Attivi	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
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
Totale	1.525.165,00	793.378,00	3.000,25

Residui Passivi	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
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
Totale	2.223.495,00	269.173,00	350.795,97



I risultati della verifica del riaccertamento dei residui possono essere così riepilogati:

RESIDUI ATTIVI 2020					
CAP	descrizione	creditore	accertamento esercizio 2020	riscosso	TOTALE residuo da riaccertare fine esercizio 2020
4	Interessi di credito	INTERESSI DI CREDITO	€ 1.000,00		€ 1.000,00
16	Restituzione fondo economale	ECONOMALI	€ 2.000,00		€ 2.000,00
17 ART 3	Addizionale regionale dip.	ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE	€ 0,25		€ 0,25
TOTALE RESIDUI ATTIVI COMPETENZA 2020					€ 3.000,25

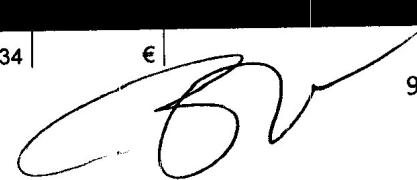
RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI 2018					
CAP	descrizione	creditore	residui anni precedenti	riscosso	TOTALE residuo da riaccertare fine esercizio 2020
6	rette di ricovero	comune viterbo	€ 58.275,45	58.275,45	€
10	Opere destinate al migl.Patrimonio	RSA Virebo srl	€ 613.000,00	513.000,00	€ 100.000,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI					€ 100.000,00
TOTALE					103.000,25 €

RESIDUI PASSIVI ANNO 2020					
CAP	descrizione	fornitore	accertamento esercizio 2020	pagato	TOTALE residuo da riaccertare fine esercizio 2020
2ART.1	Manut.Ord.imp.Materiale	ATEV	€ 414,00		€ 414,00
2ART.2	Manut.Ord.Imp.Depuratore	ECONET	€ 1.857,44		
		LA PULTRICE	€ 1.464,00		€ 3.321,44



2ART.4	Manut.Ord.Imp.Ascensori	SIEL	€ 3.051,00		€ 3.545,10
		SCEC	€ 494,10		
2ART.6	Manut.Ord.Imp.Sev.Pulizie	CARITAS	€ 35.428,00		€ 35.428,00
5	Stipendi Impiegati	STUDIO FIENO	€ 625,00		
		CARPINETA	€ 14.844,96		€ 15.469,96
7ART.1	Contributi INAIL	CRUCIANI	€ 390,68		€ 826,83
		MANZONI	€ 436,15		
7ART.2	Sicurezza sul lavoro 626/94	CRUCIANI	€ 1.829,72		€ 1.829,72
12ART.1	Stipendi al pers.Assistenza	IL MOSAICO	€ 18.632,71		€ 18.632,71
12ART.2	Servizi Integrativi alla persona	IL MOSAICO	€ 29.799,12		€ 29.799,12
17	Servizio Ristorazione	GIOSERVICE	€ 141.304,38		€ 141.304,38
20	Prestazioni sanitarie	MASTRANGELI	€ 7.800,00		
		CARITAS	€ 6.000,00		€ 13.800,00
26	Servizio lavand.e stireria	CARITAS	€ 32.423,00		€ 32.423,00
27	Biancheria in comodato	LAUNDRY	€ 13.627,99		€ 13.627,99
44	Fondo accantonamento	ACCANTONAMENTO	€ 8.972,00		€ 8.972,00
40	Versamento Rit.erariali	IRPEF DIP.	€ 20.399,10		€ 20.399,10
42 ART.1	Versamento IVA	IVA COD.6040	€ 7.135,19		€ 7.135,19
42 ART.4	Versamento Rit.sindacali	QUOTE SINDACALI	€ 11,34		€ 11,34

45ART.1	Versamento CPDEL	RIT.CPDEL E INADEL	€ 3.856,09		€ 3.856,09
TOTALE RESIDUI PASSIVI COMPETENZA 2020					€ 350.795,97
RESIDUI PASSIVI ANN PRECEDENTI					
CAP	descrizione	fornitore	residuo anno 2019	pagato	TOTALE residuo da riaccertare fine esercizio 2020
2 art.2	Manut.Ord.Imp.Depuratore	ECONET	€ 8.101,30	€ 8.101,30	
2 ART.4	Manut.Ord.Imp.Ascensori	SIEL	€ 3.360,00	€ 3.360,00	
2 ART.6	Manut.Ord.Imp.Sev.Pulizie	SOC.COOP.CARITAS	€ 27.150,00	€ 27.150,00	
3	Assicurazioni varie	UNIPOL	€ 466,94	€ 466,94	
5	Stipendi Impiegati	Di Marco	€ 2.340,94	€ 2.340,94	
		Carpineta	€ 2.474,16	€ 2.474,16	
6 art.2	contributi irap	IRAP 12/2019	€ 4.140,85	€ 4.140,85	
6 art.3	contributi cpdel	CONTR.CPDEL	€ 15.433,32	€ 15.433,32	
7 art.2	Sicurezza sul lavoro	CRUCIANI	€ 1.110,20	€ 1.110,20	
12 art.1	Stipendi al pers.Assistenza	IL MOSAICO	€ 29.502,26	€ 29.502,26	
12 art.2	Servizi Integrativi alla persona	IL MOSAICO	€ 47.258,21	€ 47.258,21	
17	Servizio Ristorazione	GIOSERVICE	€ 80.756,50	€ 80.756,50	
20	Prestazioni sanitarie	MASTRANGELI	€ 7.804,00	€ 7.804,00	
		CARITAS	€ 1.690,00	€ 1.690,00	
		NOVELLI ASS.SOC.	€ 500,00	€ 500,00	
26	Servizio lavand.e stireria	CARITAS	€ 10.610,00	€ 10.610,00	
27	Biancheria in comodato	LAUNDRY	€ 9.955,20	€ 9.955,20	
40	Versamento Rit.erariali	IRPEF DIP.	€ 13.277,75	€ 13.277,75	
45 art.1	Versamento CPDEL	CONTRIBUTI CPDEL	€ 3.242,37	€ 3.242,37	
37	Opere dest.al	Cons.Il mosaico	€ 16.284,34	€	



	migl.patrimonio			16.284,34	
		Cons.II mosaico	€ 54.904,53	54.904,53	€
		Soc.Coop.Caritas	€ 9.050,00	€ 9.050,00	
		Soc.Coop.Caritas	€ 18.100,00	18.100,00	€
		Soc.Coop.Caritas	€ 9.050,00	€ 9.050,00	
		Soc.Coop.Caritas	€ 780,00	€ 780,00	
		Agenzia Entrate	€ 15.358,49	15.358,49	€
		gioservice	€ 77.097,35	77.097,35	€
		Centro Farc	€ 6.103,92	€ 6.103,92	
		Spese generali	€ 2.500,00	€ 2.500,00	
		Febbraro	€ 5.000,00	€ 5.000,00	
		Rossi Benedetto	€ 6.600,00	€ 6.600,00	
		Az.Agric.II Gesso	€ 40.000,00	40.000,00	€
		Gamatecnology	€ 1.525,00	€ 1.525,00	
		Tecnoedil	€ 1.045,00	€ 1.045,00	
		Gamatecnology	€ 3.599,00	€ 3.599,00	
		Trippanera	€ 2.812,50	€ 2.812,50	
		Diemme	€ 2.635,00	€ 2.635,00	
		Visalia	€ 36.190,00	36.190,00	€
		Visalia	€ 72.380,00	72.380,00	€
		Visalia	€ 63.332,50	63.332,50	€
		Dottarelli	€ 9.745,54	€ 9.745,54	
		Cruciani	€ 6.344,00	€ 6.344,00	
		visalia	€ 10.365,99		€ 10.365,99
		febbraio	€ 5.830,00		€ 5.830,00
		Costantini	€ 1.760,00		€ 1.760,00
		Cons. Sociale II mosaico	€ 38.513,10		€ 38.513,10
		TOTALE RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI	€ 786.080,56	729.611,17	€ 56.469,09
		TOTALE			€ 407.265,06

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 di proseguire soprattutto la scrupolosa gestione sin qui svolta, dell'emergenza epidemiologica da Covid-19;

Prende atto

Delle modalità di ripianamento del disavanzo di € 241.895,98 nell'arco temporale di anni 5;

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 14/03/2022

Il Revisore dei conti
Dott. Bruno Franci

