

IPAB CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII

Strada Teverina 13/a

01100 – VITERBO

**Relazione dell'Organo di Revisore al Rendiconto
della Gestione per l'esercizio finanziario 2018**

INTEGRAZIONE ALLA RELAZIONE DEL 26/06/2019

Il revisore
Annamaria Carpineta



CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII di VITERBO

RELAZIONE DEL REVISORE SUL RENDICONTO 2018

Verbale del 29 agosto 2019

In conformità allo statuto dell'Ente e alle disposizioni di Legge in materia il revisore dei conti Annamaria Carpineta predispone la presente INTEGRAZIONE alla relazione sul rendiconto 2018 già redatta in data 28 giugno 2019.

Premesso che:

-in data 2 agosto 2019 la Direzione Regionale competente in materia di IPAB, ha notificato la nota n. 641681, recante " Delibera del commissario straordinario del 28 giugno 2019, n.5- Bilancio consuntivo 2018. Approvazione.- Esercizio dell'attività di vigilanza ai sensi della DGR 419/2017 con la quale vengono richiesti chiarimenti relativamente al sopracitato bilancio

CIO' PREMESSO DELIBERA

di approvare le modifiche apportate alla deliberazione n.5 del 28 giugno 2019 che approvava il Bilancio Consuntivo del Centro Geriatrico Giovanni XXIII relativo all'esercizio finanziario 2018.

Il revisore dei conti


In data 29 agosto 2019 il Revisore dei conti del Centro Geriatrico Giovanni XXIII redige la seguente relazione sul rendiconto rettificato per l'esercizio 2018.

IL REVISORE DEI CONTI



considerato lo schema corretto di rendiconto per l'esercizio 2018, consegnato all'organo di revisione, composto dai seguenti documenti CORRETTI rispetto alla documentazione consegnata in data 26 giugno 2019;

-conto del bilancio finanziario dell'anno 2018 con rettifiche apportate al cap.37 dei Residui Passivi Anni Precedenti;

-elenco dei Residui Attivi e Passivi distinti per anno di provenienza;

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2018 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 01 gennaio 2018	84.082,17
Riscossioni anno 2018	1.156.380,23
Meno pagamenti anno 2018	1.221.141,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	19.320,58

che coincide con il saldo del Tesoriere dell'Ente, Banca Lazio Nord Credito Cooperativo.

b) Risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 chiude con il bilancio in disavanzo pari a euro 679.009,59:

Fondo cassa al 01 gennaio 2018	84.082,17
Riscossioni anno 2018	1.156.380,23
Meno pagamenti anno 2018	1.221.141,82
Differenza	19.320,58
Residui attivi	25.165,00
Meno residui passivi	723.495,17
Disavanzo di amministrazione al 31/12/201	-679.009,59



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 2018	Rendiconto 2018	Differenze
1	1	Entrate ordinarie	1.390.480,00	981.465,29	-409.014,71
1	2	Entrate straordinarie	1.000,00	6.678,22	+5.678,22

2		Movimento capitale	0	0	0
3		Partite di giro	206.623,00	123.870,11	-82.752,89
		Totale entrate	1.598.103,00	1.112.013,62	-486.089,38

Parte Seconda Uscite

Titolo	Sez.	Descrizione	Previsione 2018	Rendiconto 2018	Differenze
1	1	Spese ordinarie	1.280.436,00	1.155.402,57	-125.033,43
1	2	Spese straordinarie	111.044,00	83.688,30	27.355,70
2		Movimento cap.	0	0	0
3		Partite di giro	206.623,00	123.870,11	-82.752,89
		Totale uscite	1.598.103,00	1.362.960,98	-235.142,02

Trend storico entrate di competenza riscosse e spese di competenze pagate:

ENTRATE	Anno 2017	Anno 2018
E. ordinarie	1.077.701	981.465
E. straordinarie	39.485	6.678
Tot. entrate	1.117.176	988.143

USCITE	Anno 2017	Anno 2018
Uscite ord.	1.240.517	1.155.402
Uscite straord.	73.277	83.688
Tot. uscite	1.313.794	1.239.090



Dalla comparizione tra previsione iniziale e rendiconto consuntivo si osserva lo sforzo protratto dall'Ente al fine di mantenere sotto controllo contemporaneamente sia le spese ordinarie che

l'efficienza della struttura. Va sottolineato un decremento delle entrate con un relativo decremento dei costi.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE ORDINARIE di cui al Titolo 1, Sezione 1

Le entrate ordinarie sono costituite per la maggior parte dalle rette di ricovero corrisposte dagli ospiti che l'Ente ha riscosso per posti letto e appartamenti.

ENTRATE STRAORDINARIE di cui al Titolo 1, Sezione II.

Le entrate straordinarie sono composte dal contributo annuale della Banca di Viterbo; dalle entrate dovute da versamento del fondo perduto che vengono introitate dall'Ente al momento dell'ingresso degli ospiti e dal contributo regionale.

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 il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

I risultati della verifica possono essere così riepilogati:

RESIDUI ATTIVI	31/12/2017	31/12/2018
Parte corrente	98.900	20.000
Parte straord.	1.802.901	1.802.901
Partite di giro	5.000	5.165
Tot. Residui attivi	1.906.801	1.828.066

RESIDUI PASSIVI	31/12/2017	31/12/2018
Parte corrente	487.570	670.321
Parte straordinar.	1.859.761	1.817.854
Partite di giro	33.573	38.221
Tot. Residui passivi	2.380.904	2.526.396



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio e ne ha accertato la loro inesistenza.

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 gravi irregolarità contabili.

VERIFICHE DI CASSA

Il Revisore evidenzia di aver eseguito le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria. L'ammontare del saldo di cassa al 31/12/2018, pari ad euro 19.320,58, corrisponde esattamente con quanto comunicato al Tesoriere dalla Banca Lazio Nord Credito Cooperativo.

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.

Attesta

La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

Esprime

Parere favorevole per l'approvazione delle modifiche apportate al rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

Viterbo, lì 29.08.2019

Il Revisore dei conti
