

ASP GIOVANNI XXIII - VITERBO

Strada Teverina 13/a

01100 – VITERBO

**Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio Consuntivo
per l'esercizio finanziario 2021**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'M' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SUL BILANCIO CONSUNTIVO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Al Signor Presidente del C.D.A.

Ai Sigg. Consiglieri

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 2021

Premesso

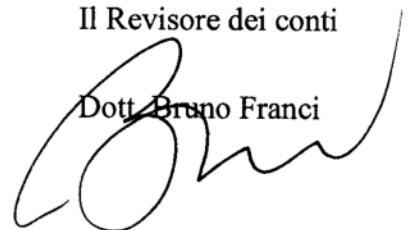
che il sottoscritto Revisore è stato nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio del 12/03/2021 n. T00034, redige la presente relazione sul rendiconto 2021 dopo aver esaminato lo schema del rendiconto dell'anno 2021, la relazione predisposta dal C.D.A. e dal Responsabile della contabilità 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 26 aprile 2021, il Revisore dei conti dell'ASP Giovanni XXIII – Viterbo redige la seguente relazione sul rendiconto per l'esercizio 2021.

IL REVISORE DEI CONTI

considerato lo schema di rendiconto per l'esercizio 2021, consegnato all'organo di revisione, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio finanziario dell'anno 2021;
- relazione al rendiconto della gestione anno 2021;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del Tesoriere al 31-12-2021;
- 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, 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 2021.

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 2021 risultano emessi n. 252 reversali e n. 365 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 31/12/2021 risulta così determinato:

a) Saldo di cassa	Importo in euro
Fondo di cassa al 01/01/2021	62.368,83
Entrate	
Riscossioni anno 2021	1.467.063,71
Uscite	
Pagamenti anno 2021	1.284.248,36
Fondo di cassa al 31/12/2021	245.184,18
b) Risultato di amministrazione	
Fondo cassa al 01/01/2021	62.368,83
Riscossioni	1.467.063,71
Pagamenti	1.284.248,36
Differenza	245.184,18
Residui attivi	112.052,67
Residui Passivi	1.075.649,25
Avanzo/Disavanzo di amministrazione	- 718.412,40

Il saldo di cassa coincide con il saldo del Tesoriere dell'Ente, Banca Lazio Nord Credito Cooperativo datato 31 dicembre 2021.



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 2021	Rendiconto 2021	Differenze
1	1	Entrate Ordinarie	1.813.010,53	1.163.424,71	- 649.585,82
1	2	Entrate Straordinarie	1.000,00	214.331,45	213.331,45
2		Movimento di capitali			
3		Partite di giro	306.623,00	151.676,38	- 154.946,62
		Totale Entrate	2.120.633,53	1.529.432,54	- 591.200,99

Parte Seconda Uscite

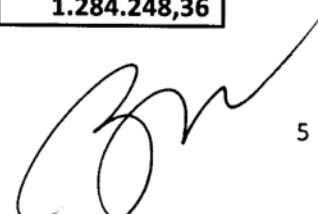
Titolo	Sez.	Descrizione	Previsione 2021	Rendiconto 2021	Differenze
1	1	Spese Ordinarie	1.865.879,06	1.131.492,34	- 734.386,72
1	2	Spese Straordinarie	52.052,00	29.262,44	- 22.789,56
2		Movimenti di capitali			
3		Partite di giro	306.623,00	123.493,58	- 183.129,42
		Totale Uscite	2.224.554,06	1.284.248,36	- 940.305,70

Trend storico Entrate

Entrate	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Fondo cassa al 01/01/2021	19.320,58	121.685,47	62.368,83
Gestione incassi Residui Attivi	887.000,00	571.275,45	160.275,45
Ordinarie	1.055.224,98	885.914,55	940.780,43
Straordinarie	6.683,17	1.501,16	214.331,45
Partite di giro	133.469,18	185.324,54	151.676,38
Totale	2.101.697,91	1.765.701,17	1.529.432,54

Trend storico Uscite

Gestione pagamenti Residui Passivi	854.110,74	729.661,47	328.487,05
Ordinarie	947.897,75	779.651,67	803.005,29
Straordinarie	61.529,21	38.146,13	29.262,44
Partite di giro	116.474,74	155.923,05	123.493,58
Totale	1.980.012,44	1.703.382,32	1.284.248,36



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 dai contributi Regione Lazio per progetto GAP e Neomaggiorenni per la somma complessiva di € 274.331,45 di cui da incassare per € 60.000,00.

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, ai servizi per la ristorazione ed ai servizi di manutenzione.

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 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

I risultati della verifica possono essere così riepilogati:

Residui Attivi	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Gestione residui	613.000,00	100.000,00	1.000,25
Parte corrente	174.976,54	1.000,00	51.000,00
Parte straordinaria		-	60.000,00
Partite di giro	5.401,55	2.000,25	52,42
Totale	793.378,09	103.000,25	112.052,67

Residui Passivi	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2020
Gestione residui		56.469,09	78.778,01
Parte corrente	246.778,31	319.394,25	694.304,57
Parte straordinaria	-		274.331,45
Partite di giro	22.395,99	31.401,72	28.235,22
Totale	269.174,30	407.265,06	1.075.649,25



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 31/12/2021, 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 € 718.412,40 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 2021.

Viterbo, li 26/04/2022

Il Revisore dei conti
Dott. Bruno Franci

