

ANNAMARIA CARPINETA

IPAB CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII

Strada Teverina 13/a

01100 – VITERBO

**Relazione dell'Organo di Revisore al Bilancio Consuntivo
per l'esercizio finanziario 2019**

Il revisore
Annamaria Carpineta


ANNAMARIA CARPINETA

PARERE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI SUL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

*Al Commissario Straordinario
dell'IPAB CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XIII*

La sottoscritta Annamaria Carpineta, nella qualità di Revisori Legale dei Conti dell'IPAB – Centro Geriatrico Giovanni XIII ha esaminato la documentazione prodotta dall'Istituto in data 14 dicembre 2020, in seguito alla richiesta della Regione Lazio Prot. 1026248 del 24 novembre 2020, al fine di esprimere parere sulla proposta di determina di approvazione del Bilancio Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2019

Premesso che:

- a) con la nota di protocollo n.914258 del 26/10/2020 la Regione Lazio chiede un riaccertamento dei residui dell'anno 2019 in riferimento all' art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011, articolo che prevede: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento";
- b) che in data 19 novembre 2020 l'Istituto ha provveduto a depositare il riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2019 apportando le modifiche richieste dalla Regione Lazio;



ANNAMARIA CARPINETA

c) con la nota di protocollo n. 1026248 del 24/11/2020 la Regione Lazio non ha formulato rilievi al suddetto atto depositato per il riaccertamento dei residui richiedendo quindi la rettifica del bilancio consuntivo 2019 precedentemente approvato con delibera n.3 del 27 maggio 2020 dal Commissario Straordinario;

In conformità a quanto richiesto nella nota prot. 1026248 del 24/11/2020 la sottoscritta redige la presente relazione sul rendiconto 2019 ,debitamente rettificato, dopo aver esaminato lo schema del rendiconto dell'anno 2019, la relazione predisposta dal Commissario Straordinario Avv. Giuseppe Piferi e dal Responsabile della contabilità Roberto Innocenzi , l'elenco dei residui attivi e passivi e 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 Roberto Innocenzi.

Il revisore dei conti

In data 18 dicembre 2020, il Revisore dei conti del Centro Geriatrico Giovanni XXIII redige la seguente relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019 che recepisce le rettifiche richieste nella nota protocollo n. 1026248 del 24/11/2020 della Regione Lazio.

IL REVISORE DEI CONTI

considerato lo schema di rendiconto per l'esercizio 2019, consegnato all'organo di revisione, composto dai seguenti documenti:

conto del bilancio finanziario dell'anno 2019;

relazione al rendiconto della gestione anno 2019;

elenco dei residui attivi e passivi rettificati;

conto del tesoriere e degli agenti contabili interni al 31-12-2019;

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 il CENTRO GERIATRICO GIOVANNI XXIII, ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione, ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria.

ANNAMARIA CARPINETA

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 della attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

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 2019 risultano emessi n. 184 reversali e n. 420 mandati;
- l'adempimento dei pagamenti da parte della RSA Viterbo srl in riferimento all'accordo di negoziazione diretta (delibera del 12/02/2019 n.5 del Direttore del Centro Geriatrico Giovanni XXIII e Determinazione della Regione Lazio n.G02072 del 25/02/2019).

Inoltre i responsabili della struttura hanno adottate 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.



ANNAMARIA CARPINETA

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2019 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 01 gennaio 2019	19.320,58
Riscossioni anno 2019	2.082.377,33
Meno pagamenti anno 2019	1.980.012,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	121.685,47

che coincide con il saldo del Tesoriere dell'Ente, Banca Lazio Nord Credito Cooperativo datato 31 dicembre 2019.

b) Risultato di amministrazione

L'esercizio 2019 chiude in pareggio

Fondo cassa al 01 gennaio 2019	19.320,58
Riscossioni anno 2019	2.082.377,33
Meno pagamenti anno 2019	-1.980.012,44
Differenza	121.685,47
Residui attivi	793.378,09
Meno residui passivi	-269.174,30
Risultato amministrazione al 31/12/2019	645.889,26

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 2019	Rendiconto 2019	Differenze
1	1	Entrate ordinarie	1.390.480,00	1.230.201,52	-160.278,48
1	2	Entrate straordinarie	1.000,00	6.683,17	5.683,17
2		Movimento capitale	0	0	0
3		Partite di giro	206.623,00	138.870,73	-67.752,27
		Totale entrate	1.598.103,00	1.375.755,42	-222.347,58

Parte Seconda Uscite

ANNAMARIA CARPINETA

Titolo	Sez.	Descrizione	Previsione 2019	Rendiconto 2019	Differenze
1	1	Spese ordinarie	1.280.436,00	1.194.676,06	-85.759,94
1	2	Spese straordinarie	111.044,00	61.529,21	-49.514,79
2		Movimento cap.	0	0	0
3		Partite di giro	206.623,00	138.870,73	-67.752,27
		Totale uscite	1.598.103,00	1.395.076,00	-203.027,00

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019
E. ordinarie	981.465	1.230.201
E. straordinarie	6.678	6.683
Tot. Entrate	988.143	1.236.884

USCITE	Anno 2018	Anno 2019
U. ordinarie	1.155.402	1.194.676
U. straordinarie	83.688	61.529
Tot. Uscite	1.239.090	1.256.205

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.



ANNAMARIA CARPINETA

ENTRATE STRAORDINARIE di cui al Titolo I, 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 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 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

I risultati della verifica possono essere così riepilogati:

RESIDUI ATTIVI	31/12/2018	31/12/2019
Parte corrente	20.000	174.977
Parte straordinaria	1.500.000	613.000
Partite di giro	5.165	5.401
Tot. Residui attivi	1.525.165	793.378

RESIDUI PASSIVI	31/12/2018	31/12/2019
Parte corrente	670.321	246.778
Parte straordinaria	1.514.953	
Partite di giro	38.221	22.395
Tot. Residui passivi	2.223.495	269.174

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio e ne ha accertato la loro inesistenza.

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

ANNAMARIA CARPINETA

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 31/12/2019, pari ad euro 121.685,47, 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, in particolare le entrate da parte della RSA Viterbo srl e raccomanda soprattutto la gestione scrupolosa, sin qui svolta, per gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Attesta

La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

Esprime

Parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

Viterbo, li 18 dicembre 2020

Il Revisore dei conti

