

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“OPERA PIA OSPEDALE S. GIOVANNI
BATTISTA”
Torri in Sabina (Rieti)

Verbale n. 3 del 03.12.2021

Relazione del Revisore dei Conti alla proposta di delibera avente ad oggetto
APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2020

Il sottoscritto Revisore dei Conti dell’Azienda di Servizi alla Persona “Opera Pia Ospedale San Giovanni Battista”, nominato con decreto del Presidente della Regione Lazio 11 dicembre 2020, n. T00211

- acquisita la proposta di deliberazione di cui all’oggetto, munita dei relativi allegati contabili e del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, in osservanza al punto 9.1 dell’allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- Esaminata la proposta di deliberazione del Rendiconto dell’E.F. 2020, unitamente agli allegati di legge;
- Visto il D.Lgs 267/2000;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati, pubblicati sul sito ARCONET – Armonizzazione contabile enti territoriali.

PRESENTA

La seguente relazione parere sulla proposta di approvazione del Rendiconto 2020 dell’ASP “Opera Pia Ospedale San Giovanni Battista”, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta revisore del Consorzio, ai sensi dell'art. 234 del Tuel, avendo ricevuto in data 25.11.2021, la proposta di approvazione del Rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2020, unitamente ai seguenti documenti:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- La proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per esercizio di provenienza e per capitolo.

Visto il Bilancio di Previsione dell'E.F. 2020;

Viste le disposizioni della parte II (Ordinamento Finanziario e Contabile) del Tuel;

Visto in particolare l'art. 239, comma 1 lettera d) del Tuel;

Visto il D.Lgs. 118/2011;

Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

RILEVATO

Che l'ente non è in situazione di dissesto;

RIPORTA

I risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'E.F. 2020.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1/1/2020			€ 30.505,39
RISCOSSIONI	€ 40.396,00	€ 229.924,00	€ 270.320,00
PAGAMENTI	€ 40.057,78	€ 269.488,43	€ 309.546,21
FONDO CASSA AL 31/12/2020			-€ 8.720,82

Il saldo di cassa negativo deriva da anticipazione del tesoriere dell'ente, non ancora restituita a fine anno

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza presenta un risultato di € - 39.527,93 come risulta dai seguenti prospetti:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2020	
Accertamenti di competenza	+	301.125,83
Impegni di competenza	-	340.653,76
SALDO		
Quota FPV iscritta in entrata all'1.1.	+	
Impegni confluiti in FPV al 31.12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 39.527,93

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di € 2.994,87** come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO FINALE 2020			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1/1/2020			€ 30.505,39
RISCOSSIONI	€ 40.396,00	€ 279.924,00	€ 320.320,00
PAGAMENTI	€ 40.057,78	€ 269.488,43	€ 309.546,21
FONDO CASSA AL 31/12/2020			-€ 8.720,82
RESIDUI ATTIVI	€ 139.001,26	€ 71.201,83	€ 210.203,09
RESIDUI PASSIVI	€ 127.322,07	€ 71.165,33	€ 198.487,40
AVANZO			€ 2.994,87

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2020

<i>Composizione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020</i>	
<i>Risultato di amministrazione</i>	2.994,87
<i>Parte accantonata</i>	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	
- Fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti	
- Fondo perdite società partecipate	
- Fondo contenzioso	
<i>Totale parte accantonata (B)</i>	
<i>Parte vincolata</i>	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
- Vincoli derivanti da trasferimenti	
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
- Altri vincoli	
<i>Totale parte vincolata (C)</i>	
<i>Parte destinata agli investimenti</i>	
<i>TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)</i>	
<i>TOTALE PARTE DISPONIBILI (E=A-B-C-D)</i>	2.994,87
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	

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 disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del Tuel per i quali è stato emesso apposito

parere n.2 in data 1° dicembre 2021.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, come previsto dall'art. 228 del TUEL, dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

- a) **L'ammontare di residui attivi eliminati** e definitivamente cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate è pari a **€. 204.065,65**, di cui:
 - a.1 €. 49.191,48 esercizio 2019 e precedenti
 - a.2 €. 154.874,17 esercizio 2020
- b) **L'ammontare dei residui passivi eliminati** e definitivamente cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche passive perfezionate è pari ad **€. 145.321,51**, di cui:
 - b.1 €. 25.975,27 esercizio 2019 e precedenti
 - b.2 €. 119.346,24 esercizio 2020
- c) **L'ammontare dei residui attivi al 31-12-2020**, correlati ad obbligazioni giuridiche attive perfezionate, è pari ad **€. 210.203,09**, di cui:
 - c.1 €. 139.001,26 esercizio 2019 e precedenti
 - c.2 €. 71.201,83 esercizio 2020
- d) **L'ammontare dei residui passivi al 31-12-2020**, correlati ad obbligazioni giuridiche passive perfezionate, è pari ad **€.198.487,40**, di cui:
 - d.1 €. 127.322,07 esercizio 2019 e precedenti
 - d.2 €. 71.165,33 esercizio 2020

Risultato complessivo della gestione residui:

Residui attivi rideterminati (eliminati)	- 204.065,65
Residui attivi mantenuti	210.203,09
Residui passivi rideterminati (eliminati)	- 145.321,51
Residui passivi mantenuti	198.487,40

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto

10

alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Ai fini del mantenimento degli equilibri economici e finanziari si suggerisce di porre la massima attenzione al perseguimento del pareggio economico e di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione per far fronte ad eventuali residui attivi di dubbia esigibilità debiti potenziali e/o passività potenziali.

Il Revisore Unico esprime altresì la raccomandazione di procedere alle operazioni di riscossione delle quote dei residui attivi (crediti), specie per le annualità meno recenti, al fine di ridurre l'esposizione creditoria.

Li, 3 dicembre 2021

Il Revisore Unico
