

A.P.S.P. CASE DI RIPOSO DI SOLERO

Provincia di Alessandria

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO AL RENDICONTO
DELLA GESTIONE 2022**

La presente relazione al rendiconto della gestione 2022 dell'A.P.S.P. "Case di riposo di Solero" è redatta dal sottoscritto dott. Angelo Martinotti, iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Vercelli, sezione A, al n. 308, iscritto nel registro dei revisori contabili di cui al D.M. 12.04.1995, nominato organo di controllo dell'Ente.

Premesso quanto sopra, si attesta:

- di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione alla quale lo stesso si riferisce;
- di aver provveduto a controllare la rispondenza interna degli atti relativi al Conto Consuntivo, accertando la sostanziale corrispondenza tra i dati contabili ed i dati contenuti nelle deliberazioni e nei relativi documenti giustificativi allegati;
- che il metodo che è stato adottato ai fini della verifica degli atti contabili è quello del campione non statistico;

Il bilancio di previsione 2022 è stato approvato, unitamente ai suoi allegati, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 30.05.2022.

Sono state apportate variazioni al bilancio con le seguenti deliberazioni:

- Deliberazione n. 14 del 05.08.2022;
- Deliberazione n. 18 del 06.12.2022.

Per l'anno 2022 il servizio di Tesoreria è stato gestito dalla Banca Popolare di Sondrio.

Il Tesoriere ha reso regolarmente il conto, corredato dei documenti giustificativi, che mette in evidenza le seguenti risultanze finanziarie:

	in c/residui	in c/competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2022	97.411,78		97.411,78
Riscossioni	81.577,83	1.838.159,09	1.919.736,92
Pagamenti	428.721,03	1.436.058,85	1.864.779,88
Fondo di cassa al 31.12.2022			152.368,82

Il conto del Tesoriere risulta regolare e le poste di riscossione e di pagamento sono originate da ordini di riscossione e mandati di pagamento che, da verifica a campione, sono risultati anch'essi regolari.

Si dà atto, pertanto, ai fini della sua approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, dell'esatta rispondenza tra le risultanze della contabilità dell'Ente e quelle rilevate dal conto reso dal Tesoriere.

Si è accertata inoltre la corrispondenza tra le risultanze del Conto Consuntivo 2022 e la documentazione contabile dell'Ente secondo il prospetto che segue:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

	Titolo I	Titolo II	Titolo III	TOTALE
Voci	Gest. Corrente	Gest. c/capitale	Partite di giro	
Situazione				

al 1/1/2022	108.933,89	0,00	0,00	108.933,89
Riscossioni	81.577,83	0,00	0,00	81.577,83
Residui da				
riportare	25.249,54	0,00	0,00	25.249,54
Differenze	-2.106,52	0,00	0,00	- 2.106,52

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Voci	Titolo I	Titolo II	Titolo III	TOTALE
	Gest. Corrente	Gest. c/capitale	Partite di giro	
Situazione				
al 1/1/2022	423.312,92	1.909,00	15.499,11	440.721,03
Pagamenti	423.312,92	1.909,00	3.499,11	428.721,03
Residui da				
riportare	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenze	0,00	0,00	-12.000,00	- 12.000,00

PAGAMENTO DEI RESIDUI

In merito ai dati suesposti si rileva la seguente incidenza percentuale dei pagamenti effettuati in conto residui:

- gestione corrente	100,00 %
- gestione c/ capitale	100,00 %
- partite di giro	22,57 %

GESTIONE RESIDUI - RISULTATO COMPLESSIVO

Parte I^ - Entrata - minori accertamenti	- €	2.106,52
- maggiori accertamenti	€	0,00

Parte II^ - Spesa - minori impegni	€	12.000,00
Risultato della gestione residui	€	9.893,48

GESTIONE DI COMPETENZA- PARTE CORRENTE

Il raffronto dei dati preventivi di entrata e spesa della gestione corrente rispetto a quelli risultanti da consuntivo è il seguente:

ENTRATE CORRENTI

	Previsioni assest.	Accertamenti
Tot. Tit. I	2.565.062,72	2.075.545,08

TITOLO I - SPESE CORRENTI

	Previsioni assest.	Impegni
TOTALE	2.443.187,65	2.021.418,13

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - PARTE CORRENTE

Il risultato complessivo della gestione di competenza è così riassunto:

Parte I- ENTRATA	ACCERTAMENTI
Titolo I entrate correnti	2.075.545,08
	=====
Parte II - SPESA	IMPEGNI
Titolo I spese correnti	2.021.418,13
	=====
Risultato della gestione corrente di competenza	54.126,95

GESTIONE IN C/CAPITALE

ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI - TRASFERIMENTO DI CAPITALI ED ACCENSIONE DI PRESTITI (TIT. II)

Previsioni assest	Accertamenti
-------------------	--------------

TOTALE	40.000,00	19.947,00
--------	-----------	-----------

SPESE IN C/CAPITALE - TIT. II

	Previsioni assest	Impegni
TOTALE	115.000,00	93.191,56

Il riassunto della gestione in c/capitale è il seguente:

Accertamenti di entrate		19.947,00
Impegni di spesa		93.191,56
Differenza	-	73.244,56

=====

PARTITE DI GIRO

ENTRATA

Denominazione	Previsioni assest	Accertamenti
TOTALE	72.000,00	35.747,74

SPESA

Denominazione	Previsioni assest	Impegni
TOTALE	72.000,00	35.747,74

RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

Il conto finanziario dell'esercizio precedente si chiudeva con un disavanzo di amministrazione di euro 234.375,36.

Nell'esercizio 2022 la gestione dei residui evidenzia un risultato netto positivo pari a euro 9.893,48, la gestione di competenza mette in evidenza un risultato netto negativo pari a euro 19.117,61: la somma delle suddette risultanze dà luogo ad un incremento del disavanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio.

L'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio finanziario 2022 è pertanto pari a euro 243.599,49 (-234.375,36 + 9.893,48 – 19.117,61).

Sulla base di quanto sopra esposto, il sottoscritto revisore attesta il seguente risultato finanziario dell'esercizio 2022:

	Gestione residui.	Gestione competenza	TOTALE
Fondo cassa al 31.12.2022			152.368,82
Residui attivi	25.249,54	293.080,73	318.330,27
Residui passivi	0,00	714.298,58	714.298,58
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2022			243.599,49

CONCLUSIONI:

Sulla base dei dati precedentemente esposti, si dichiara che il rendiconto dell'esercizio 2022 della A.P.S.P "Case di riposo di Solero" risulta regolare e si attesta la corrispondenza dello stesso alle risultanze delle scritture contabili e della gestione.

Lì 13.05.2023

L'ORGANO DI CONTROLLO

Dott. Angelo Martinotti

