

## RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 DELL'OPERA PIA TELESINO- ARDIZZONE

In esecuzione dell'incarico conferito con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 23/12/2021 , la sottoscritta D.ssa Maria Teresa Collovà, revisore contabile, ha proceduto alla revisione dell'esercizio finanziario del Conto Consuntivo 2020 dell'Opera Pia Telesino – Ardizzone, con sede in Palermo, Via Alessandro Telesino n.20.

La Segreteria dell' Ente ha messo a disposizione la seguente documentazione :

- a) Relazione del Revisore sul Conto Consuntivo dell'anno 2019;
- b) Conto Consuntivo per l'esercizio 2020 corredato della Situazione Patrimoniale, della Situazione Amministrativa e del Conto Economico delle Rendite e delle Spese;
- c) Elenco relativo all'eliminazione dei Residui attivi e passivi dell'anno 2019 e precedenti;
- d) Reversali e mandati corredati della relativa documentazione;
- e) Prospetto dimostrativo del risultato amministrativo corredato dell'elencazione dei Residui attivi e passivi dell'esercizio 2020;
- f) Registro di Carico e Scarico Generi Alimentari anno 2020;
- g) Registro di Carico e Scarico Generi di Pulizia anno 2020;
- h) Inventario Beni immobili;
- i) Inventario Beni mobili.

Il Bilancio di Previsione di riferimento al Consuntivo in esame sarà deliberato dall'organo amministrativo contestualmente all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio Finanziario 2020. La gestione dell'anno 2020 è stata operata sulla base dell'ultimo bilancio approvato e cioè dell'esercizio 2019, in applicazione dell'art.37 della L. 17 luglio 1890 n.6972, il quale consente di operare nel rispetto degli stanziamenti iscritti in bilancio per l'anno ultimo approvato.

Si è preliminarmente accertato che il dato di cassa e i Residui attivi e passivi corrispondano a quanto espresso nel Conto Consuntivo oggetto della presente revisione.

Ogni altro atto deliberativo necessario per il riscontro delle scritture contabili è stato richiesto di volta in volta e prontamente esibito dalla Segreteria dell' Ente.

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state introdotte variazioni di alcun genere rispetto al Preventivo.

La Gestione Finanziaria ha evidenziato le risultanze di cui al seguente prospetto:

Somme riscosse: in c/residui	E.	456.516,32	
in c/compet.	E.	<u>1.066.838,74</u>	E. 1.523.355,06
Somme pagate: in c/residui	E.	703.130,59	
in c/compet.	E.	<u>622.318,34</u>	E. 1.325.448,93
• Deficit di cassa all'inizio dell'esercizio			E. <u>123.759,01</u>
• ? Deficit di cassa alla fine dell'esercizio			E. 74.147,12 =====

Si dà atto della rispondenza dei movimenti finanziari e del risultato finale di cassa tra le scritture contabili e le registrazioni del servizio di tesoreria gestito dalla Banca Monte del Paschi di Siena.

Relativamente alla gestione amministrativa si evidenziano i seguenti dati finali:

Residui attivi e accertamenti	E.	465.187,33
Residui passivi e impegni	E.	1.031.003,18
? Deficit di cassa alla fine dell'esercizio	E.	<u>74.147,12</u>
Disavanzo di Amministrazione 2020	E.	491.668,73- =====

In merito ai Residui attivi che hanno contribuito a determinare il disavanzo di Amministrazione, si riferisce sui più significativi:

• Quote rette ricovero di paganti in proprio anno 2020	E.	6.913,81
• Quote rette ricovero Comuni diversi anno 2020	E.	218.865,83
• Ritenute fiscali	E.	59.420,34

La massa dei residui passivi è composta prevalentemente da:

- Emolumenti al personale dipendente
- Fondo di produttività e varie per il personale dipendente
- Compensi per Convenzione Suore.
- Consulenze legali, tecnico amministrative, fiscali e del lavoro
- Servizi per manutenzione e assistenza tecnica
- Fornitori diversi per fatture di fine anno
- Assistenza sanitaria
- Contributi previdenziali.

Le somme rimaste da riscuotere e da pagare al 31/12/2020 dell'Opera Pia Telesino-Ardizzone da riportare al successivo esercizio come residui attivi e passivi risultano riepilogati come segue:

#### RESIDUI ATTIVI

Anno 2019 e precedenti	E.	93.497,56
Anno 2020	E.	<u>371.689,77</u>
Totale	E.	465.187,33 =====

#### RESIDUI PASSIVI

Anno 2019 e precedenti	E.	287.387,07
Anno 2020	E.	<u>743.616,11</u>
Totale	E.	1.031.003,18 =====

Si attesta che i residui attivi e passivi rispettivamente di Euro 465.187,33 e Euro 1.031.003,18 che hanno contribuito a determinare il disavanzo di amministrazione di Euro 491.668,73 al 31/12/2020, sono stati individuati ai sensi dell'art.69 del R.D. 5/2/1891 n.99.

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n.705 reversali di introito e n.580 mandati di pagamento.

E' stato effettuato un esame a campione, come appresso indicato:

- Reversale n.15 del 29/01/2020 di Euro 1.191,95 per incasso Retta ricovero gennaio 2020 ospite Cuti Gioacchino ;
- Reversale n.60 del 29/01/2020 di Euro 2.300,00 per Retta ricovero Ottobre - novembre 2019 ospite Vicari Vincenza ;

- Reversale n.83 del 11/02/2020 di Euro 397,92 per rientro trattenute IVA su fatture AMAP ;
  - Reversale n.128 del 21/02/2020 di Euro 2.704,00 per incasso Retta Scolastica mesi di Gennaio-Febbraio 2020 ;
  - Reversale n.242 del 27/04/2020 di Euro 1.159,50 per incasso Retta ricovero Aprile 2020 ospite Pizzuto Salvatore;
  - Reversale n.356 del 25/06/2020 di Euro 875,20 per rientro ritenute piccolo prestito e cessione quinto dipendenti Ottobre 2019;
  - Reversale n.454 del 03/09/2020 di Euro 48,41 per rientro ritenute sindacali Dicembre 2019 personale dipendente ;
  - Reversale n.522 del 08/10/2020 di Euro 6.941,60 per rientro ritenute IRPEF e addiz. IRPEF stipendi settembre 2019 e addiz. Comunale stipendi Gennaio 2020.
- 
- Mandato n.8 del 27/01/2020 di Euro 4.690,06 per pagamento fatture Europa Alimentare S.r.l. Luglio-Agosto-Settembre 2019;
  - Mandato n.68 del 11/02/2020 di Euro 2.343,40 per pagamento fatture MARR S.p.A. forniture novembre-dicembre 2019;
  - Mandato n.127 del 03/04/2020 di Euro 478,99 per anticipo rata IMU 2010 in rateizzazione;
  - Mandato n.189 del 12/05/2020 di Euro 1.551,18 per pagamento acconto premio INAIL 2020;
  - Mandato n.296 del 09/07/2020 di Euro 115,24 per pagamento traffico telefonico Giugno 2020 ;
  - Mandato n. 376 del 03/09/2020 di Euro 443,00 per versamento contributi INPS mese di Agosto 2020;
  - Mandato n.458 del 04/11/2020 di Euro 2.856,09 per pagamento fatture F.Ili Mulone S.r.l. per forniture Gennaio-Febbraio-Marzo-Aprile 2020;
  - Mandato n. 534 del 11/12/2020 di Euro 2.985,70 per rientro trattenute accessorie mese di Marzo 2020.

La verifica a campione effettuata sui titoli di spesa non ha dato adito a rilievi essendo stata accertata anche la regolarità della procedura.

## GESTIONE FORNITORI

Per quanto riguarda i pagamenti in favore dei fornitori e dei soggetti affidatari dei servizi, si dà atto che sono state osservate le norme riguardanti il previo accertamento della regolarità della posizione contributiva dei singoli creditori attraverso l'acquisizione dei DURC, nonché le disposizioni relative alla

tracciabilità dei flussi finanziari di cui all'art. 3- comma 7 – della Legge n.136/20 mediante l'acquisizione delle coordinate bancarie dei conti dedicati alle commesse pubbliche.

## GESTIONE DEL PERSONALE

La pianta organica vigente prevede un totale di 43 posti distribuiti per le varie qualifiche ricoperte, limitatamente a n.6, da personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Il Servizio scolastico è stato espletato solo fino al Febbraio 2020 a causa del COVID-19 e non è stato più attivato nell'anno scolastico 2020/2021 per mancanza di iscrizioni. L'assistente all'infanzia risulta assunta a part-time perché era stata attivata solo una sezione della Scuola dell'infanzia e comunque a tempo determinato fino a Giugno 2020. L'insegnante di ruolo è rimasta a carico dell'Ente fino al Dicembre 2020.

Per quanto riguarda il servizio infermieristico, l'assistenza sociale, la fisioterapia e l'animazione previsti dagli standards, l'Ente si è avvalso di professionisti esterni attraverso la stipula di appositi contratti annualmente rinnovati.

Il costo complessivo degli emolumenti corrisposti al personale assunto con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e quello a tempo determinato, comprensivo degli oneri assistenziali e previdenziali, ammonta complessivamente a Euro 715.908,03 distinti come segue:

• Costo emolumenti	E.	484.994,42
• Incarico di posizione e risultato	E.	23.839,39
• Fondo di produttività	E.	45.969,23
• Spese qualificazione personale	E.	190,00
• INPDAP	E.	149.292,82
• INPS	E.	5.155,00
• INAIL	E.	<u>6.467,17</u>
	E.	715.908,03
		=====

## CONSULENZE

Particolare attenzione si è ritenuto di rivolgere al conferimento di incarichi per consulenze.

Sul punto va osservato che l'Ente, non disponendo per le sue dimensioni, nell'ambito del proprio organigramma di figure professionali deputate all'espletamento di determinati servizi, non può esimersi dal fare ricorso al conferimento di incarichi

all'esterno, mediante la stipula di apposite convenzioni, periodicamente negoziate. D'altra parte la presenza di alcune figure professionali è tassativamente prevista dalle vigenti norme.

Per la sicurezza in materia di lavoro, l'Ente con delibera n.32 del 23/12/2019 ha provveduto a rinnovare l'incarico di medico competente.

Per quanto attiene alla consulenza tributaria e del lavoro di cui al cap.2 art.13, il cui stanziamento potrebbe considerarsi sproporzionato, va precisato che trattasi in effetti, di un vero e proprio espletamento di servizio per l'approntamento dei cedolini mensili e dei conseguenziali adempimenti (comunicazioni agli enti, elaborazione dichiarazione sostituiti d'imposta, ecc.).

Con delibera n.39 del 18/12/2020 è stato recepito il Protocollo d'intesa per la ripartizione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2020.

### GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il patrimonio immobiliare è costituito per la gran parte da beni strumentali utilizzati per l'espletamento dei fini statuari.

Il Fondo rustico ubicato in territorio del Comune di Santo Stefano di Camastra, per il quale è stata già ottenuta l'autorizzazione all'alienazione da parte dell'organo tutorio, resta ancora in proprietà dell'Ente.

### TITOLI DI PROPRIETA'

Non si rilevano Titoli in Portafoglio.

### ALTRO OGGETTI MOBILI

Il valore finale dei beni mobili esposto in Bilancio è pari al 31/12/2020 a Euro 460.321,27.

Il valore dei Beni Mobili risulta decrementato rispetto all'anno precedente di Euro 15.938,09 in quanto si è provveduto alla eliminazione di beni mobili obsoleti come elencati nell'inventario relativo per Euro 16.016,09 e all'inserimento di un bene mobile nell'anno 2020 pari a Euro 78,00.

L'inventario dei beni mobili risulta aggiornato e comprende sia i beni mobili della Opera Pia Telesino che i beni mobili della Casa Ardizzone.

## CONTO ECONOMICO E STATO DEI CAPITALI

La situazione economica evidenzia un risultato in aumento dello stato dei capitali di Euro 57.038,10 determinato dalla differenza tra Entrate di competenza per Euro 1.192.737,09 e Spese di competenza per Euro 1.120.137,01, nonché per effetto di un minore accertamento dei residui attivi per Euro 5,90 e di un minore accertamento nei residui passivi per Euro 388,03, nonché per arrotondamento di partite di giro per euro 6,02 e per la diminuzione di beni mobili come detto di Euro 15.938,09.

I movimenti di magazzino riguardanti la merce acquistata nel corso dell'anno, sia di generi alimentari sia di generi di pulizia, e la relativa utilizzazione, risultano annotati giornalmente nel registro di magazzino aggiornato a tutto il 31 dicembre 2020 con le giacenze finali.

Gli adempimenti fiscali sono stati regolarmente osservati nei modi e termini di legge.

Nella relazione sul risultato morale della gestione si evince un Disavanzo di Amministrazione pari a Euro 491.668,73, con un decremento rispetto all'esercizio finanziario 2019 di Euro 72.976,19.

Purtroppo perdura la situazione di difficoltà da parte del Comune di Palermo, causa del ritardo nel pagamento delle rette, che costringe l'Ente a fare ricorso sovente ad azioni giudiziarie.

Sulla base delle risultanze emerse a seguito della verifica, la sottoscritta Revisore contabile rassegna con esito positivo la presente relazione.

Palermo, 29 marzo 2022

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Maria Teresa Collova')

*Maria Teresa Collova'*

