

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014 DELL'OPERA PIA TELESINO-ARDIZZONE

In esecuzione dell'incarico conferito con delibera del Consiglio di Amministrazione n.1 del 26/02/2015, la sottoscritta Dott.ssa Maria Teresa Collova', revisore contabile, ha proceduto alla revisione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 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 2013;
- b) Conto Consuntivo per l'esercizio 2014 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 2013 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 2014;
- f) Tabulato elaborato dal Tesoriere dell'ente riportante la analitica descrizione di tutte le operazioni di entrata e uscita verificatesi nel corso dell'esercizio 2014;
- g) Registro di Carico e Scarico Generi Alimentari anno 2014;
- h) Registro di Carico e Scarico Generi di Pulizia anno 2014;
- i) Inventario Beni immobili per variazioni introdotte nell'esercizio;
- l) Inventario Beni mobili per variazioni introdotte nell'esercizio.

Il Bilancio di Previsione di riferimento al Consuntivo in esame e' stato deliberato con atto del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 05/03/2014. A seguito di osservazione formulata dall'organo di controllo in ordine alla quantificazione del Contributo Regionale L.71/82, si è provveduto con Delibera n.17 del 17/04/2014 alla rimodulazione del Bilancio di previsione, revocando di conseguenza l'atto deliberativo n.10 del 05/03/2014.

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

Il Consiglio di amministrazione ha provveduto alla eliminazione dei Residui attivi insussistenti per un ammontare complessivo di E. 2.170,23 e alla eliminazione di residui passivi insussistenti per un ammontare complessivo di E. 11.123,60.

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

Nel corso dell'esercizio 2014 sono state introdotte variazioni in aumento in alcuni capitoli e articoli di spesa per un importo di E. 3.000,00, mediante prelevamento dal Fondo di Riserva, e storno da un altro capitolo di spesa come appresso indicato :

-Cap.01 articolo 2 "Storno di rette"

Stanziamiento iniziale	E. 6.000,00	
Impinguamento	<u>E. 3.000,00</u>	Del. CdA n.27 del 26/06/14
Stanziamiento definitivo	E. 9.000,00	
	=====	

La massa dei residui passivi è composta prevalentemente da:

- Saldo TARI anno 2014
- indennità di posizione e di risultato anno 2014 di spettanza al Direttore
- fondo di produttività e varie per il personale dipendente
- compensi per convenzione Suore anni 2012-2013-2014
- consulenze legali, tecnico-amministrative, fiscali e del lavoro
- servizi per manutenzioni e assistenza tecnica
- fornitori diversi per fatture di fine anno
- assistenza sanitaria.

Le somme rimaste da riscuotere e da pagare al 31/12/2014 dell'Opera Pia Telesino-Ardizzone da riportare al successivo esercizio come residui attivi e passivi risultano riepilogati come segue:

RESIDUI ATTIVI

Anno 2013 e precedenti	E. 56.786,63
Anno 2014	<u>E.548.893,26</u>
Totale	E.605.679,89 =====

RESIDUI PASSIVI

Anno 2013 e precedenti	E. 328.689,42
Anno 2014	<u>E. 171.338,51</u>
Totale	E. 500.027,93 =====

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n.701 reversali di introito e n.607 mandati di pagamento.

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

- Reversale n.16 del 15/01/2014 per incasso E. 1.213,96 per retta di ricovero mese di gennaio . 2014 ospite Tummiolo Vincenza.
- Reversale n.29 del 15/01/2014 per incasso E. 672,00 per retta scuola materna mese di gennaio 2014.
- Reversale n.172 del 01/01/2014 per incasso E. 1.128,30 quale retta ricovero mese di aprile ospite Bravatà Giacomo.
- Reversale n.301 del 05/06/2014 per incasso E. 346,50 quale canone di locazione immobile Via Pignatelli Aragona.
- Reversale n.305 del 05/06/2014 per incasso E.9.761,28 quale contributo Legge Parità Scolastica A.S. 2013/2014 da parte dell'Ufficio Scolastico Provinciale di Palermo.
- Reversale n.354 del 26/06/2014 per incasso E. 4.706,80 quale contributo L.R. 1073/62. saldo A.S.2012/2013 da parte Assessorato Reg. Beni culturali.

- Reversale n.535 del 16/10/2014 per incasso E. 4.375,00 per rette scolastiche mese di ottobre 2014.
- Reversale n.671 del 22/12/2014 per incasso E. 2.140,12 per introito controversia Cullè da parte dell'INPS:
- Mandato n.9 del 23/01/2014 per E.4.427,21 relativo al pagamento del consumo di Gas metano mese di dicembre 2013.
- Mandato n.10 del 23/01/2014 per E. 8.220,00 relativo a pagamento TARES saldo anno 2013.
- Mandato n.35 del 06/02/2014 per E. 38.850,02 relativo a pagamento stipendi mese di gennaio 2014
- Mandato n.219 del 05/06/2014 per E. 7.500,00 per pagamento compenso per convenzione Congregazione Piccole Suore – Acconto anno 2012.
- Mandato n.258 del 10/06/2014 di E. 6.978,40 relativo a pagamento Studio Commercialisti Associati Minissale-Pascale per consulenza del lavoro saldo anno 2013.
- Mandato n.359 del 12/08/2014 per E. 457,42 relativo a versamento ritenute Add.com. IRPEF su stipendi luglio/agosto.
- Mandato n.606 del 29/12/2014 per E. 3.297,80 per pagamento congruaggio consumi idrici fino al 07/10/2014.

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 35 posti distribuiti per le varie qualifiche, ricoperte, limitatamente a n.10, da personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Si conferma che la figura di assistente all'infanzia e quella di insegnante per una sezione di scuola materna, sono assicurate da convenzione con la Congregazione religiosa delle Piccole Suore di S. Teresa del Bambino Gesù (vedi Cap.2 art.5).

Per quanto riguarda il servizio infermieristico, l'assistenza sociale, la fisioterapia e l'animazione previsti dagli standards, l'Ente si è avvalso di rapporto di collaborazione coordinata e continuativa attraverso la stipula di apposite convenzioni annualmente rinnovate.

Il costo complessivo degli emolumenti corrisposti al personale assunto con rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato e quello a tempo determinato, comprensivo

degli oneri assistenziali e previdenziali, ammonta complessivamente a E. 761.003,38, distinti come segue:

• Costo emolumenti	E. 472.472,76
• Incarico di posizione organizzativa	E. 33.020,00
• Fondo di produttività	E. 45.353,74
• Oneri congregaz. Religiose in convenz.	E. 15.000,00
• Spese qualificaz.personale	E. 1.217,20
• INPDAP	E. 150.577,50
• INPS	E. 36.949,45
• INAIL	<u>E. 6.412,73</u>
Totale	E. 761.003,38

=====

CONSULENZE

Particolare attenzione si e' 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 e' tassativamente prevista dalle vigenti norme.

Per la sicurezza in materia di lavoro, l' Ente con delibera n.48 del 23/12/2014 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 dichiarazioni sostituti d'imposta, ecc.).

Con delibera n.59 del 23/12/2014 è stato recepito il Protocollo d'intesa per la ripartizione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2014.

GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il patrimonio immobiliare e' 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'

L'importo dei Titoli in portafoglio risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

ALTRI OGGETTI MOBILI

Nel corso dell'esercizio sono state acquistate attrezzature varie per cui il valore risulta incrementato, rispetto all'esercizio precedente, di E.3.871,69, Il valore finale dei beni mobili esposto in Bilancio è pari al 31/12/2014 a Euro 472.287,65.

L'inventario dei beni mobili risulta aggiornato.

CONTO ECONOMICO E STATO DEI CAPITALI

La situazione economica evidenzia un risultato in diminuzione dello stato dei capitali di E. 6.559,53 determinato dalla differenza tra Entrate di competenza per E.1.141.229,94 e spese di competenza per E. 1.160.614,53 nonché per effetto delle variazioni dei residui attivi pari a E.2.170,23 e di quelli passivi di E.11.123,60 e ancora, per l'incremento del valore dei beni mobili per E.3.871,69.

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 2014 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 156.237,52, in aumento rispetto al precedente esercizio. Rappresenta un aumento abbastanza contenuto se si considerano le crescenti difficoltà di gestione, sia per la flessione di entrate, sia per i ritardi sempre più consistenti nel pagamento delle rette da parte del Comune di Palermo.

Il ritardo nei pagamenti delle rette ha ovviamente causato il ricorso ad anticipazioni di tesoreria, i cui oneri finanziari sono stati contenuti al massimo (Cap.2 art.24).

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

PALERMO, 09 giugno 2015

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott.ssa Maria Teresa Collovà)

Maria Teresa Collovà