

Dott.ssa Maria Teresa Collovà
Via Lancia di Brolo, 155
90145 PALERMO

Palermo, 28 giugno 2016

Spett.le
OPERA PIA TELESINO-ARDIZZONE
Via Alessandro Telesino n.20
90100 PALERMO

OGGETTO: Relazione Conto consuntivo 2015

Si trasmette in allegato alla presente la Relazione della Revisione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 dell' Ente in indirizzo.

Distinti saluti.

OPERA PIA TELESINO - ARDIZZONE	
Via A. Telesino, 20 - Palermo	
Prot. N°	866
Data	28-06-2016

Dott.ssa Maria Teresa Collovà
Maria Teresa Collovà

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015
DELL'OPERA PIA TELESINO-ARDIZZONE

In esecuzione dell'incarico conferito con delibera del Consiglio di Amministrazione n.13 del 27/05/2016, la sottoscritta Dott.ssa Maria Teresa Collova', revisore contabile, ha proceduto alla revisione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 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 2014;
- b) Conto Consuntivo per l'esercizio 2015 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 2014 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 2015;
- f) Tabulato elaborato dal Tesoriere dell'ente riportante la analitica descrizione di tutte le operazioni di entrata e uscita verificatesi nel corso dell'esercizio 2015;
- g) Registro di Carico e Scarico Generi Alimentari anno 2015;
- h) Registro di Carico e Scarico Generi di Pulizia anno 2015;
- i) Inventario Beni immobili.
- l) Inventario Beni mobili.

Il Bilancio di Previsione di riferimento al Consuntivo in esame e' stato deliberato con atto del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 26/02/2015.

Il Bilancio è divenuto esecutivo per decorrenza dei termini.

Il Conto Consuntivo 2014 deliberato con atto n.18 del 17/06/2015 è stato approvato dall'Assessorato Famiglia, Politiche Sociali e Lavoro – Regione Sicilia – con decreto n.1953 del 12/08/2015.

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. 3.003,50 e alla eliminazione di residui passivi insussistenti per un ammontare complessivo di E. 5.713,55.

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 2015 sono state introdotte variazioni in aumento in alcuni capitoli e articoli di spesa, mediante prelevamento dal Fondo di Riserva, e storno da un altro capitolo di spesa come appresso indicato :

-Cap.02 articolo 17 "Combustibili"

Stanziamiento iniziale	E. 25.000,00	
Impinguamento	E. <u>3.572,33</u>	
Stanziamiento definitivo	E. 28.572,33	
	=====	

Del. CdA n.58 del 23/12/15

TIT.1 Spese effettive cat.2 "Spese generali"

Cap.02 articolo 3 "Fondo di produttività"

Stanziamiento iniziale	E. 56.227,53	
Prelevamento	<u>E. 3.572,33</u>	Del. CdA n.58 del 23/12/15
Stanziamiento definitivo	E. 52.655,20	
	=====	

Disavanzo di Amministrazione

Stanziamiento iniziale	E. 150.772,54	
Adeguamento	<u>E. 5.464,98</u>	Del. CdA n.38 del 19/11/15
Stanziamiento definitivo	E. 156.237,52	
	=====	

TIT.1

Cap.05 art.4 "Fondo di riserva"

Stanziamiento iniziale	E. 25.012,51	
Prelevamento	<u>E. 5.464,98</u>	Del. CdA n.38 del 19/11/15
Stanziamiento definitivo	E. 19.547,53	
	=====	

La gestione finanziaria ha evidenziato le risultanze di cui al seguente prospetto:

- Deficit di cassa all'inizio dell'esercizio		E. 261.889,48
- Somme riscosse : in c/residui	E 501.114,02	
in c/competenze	<u>E 788.396,03</u>	<u>E.1.289.510,05</u>
		E.1.027.620,57
- Somme pagate: in c/residui	E. 154.841,26	
in c/competenze	<u>E.1.052.743,32</u>	<u>E.1.207.584,58</u>
- Deficit di cassa alla fine dell'esercizio		E. 179.964,01
		=====

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

Relativamente alla gestione amministrativa si evidenziano i seguenti dati finali:

• Residui attivi e accertamenti	E. 557.216,32
• Residui passivi e impegni	E. 695.222,90
• Deficit di cassa alla fine dell'esercizio	<u>E. 179.964,01</u>
• Disavanzo di Amministrazione 2015	E. 317.970,59
	=====

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

• Canoni di locazione immobile	E. 21.288,00
• Quote di rette di ricovero minori immigrati	E. 12.580,00
• Quote di rette di ricovero a carico di paganti in proprio	E. 14.378,21
• Quote di rette di ricovero a carico di Comune di Palermo	E.379.211,71
• Quote Finanziamento progetti	E. 33.848,13
• Ritenute fiscali	E. 25.201,41
• Anticipazioni e depositi per spese legali e varie	E. 43.198,49

La massa dei residui passivi è composta prevalentemente da:

- Pagamento stipendi novembre – dicembre 2015
- indennità di posizione e di risultato anno 2015 di spettanza al Direttore
- fondo di produttività e varie per il personale dipendente
- compensi per convenzione Suore anni 2014-2015
- consulenze legali, tecnico-amministrative, fiscali e del lavoro
- servizi per manutenzioni e assistenza tecnica
- fornitori diversi per fatture di fine anno
- assistenza sanitaria
- contributi previdenziali.

Le somme rimaste da riscuotere e da pagare al 31/12/2015 dell'Opera Pia Telesino-Ardizzone da riportare al successivo esercizio come residui attivi e passivi risultano riepilogati come segue:

RESIDUI ATTIVI

Anno 2014 e precedenti	E. 101.562,37
Anno 2015	<u>E. 455.653,95</u>
Totale	E. 557.216,32 =====

RESIDUI PASSIVI

Anno 2014 e precedenti	E. 339.473,12
Anno 2015	<u>E. 355.749,78</u>
Totale	E. 695.222,90 =====

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n.795 reversali di introito e n.577 mandati di pagamento.

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

- Reversale n.32 del 28/01/2015 per incasso E. 1.165,91 per retta di ricovero mese di gennaio 2015 ospite Monte Elena.

- Reversale n.82 del 12/02/2015 per incasso E. 462,00 per retta scuola materna mese di febbraio 2015.
 - Reversale n.242 del 12/05/2015 per incasso E. 328,00 quale canone di locazione Marzo 2015 immobile sito in Via Pignatelli Aragona n.38.
 - Reversale n.317 del 10/06/2015 per incasso E. 79.380,25 quale Contributo L.R.71/82 saldo anno 2014.
 - Reversale n.475 del 31/08/2015 per incasso E.1.104,98 per ritenute piccolo prestito e cessione del quinto su stipendi mese di giugno 2015.
 - Reversale n.493 del 10/09/2015 per incasso E. 1.165,91 per retta di ricovero mese di agosto 2015 ospite Mascari Giovanna.
 - Reversale n.680 del 24/11/2015 per incasso E. 111.056,38 quale rette di ricovero IV trimestre 2014 da parte del Comune di Palermo..
 - Reversale n.795 del 29/12/2015 per incasso E. 141,43 per ritenute IVA su fatture di cui al mandato n.574 Ditta ITALPOWER S.p.A.
-
- Mandato n.25 del 28/01/2015 per E.2.359,38 relativo al pagamento del consumo di Gas metano mese di dicembre 2014 alla Ditta Kalorgas Siciliana S.r.l..
 - Mandato n.30 del 09/02/2015 per E. 36.231,24 relativo a pagamento stipendi mese di gennaio 2015.
 - Mandato n.146 del 20/04/2015 per E. 2.347,08 per pagamento fatture servizio reperibilità e manutenzione ordinaria ascensori.
 - Mandato n.230 del 25/06/2015 di E. 9.748,34 relativo a versamento contributi INPDAP ex CPDEL.
 - Mandato n.264 del 24/07/2015 per E. 2.050,00 relativo a pagamento anticipo spese legali Avv. Scirè per Giudizio TAR/Assessorato.
 - Mandato n.364 del 10/09/2015 per E. 7.500,00 per pagamento compenso per convenzione Suore I semestre anno 2013.
 - Mandato n.504 del 30/11/2015 per E. 5.133,70 per versamento ritenute IRPEF mese di Settembre 2015 a mezzo Modello F24.
 - Mandato n.574 del 29/12/2015 per E. 1.559,92 per pagamento fatture ITAPOWER S.p.A. – consumo energia elettrica mesi di ottobre e novembre 2015.

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. 745.841,38, distinti come segue:

• Costo emolumenti	E. 466.967,54
• Incarico di posizione organizzativa	E. 33.020,00
• Fondo di produttività	E. 42.579,93
• Oneri congregaz. Religiose in convenz.	E. 15.000,00
• Spese qualificaz.personale	E. 876,80
• INPDAP	E. 148.567,75
• INPS	E 32.960,87
• INAIL	<u>E. 5.868,49</u>
Totale	E 745.841,38 =====

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.46 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 consequenziali adempimenti (comunicazioni agli enti, elaborazione dichiarazioni sostituiti d'imposta, ecc.).

Con delibera n.57 del 23/12/2015 è stato recepito il Protocollo d'intesa per la ripartizione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2015.

GESTIONE DEL PATRIMONIO

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

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 stati eliminati arredi vari vetusti per cui il valore risulta decrementato, rispetto all'esercizio precedente, di E.175,59. Il valore finale dei beni mobili esposto in Bilancio è pari al 31/12/2015 a Euro 472.112,06.

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. 161.733,07 determinato dalla differenza tra Entrate di competenza per E.955.353,45 e spese di competenza per E. 1.119.776,58 nonché per effetto delle variazioni dei residui attivi pari a E.3.003,50 e di quelli passivi di E. 5.713,55 e ancora, per il decremento del valore dei beni mobili per E.175,59 e arrotondamento partite di giro per E. 19,99.

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 2015 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 317.970,59, in aumento rispetto al precedente esercizio.

Tale risultato negativo è purtroppo causato dalla carenza da parte del Comune di Palermo sia nell'assegnazione di nuovi ricoverati, sia nella puntualità del pagamento delle rette, il che costringe ad azioni giudiziarie lunghe e costose.

L'Ente ha sofferto anche per la mancata erogazione del contributo previsto dalla L.R. 71/82.

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

PALERMO, 28 giugno 2016

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

Maria Teresa Collovà