

Dott.ssa Maria Teresa Collova'
Via Lancia di Brolo n.155
90145 PALERMO

Palermo, 22 giugno 2018

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

OGGETTO : Relazione Conto Consuntivo Esercizio 2016.

Si trasmette in allegato alla presente la Relazione della Revisione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2016 dell'Ente in indirizzo.

Distinti saluti.

Dott.ssa Maria Teresa Collovà

Maria Teresa Collovà

OPERA PIA TELESINO – ARDIZZONE	
Via A. Telesino, 20 – Palermo	
Prot. N°	717
Data	22/06/2018

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO
DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2016
DELL'OPERA PIA TELESINO- ARDIZZONE

In esecuzione dell'incarico conferito con delibera del Commissario Straordinario n.7 del 21/12/2017, la sottoscritta D.ssa Maria Teresa Collovà, revisore contabile, ha proceduto alla revisione dell'esercizio finanziario del Conto Consuntivo 2016 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 2015;
- b) Conto Consuntivo per l'esercizio 2016 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 2015 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 2016;
- f) Tabulato elaborato dal Tesoriere dell'Ente riportante la analitica descrizione di tutte le operazioni di entrata e di uscita verificatesi nel corso dell'esercizio 2016;
- g) Registro di Carico e Scarico Generi Alimentari anno 2016;
- h) Registro di Carico e Scarico Generi di Pulizia anno 2016;
- i) Inventario Beni immobili;
- j) Inventario Beni mobili.

Il Bilancio di Previsione di riferimento al Consuntivo in esame è stato deliberato con atto del Commissario Straordinario n.10 del 10/03/2017.

Il Bilancio è divenuto esecutivo ope legis.

Il Conto Consuntivo 2015 deliberato con atto n.22 del 21/07/2016 è divenuto esecutivo per decorrenza dei termini.

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.

Il Consiglio di Amministrazione ha provveduto alla eliminazione di Residui passivi insussistenti per un ammontare complessivo di Euro 6.172,60.

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 2016 non sono state introdotte variazioni di alcun genere rispetto al Preventivo.

Con Delibera n.34 del 28/10/2016 si è richiesta l'autorizzazione, divenuta esecutiva per decorrenza dei termini, all'utilizzo dell'ammontare del 30% del ricavato dell'alienazione di beni immobili, a parziale copertura del Disavanzo di Amministrazione 2015. Pertanto il Disavanzo di Amministrazione 2015 che ammontava a Euro 317.970,59 risulta ridotto di Euro 246.500,00 e viene riportato all'inizio dell'esercizio in Euro 71.470,59.

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

• Deficit di cassa all'inizio dell'esercizio	E.	179.964,01	
Somme riscosse: in c/residui	E.	443.962,81	
in c/compet.	E.	<u>775.226,43</u>	E. <u>1.219.189,24</u>
			E. 1.039.225,23
Somme pagate: in c/residui	E.	326.576,52	
in c/compet.	E.	<u>1.000.451,74</u>	E. <u>1.327.028,26</u>
Deficit di cassa	E.		E. - 287.803,03
			= =====

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.	636.245,22	
Residui passivi e impegni	E.	508.364,37	
Deficit di cassa alla fine dell'esercizio	E.	<u>287.803,03</u>	
Disavanzo di Amministrazione 2016	E.	- 159.922,18	
			=====

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

• Quote di rette di ricovero minori immigrati	E.	12.510,00
• Quote di rette di ricovero a carico di paganti in proprio	E.	22.578,06
• Quote di rette di ricovero a carico Comune di Palermo	E.	371.655,13
• Quote di Finanziamento Progetti	E.	32.848,13
• Anticipazioni e depositi per spese legali e varie	E.	58.337,93
• Contributo L.R. 71/82 anno 2016	E.	71.302,81

La massa dei residui passivi è composta prevalentemente da:

- Indennità di posizione e di risultato anno 2016 di spettanza al Direttore
- Fondo di produttività e varie per il personale dipendente
- Compensi per Convenzione Suore anni 2015-2016
- 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 31/12/2016 dell'Opera Pia Telesino-Ardizzone da riportare al successivo esercizio come residui attivi e passivi risultano riepilogati come segue:

RESIDUI ATTIVI

Anno 2015 e precedenti	E.	113.253,51
Anno 2016	E.	<u>522.991,71</u>
Totale	E.	636.245,22
		=====

RESIDUI PASSIVI

Anno 2015 e precedenti	E.	115.973,78
Anno 2016	E.	<u>392.390,59</u>
Totale	E.	508.364,37
		=====

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n.885 reversali di introito e n.626 mandati di pagamento.

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

- Reversale n.20 del 20/01/2016 per incasso E. 1.233,80 per retta di ricovero mese di gennaio 2016 ospite Falcone Rosario;

- Reversale n.70 del 27/01/2016 per incasso E. 924,00 per iscrizioni anno scolastico 2016/2017;
 - Reversale n.134 del 29/02/2016 per incasso E. 1.398,00 per retta scolastica febbraio 2016;
 - Reversale n.255 del 11/04/2016 per incasso E. 308,00 quale canone di locazione dicembre 2015 Via Pignatelli Aragona n.36;
 - Reversale n.381 del 15/06/2016 per incasso E. 2.694,00 per retta scolastica maggio 2016;
 - Reversale n.409 del 15/06/2016 per incasso E. 13.445,74 a seguito di sentenza del Tribunale di Palermo n.6559/15 rimborso spese onorario avvocato;
 - Reversale n.519 del 17/08/2016 per incasso E. 6.435,56 per rimborso spese legali D.l. N. 350/16;
 - Reversale n.619 del 21/09/2016 per incasso E. 1.050,00 per retta di ricovero ospite Bonanno Giuseppe;
 - Reversale n.884 del 14/12/2016 per incasso E. 2.486,00 per IVA su fatt. SIEM S.r.l. di cui al mandato n.624.
-
- Mandato n.1 del 13/01/2016 per fatture MARR S.p.A. per E. 1.696,62 per fornitura generi alimentari;
 - Mandato n.29 del 27/01/2016 per E. 9.633,24 per versamento ritenute INPDAP ex CPDEL a mezzo modello F 24;
 - Mandato n.125 del 09/03/2016 per E. 2.213,80 per pagamento fatture Europa Alimentari S.r.l. per approvvigionamento frutta e verdura novembre e dicembre 2015;
 - Mandato n.185 del 14/04/2016 di E. 4.802,00 per versamento ASP per assistenza sanitaria II' semestre 2015;
 - Mandato n.328 del 02/08/2016 per E. 306,45 per pagamento a WIND INFOSTRADA traffico telefonico III' bimestre 2016;
 - Mandato n. 421 del 21/09/2016 per E. 2.811,93 Fatture RADE S.r.l. relative a prodotti di pulizia maggio/giugno/luglio 2016;
 - Mandato n.485 del 08/11/2016 per E. 457,50 per compenso servizio di Tesoreria IV' trimestre 2016;
 - Mandato n. 548 del 01/12/2016 di E. 4.000,00 per anticipazione Avv. Mauro Scirè per ricorso in Cassazione avverso Sentenza n. 1237/2016 Corte di Appello di Palermo.

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.9, 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 a tempo indeterminato e quello a tempo determinato, comprensivo degli oneri assistenziali e previdenziali, ammonta complessivamente a Euro 754.049,55 distinti come segue:

• Costo emolumenti	E.	478.549,35
• Incarico di posizione organizzativa	E.	32.258,05
• Fondo di produttività	E.	41.439,54
• Oneri congregaz. religiose in convenzione	E.	15.000,00
• Spese qualificazione personale	E.	490,84
• INPDAP	E.	150.111,00
• INPS	E.	31.966,07
• INAIL	E.	<u>4.234,70</u>
	E.	<u>754.049,55</u>
		=====

Totale

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.46 del 23/12/2015 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 dichiarazione sostituiti d'imposta, ecc.).

Con delibera n.54 del 13/12/2016 è stato recepito il Protocollo d'intesa per la ripartizione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2016.

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.

ALTRO OGGETTI MOBILI

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati beni mobili per l'arredamento di nuovi reparti per un importo complessivo di Euro 5.108,12 e sono stati eliminati beni mobili per un importo di Euro 2.484,82, determinando così un incremento di Euro 2.623,30 rispetto all'esercizio precedente.

Il valore finale dei beni mobili esposto in Bilancio è pari al 31/12/2016 a Euro 474.735,36.

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 diminuzione dello stato dei capitali di Euro 105.217,89 determinato dalla differenza tra Entrate di competenza per Euro 1.047.294,54 e Spese di competenza per Euro 1.141.918,74, nonché per effetto delle variazioni dei Residui passivi di Euro 6.172,60 e ancora, per l'incremento del valore dei beni mobili per Euro 2.623,30 e arrotondamento partite di giro per euro 0,01.

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 2016 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 159.922,18.

Purtroppo perdura la situazione di difficoltà da parte del Comune di Palermo , sia per quanto riguarda l'assegnazione di nuovi ricoverati, sia per i ritardi nel pagamento delle rette.

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, 22 giugno 2018

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott.ssa Maria Teresa Collova')

Maria Teresa Collova'