

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

Palermo, 18 dicembre 2018

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

OGGETTO : Relazione Conto Consuntivo Esercizio 2017.

Si trasmette in allegato alla presente la Relazione della Revisione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 dell'Ente in indirizzo.

Distinti saluti.

Dott.ssa Maria Teresa Collovà  
*Maria Teresa Collova*

OPERA PIA TELESINO – ARDIZZONE Via A. Telesino, 20 - Palermo	
Prot. N°	<i>1185</i>
Data	<i>19/12/2018</i>

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO  
DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2017  
DELL'OPERA PIA TELESINO- ARDIZZONE

In esecuzione dell'incarico conferito con delibera del Consiglio di Amministrazione n.49 del 13/12/2018, la sottoscritta D.ssa Maria Teresa Collovà, revisore contabile, ha proceduto alla revisione dell'esercizio finanziario del Conto Consuntivo 2017 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 2016;
- b) Conto Consuntivo per l'esercizio 2017 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 2016 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 2017;
- f) Registro di Carico e Scarico Generi Alimentari anno 2017;
- g) Registro di Carico e Scarico Generi di Pulizia anno 2017;
- h) Inventario Beni immobili;
- i) Inventario Beni mobili.

Il Bilancio di Previsione di riferimento al Consuntivo in esame non è stato deliberato dall'organo amministrativo in quanto il Conto Consuntivo dell'anno 2016 non risultava ancora esecutivo, perché era pendente un giudizio innanzi al T.A.R.. In attesa quindi che si definisse il contenzioso, l'organo amministrativo non ha potuto provvedere a predisporre il Bilancio di Previsione. La gestione dell'anno 2017 è stata operata sulla base dell'ultimo consuntivo approvato e cioè dell'esercizio 2016, 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 2017 non sono state introdotte variazioni di alcun genere rispetto al Preventivo.

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

• Deficit di cassa all'inizio dell'esercizio	E.	287.803,03	
Somme riscosse: in c/residui	E.	291.023,69	
in c/compet.	E.	<u>897.921,35</u>	E. <u>1.188.94,04</u>
			E. 901.142,01
Somme pagate: in c/residui	E.	327.944,30	
in c/compet.	E.	<u>821.002,24</u>	E. <u>1.148.946,54</u>
Deficit di cassa	E.		E. - 247.804,53
			=====

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.	898.524,56
Residui passivi e impegni	E.	861.755,49
Deficit di cassa alla fine dell'esercizio	E.	<u>247.804,53</u>
Disavanzo di Amministrazione 2017	E.	- 211.035,46
		=====

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 2017	E.	11.393,80
• Quote rette ricovero Comune di Palermo anni prec.	E.	184.733,32
• Quote rette ricovero Comune di Palermo anno 2017	E.	327.949,79
• Contributo L.R. 71/82 anno 2016	E.	71.302,81

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 anni 2015-2016-2017
- 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 31/12/2017 dell'Opera Pia Telesino-Ardizzone da riportare al successivo esercizio come residui attivi e passivi risultano riepilogati come segue:

#### RESIDUI ATTIVI

Anno 2016 e precedenti	E.	636.245,22
Anno 2017	E.	<u>262.279,34</u>
Totale	E.	898.524,56 =====

#### RESIDUI PASSIVI

Anno 2016 e precedenti	E.	508.364,37
Anno 2017	E.	<u>353.391,12</u>
Totale	E.	861.755,49 =====

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n.842 reversali di introito e n.549 mandati di pagamento.

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

- Reversale n.20 del 15/02/2017 per incasso E. 1.197,00 per rette scolastiche a carico delle famiglie relative al mese di novembre 2016 ;
- Reversale n.76 del 17/02/2017 per incasso E. 1.050,00 per retta di ricovero ospite Vallone Carmela mese di gennaio 2017 ;
- Reversale n.129 del 06/03/2017 per incasso E. 1.050,00 per retta di ricovero ospite Parisi Ninfa mese di febbraio 2017;
- Reversale n.239 del 03/04/2017 per incasso E. 7.027,70 per ritenute d'acconto CPDEL – INADEL – FONDI PREV. E CREDITO su stipendi dicembre 2016;

- Reversale n.305 del 28/04/2017 per incasso E. 158,54 per ritenuta d'acconto su fattura ITALPOWER S.p.A.;
  - Reversale n.350 del 01/06/2017 per incasso E. 1.241,40 per incasso retta ospite Grimaldi Annamaria mese di giugno 2017;
  - Reversale n.550 del 12/09/2017 per incasso E.1.100,00 per retta ricovero ospite Muscarella Maria mese di settembre 2017 ;
  - Reversale n.676 del 03/11/2017 per incasso E. 6.569,10 per ritenute IRPEF, add.regionale e add.comunale, mese di maggio 2017- competenze ottobre 2017 ;
  - Reversale n.781 del 04/12/2017 per incasso E. 211,51 per ritenuta acconto su fatt. RADE S.r.l.
- 
- Mandato n.16 del 08/02/2017 per Euro 2.876,77 per IVA su fatture liquidate a dicembre 2016 ;
  - Mandato n.20 del 09/02/2017 per E. 1.953,85 per indennità di posizione ottobre 2016 – competenza gennaio 2017;
  - Mandato n.66 del 28/02/2017 per E. 1.23,64 per pagamento fatture GICA S.r.l.;
  - Mandato n.95 del 08/03/2017 di E. 1.650,00 per pagamento coordinamento personale ausiliario novembre 2016- competenza febbraio 2017;
  - Mandato n.173 del 12/04/2017 per E. 2.232,58 per pagamento fatture varie F.lli Mulone;
  - Mandato n. 282 del 05/07/2017 per E. 1.355,37 per pagamento consumi Gas metano ;
  - Mandato n.526 del 01/12/2017 per E. 6.366,96 per pagamento add. Comunale IRPEF, per stipendi giugno 2017 – competenza novembre 2017;
  - Mandato n. 549 del 27/12/2017 di E. 20,50 per pagamento spese postali .

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.

Per quanto riguarda la figura di assistente all'infanzia e quella di insegnante per una sezione di scuola materna, a seguito di rinuncia da parte della Congregazione delle Piccole Suore di S. Teresa del Bambino Gesù, si è stipulata un'altra convenzione con la Congregazione delle suore "Sorelle Minori di S. Francesco". (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 763.994,31 distinti come segue:

• Costo emolumenti	E.	485.000,00
• Incarico di posizione e risultato	E.	33.020,00
• Fondo di produttività	E.	42.474,31
• Oneri congregaz. religiose in convenzione	E.	12.500,00
• Spese qualificazione personale	E.	1.000,00
• INPDAP	E.	150.111,00
• INPS	E.	32.889,00
• INAIL	E.	<u>7.000,00</u>
		=====
	Totale	E. 763.994,31

## 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.45 del 13/12/2016 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.49 del 20/12/2017 è stato recepito il Protocollo d'intesa per la ripartizione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2017.

### 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 è stato acquistato un apparecchio televisivo per l'importo di Euro 299,00.

Il valore finale dei beni mobili esposto in Bilancio è pari al 31/12/2017 a Euro 475.034,36.

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 50.814,26 determinato dalla differenza tra Entrate di competenza per

Euro 1.130.884,78 e Spese di competenza per Euro 1.181.868,08, nonché per effetto di un minore accertamento dei residui attivi per Euro 190,42, per l'incremento del valore dei beni mobili per Euro 299,00 e arrotondamento partite di giro per euro 0,44.

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 2017 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 211.035,46.

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, 18 dicembre 2018

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Maria Teresa Collova')

*Maria Teresa Collova*