

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO
DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2018
DELL'OPERA PIA TELESINO- ARDIZZONE

In esecuzione dell'incarico conferito con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 25/07/2019 , la sottoscritta D.ssa Maria Teresa Collovà, revisore contabile, ha proceduto alla revisione dell'esercizio finanziario del Conto Consuntivo 2018 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 2017;
- b) Conto Consuntivo per l'esercizio 2018 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 2017 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 2018;
- f) Registro di Carico e Scarico Generi Alimentari anno 2018;
- g) Registro di Carico e Scarico Generi di Pulizia anno 2018;
- h) Inventario Beni immobili;
- i) Inventario Beni mobili.

Il Bilancio di Previsione di riferimento al Consuntivo in esame è stato predisposto ma non ancora deliberato dall'organo amministrativo, in quanto Bilancio e Consuntivo 2017 sono stati approvati nel Gennaio 2019 e di conseguenza l' Ente ha predisposto gli elaborati contabili dell'esercizio finanziario 2018 contestualmente. La gestione dell'anno 2018 è stata operata sulla base dell'ultimo bilancio approvato e cioè dell'esercizio 2017, 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.

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 2015-2016-2017-2018.
- 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 31/12/2018 dell'Opera Pia Telesino-Ardizzone da riportare al successivo esercizio come residui attivi e passivi risultano riepilogati come segue:

RESIDUI ATTIVI

Anno 2017 e precedenti	E.	266.519,93
Anno 2018	E.	<u>478.649,03</u>
Totale	E.	745.168,96
		=====

RESIDUI PASSIVI

Anno 2017 e precedenti	E.	231.641,35
Anno 2018	E.	<u>778.240,90</u>
Totale	E.	1.009.882,25
		=====

Si attesta che i residui attivi e passivi rispettivamente di Euro 266.519,93 e Euro 231.641,35 che hanno contribuito a determinare il disavanzo di amministrazione di Euro 395.378,73 al 31/12/2018, sono stati individuati ai sensi dell'art.69 del R.D. 5/2/1891 n.99.

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n.803 reversali di introito e n.591 mandati di pagamento.

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

- Reversale n.18 del 25/01/2018 per incasso E. 1.100,00 per retta di ricovero ospite Abbate Rosalia mese di Gennaio 2018 ;
- Reversale n.34 del 02/02/2018 per incasso E. 5.000,00 per scadenza titoli in portafoglio ;

- Reversale n.93 del 08/02/2018 per incasso E. 466,00 per retta scolastica a carico famiglie Gennaio 2018;
 - Reversale n.195 del 04/04/2018 per incasso E. 700,00 per canone di locazione gennaio e febbraio 2018 Gueli Davide;
 - Reversale n.271 del 04/05/2018 per incasso E. 4.599,36 per recupero spese fruizione energia elettrica per distributori automatici IVS ITALIA S.p.A.;
 - Reversale n.306 del 11/05/2018 per incasso E. 3.591,75 per recupero tassa di registro D.l. 595/15;
 - Reversale n.511 del 29/08/2018 per incasso E.1.150,00 per retta ricovero ospite Bonomo Francesca mese di agosto 2018 ;
 - Reversale n.630 del 11/10/2018 per incasso E. 1.185,60 per recupero giorni di infortunio dipendente Spataro Carlo fino al 29/08/2018 ;
 - Reversale n.744 del 03/12/2018 per incasso E. 335,00 per ritenuta acconto su fatt. Avv. Cuccia.
-
- Mandato n.20 del 05/01/2018 per Euro 400,00 per IVA su fatture liquidate a dicembre 2017 ;
 - Mandato n.54 del 31/01/2018 per E. 3.280,36 per pagamento consumo idrico IV trimestre 2017 e conguaglio 2017;
 - Mandato n.95 del 13/02/2018 per E. 2.856,42 per pagamento consumo combustibili dicembre 2017 Sorgenia S.p.A.;
 - Mandato n.176 del 10/04/2018 di E. 320,00 per liquidazione verifica impianto di messa a terra Via Pignatelli Aragona;
 - Mandato n.239 del 21/05/2018 per E. 2.970,64 per pagamento fatture varie Trapani Filippo;
 - Mandato n. 348 del 27/07/2018 per E. 832,20 per versamento contributi INPDAP - INADEL ;
 - Mandato n.422 del 01/10/2018 per E. 1.500,00 per pagamento D.ssa Grippi Luisa;
 - Mandato n. 551 del 03/12/2018 di E. 5.252,80 per versamento IRPEF stipendi maggio 2018- competenza novembre 2018 .

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.8, 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, è affidata alle Suore della 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 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 764.009,09 distinti come segue:

• Costo emolumenti	E.	485.000,00
• Incarico di posizione e risultato	E.	32.258,05
• Fondo di produttività	E.	42.009,92
• Oneri congregaz. religiose in convenzione	E.	15.000,00
• Spese qualificazione personale	E.	170,80
• INPDAP	E.	150.111,00
• INPS	E.	32.889,00
• INAIL	E.	<u>6.570,32</u>
	E.	<u>764.009,09</u>
		=====

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.41 del 20/12/2017 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.62 del 20/12/2018 è stato recepito il Protocollo d'intesa per la ripartizione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2018.

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'

I Titoli in Portafoglio evidenziati al 31/12/2017 per Euro 5.043,98 sono scaduti e la somma ricavata pari a Euro 5.000,00, al netto di un arrotondamento di Euro 43,98, risultano depositati in cassa.

ALTRO OGGETTI MOBILI

Nel corso dell'esercizio è stato acquistato un apparecchio fotocopiatore multifunzione per l'importo di Euro 1.225,00.

Il valore finale dei beni mobili esposto in Bilancio è pari al 31/12/2018 a Euro 476.259,36.

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 183.162,25 determinato dalla differenza tra Entrate di competenza per Euro 992.912,28 e Spese di competenza per Euro 1.181.795,07, nonché per effetto di un minore accertamento dei residui attivi per Euro 94,68, di un minore accertamento nei residui passivi per Euro 4.632,89, per l'incremento del valore dei beni mobili per Euro 1.225,00, per la diminuzione nei valori immobiliari di Euro 43,98 e arrotondamento partite di giro per euro 1,31.

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 2018 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 395.378,73.

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, 16 settembre 2019

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Maria Teresa Collova')

Maria Teresa Collova