

RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO
DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2019
DELL'OPERA PIA TELESINO- ARDIZZONE

In esecuzione dell'incarico conferito con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 21/10/2019 , la sottoscritta D.ssa Maria Teresa Collovà, revisore contabile, ha proceduto alla revisione dell'esercizio finanziario del Conto Consuntivo 2019 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 2018;
- b) Conto Consuntivo per l'esercizio 2019 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 2018 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 2019;
- f) Registro di Carico e Scarico Generi Alimentari anno 2019;
- g) Registro di Carico e Scarico Generi di Pulizia anno 2019;
- h) Inventario Beni immobili;
- i) Inventario Beni mobili.

Il Bilancio di Previsione di riferimento al Consuntivo in esame è stato deliberato dall'organo amministrativo con atto n.27 del 20/11/2019 e reso esecutivo per decorrenza dei termini. La gestione dell'anno 2019 è stata operata sulla base dell'ultimo bilancio approvato e cioè dell'esercizio 2018, 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 2019 non sono state introdotte variazioni di alcun genere rispetto al Preventivo.

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

Somme riscosse: in c/residui	E.	644.362,29	
in c/compet.	E.	<u>792.698,75</u>	E. 1.437.061,04
Somme pagate: in c/residui	E.	731.701,70	
in c/compet.	E.	<u>698.452,91</u>	E. 1.430.154,61
• Deficit di cassa all'inizio dell'esercizio			E. <u>130.665,44 -</u>
• Deficit di cassa alla fine dell'esercizio			E. 123.759,01- =====

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.	550.019,78
Residui passivi e impegni	E.	990.905,69
Deficit di cassa alla fine dell'esercizio	E.	<u>123.759,01</u>
Disavanzo di Amministrazione 2019	E.	564.644,92- =====

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 2019	E.	20.104,78
• Quote rette ricovero Comuni diversi anno 2019	E.	321.253,30
• Ritenute fiscali	E.	58.712,67

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 2015-2016-2017-2019.
- 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 31/12/2019 dell'Opera Pia Telesino-Ardizzone da riportare al successivo esercizio come residui attivi e passivi risultano riepilogati come segue:

RESIDUI ATTIVI

Anno 2018 e precedenti	E.	745.168,96
Anno 2019	E.	<u>195.149,18 -</u>
Totale	E.	550.019,78 =====

RESIDUI PASSIVI

Anno 2018 e precedenti	E.	1.009.882,25
Anno 2019	E.	<u>18.976,56-</u>
Totale	E.	990.905,69 =====

Si attesta che i residui attivi e passivi rispettivamente di Euro 550.019,78 e Euro 990.905,69 che hanno contribuito a determinare il disavanzo di amministrazione di Euro 564.644,92 al 31/12/2019, sono stati individuati ai sensi dell'art.69 del R.D. 5/2/1891 n.99.

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n.780 reversali di introito e n.611 mandati di pagamento.

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

- Reversale n.23 del 16/01/2019 per incasso E. 1.247,44 per retta di ricovero ospite Grasso Rosario mese di Gennaio 2019;
- Reversale n.69 del 11/02/2019 per rientro E. 5.278,25 per ritenute su stipendi competenza Gennaio 2019;

- Reversale n.96 del 22/02/2019 per rientro E. 268,01 per ritenuta acconto su fatture Trapani Filippo;
 - Reversale n.174 del 14/03/2019 per incasso E. 1.150,00 per retta Febbraio 2019 ospite Mistretta Provvidenza;
 - Reversale n.245 del 13/05/2019 per rientro E. 48,41 per recupero ritenute sindacali ottobre 2018;
 - Reversale n.274 del 24/05/2019 per incasso E. 702,00 per retta scolastica Marzo 2019;
 - Reversale n.509 del 11/09/2019 per incasso E.13.974,12 per retta ricovero ospite Gelfo al 30/06/2018 da Comune di Palermo ;
 - Reversale n.697 del 02/12/2019 per rientro E. 5.389,55 ritenute su stipendi competenza Novembre 2019 ;
 - Reversale n.774 del 23/12/2019 per incasso E. 1.409,35 per rientro spese legali su recupero retta ricovero Moretti Giovanna.
-
- Mandato n.30 del 09/01/2019 per Euro 217,50 per tassa registro su sentenza Corte Appello c/Comune di Palermo ;
 - Mandato n.50 del 17/01/2019 per E. 5.000,00 per anticipo Fondo di Economato anno 2019;
 - Mandato n.103 del 22/02/2019 per E. 3.665,15 per pagamento fatture Europa Alimentari S.r.l.;
 - Mandato n.132 del 06/03/2019 di E. 936,00 per compenso prestazione Bono Gaspare resa ad Agosto 2018;
 - Mandato n.298 del 05/06/2019 per E. 1.603,20 per onorario Arch. Cuccia Francesco per redazione progetto ;
 - Mandato n. 385 del 28/08/2019 per E. 1.013,11 per pagamento Servizio di Barberia 1' trimestre 2019 Caviglia Nunzio ;
 - Mandato n.476 del 09/10/2019 per E. 781,13 per versamento IVA su fatture liquidate a Settembre 2019;
 - Mandato n. 590 del 19/12/2019 di E. 1.953,85 per indennità di posizione personale dipendente Maggio 2019.

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.7, 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).

Il Servizio scolastico è ridotto per l'anno di cui si tratta ad una sola sezione di Scuola Materna.

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 771.594,68 distinti come segue:

• Costo emolumenti	E.	485.000,00
• Incarico di posizione e risultato	E.	31.877,05
• Fondo di produttività	E.	50.664,14
• Oneri congregaz. religiose in convenzione	E.	15.000,00
• Spese qualificazione personale	E.	184,30
• INPDAP	E.	150.111,00
• INPS	E.	31.758,19
• INAIL	E.	<u>7.000,00</u>
Totale	E.	771.594,68 =====

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.53 del 20/12/2018 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 dichiarazione sostituiti d'imposta, ecc.).

Con delibera n.40 del 23/12/2019 è stato recepito il Protocollo d'intesa per la ripartizione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2019.

GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il patrimonio immobiliare è 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'

Non si rilevano Titoli in Portafoglio.

ALTRO OGGETTI MOBILI

Non ci sono variazioni nel Patrimonio Oggetti Mobili.

Il valore finale dei beni mobili esposto in Bilancio è pari al 31/12/2019 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 169.266,19 determinato dalla differenza tra Entrate di competenza per Euro 1.004.717,34 e Spese di competenza per Euro 1.175.373,89, nonché per effetto di un minore accertamento dei residui attivi per Euro 10.189,23 e di un minore accertamento nei residui passivi per Euro 11.582,10, nonché per arrotondamento di partite di giro per euro 2,51.

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 2019 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 564.644,92.

Purtroppo perdura la situazione di difficoltà da parte del Comune di Palermo, causa del ritardo 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 ottobre 2020

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott.ssa Maria Teresa Collova')

Maria Teresa Collova'