

## **RELAZIONE SUL RISULTATO DELLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 DELL'OPERA PIA TELESINO- ARDIZZONE**

In esecuzione dell'incarico conferito con delibera del Commissario Ad Acta n. 34 del 27/09/2022, la sottoscritta D.ssa Maria Teresa Collovà, revisore contabile, ha proceduto alla revisione dell'esercizio finanziario del Conto Consuntivo 2021 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 2020;
- b) Conto Consuntivo per l'esercizio 2021 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 2020 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 2021;
- f) Registro di Carico e Scarico Generi Alimentari anno 2021;
- g) Registro di Carico e Scarico Generi di Pulizia anno 2021;
- h) Inventario Beni immobili;
- i) Inventario Beni mobili.

Il Bilancio di Previsione di riferimento al Consuntivo in esame sarà deliberato dall'organo amministrativo contestualmente all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio Finanziario 2021. La gestione dell'anno 2021 è stata operata sulla base dell'ultimo bilancio approvato e cioè dell'esercizio 2020, 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 2021 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.	327.280,78	
in c/compet.	E.	<u>677.493,48</u>	E. 1.004.774,26
 Somme pagate: in c/residui	E.	719.145,19	
in c/compet.	E.	<u>588.025,22</u>	E. 1.307.170,41
• Deficit di cassa all'inizio dell'esercizio			E. <u>74.147,12</u>
• Deficit di cassa alla fine dell'esercizio			E. <u>228.249,03</u>
			=====

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.	572.510,61
Residui passivi e impegni	E.	958.914,84
Deficit di cassa alla fine dell'esercizio	E.	<u>228.249,03</u>
Disavanzo di Amministrazione 2021	E.	- 614.653,26
		=====

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 2019- 2021	E.	11.520,77
• Quote rette ricovero Comuni diversi anno 2021	E.	355.027,78
• Ritenute fiscali	E.	60.584,31
• Trattenute per contr. INPDAP anno 2021	E.	36.828,60

La massa dei residui passivi è composta prevalentemente da:

- Emolumenti al personale dipendente
- Fondo di produttività e varie per il personale dipendente
- Contributi prev.li INPDAP e INPS
- Consulenze legali, tecnico amministrative, fiscali e del lavoro
- Servizi per manutenzione e assistenza tecnica
- Fornitori diversi per fatture di fine anno
- Assistenza sanitaria.

Le somme rimaste da riscuotere e da pagare al 31/12/2021 dell'Opera Pia Telesino-Ardizzone da riportare al successivo esercizio come residui attivi e passivi risultano riepilogati come segue:

#### RESIDUI ATTIVI

Anno 2020 e precedenti	E.	91.460,03
Anno 2021	E.	<u>481.050,58</u>
Totale	E.	572.510,61 =====

#### RESIDUI PASSIVI

Anno 2020 e precedenti	E.	282.177,62
Anno 2021	E.	<u>676.737,22</u>
Totale	E.	958.914,84 =====

Si attesta che i residui attivi e passivi rispettivamente di Euro 91.460,03 e Euro 282.177,62 che hanno contribuito a determinare il disavanzo di amministrazione di Euro 614.653,26 al 31/12/2021, sono stati individuati ai sensi dell'art.69 del R.D. 5/2/1891 n.99.

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n.617 reversali di introito e n.559 mandati di pagamento.

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

- Reversale n.80 del 15/02/2021 di Euro 1.082,20 per retta ricovero ospite Agnello mese di febbraio 2021
- Reversale n.153 del 30/03/2021 di Euro 858,15 per rimborso piccolo prestito e cessione quinto stipendio mese di Luglio 2020

- Reversale n.188 del 23/04/2021 di Euro 1.117,67 per retta ricovero ospite Zito mese di Aprile 2021
  - Reversale n.226 del 01/06/2021 di Euro 4.853,23 per rientro ritenute su stipendi settembre 2020
  - Reversale n.360 del 01/09/2021 di Euro 2.396,30 per incasso retta ricovero mesi di luglio e agosto ospite Russo
  - Reversale n.410 del 22/09/2021 di Euro 290,00 per rientro ritenuta acconto prestazione occasionale
  - Reversale n.539 del 02/12/2021 di Euro 1.159,50 per acconto ottobre 2021 Lanzetta
  - Reversale n.603 del 28/12/2021 di Euro 8.810,29 per saldo contributi L.R.71/82.
- 
- Mandato n.21 del 19/01/2021 di Euro 363,80 per pagamento spese servizio sanitario dal 11/12/2020 al 31/12/2020
  - Mandato n.42 del 28/01/2021 di Euro 10.451,46 per versamento contributi INPDAP a carico ente dal 01/01/2021 al 12/02/2021
  - Mandato n.68 del 16/02/2021 di Euro 162,15 per spese stampati e cancelleria
  - Mandato n.151 del 15/04/2021 di Euro 285,50 per consumo idrico II' trimestre 2021 Ardizzone
  - Mandato n.248 del 22/06/2021 di Euro 1.508,83 per consumo elettrico Telesino e Ardizzone maggio 2021
  - Mandato n.426 del 03/11/2021 di Euro 352,10 per rimborso rette non fruito ospite Bruno
  - Mandato n. 519 del 21/12/2021 di Euro 4.330,50 per spese vitto Ditta Europa Alimentari S.r.l. fatture diverse.

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.5, da personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Nel corso dell'anno poiché la cuoca Sig.ra Pisciotta Rosalia è andata in pensione in data 31/07/2022 con decorrenza 01/08/2022, è stato assunto in sostituzione il sig. Mario Dragotto, proveniente dall'opera Pia Benedetto Balsano di Cefalù. Inoltre con decorrenza 01/05/2022 il dipendente Francesco Rosone è transitato per mobilità al Comune di Misilmeri.

Per quanto riguarda il servizio infermieristico, l'assistenza sociale, la fisioterapia previsti dagli standards, l'Ente si è avvalso di professionisti esterni attraverso la stipula di appositi contratti annualmente rinnovati. Il servizio di animazione è stato svolto da un lavoratore LSU assegnato a questo ente.

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 657.519,43 distinti come segue:

• Costo emolumenti	E.	446.957,98
• Incarico di posizione e risultato	E.	15,938,59
• Fondo di produttività	E.	46.297,75
• Spese qualificazione personale	E.	420,22
• INPDAP	E.	134.799,74
• INPS	E.	8.388,03
• INAIL	E.	<u>4.717,12</u>
	E.	<u>657.519,43</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.33 del 18/12/2020 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.42 del 23/12/2021 è stato recepito il Protocollo d'intesa per la ripartizione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2021.

### 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.

A seguito dell'aggiornamento dei valori immobiliari effettuato sulla base di fatti gestionali intervenuti nell'anno 2021, il valore dei beni immobili risulta pari a Euro 3.721.692,16 per gli immobili di Via Telesino e Via Pignatelli Aragona, e di Euro 98.600,00 per i Fondi Rustici siti in Santo Stefano d Camastra.

### TITOLI DI PROPRIETA'

Non si rilevano Titoli in Portafoglio.

### ALTRO OGGETTI MOBILI

Il valore finale dei beni mobili esposto in Bilancio è pari al 31/12/2021 a Euro 455.182,22.

Il valore dei Beni Mobili risulta decrementato rispetto all'anno precedente di Euro 5.139,05 in quanto si è provveduto alla eliminazione di beni mobili obsoleti come elencati nell'inventario relativo per Euro 5.258,95 e all'acquisto di un motore elettrico nell'anno 2021 pari a Euro 119,90.

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 171.054,58 determinato dalla differenza tra Entrate di competenza per Euro 932.737,93 più minore accertamento residui passivi per euro 29.680,37, per un totale quindi di Euro 962.418,30 contro Spese di competenza per Euro 1.038.954,31, più minore accertamento residui attivi per Euro 46.446,52, arrotondamento partite di giro per Euro 2,00, diminuzione valori immobiliari per Euro 42.931,00 e diminuzione valore beni mobili, come da inventario, per Euro 5.139,05, per un totale quindi di Euro 1.133.472,88.

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 2021 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 614.653,26, con un incremento rispetto all'esercizio finanziario 2020 di Euro 122.984,53.

Nell'esercizio in esame ha influito negativamente la transazione conclusa con il Comune di Palermo, a cui l'Ente è stato costretto per scongiurare la chiusura della attività e che ha comportato il mancato incasso di alcune somme per compensazione. Inoltre è diminuito, anche a causa della pandemia COVID-19, il numero degli ospiti assistiti, mentre non si può registrare una proporzionale riduzione nelle spese, per rispettare lo standard dei servizi offerti.

A vantaggio dell'Ente è comunque stato assegnato il contributo previsto dalla Legge Regionale 71/82 per far fronte agli oneri derivanti dall'applicazione del contratto nazionale di lavoro a favore dei dipendenti.

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

Palermo, 24 novembre 2022

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

*Maria Teresa Collova*