

Casa dei Fanciulli “Renda-Ferrari”

Relazione sui risultati della revisione della proposta di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

Revisore

Dott. Giovanni Giambalvo

Partanna, li 02-02-2020

**Relazione sui risultati della revisione della proposta di
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019**

SOMMARIO

VERIFICHE PRELIMINARI

CONTO DEL BILANCIO

- **GESTIONE FINANZIARIA**
- **RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....**
- **QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**
- **COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....**
- **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO.....**
- **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E DEFINITIVA**
- **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO**
- **CONTRIBUTI REGIONALI.....**
- **PERSONALE DIPENDENTE.....**
- **MOVIMENTO DI CAPITALI**
- **GESTIONE DEI RESIDUI.....**

RISULTANZE CONCLUSIVE DELLA VERIFICA

- **CONCLUSIONI**

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto *dott. Giovanni Giambalvo*, in ottemperanza all'incarico conferitole di Revisore Contabile della Casa dei Fanciulli “Renda-Ferrari” con sede in Partanna, giusta delibera per il quinquennio 2017-2022 del Consiglio d'Amministrazione n. 25 del 19.10.2017:

- ☐ ricevuto in data 29.01.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019, formato dal Segretario dell'Ente, completo di:
 - a) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ☐ visto il Rendiconto dell'esercizio 2018;

VERIFICATO CHE

- ☐ la contabilità è stata tenuta in modo *meccanizzato*;
- ☐ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi ai *sostituti d'imposta* e la relativa dichiarazione Mod. 770/19, relativa all'anno d'imposta 2018, è stata trasmessa nei termini di legge;
- ☐ la dichiarazione Mod. UNICO/19, relativa all'anno d'imposta 2018, è stata trasmessa mediante servizio telematico nei termini di legge;
- ☐ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica è avvenuto nel rispetto dei relativi vincoli;
- ☐ l'Ente, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- ☐ il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

RIPORTA

i risultati della verifica del rendiconto per l'esercizio finanziario 2019:

Casa dei Fanciulli "Renda-Ferrari" - Partanna

Relazione sui risultati della revisione della proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

La giacenza iniziale di cassa ed i pagamenti e le riscossioni dell'anno, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'ente, BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DON RIZZO – Agenzia di Partanna e si compendiano nel seguente riepilogo:

Descrizione	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			€ 279.843,78
RISCOSSIONI	€ 422.077,45	€ 302.751,46	€ 724.828,91
PAGAMENTI	€ 63.327,98	€ 405.469,78	€ 468.797,76
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			€ 535.874,93

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio si rileva che:

- non vi è stato ricorso ad anticipazioni di cassa;
- non vi sono stati pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive.

Casa dei Fanciulli "Renda-Ferrari" - Partanna

Relazione sui risultati della revisione della proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI.....	(+)	302.751,46
PAGAMENTI.....	(-)	405.469,78
DIFFERENZA.....	[A]	-102.718,32
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	283.743,07
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	95.420,57
DIFFERENZA.....	[B]	188.322,50
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) [A]+[B]		85.604,18
RISULTATO DI GESTIONE	- FONDI NON VINCOLATI	
	- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE STRAORDINARIE	0
	- FONDI DI AMMORTAMENTO	0
	- ALTRI FONDI VINCOLATI	0

Il risultato della gestione finanziaria è riportato nella pagina seguente:

Casa dei Fanciulli "Renda-Ferrari" - Partanna

Relazione sui risultati della revisione della proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			279.843,78
RISCOSSIONI	422.077,45	302.751,46	724.828,91
PAGAMENTI	63.327,98	405.469,78	468.797,76
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			535.874,93
RESIDUI ATTIVI	47.185,33	283.743,07	330.928,40
RESIDUI PASSIVI	4.803,28	95.420,57	100.223,85
DIFFERENZA			230.704,55
AVANZO			766.579,48
- Fondi non vincolati			766579,48
- Fondi per finanziam spese straordinarie			-
- Fondi di ammort.			-
- Altri fondi vincolati			-

Casa dei Fanciulli "Renda-Ferrari" - Partanna

Relazione sui risultati della revisione della proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 667.447,31
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI		€ 13.527,99
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA (*)		€ 85.604,18
di cui da gestione ordinaria		
da gestione straordinaria		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 766.579,48

(*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo eventualmente applicato.

Casa dei Fanciulli "Renda-Ferrari" - Partanna

Relazione sui risultati della revisione della proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate	<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate effettive				
Sezione I^ - Entrate ordinarie	562.144,50	540.833,99	-21.310,51	76,63%
Sezione II^ - Entrate straordinarie	3.700,00	1.855,98	1.844,02	0,91%
sommano	565.844,50	542.689,97	-23.154,53	54,89%
Titolo II Entrate per movimento di capitali	799.690,71	0,00	799.690,71	0,00%
Titolo III Partite di giro	200.900,00	43.804,56	157.095,44	35,60%
Totale	1.566.435,21	586.494,53	933.631,62	51,23%

Spesa	<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese effettive:				
Sezione I^ - Spese ordinarie	565.844,50	457.085,79	108.758,71	49,45%
Sezione II^ - Spese straordinarie	0,00	0,00	0,00	15,01%
sommano	565.844,50	457.085,79	108.758,71	45,05%
Titolo II Uscite per movimento di capitali	799.690,71	0,00	799.690,71	0,00%
Titolo III Partite di giro	200.900,00	43.804,56	157.095,44	35,60%
Totale	1.566.435,21	500.890,35	1.065.544,86	42,98%

Casa dei Fanciulli "Renda-Ferrari" - Partanna

Relazione sui risultati della revisione della proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019

Si riporta un riepilogo delle entrate e delle spese di competenza.

ENTRATE	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Riscosse</i>	<i>Da riscuotere</i>	<i>Accertate</i>	<i>Differenza</i>
TITOLO I: Entrate effettive					
Sezione 1^ entrate ordinarie	€ 7.600,00	€ 6.798,57	€ 0,00	€ 6.798,57	€ 801,43
Categoria 1^	€ 554.544,50	€ 256.092,35	€ 277.943,07	€ 534.035,42	€ 20.509,08
Totale sezione 1^	€ 562.144,50	€ 262.890,92	€ 277.943,07	€ 540.833,99	€ 21.310,51
Sezione 2^ - entrate straordinarie					
Categoria 2^	3.700,00	555,98	1.300,00	1.855,98	€ 1.844,02
Totale Titolo I	€ 565.844,50	€ 263.446,90	€ 279.243,07	€ 542.689,97	€ 23.154,53
Titolo II - Movimento di capitali	€ 799.690,71				€ 799.690,71
Titolo III - Partite di giro	€ 200.900,00	€ 39.304,56	€ 4.500,00	€ 43.804,56	€ 157.095,44
Totale Generale	€ 1.566.435,21	€ 302.751,46	€ 283.743,07	€ 586.494,53	€ 979.940,68

SPESE	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Pagate</i>	<i>Da pagare</i>	<i>Impegnate</i>	<i>Differenza</i>
TITOLO I: Spese effettive	€ 89.705,00	€ 16.972,48	€ 40.887,83	€ 57.860,31	€ 31.844,69
Sezione 1^ spese ordinarie	€ 275.000,00	€ 243.052,68	€ 24.237,57	€ 267.290,32	€ 7.709,68
Categoria 1^	€ 175.600,00	€ 100.839,26	€ 27.526,90	€ 128.366,16	€ 47.233,84
Totale sezione 1^	€ 540.305,00	€ 360.864,42	€ 92.652,30	€ 453.516,79	€ 86.788,21
Sezione 2^ - spese straordinarie	€ 25.539,50	€ 866,20	€ 2.702,80	€ 3.569,00	€ 21.970,50
Totale Titolo I	€ 565.844,50	€ 361.730,62	€ 95.355,10	€ 457.085,79	€ 108.758,71
Titolo II - Movimento di capitali	€ 799.690,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 799.690,71
Titolo III - Partite di giro	€ 200.900,00	€ 43.739,16	€ 65,40	€ 43.804,56	€ 157.095,44
Totale Generale	€ 1.566.435,21	€ 405.469,78	€ 95.420,50	€ 500.890,35	€ 1.065.544,86
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA della pura competenza					
TOTALE RESIDUI ATTIVI					
TOTALE RESIDUI PASSIVI					
Risultato di AVANZO/DISAVANZO finale della gestione della competenza					

Si osserva:

1. che è stato conseguito un avanzo di competenza di Euro 85.604,18
2. gli accertamenti per partite di giro bilanciano correttamente con gli impegni per lo stesso titolo

Il revisore ha anche ritenuto di dover rivolgere attenzione:

- all'impiego dei contributi regionali eventualmente riscossi, con obbligo di rendicontazione;
- allo stato del personale dipendente.

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI

I trasferimenti dalla Regione, transitati dal bilancio nell'esercizio di riferimento ammontano ad € 0,00 per contributi regionali legge 71/82 relativi a contratti di lavoro ed € 0,00 per contributo ripiano disavanzo.

Si fa presente che per l'anno 2019 non si è avuto nessun contributo da parte della Regione Sicilia.

PERSONALE DIPENDENTE

La pianta organica vigente risulta essere quella approvata con deliberazione consiglio di amministrazione, che prevede n. 09 posti.

Di questi al 31/12/2019 nessuno risultava coperto da personale di ruolo.

Per le altre figure professionali si è fatto ricorso ad assunzioni temporanee ed a personale in convenzione.

Oltre che del personale dipendente, l'Ente, si avvale, al 31.12.2019 di due unità di personale amministrativo reclutate ai sensi dell'art. 31 della legge 6972/1890.

Inoltre, nell'anno, si è fatto ricorso a prestazioni di lavoro autonomo, su convenzione, per prestazioni di carattere sanitario, socio sanitario.

Sono stati assolti i relativi obblighi contributivi e fiscali.

MOVIMENTI DI CAPITALE

Sono stati previsti movimenti di capitale per € 799.690,71, a seguito finanziamento Regione Sicilia per ristrutturazione Immobile, ma nessun accertamento ed impegno, in quanto non è stato notificato nessun decreto di finanziamento da parte della Regione Sicilia al 31.12.2019.

Si evidenzia altresì che non esistono *mutui in ammortamento, né residui di mutui concessi e non utilizzati*.

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, dei quali se ne è verificata, documentalmente, la sussistenza, provvedendo ad eliminare € 605,60 di residui attivi ed € 14.133,59 di residui passivi.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico della gestione evidenzia un valore positivo di Euro 85.604,18;

CONTO DEL PATRIMONIO

Il patrimonio contiene il valore dei beni mobili ed immobili dell'Ente. La consistenza dei beni immobili rispetto all'anno precedente non è variata.

Esistono proventi di beni patrimoniali per € 6.798,57.

È indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, come emergenti dalla contabilità finanziaria dell'Ente e si esprime parere favorevole acchè il conto consuntivo Anno 2019 venga approvato dall'organo competente.

Bisogna osservare, che la situazione è ancora migliorata, si è avuto ancora un ottimo avanzo di gestione e si registra un Avanzo di Amministrazione pari ad € 766.579,48.

Si prende atto, e che i crediti nei confronti dei Comuni sono relativi alla gestione di competenza, quindi da riscuotere, al più tardi, entro l'anno successivo, ad esclusione del credito di € 16.337,42 nei confronti del Comune di Salemi relativo all'anno 2017, cui si invita a provvedere alla riscossione, nel minor tempo possibile, e residui attivi relativi all'anno 2018 per € 30.847,91 sempre per rette a carico dei comuni.

Pertanto si rammenta nuovamente quanto consigliato l'anno scorso, e cioè di continuare a porre in essere la corretta gestione dell'anno 2019 e precedenti.

Letto, confermato e sottoscritto in Partanna, addì 02.02.2020.

Il Revisore Dott. Giovanni Giambalvo

