

OPERA PIA CASA DIODOREA

VIA ORFANOTROFIO, 6

94011 AGIRA (EN)

Verbale dell'organo di revisione

Del 26/05/2025

***– sulla proposta di deliberazione del conto consuntivo
2024***

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marchese Ferdinando, iscritto nel Registro dei Revisori contabili al n. 77314, con studio in Via Vittorio Emanuele, 1 – 94011 – Agira - *nominato revisore dell'Opera Pia Casa Diodorea di Agira* con delibera del Commissario Straordinario n. 18 del 06/03/2025, procede all'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2024 ed ai relativi documenti a corredo per la successiva sottoposizione all'approvazione dell'Organo tutorio, Assessorato regionale della Famiglia, delle Politiche sociali e del Lavoro, ai sensi dell'art. 68, commi 3 e 4, della legge regionale 27 aprile 1999, n. 10, come sostituito dall'art. 21, comma 14 della legge regionale 22 dicembre 2005, n. 19;

♦ ricevuta in data 20/05/2025 lo schema di deliberazione del Commissario straordinario di approvazione del conto consuntivo 2024, completa di:

- a) conto consuntivo – dati di bilancio dell'esercizio finanziario 2024;
- b) lista analitica dei residui attivi e passivi al 31.12.2024;
- c) prospetto dello stato dei capitali al 31.12.2024;
- d) relazione morale del Commissario straordinario relativa all'esercizio 2024;
- e) Relazione sulla entità e sulla gestione immobiliare;
- f) Giornale di cassa 2024 con relative reversali d'incasso e mandati di pagamento;
- g) Inventario dei beni immobili e dei beni mobili;
- h) Conto del Tesoriere 2024.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 approvato con deliberazione del Commissario straordinario n.24 del 13/06/2024;
- ♦ vista la legge 17/07/1890 n. 6972 e successive modificazioni ed integrazioni
- ♦ visto il Regolamento amministrativo e contabile approvato con R.D. n. 99 del 05/02/1891 e successive modificazioni ed integrazioni
- ♦ visto lo Statuto dell'ente

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili applicati alle Opere Pie;
- ♦ il servizio di tesoreria è stato svolto dalla Banca Unicredit SpA – agenzia di Agira – conto corrente IBAN IT33S 02008 83570 000300015343;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: UNICO - I.V.A. - I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 160 reversali di incasso e n. 177 mandati di pagamento e che alla fine dell'esercizio sono risultati tutti operati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.a., e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa al	01/01/2024			96.173,85
		Competenza	residui	
Riscossioni		117.029,72	9.952,79	126.982,51
Pagamenti		107.313,21	8.166,45	115.479,66
Fondo di cassa al	31/12/2024			107.676,70
Residui attivi		1.512,11	2.050,79	3.562,90
Residui passivi		22.409,54	4.293,83	26.703,37
Avanzo di Amministrazione				84.536,23
di cui vincolato	4.449,21			

L'andamento degli accertamenti e degli impegni risulta coerente con le previsioni di bilancio come dal seguente prospetto:

	Previsione definitiva	somme accertate	differenza	%
Avanzo di amministrazione applicato	95.717,15	95.717,15	-	100,00
Entrate ordinarie	98.700,00	101.305,61	2.605,61	102,64
Entrate straordinarie			-	#DIV/0!
Movimento di capitale	200.000,00		200.000,00	-
Partite di giro	99.330,00	17.236,22	82.093,78	17,35
totali	493.747,15	214.258,98	279.488,17	43,39

	Previsione definitiva	somme impegnate	differenza	%
Disavanzo di amministrazione applicato	-	-	-	#DIV/0!
Spese ordinarie	108.642,94	79.400,29	29.242,65	73,08
Spese straordinarie	85.774,21	33.086,24	52.687,97	38,57
Movimento di capitale	200.000,00		200.000,00	-
Partite di giro	99.330,00	17.236,22	82.093,78	17,35
totali	493.747,15	129.722,75	364.024,40	26,27

Risultato di amministrazione gestione di competenza	84.536,23
---	-----------

	residui iniziali	pagamenti	economie	residui finali
Residui attivi anni precedenti	12.003,58	9.952,79	-	2.050,79
Residui passivi anni precedenti	12.460,28	8.166,45	-	4.293,83

Risultato di amministrazione gestione residui	-
---	---

Risultato di amministrazione	84.536,23
------------------------------	-----------

Evidenziato che il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2024 si chiude in avanzo di amministrazione e con un fondo di cassa positivo.

Per quanto sopra si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2024 per come proposto dall'organo di Amministrazione dell'Opera Pia casa Diodorea.

L'organo di Revisione
Rag. Ferdinando Marchese