

## **RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI**

**DELL'I.P.A.B. -PIO ISTITUTO ZIRAFÀ SACRO CUORE DI GESU'**

**CON SEDE IN AGRIGENTO(AG), VIA GRACEFFO, 14**

**C.F. 80000990848**

### **CONTO CONSUNTIVO 2020**

L'anno 2021 mercoledì giorno 12 del mese di Aprile , alle ore 10:00 presso la sede dell'Istituto Zirafa di Agrigento, si è riunito il Revisore Unico nella persona del Dott. Paolo Barragato, iscritto al registro dei Revisori Legali al n. 136849 D.M. del 19/07/2005 pubblicato sulla G.U. n. 30 del 29/07/2005 , istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, (MEF) procede alla stesura della relazione al Conto Consuntivo 2020.

Il revisore preso atto:

- che il Pio Istituto Zirafa, è stato fondato il 01/05/1887 dalla Signora Epifania Zirafa, eretto a Ente Morale il 17/11/1887;
- che lo Statuto Organico e regolamento interno del Pio istituto Zirafa è stato presentato con delibera n. 69 del 26/06/1996 ed approvato dalla Regione Siciliana il 28/09/1996;
- che l'O.P. Pio Istituto Zirafa è stato dichiarato dalla Regione Siciliana, Assessorato agli Enti locali, quale Istituzione di pubblica assistenza e beneficenza ai sensi dell'art. 1 della legge 17/07/1890, n° 6972, con D.A. n. 793 il 12/11/1987;
- Vista la legge del 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 modifiche ed integrazioni;
- Visto il D.P.R. n. 636 del 30/08/1975.

Il Revisore prende in esame il Conto Consuntivo 2020 di cui era stata consegnata una copia ed iniziati i controlli preliminari.

Viene data lettura della Delibera ancora da approvare del conto consuntivo 2020 ed esaminati i relativi allegati , e svolti sullo stesso i controlli secondo i principi stabiliti per la redazione degli stessi e secondo quanto raccomandato dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili nel documento "Il controllo indipendente negli Enti no profit ed il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile".

Si è vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente;

in particolare:

- Si è data lettura dei Verbali del Consiglio di amministrazione, svoltisi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso

ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'IPAB;

- Ho acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia;

- Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile e sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal responsabile delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'ente e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;

-ho verificato la rispondenza del rendiconto ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio.

Procedo quindi ad una verifica dei registri di contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31/12/2020. Dalla verifica si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

<i>Oggetto</i>	<i>Importo</i>
Entrate riscosse (Reversali dal n.1 al 78)	€ 540.652,86
Fondo di cassa al 01.01.2020	€ 523.735,69
Totale delle Entrate	€ 1.064.388,55
Spese sostenute (Mandati dal n. 1 al 203)	€ 556.022,71

Le operazioni di controllo e di revisione hanno interessato, sulla base delle verifiche a campione, alcune delle poste del Conto Consuntivo 2020 ed in particolare, capitoli delle Entrate E. 01.001.0004 rette dei ricoverati a carico degli interessati , ed E. 02. 001. 0006 Rette dei ricoverati a carico parziale dei comuni.

In particolare il primo capitolo controllato in previsione presenta uno stanziamento di Euro 385.000,00. Sono state incassate rette dirette di ricovero in c/competenza 2020 di ammontare pari a Euro 336.450,00. Questo dato dopo i controlli effettuati risulta essere veritiero, ed anche la cronologia delle reversali di incasso che sono state contabilizzate e presentate in tesoreria è corretta. La stessa cosa dicasi per il capitolo E. 01. 001. 0006 Rette dei ricoverati a carico parziale dei Comuni che in previsione presentava un ammontare di Euro 167.000,00 , al 31/12/2020 risultano introitati Euro 56.928,28 in competenza e da riscuotere o Residui attivi nell'anno 2020 Euro 63.396,64.

Per quanto riguarda le uscite sono stati controllati due capitoli, il Cap. U. 01.002.0005 Corrispettivo Coop. CO.S.S. e il Cap. U 01.001.0016 Spese di acquisto e manutenzione mobili.

Riguardo il primo capitolo ho controllato il contratto di convenzione stipulato il 01/11/2006, e rinnovato tacitamente il 01/11/2013, tra l'Istituto Zirafa e la Coop. CO.S.S. a.r.l. in base al quale è stata affidata la gestione della casa di riposo, poi si sono controllate tutte le fatture per prestazioni

presentate dalla stessa Cooperativa nel corso del 2020. Fatti questi controlli preliminari, il capitolo in questione presenta in previsione una spesa di Euro 423.000,00 , di queste somme nel corso del 2020 sono stati pagati mandati per Euro 333.326,34 in c/competenza e la differenza di Euro 89.673,66 che non si è potuta liquidare (per i ritardi dei comuni nella liquidazione delle integrazioni rette) è stata portata a Residui Passivi per l'anno 2021. Tutti i mandati di pagamento effettuati nel corso dell'anno riguardanti la Coop. CO.S.S., sono stati corredati da delibera del Consiglio di amministrazione e da allegata Fattura.

Il secondo Capitolo controllato Spese di acquisto e manutenzione mobili, , presenta in previsione 2020 un ammontare di Euro 22.000,00 , infatti nel corso del 2020 sono stati acquistati Mobili per Euro 4.976,11, questi acquisti sono stati effettuati tutti rispettando i dettami dell'A.N.A.C.per gli acquisti sotto i 40.000,00 Euro confrontando almeno tre preventivi ed aggiudicando al migliore offerente la gara.

Le partite di giro nel Consuntivo 2020 sono perfettamente bilanciate. Riguardo il Capitolo delle Ritenute fiscali, le Entrate accertate e riscosse nel Capitolo E. 03.001.0012 di Euro 820,85 sono perfettamente uguali alle somme impegnate e pagate nel corrispondente capitolo di uscita U. 03.003.0012. Il capitolo U 03.003.0016 anticipazione per conto cooperativa CO.S.S. in cui a consuntivo sono stati liquidati Euro 24.962,81 corrisponde negli importi al capitolo delle entrate E. 03.001.0015 rimborso per anticipazione alla Coop. CO.S.S..

A conclusione del mio esame , redigo ed approvo la seguente relazione:

al Consiglio di Amministrazione Pio Istituto Zirafa:

Il progetto di Bilancio consuntivo 2020 che l'organo amministrativo sottopone alla mia approvazione, è stato redatto secondo i principi contabili previsti per le I.P.A.B.

Esso è composto dal Conto consuntivo 2020 dal Conto del tesoriere 2020 dall'elenco dei residui attivi e passivi, dal conto economico e dallo stato dei capitali.

Con la presente relazione vi rendo conto del mio operato:

#### *ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE (Art. 2409 ter c.c.)*

- ho svolto la revisione contabile del Conto Consuntivo 2020 dell'I.P.A.B. Pio Istituto Zirafa Sacro Cuore di Gesù'. La responsabilità del bilancio compete all'organo amministrativo del Pio Istituto Zirafa. E' responsabilità del revisore il giudizio professionale espresso sul conto consuntivo 2020 e basato sulla revisione contabile.
- Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Conto consuntivo 2020. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il

revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del conto Consuntivo dell'I.P.A.B. che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del conto consuntivo nel suo complesso.

- L' esame è stato condotto secondo i principi statuiti per la revisione contabile, in conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio Consuntivo 2020 sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso attendibile.
- Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione e l'entità dell'Istituto e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame , sulla base di verifiche a campione, delle poste delle entrate e delle spese che a consuntivo sono state considerate in bilancio, della correttezza e dell'attendibilità delle stesse poste, nonché della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo.

In particolare si da atto che:

il totale delle riscossioni sia in c/competenza che in c/ residuo sono pari a Euro 540.652,86 , il totale dei pagamenti sia in c/competenza che in c/residui sono pari ad euro 556.022,71 e questo ha avuto l'effetto di ridurre il fondo di cassa che al 01/01/2020 presentava un ammontare di Euro 523.735,69 ad Euro 508.365,84 al 31/12/2020.

La situazione amministrativa presenta un avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 di euro 143.438,40 frutto della somma tra fondo di cassa al 31/12/2020 + residui attivi(crediti) da riportare nell'esercizio 2021 -residui passivi (debiti) da riportare nell'esercizio successivo.

I residui attivi e passivi, che concorrono a determinare l'avanzo o disavanzo di amministrazione, che complessivamente figurano per un importo di Euro 121.746,22 ed Euro 486.673,66 , sono stati verificati e rispecchiano fedelmente la situazione creditoria e debitoria dell'Ente a fine esercizio 2020.

Nel Conto economico delle rendite e delle spese figura un risultato in diminuzione delle attività patrimoniali di Euro 8.846,50 dovuto principalmente alla differenza tra Entrate effettive accertate che figurano per Euro 496.375,82 e spese effettive accertate di Euro 510.186,37.

Nello stato dei capitali il valore di bilancio dei fondi rustici e dei fabbricati esposti per Euro 74.960,00 ed Euro 1.978.796,62 e il valore dei beni mobili di Euro 69.323,80 rispecchiano rispettivamente i valori di Bilancio e di inventario degli stessi.

*Dott. Paolo Barragato  
Revisore Legale*

**Pertanto , vista la conformità del Conto Consuntivo alla normativa vigente , in considerazione dell'attività svolta di cui è stato riferito nei punti precedenti della presente relazione ,**

**ATTESTO**

**che il conto Consuntivo 2020 , nonché di tutti i documenti allegati dell'I.P.A.B. Pio Istituto Zirafa di Agrigento rappresentano con chiarezza la situazione amministrativa e contabile dell'Ente, ed esprimo parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2020.**

**Agrigento 12/04/2020**

**Dott. Paolo Barragato**

**Revisore Legale**