



FONDAZIONE CATERINA BRANCIFORTI

(D.P. n. 454/16)

MAZZARINO



CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2019

RELAZIONE RESA DAL REVISORE

L'anno duemilaventi, il giorno **07 (sette) del mese di Maggio**, il Revisore dei Conti Dr. Gaspare Barsalona, nominato giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 05 del 07 Febbraio 2020, presso il proprio studio sito in Sciacca, nella Via Aldo Moro n. 17, procede all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 e dei relativi documenti da sottoporre all'approvazione del Commissario Straordinario.

Ad inizio dei lavori viene preso in carico la seguente documentazione:

- ✓ Schema deliberazione avente per oggetto: "Ricognizione Residui Attivi e Passivi alla data del 31/12/2019 Accertamento di Residui Passivi insussistenti".
- ✓ Schema deliberazione avente per oggetto: "Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario 2019".
- ✓ Conto Consuntivo esercizio finanziario 2019 e relativi allegati;
- ✓ Relazione morale conto consuntivo 2019;
- ✓ Relazione Tecnica illustrativa Conto Consuntivo esercizio 2019;
- ✓ Prospetto stato dei Capitali alla data del 31/12/2019.

Preliminarmente il Revisore precisa di essersi recato presso la sede della Fondazione in data **07 Marzo 2020** e di avere acquisito la documentazione di rito al fine della redazione della presente relazione.

Si inizia, pertanto, dall'esame dello schema di deliberazione relativo alla ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2019, si esprime parere favorevole all'approvazione dello schema di deliberazione relativo all'accertamento di Residui Passivi insussistenti alla data del 31/12/2019.

Dal controllo del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2019, predisposto in formato cartaceo, si riscontra la regolarità contabile del predetto documento, che riporta le risultanze finali dell'esercizio finanziario 2019.

Dall'esame del Certificato di Concordanza e delle schede di svolgimento dei singoli capitoli del bilancio, prodotte dal Tesoriere dell'Ente, Unicredit S.p.a. è stata riscontrata la concordanza tra le risultanze finali del Conto del Tesoriere con le risultanze contabili del Conto Consuntivo elaborato dall'Ente.

Dall'esame del documento contabile si rileva che, l'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2019, ha svolto la propria attività istituzionale, relativa all'erogazione di sussidi in attuazione del vigente Statuto, procedendo, nel contempo, alla normale gestione dell'Ente.

Per lo svolgimento della propria attività istituzionale, l'Ente si è avvalso delle proprie risorse finanziarie, non beneficiando di alcun trasferimento pubblico.

Gli impegni di spesa assunti nell'esercizio finanziario 2019, per le finalità istituzionali e per il normale funzionamento dell'Istituzione comprese le Partite di Giro, ammontano a complessive Euro € 1.302.177,60. Il totale delle entrate accertate nell'esercizio finanziario, comprese le partite di giro, ammontano a complessive Euro € 1.416.904,82. La differenza tra gli impegni di spesa di competenza ed i relativi accertamenti di entrata, pari a complessive Euro 114.727,22 va a sommarsi all'avanzo di amministrazione accertato alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018. Pertanto, la gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2019 ha determinato un avanzo di Euro 114.727,22 (differenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa); al quale va sommato l'avanzo di amministrazione accertato alla data del 31/12/2018 di Euro 7.361,05, iscritto, quale posta di collegamento, nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019, come di seguito specificato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 7.361,05
Accertamenti esercizio 2019	€ 1.416.904,82
Impegni esercizio 2019	€ 1.302.177,60
Avanzo di gestione al 31/12/2019	€ 122.088,27

Il superiore risultato della gestione di competenza, rettificato con le variazioni apportate ai residui, permette di pervenire alla determinazione del risultato di amministrazione alla data del 31/12/2019, come segue:

Variazione residui attivi:	
Positive	€ 0,00
Negative	€ 0
	-€ 0,00
Variazione residui passivi:	
Positive	€ 247,61
	€ 247,61
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019	€ 122.335,88

La gestione di competenza presenta le seguenti risultanze finali:

ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERT. DI ENTRATA
ENTRATE ORDINARIE	53.424,28	53.424,28	52.025,82
ENTRATE STRAORDINARIE	1.358.572,00	1.358.572,00	1.358.572,00

MOV.TO CAPITALE	774.685,35	774.685,35	0,00
PARTITE DI GIRO	21.603,27	21.603,27	6.307,00
TOTALE PREVISIONI	2.208.284,90	2.208.284,90	1.416.904,82
AVANZO DI AMMINISTRAZ.	7.361,05	7.361,05	0,00
TOTALE	2.215.645,95	2.215.645,95	1.416.904,82

USCITE

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI DI SPESA
DISAVANZO DI AMMINISTRAZ.	0	0	0
SPESE ORDINARIE	76.903,34	76.903,34	53.569,29
SPESE STRAORDINARIE	1.342.453,99	1.342.453,99	1.242.301,31
MOVIMENTO CAPITALE	774.685,35	774.685,35	0,00
PARTITE DI GIRO	21.603,27	21.603,27	6.307,00
TOTALE	2.215.645,95	2.215.645,95	1.302.177,60

Il Risultato di amministrazione accertato alla data del 31/12/2019 di Euro 122.335,88 viene dimostrato anche attraverso la situazione amministrativa alla data del 31/12/2019, che presenta le seguenti risultanze contabili:

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
Consistenza di Cassa al 01/01/2019		19.919,59
Riscossioni:		1.412.474,59
In C/competenza	1.407.187,73	
In C/residui	5.286,86	
Totale riscossioni	1.412.474,59	1.412.474,59
Pagamenti:		
In C/competenza	1.299.328,80	
In C/residui	23.752,39	
Totale pagamenti	1.323.081,19	1.323.081,19

Consistenza di Cassa al 31/12/2019		109.312,99
Residui attivi:		21.399,58
Degli esercizi precedenti		11.682,49
Dell'esercizio		9.717,09
Totale residui attivi		21.399,58
Residui passivi:		8.376,69
Degli esercizi precedenti		5.527,89
Dell'esercizio		2.848,80
Totale residui passivi		8.376,69
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019		122.335,88

Sulla base di quanto esposto, si evidenzia che, l'avanzo di amministrazione accertato alla chiusura dell'esercizio Finanziario 2018, pari ad euro 7.361,05, per effetto della gestione 2019, ha subito un aumento, presentando un Avanzo di Amministrazione al 31/12/2019 di euro 122.335,88.

Dall'analisi della situazione di cassa, alla data del 31/12/2019, si rileva un fondo finale di € 109.312,99 che trova giustificazione nel saldo di cassa portato dal conto di Tesoreria alla data del 31/12/2019.

Nel Giornale delle reversali, alla data del 31/12/2019, risultano emesse n. 11 reversali d'incasso per complessivi Euro 1.412.474,59, di cui Euro 1.407.187,73 emesse in conto competenza 2019 ed Euro 5.286,86 emesse in conto Residui 2018 e retro.

Nel Giornale dei mandati, alla data del 31/12/2019, risultano emessi n. 104 mandati di pagamento per complessivi Euro 1.323.081,19, di cui Euro 1.299.328,80 emessi in conto competenza 2019 ed Euro 23.752,39 emessi in conto Residui 2018 e retro.

A seguito dei riscontri effettuati sui documenti sottoposti all'esame odierno, si ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2019 secondo le risultanze analiticamente esposte con la presente relazione, che trovano giustificazione negli elaborati e nelle relazioni predisposte dagli Uffici dell'Istituzione. Si raccomanda l'attivazione di tutte le procedure di legge per pervenire al recupero delle somme iscritte alla gestione residui attivi.

Si rinnova, altresì, l'osservanza circa l'applicazione della normativa relativa all'acquisizione di beni e servizi (codice dei contratti), ed il monitoraggio della spesa nel rispetto degli equilibri di bilancio.

Sciacca, 07/05/2020

