

OPERA PIA CASA DIODOREA

VIA ORFANOTROFIO, 6

94011 AGIRA (EN)

Verbale dell'organo di revisione

Del 10/04/2026

***– sulla proposta di deliberazione del conto consuntivo
2025***

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 2025 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 07/04/2026 lo schema di deliberazione del Commissario straordinario di approvazione del conto consuntivo 2025, completa di:
 - a) conto consuntivo – dati di bilancio dell'esercizio finanziario 2025;
 - b) lista analitica dei residui attivi e passivi al 31.12.2025;
 - c) prospetto dello stato dei capitali al 31.12.2025;
 - d) relazione morale del Commissario straordinario relativa all'esercizio 2025;
 - e) Relazione sulla entità e sulla gestione immobiliare;
 - f) Giornale di cassa 2025 con relative reversali d'incasso e mandati di pagamento;
 - g) Inventario dei beni immobili e dei beni mobili;
 - h) Conto del Tesoriere 2025.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 approvato con deliberazione del Commissario straordinario n.19 del 28/03/2025;
- ◆ 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 2025.

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; non vengono rilevati adempimenti IVA in quanto l'Ente non svolge attività soggette all'imposta; non vengono rilevati adempimenti IRAP stante l'esclusione soggettiva volata dal legislatore regionale.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.196 ordinativi di incasso e n. 218 ordinativi 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 (quadro riassuntivo):

	01/01/2025		107.676,70
		Competenza residui	
Riscossioni		164.717,95 2.632,21	167.350,16
Pagamenti		112.229,57 14.941,37	127.170,94
Fondo di cassa al	31/12/2024		147.855,92
Residui attivi		6.360,65 930,69	7.291,34
Residui passivi		30.424,24 10.805,00	41.229,24
Avanzo di Amministrazione di cui vincolato	17.419,21		113.918,02

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	84.536,23	84.536,23	-	100,00
Entrate ordinarie	119.225,00	125.543,12	6.318,12	105,30
Entrate straordinarie			-	-
Movimento di capitale	200.000,00	14.068,00	185.932,00	7,03

Partite di giro	99.330,00	31.467,48	67.862,52	31,68
totali	503.091,23	255.614,83	247.476,40	50,81

	Previsione definitiva	somme impegnate	differenza	%
Disavanzo di amministrazione applicato	-	-	-	-
Spese ordinarie	120.587,02	88.800,61	31.786,41	73,64
Spese straordinarie	83.174,21	22.385,72	60.788,49	26,91
Movimento di capitale	200.000,00		200.000,00	-
Partite di giro	99.330,00	31.467,48	67.862,52	31,68
totali	503.091,23	142.653,81	360.437,42	28,36

Risultato di amministrazione gestione di competenza	112.961,02
---	------------

	residui iniziali	pagamenti	economie	residui finali
Residui attivi anni precedenti	3.562,90	2.632,21	-	930,69
Residui passivi anni precedenti	26.703,37	14.941,37	957,00	10.805,00

Risultato di amministrazione gestione residui	957,00
---	--------

Risultato di amministrazione	113.918,02
------------------------------	------------

Evidenziato che il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2025 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 2025 per come proposto dall'organo di Amministrazione dell'Opera Pia casa Diodorea.

L'organo di Revisione
 Rag. Ferdinando Marchese

