

COMUNE DI CORLEONE

PROVINCIA DI PALERMO

**I.P.A.B. - CASA DI RIPOSO
"SS. SALVATORE"**

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- Sul Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021

L'ORGANO D REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. GAGLIANO DOMENICO GABRIELE



I.P.A.B. - Casa di Riposo "SS. SALVATORE"

Organo di revisione

Verbale del 31 Marzo 2021

RELAZIONE SUL BILANCIO PREVENTIVO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Bilancio Preventivo dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, al fine di verificare la correttezza economica e contabile del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021, operando ai sensi e nel rispetto della legge

Presenta

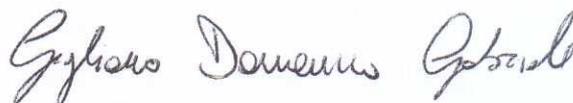
l'allegata relazione sul Bilancio Preventivo relativo all'esercizio 2021 dell'Ente I.P.A.B. - Casa di Riposo "SS. SALVATORE" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corleone, 31/03/2021

GAGLIANO DOMENICO GABRIELE
Dottore Commercialista e Revisore Legale
C.so dei Mille, 100 - 99034 Corleone (PA)
C.F. GGL DNC 35H21 G2730
P. IVA 06878160821

L'organo di revisione

Dott. Gagliano Domenico Gabriele



Il sottoscritto **Dott. Gagliano Domenico Gabriele**, Revisore Legale, iscritto al registro dei Revisori Legali al n. 174229, D.M. del 19/02/2015 pubblicato in G.U. n.18 del 06/03/2015, nominato con delibera dell'organo amministrativo n. 12 del 20.04.2016

Ricevuta in data 29.03.2021 il Bilancio di previsione per l'esercizio 2021, completi dei documenti obbligatori e corredati dei seguenti allegati:

- Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021
- Delibera Determinazione Residui Passivi – Impegno di Spesa
- Delibera Determinazione Residui Attivi
- Delibera Approvazione Bilancio Preventivo 2021
- Attestazione Bancaria MPS Saldo estratto conto al 31.12.2020

DATO ATTO CHE

l'Ente ha adottato un sistema di contabilità Finanziaria, e che il Bilancio è stato redatto secondo i principi contabili degli Enti Locali,

TENUTO CONTO CHE

Dai documenti si evince la presenza di un Regolamento Di Contabilità interna, detto "REGOLAMENTO DI CONTABILITA' SULLE OPERE PIE" dove l'art. 17 prescrive che il Bilancio deve contenere le previsioni di tutte le Entrate ed Uscite di Competenza dell'Esercizio e l'Avanzo ed il Disavanzo di Amministrazione dei precedenti esercizi; che il successivo art. 18 afferma che il "detto Avanzo o Disavanzo si desume dal risultato Consuntivo precedente, con le variazioni derivanti dal risultato presumibile dell'esercizio che precede quello relativo al Bilancio che si vuol compilare", e 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,

RIPORTA

i risultati delle analisi e le attestazioni sul Bilancio Di Previsione per l'esercizio 2021.

Composizione delle poste Finanziarie

Le **Entrate effettive** dell'Ente fanno capo principalmente a:

- Rette di Ricovero;
- Interessi su titoli e Fondo Cassa;
- Rimborsi ed Introiti Diversi;
- Rendite Fondi rustici,

Per una previsione di entrate pari a 257.200,00 euro

Le **Entrate straordinarie** dell'Ente fanno capo principalmente a:

- Eventuali Oblazioni volontarie

Per una previsione di Entrate pari a 5.000,00 euro

PORTANDO LE ENTRATE EFFETTIVE A 262.200,00

Le **Uscite** dell'Ente fanno capo principalmente a:

- Imposte – Tasse e contributi
- Assicurazioni incendi, infortuni e Responsabilità civile
- Compenso Personale
- Stampati e Cancelleria
- Energia Elettrica
- Riscaldamento
- Gas da cucina
- Manutenzione ord. Locali arredi ed adeguamento Impianti
- Posta e corrispondenza
- Funzione religiose ed arredi sacri
- Generi Alimentari
- Biancheria

- Merceria e stoviglie
- Pulizia ed Igiene
- Cure e presidi sanitari
- Manutenzione giardino ed aiuole
- Manutenzione autovettura, carburanti e lubrificanti
- Spese telefoniche
- Indennità missioni
- Animazione ed attività ricreative
- Servizio autocontrollo (D. Lgs 155/97)
- Arredamento
- Contenzioso, Atti Giudiziari e Consulenze
- Progettazioni, Perizie, Sopralluoghi e Collaudi
- Spese Economato

Per una previsione di spesa pari a 458.653,11 euro

Le **Uscite straordinarie** dell'Ente fanno capo principalmente a:

- Fondo di Riserva

Per una previsione di spesa pari a 4.000,00 euro

PORTANDO LE USCITE EFFETTIVE A 462.653,11

Il Revisore richiede ed esamina i documenti utilizzati per pervenire alla formazione delle previsioni dei conti di Bilancio.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del Bilancio per l'anno 2021:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale al 31.12.2020			190.453,11
Riscossioni Previste	150.000,00	262.200,00	412.200,00
Pagamenti Previsti	140.000,00	462.653,11	602.653,11

Il revisore verifica l'attendibilità delle voci di previsione confrontandoli con quelli dell'ultimo Bilancio.

In particolare per le voci indicate tra le **ENTRATE**, il Revisore ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'ente.

La previsione è stata redatta con criterio prudenziale tenuto conto delle giornate di presenza dei ricoverati preventivate per l'anno 2021, sulla base delle indicazioni fornite dagli uffici dell'Ente e sull'andamento storico dei posti letto.

In particolar modo l'attenzione è stata rivolta a:

- **Rette di Ricovero** per 230.0000 euro che derivano in minima parte da convenzione con il solo Comune di Corleone ed in massima parte da pagamenti a carico degli assistiti;
- **Rimborsi ed introiti Diversi** per euro 22.000: essi non sono altro che entrate di lievi entità che derivano da un'analisi dell'andamento storico dell'IPAB in merito ad incassi che ipoteticamente possono verificarsi nel corso dell'anno per rimborsi ed introiti di diversa natura.

Il revisore rileva che la determinazione delle **USCITE** risulta sviluppata dall'andamento storico della spesa. Gli eventuali incrementi di spesa esposti nel Bilancio in esame sono da ritenere congrui con le risultanze dei precedenti esercizi e con gli impegni assunti, e non evidenziano variazioni, che non siano oggetto di puntuali motivazioni da parte del Presidente.

In particolar modo l'attenzione è stata rivolta a:

- Alle previsione di **COSTO PER IL PERSONALE** pari a 169.153,11 che attiene in parte a 9 operatori utilizzati a tempo pieno ed in parte al personale utilizzato al "bisogno" come personale medico e paramedico nonché assistente sociale e psicologico. Il tutto derivante dalla gara di appalto aggiudicata dall'Associazione "Sviluppo e Lavoro" che fornisce il personale per il funzionamento dei servizi igienico- sanitari; Il costo è aumentato rispetto all'anno precedente perchè gli stipendi hanno subito un adeguamento ai fini ISTAT.

- al costo del personale va aggiunto anche quello del personale amministrativo, consistente in Segretario, Direttore, Archivista, Dattilografo es Esperto trasparenza ed anticorruzione;
- Alla previsione di tutte le altre **SPESE EFFETTIVE**, più o meno sono spese di ordinaria gestione della struttura, del centro e delle assistenze necessarie da prestare nei confronti dei soggetti ricoverati presso la struttura; Infatti rispecchiano l'andamento storico degli ultimi anni.
Per quanto concerne le SPESE STRAORDINARIE, l'attenzione è stata riposta su:
- FONDO DI RISERVA: la voce è stata inserita per via cautelativa, qualora dovessero venire alla luce dei COSTI sfuggiti all'amministrazione e non inseriti nel presente Bilancio preventivo 2021.

Per quanto riguarda invece la compilazione della previsione dell'AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE, la legge non prescrive alcun sistema da seguire, il metodo utilizzato dall'IPAB È stato quello di:

- Eseguire un esatta verifica di cassa a tutto il mese che precede quello in cui viene stipulato il Bilancio;
- E' stato eseguito un esatto accertamento in base ai registri di Contabilità, sia per le competenze che per i residui, per stabilire quali siano le entrate accertate e non ancora riscosse e quali siano le Entrate che si presumeranno di riscuotere sino alla chiusura dell'Esercizio, i cosiddetti residui Attivi;
- Ed infine si è provveduto con lo stesso sistema all'accertamento della Parte Passiva andando a verificare il numero dei mandati emessi e non ancora estinti, l'ammontare degli impegni assunti e non pagati ed i presumibili impegni da soddisfare sino alla chiusura dell'esercizio.

Il Revisore ha provveduto a verificare anche l'AVANZO o DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE da applicare al seguente Bilancio Preventivo, e per l'esattezza:

- Al 31/12/2020 il **Fondo Cassa** era pari a 190.453,11 euro;
- I **Residui Attivi** scritti nell'apposito elenco erano pari a 150.000,00 euro, di cui euro 150.000,00 da pagamento di un ex sentenza n. 252/14 del Tribunale di termini Imerese, andando a costituire un totale attivo pari a 340.453,11;
- Che i **Residui Passivi** descritti nell'apposito elenco sono dovuti a spese dell'anno 2020 di cui non si sono prodotte ancora le relative note contabili e che si possono quantificare a euro 140.000,00, derivanti da euro 40.000,00 da imposte e tasse,

euro 20.000,00 da energia elettrica, euro 26.000,00 da Riscaldamento, euro 35.000,00 da manutenzione del locale, Euro 15.000,00 da Generi Alimentari, euro 200,00 da Spese Telefoniche, euro 1.000,00 da Servizio Autocontrollo, euro 2.800,00 da consulenze varie.

La DIFEFRENZA (Attiva o Passiva) che viene applicata a questo Bilancio è pari a un AVANZO DI AMMINISTRAZIONE pari a 200.453,11.

Il revisore Unico da infine atto a quanto segue:

- a) Il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili dell'ufficio del Ragioniere dell'Ente;
- b) L'avanzo di amministrazione è pari a 200.453,11.
- c) Le entrate effettive sono pari a 262.200,00;
- d) Le spese effettive sono pari a 462.653,11;
- e) Le partite di giro ammonta a euro 131.000,00
- f) Inoltre attesta che le ENTRATE IN C/CAPITALE = USCITE IN C/CAPITALE, (ENTRATE= Finanziamenti statali e Regionali euro 600.000,00 + Indennità Esproprio terreni 150.000,00 = 750.000,00) (USCITE= Interventi straordinari immobili 650.00,00 + Acquisto attrezzature Adeg. Impianti 100.00,00 = 750.000,00) rispettando così il principio in base a quanto precedentemente al decreto legislativo n. 267/2000, il quale afferma che le Entrate Patrimoniali devono essere utilizzate solo per Investimenti all'interno dell'Ente stesso, e non per spese correnti.

Il Revisore Unico, premesso quanto sopra, e dato atto che lo stesso Bilancio di Previsione presenta le risultanza sopra citate e che per la precisione:

Totale delle Entrate = Totale delle Uscite = euro 1.343.653,11

CONCLUDE

Osservando la correttezza economica e contabile del Bilancio di Previsione per l'anno 2021 ed esprime, per quanto di competenza **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione da parte dell'ORGANO DI CONTROLLO REGIONALE in merito alla proposta di Bilancio Preventivo relativo all'anno 2021 nei termini in essa indicati.

Letto, approvato e sottoscritto,

IL REVISORE UNICO

GAGLIANO DOMENICO GABRIELE
Dottore Commercialista e Revisore Legale
C.so dei Mille, 100 - 90034 Corleone (PA)
C.F. GGL DNG 85H21 G2730
P. IVA 06378160821

Dott. Domenico Gabriele Gagliano

