

COMUNE DI CORLEONE  
PROVINCIA DI PALERMO

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

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- Sulla proposta di deliberazione del conto consuntivo per l'esercizio 2019

**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

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 03 Luglio 2020

## **RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Bilancio Consuntivo dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del conto consuntivo della gestione 2019, operando ai sensi e nel rispetto della legge

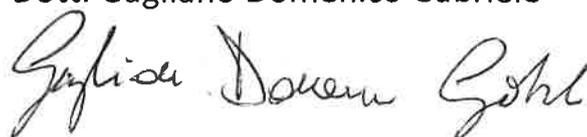
### ***Presenta***

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione sul conto consuntivo della gestione 2019 dell'Ente I.P.A.B. - Casa di Riposo "SS. SALVATORE" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corleone, 03/07/2020

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 29.06.2020 la proposta di delibera del conto consuntivo per l'esercizio 2019, completi dei documenti obbligatori e corredati dei seguenti allegati:

- Conto Consuntivo per l'esercizio 2019;
- Comunicazione del saldo al 31.12.2019 da parte della Banca Monte dei Paschi Di Siena;
- N. 152 Reversali di Incasso di cui 2 sono stati ritirati (Reversale n. 21 e n. 48);
- N. 91 Mandati di Pagamento di cui 1 è stato ritirato (mandato n. 39);
- Lettera restituzione Mandati e Reversali 2019;
- Copia Delibera di Approvazione Conto Consuntivo anno 2019;
- Copia Delibera Costituzione Residui Passivi anno 2019;
- Copia Delibera Ricognizione Residui Attivi anno 2019.

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

Dai documenti non si evince la presenza di un Regolamento Di Contabilità interna, SI CONSIGLIA DI ADOTTARNE UNO IL PRIMA POSSIBILE.

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 Conto Consuntivo per l'esercizio 2019.

### Composizione delle poste Finanziarie

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

- Rette di Ricovero;
- Interessi su titoli e Fondo Cassa;
- Rendite Fondi rustici;
- Rimborsi ed introiti diversi;
- Oblazioni Volontarie.

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

- Imposte, Tasse e Contributi;
- Assicurazioni Infortuni R.C.;
- Compenso Personale;
- Cancelleria;
- Energia Elettrica;
- Riscaldamento;
- Gas da Cucina;
- Manutenzione Ordinaria locali e Arredamento;
- Posta e Corrispondenza;
- Funzioni religiose ed arredi sacri;
- Generi Alimentari;
- Biancheria;
- Mercerie e stoviglie;
- Pulizie e Igiene;
- Cure e Presidi sanitari;
- Manutenzione giardino aiuole;
- Manutenzione autovettura e carburante;



- Spese telefoniche;
- Indennità mansioni;
- Animazione e attività ricreative;
- Servizio Autocontrollo;
- Arredamento;
- Contenzioso e relativi atti giudiziari;
- Proget. Per. Sopral. Coll.;
- Spese economato;
- Debiti pregressi;
- Fondo di Riserva.

Nelle Risultanze globali, Il conto Consuntivo reso, per l'esercizio finanziario 2019, dalla banca Monte dei Paschi di Siena che ha esercitato le funzioni di Tesoriere dell'Ente e che qui di seguito si riportano:

	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale al 01.01.2018			120.144,86
Riscossioni	10.022,24	188.350,53	198.372,77
Pagamenti	(21.897,52)	(266.278,45)	(288.175,97)
Fondo di cassa al 31.12.2018			30.341,66
Residui Attivi	200.000,00		200.000,00
Somma			230.341,66
Residui Passivi		(58.000,00)	(58.000,00)
<b>Avanzo di Amministrazione</b>			<b>172.341,66</b>

Risultano emessi n. 91 mandati di pagamento (di cui uno è stato ritirato, per la precisione il n. 39) per un importo di euro 288.175,97 e n. 152 reversali di incasso (di cui due sono stati ritirati, per la precisione il n. 21 e n. 48) a fronte di entrate per un importo di euro 198.372,77.

Le spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti degli stanziamenti definitivi di Bilancio.

Il revisore procede quindi all'esame della documentazione relativa alla costituzione dei Residui Attivi e Passivi.

Per le somme conservate a Residui Attivi di competenza per un importo pari a euro 200.000,00 prende atto derivano dalla delibera n. 17 del 27.12.2019 che ha per oggetto la RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI: si tratta di entrate relative ad anni pregressi relativamente a rette di ricovero non ancora incassate dal Comune di Corleone, nonché a somme dovute a seguito di un esproprio di un terreno da parte del Comune di Corleone in località Poggio San Marco al quale sono seguiti una serie di processi giuridici che sono tutt'ora in essere. In particolare euro 571.527,22 derivano da un Ex Sentenza n° 252/2014 del Tribunale di Termini Imerese, dovute per indennità esproprio terreni di proprietà dell' O.P. SS. SALVATORE: preso atto che con successive transazioni si è stabilito di rateizzare tale credito, e tenuto conto che il Comune di Corleone con tale atto di transazione si è impegnato a corrispondere per l'anno 2019 la somma di euro 150.000,00, che tale somma non è stata a tutt'oggi liquidata, ritenuta tale somma perfettamente esigibile;

Le restanti euro 50.000,00 per rette di ricovero degli anni pregressi 2005-2006-2015-2016 non ancora incassate dal Comune di Corleone.

Si prende inoltre atto che sussistono ulteriori crediti ma che gli stessi per l'incertezza della loro esigibilità e per motivi prudenziali non vengono, in questa sede, ne cancellati né contabilizzati.

Per le somme conservate a Residui Passivi di Competenza per un ammontare di euro 58.000,00 prende atto che gli importi derivano dalla Delibera n. 18 del 27.12.2019, e sono relativi a spese di gestione dell'anno 2019 che non sono stati pagati nell'anno di riferimento e che sono stati riportati a nuovo per essere pagati nell'anno 2020.

Essi fanno riferimento a:

- Imposte e Tasse \_\_\_\_\_ euro 12.000,00;
- Energia Elettrica \_\_\_\_\_ euro 5.000,00;
- Riscaldamento \_\_\_\_\_ euro 6.000,00;
- Manutenzione Ord. Locali, Arredamento \_\_\_\_\_ euro 17.000,00;
- Generi alimentari \_\_\_\_\_ euro 9.000,00;
- Spese Telefoniche \_\_\_\_\_ euro 1.000,00;
- Servizio Autocontrollo \_\_\_\_\_ euro 1.000,00;
- Contenzioso e relative consulenze \_\_\_\_\_ euro 4.000,00;
- Versamenti Irpef, ect \_\_\_\_\_ euro 3.000,00;
- TOTALE \_\_\_\_\_ EURO 58.000,00.**

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) Le partite di giro ammonta a euro 131.000,00;
- c) Tutte le entrate ed uscite sono documentate da mandati e reversali;
- d) 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 650.000,00 + Acquisto attrezzature Adeg. Impianti 100.00,00) 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, dopo quanto sopra premesso

ATTESTA

La corrispondenza dei dati e delle risultante della gestione esposte nel conto con quelli risultanti dalla contabilità della Casa di Riposo e da quella del Tesoriere, ne rileva la correttezza e la regolarità, da atto che lo stesso, a fine esercizio chiude con un Fondo Cassa di euro 30.341,66 ed un Avanzo di Amministrazione pari a euro 172.341,66

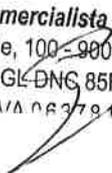
E alla luce di quanto attestato

ESPRIME

Per quanto di competenza, il proprio PARERE FAVOREVOLE in ordine di approvazione del Conto Consuntivo 2019, a condizione che parte dell'Avanzo di Amministrazione per euro 172.341,66 venga vincolato all'incasso dei Residui Attivi.

Letto, approvato e sottoscritto,

**GAGLIANO DOMENICO GABRIELE**  
*Dottore Commercialista e Revisore Legale*  
C.so dei Mille, 100 - 99034 Corleone (PA)  
C.F. GGL-DNG 85H21 G2730  
P. IVA 06379160821



IL REVISORE UNICO

Dott. Domenico Gabriele Gagliano



