

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 2019

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 20 Giugno 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO PREVENTIVO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Bilancio Preventivo dell'esercizio finanziario 2019, unitamente agli allegati di legge, al fine di verificare la correttezza economica e contabile del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019, operando ai sensi e nel rispetto della legge

Presenta

l'allegata relazione sul Bilancio Preventivo relativo all'esercizio 2019 dell'Ente I.P.A.B. - Casa di Riposo "SS. SALVATORE" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corleone, 20/06/2019

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 14.06.2019 il Bilancio di previsione per l'esercizio 2019, completi dei documenti obbligatori e corredati dei seguenti allegati:

- Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019

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 2019.

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 257.774,00 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 262.774,00

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 566.918,86 euro**

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

- Eventuale Pulizia Straordinaria locali
- Eventuali Progettazioni, Perizie, Sopralluoghi e Collaudi
- Eventuali Contenziosi
- Eventuali spese di Arredamento
- Eventuali Debiti Pregressi non conosciuti
- Fondo di Riserva

Per una previsione di spesa pari a 5.000,00 euro

PORTANDO LE USCITE EFFETTIVE A 571.918,86

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 2019:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale al 31.12.2018			120.144,86
Riscossioni Previste	250.000,00	262.774,00	512.774,00
Pagamenti Previsti	61.000,00	571.918,86	632.918,86

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:

- DEBITI PREGRESSI: la voce è stata inserita per via cautelativa, qualora dovessero venire alla luce dei debiti sfuggiti all'amministrazione e non inseriti nel presente Bilancio preventivo 2019.

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 di 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 applicare al seguente Bilancio Preventivo, e per l'esattezza:

- Al 31/12/2018 il **Fondo Cassa** era pari a 120.144,86 euro
- I **Residui Attivi** scritti nell'apposito elenco erano pari a 250.000,00 euro, andando a costituire un totale attivo pari a 370.144,86
- Che i **Residui Passivi** descritti nell'apposito elenco erano pari a 61.000,00 euro per un totale passivo pari a 61.000,00 euro

La DIFERENZA (Attiva o Passiva) che viene applicata a questo Bilancio è pari a 309.144,86

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) Inoltre attesta che le ENTRATE IN C/CAPITALE = USCITE IN C/CAPITALE,
(ENTRATE= Finanziamenti statali e Regionali euro 650.000,00 + Indennità Esproprio terreni 100.000,00 = 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, dopo quanto sopra premesso

CONCLUDE

Osservando la correttezza economica e contabile del Bilancio di Previsione per l'anno 2019 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 2019 nei termini in essa indicati.

Letto, approvato e sottoscritto,

IL REVISORE UNICO

Dott. Domenico Gabriele Gagliano



GAGLIANO DOMENICO GABRIELE
Dottore Commercialista e Revisore Legale
C.so dei Mille, 100 - 90034 Corleone (PA)
C.F. GGL DNC 85H21 G2730
P. IVA 00978160821