

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 2018

GAGLIANO DOMENICO GABRIELE
Dottore Commercialista e Revisore Legale
C.so del Mille, 100 - 90034 Corleone (PA)
C.F. GGL DNC 85H21 G2730
P. IVA 06378180821

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 Agosto 2019

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Bilancio Consuntivo dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del conto consuntivo della gestione 2018, operando ai sensi e nel rispetto della legge

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione sul conto consuntivo della gestione 2018 dell'Ente I.P.A.B. - Casa di Riposo "SS. SALVATORE" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corleone, 03/08/2019

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 26.07.2019 la proposta di delibera del conto consuntivo per l'esercizio 2018, completi dei documenti obbligatori e corredati dei seguenti allegati:

- Conto Consuntivo per l'esercizio 2018;
- Comunicazione del saldo al 31.12.2018 da parte della Banca Monte dei Paschi Di Siena;
- N. 90 Reversali di Incasso;
- N. 104 Mandati di Pagamento;
- Copia Delibera di Approvazione Conto Consuntivo anno 2018;
- Copia Delibera Costituzione Residui passivi anno 2018;
- Copia Delibera Ricognizione Residui Attivi anno 2018.

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 2018.

Composizione delle poste Finanziarie

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

- Rette di Ricovero;
- Interessi su titoli e Fondo Cassa;
- Rendite Fondi rustici,
- 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.

Nelle Risultanze globali, Il conto Consuntivo reso, per l'esercizio finanziario 2018, dalla banca Monte dei Paschi di Siena che ha esercitato le funzioni di Tesoriere dell'Ente e che qui di seguito si riportano:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale al 31.12.2017			136.397,40
Riscossioni	94.090,85	170.108,27	400.596,62
Pagamenti	250,34	280.201,32	280.451,66
Fondo di cassa al 31.12.2017			120.144,86
Residui Attivi	250.000,00		250.000,00
Somma			370.144,86
Residui Passivi		61.000,00	61.000,00
Avanzo di Amministrazione			309.144,86

Risultano emessi n. 104 mandati di pagamento per un importo di euro 280.451,66 e n. 54 reversali di incasso a fronte di entrate per un importo di euro 400.596,62.

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 250.000,00 prende atto derivano dalla delibera n. 28 del 12.12.2018 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 200.000,00, ritenuta tale somma perfettamente esigibile e 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 61.000,00 prende atto che gli importi derivano dalla Delibera n. 29 del 22.12.2018, e sono relativi a spese di gestione dell'anno 2017 che non sono stati pagati nell'anno di riferimento e che sono stati riportati a nuovo per essere pagati nell'anno 2019.

Essi fanno riferimento a:

- Imposte e Tasse _____ euro 1.000,00;
- Energia Elettrica _____ euro 1.500,00;
- Riscaldamento _____ euro 10.000,00;
- Manutenzione Ord. Locali Arredamento _____ euro 22.000,00;
- Generi alimentari _____ euro 4.500,00;
- Igiene e Pulizia _____ euro 2.000,00;
- Spese Telefoniche _____ euro 1.000,00;
- Servizio Autocontrollo _____ euro 1.000,00;
- Contenzioso e relative consulenze _____ euro 5.000,00;
- Versamenti ect _____ euro 13.000,00;
- TOTALE _____ EURO 61.000,00.

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 120.144,86 ed un Avanzo di Amministrazione pari a euro 309.144,86

E alla luce di quanto attestato

ESPRIME

Per quanto di competenza, il proprio PARERE FAVOREVOLE in ordine di approvazione del Conto Consuntivo 2018, a condizione che parte dell'Avanzo di Amministrazione per euro 309.144,86 venga vincolato all'incasso dei Residui Attivi-

Letto, approvato e sottoscritto,

GAGLIANO DOMENICO GABRIELE
Dottore Commercialista e Revisore Legale
C.so dei Mille, 100 - 90034 Corleone (PA)
C.F. GGL DMC 85H21-G2730
P. IVA 06376160821

IL REVISORE UNICO

Dott. Domenico Gabriele Gagliano

