

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 2024

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



L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. GAGLIANO DOMENICO GABRIELE

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

Organo di revisione

Verbale del 09 Maggio 2025

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2024

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Bilancio Consuntivo dell'esercizio finanziario 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del conto consuntivo della gestione 2024, operando ai sensi e nel rispetto della legge

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione sul conto consuntivo della gestione 2024 dell'Ente I.P.A.B. - Casa di Riposo "SS. SALVATORE" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corleone, 09/05/2025



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

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 Revisore dei Conti per il triennio 2025-2027 con delibera dell'organo amministrativo n. 7 del 26.04.2025

Ricevuta in data 30.04.2025 la proposta di delibera del conto consuntivo per l'esercizio 2024, completi dei documenti obbligatori e corredati dei seguenti allegati:

- Conto Consuntivo per l'esercizio 2024;
- Comunicazione del saldo al 31.12.2024 da parte della Banca Monte dei Paschi Di Siena;
- N. 291 Reversali di Incasso;
- N. 176 Mandati di Pagamento;
- Copia Delibera di Approvazione Conto Consuntivo anno 2024;
- Copia Delibera Accertamento Residui Attivi e Passivi esercizio finanziario 2024;
- Copia Elenco assistiti anno 2024;
- Relazione Morale sul conto consuntivo esercizio 2024;
- Dichiarazione debiti fuori Bilancio esercizio 2024;
- Relazione illustrativa Patrimonio Immobiliare esercizio al 31.12.2024.

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,

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 2024.

Composizione delle poste Finanziarie

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

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

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

- Imposte, Tasse e Contributi;
- Compensi Personale;
- Stampanti e Cancelleria;
- Energia Elettrica;
- Riscaldamento;
- Manutenzione Ordinaria Locali e Arredamento;
- Funzioni religiose ed arredi sacri;
- Generi Alimentari;
- Mercerie e stoviglie;
- Pulizie e Igiene;
- Cure e Presidi sanitari;
- Manutenzione giardino aiuole;
- Manutenzione auto, carburanti e lubrificanti;
- Spese telefoniche;
- Servizio Autocontrollo (D.lgs. 155/97);
- Contenzioso e relativi atti giudiziari;
- Spese economato;
- Assicurazione RC e Incendio.

Alle quali vanno aggiunte Spese straordinarie avvenute quali:

- Pulizia straordinaria dei locali;
- Manutenzione straordinaria dei locali, dei servizi igienici e degli impianti esistenti, ormai fatiscenti e non funzionanti;
- Progettazioni, Perizie, Sopralluoghi e Collaudi;
- Arredamento;
- Debito fuori Bilancio;
- Fondo di riserva.

Nelle Risultanze globali, Il conto Consuntivo reso, per l'esercizio finanziario 2024, 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 al 31.12.2023			710.429,24
Riscossioni	51.691,81	248.641,34	300.333,15
Pagamenti	(19.640,06)	(594.044,60)	(613.684,66)
Fondo di cassa al 31.12.2024			397.077,73
Residui Attivi		41.779,93	41.779,93
Somma			438.857,66
Residui Passivi		(145.982,64)	(145.982,64)
Avanzo di Amministrazione			292.875,02

Risultano emessi n. 176 mandati di pagamento per un importo di euro 613.684,66 di cui 19.640,06 di residui passivi e n. 291 reversali di incasso a fronte di entrate per un importo pari a euro 300.333,15 di cui 51.691,81 di residui attivi.

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. Si fa presente che nell'anno 2024 L'IPAB ha proceduto ad un accertamento dei residui presenti in bilancio;

Per le somme conservate a Residui Attivi e Passivi di competenza prende atto che derivano dalla delibera n. 9 del 26.04.2025 che ha per oggetto l'ACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2024: nel caso dei Residui Attivi si tratta di entrate relative ad anni pregressi non ancora pagate che fanno capo a rette di ricovero non ancora incassate, interessi su titoli e fondo cassa, rimborsi ed introiti diversi, mentre nel caso di Residui Passivi si tratta di uscite relative a spese di gestione di anni pregressi che non sono state pagate nei relativi anni di riferimento.

Dei 55.196,69 euro di Residui Attivi presenti in Bilancio al 31.12.2023, ne sono stati accertati euro 51.691,81 al 31.12.2024: sono stati incassati residui attivi per euro 51.691,81 mentre si è proceduto allo stralcio della restante parte di euro 3.504,88 in quanto ritenuti insussistenti.

I Residui Attivi stralciati pari a euro 3.504,88 fanno riferimento a Rette di ricovero ritenute inesigibili per euro 2.900,00, a Rendite per Fondi Rustici per euro 150,00 ed a rimborsi ed introiti diversi per euro 454,88.

I Residui Attivi di competenza dell'esercizio 2024 sono pari a euro 41.799,93 e fanno riferimento a:

- Interessi di titoli a Fondo Cassa _____ euro 10.454,93
 - Rette di ricovero _____ euro 31.325,00
- TOTALE _____ EURO 41.799,93**

Non sono presenti ulteriori residui attivi di anni pregressi.

Dei 31.766,50 euro di Residui Passivi presenti in Bilancio al 31.12.2023, ne sono stati accertati euro 19.640,06 al 31.12.2024: sono stati pagati euro 19.640,06 mentre si è proceduto allo stralcio di euro 12.126,44 in quanto ritenuti insussistenti. Non vi sono residui passivi pregressi riportati a nuovo a chiusura dell'esercizio finanziario 2024.

I Residui Passivi stralciati al 31.12.2024 sono:

- Compensi personale _____ euro 11.000,00
- Energia Elettrica _____ euro 36,60
- Pulizia e Igiene _____ euro 66,00
- Contenzioso, atti giudiziari, consulenza _____ euro 25,44
- Spese in economato _____ euro 998,40

TOTALE _____ EURO 12.126,44

I residui passivi di competenza dell'esercizio 2024 pari a euro 145.982,64 fanno riferimento a:

- Imposte, Tasse e contributi _____ euro 26,00;
 - Compensi personale _____ euro 180,26;
 - Energia elettrica _____ euro 1.972,97;
 - Riscaldamento _____ euro 2.680,55;
 - Generi alimentari _____ euro 2.792,04;
 - Spese telefoniche _____ euro 129,32;
 - Servizio Autocontrollo _____ euro 600,00;
 - Pulizia straor. locali, impianti e manutenzioni _____ euro 124.401,50;
 - Debiti fuori Bilancio _____ euro 13.200,00.
- TOTALE _____ EURO 145.982,64**

Come documentazione esaminata, si dà atto di aver acquisito la Relazione Illustrativa Patrimonio Immobiliare al 31.12.2024 prodotto dall'Ente che illustra nel dettaglio gli immobili posseduti dall'Ente, costituiti da terreni e fabbricati, il cui valore immobiliare è pari a euro 3.649.639. Il valore complessivo è diminuito rispetto al valore di 3.688.084,65 relativo all'esercizio finanziario 2023. Mentre il valore del Monastero è rimasto ancorato al valore di stima precedente, datato 06.04.2021, di euro 3.387.939, si è proceduto a stimare nuovamente da parte dell'Ufficio Tecnico del Comune di Corleone i terreni agricoli in contrada S. Oliva-Poggio il cui valore è stato stimato in euro 76.700,00 contro i 70.968,15 della precedente stima ed il fabbricato in via San Martino a Corleone, il cui valore è diminuito da euro 229.177,50 a euro 185.000,00. (Nota prot. N. 41073/2024 del 20.12.2024).

Il revisore Unico da infine atto a quanto segue:

- a) L'istituto svolge attività di Casa di riposo ed il numero degli assistiti al 31.12.2024 è pari a 21;
- b) Il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili dell'ufficio del Ragioniere dell'Ente;
- c) Le partite di giro ammontano ad euro 47.292,66;
- d) Tutte le entrate ed uscite sono documentate da mandati e reversali;
- e) Inoltre attesta che le ENTRATE IN C/CAPITALE = USCITE IN C/CAPITALE, le quali sono pari a zero; rispettando così il principio enunciato dal decreto legislativo n. 267/2000, il quale afferma che le Entrate Patrimoniali, qualora presenti, devono essere utilizzate solo per Investimenti all'interno dell'Ente stesso, e non per spese correnti.
- f) Al 31.12.2024 sono riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 11.450,00 a seguito di una transazione con l'avv. Milone (Delibera del Commissario straordinario n. 22 del 03.09.2024) ed euro 28.423,72 per il rimborso di rette versate dal 2019 al 2022 dal signor Governali Biagio per la sorella Governali Giuseppa, in quanto pagate dal Comune, (Delibera del commissario Straordinario n.23 del 09/10/2024) di cui ancora da pagare per euro 11.700,00.
- g) Al 31.12.2024 sono da riconoscere debiti fuori bilancio per euro 1.500,00 per l'attività integrativa svolta in via d'urgenza dall'Associazione Sviluppo e Lavoro dal 05.07.2024 come da nota pervenuta post chiusura bilancio 2024, in data 16.01.2025. Debiti che sono stati riconosciuti dal Commissario straordinario con Delibera n. 8 del 26.04.2025.

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 397.077,73 ed un Avanzo di Amministrazione pari a euro 292.875,02.

E alla luce di quanto attestato

ESPRIME

Per quanto di sua competenza, il proprio PARERE FAVOREVOLE in ordine di approvazione del Conto Consuntivo 2024, a condizione che parte dell'Avanzo di Amministrazione per euro 292.875,02 venga vincolato all'incasso dei Residui Attivi.

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 06378160821

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

