

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 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. GAGLIANO DOMENICO GABRIELE



Gabriele Domenico Gabriele

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

Organo di revisione

Verbale del 03 Agosto 2024

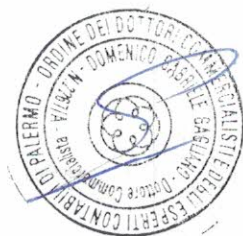
RELAZIONE SUL BILANCIO PREVENTIVO 2024

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Bilancio Preventivo dell'esercizio finanziario 2024, unitamente agli allegati di legge, al fine di verificare la correttezza economica e contabile del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024 operando ai sensi e nel rispetto della legge

Presenta

l'allegata relazione sul Bilancio Preventivo relativo all'esercizio 2024 dell'Ente I.P.A.B. - Casa di Riposo "SS. SALVATORE" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corleone, 06/08/2024



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 02.08.2024 il Bilancio di previsione per l'esercizio 2024, completi dei documenti obbligatori e corredati dei seguenti allegati:

- Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024;
- Delibera Approvazione Bilancio Preventivo 2024;
- Relazione Morale al Bilancio Preventivo esercizio 2024;
- Dichiarazione debiti fuori Bilancio esercizio 2024;
- Scheda di Ricognizione dati – Situazione IMMOBILI 2024;
- Relazione Illustrativa Patrimonio Immobiliare Preventivo 2024;
- Elenco assistiti 2024;

Ricevuta in data 05.08.2024 i seguenti allegati:

- Resoconto Elenco Mandati di pagamenti al 30.06.2024
- Resoconto Elenco Reversali di Incasso al 30.06.2024

DATO ATTO CHE

- l'Ente ha adottato un sistema di contabilità Finanziaria, e che il Bilancio è stato redatto nei modi e nei termini di cui agli artt. 20 e 21 della L. n. 6972/1890 e nella piena osservanza del Regolamento di esecuzione amministrativo e contabilità;
- 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 2024.

Composizione delle poste Finanziarie

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

- Rette di Ricovero per euro 218.415,00;
- Interessi su titoli e Fondo Cassa per euro 15.000,00;
- Rendite Fondi rustici per euro 305,00,

Per una previsione di entrate pari a 233.720,00 euro

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

- Eventuali Oblazioni volontarie per euro 13.600,00

Per una previsione di Entrate pari a 13.600,00 euro

PORTANDO LE ENTRATE EFFETTIVE ad un importo pari a euro 247.320,00.

A queste vanno aggiunte le PARTITE DI GIRO

relative a IRPEF, INPS, IVA, etc. per importo pari a 25.000 euro,

PORTANDO LE ENTRATE EFFETTIVE ad una previsione di entrata pari a euro 272.320,00.

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

- Imposte, Tasse e contributi, gestione c/tesoreria per euro 25.170,92;
- Compenso Personale per euro 159.000,00;
- Energia Elettrica per euro 20.000,00;
- Riscaldamento per euro 32.000,00;
- Manutenzione ord. Locali arredi ed adeguamento Impianti per euro 2.500,00;
- Funzione religiose, arredi sacri e spese funebri per euro 3.000,00;
- Generi Alimentari per euro 23.000,00;
- Merceria e stoviglie per euro 1.000,00;
- Pulizia ed Igiene per euro 600,00;
- Cure e presidi sanitari per euro 1.000,00;
- Manutenzione giardino ed aiuole per euro 2.500,00;
- Manutenzione auto, carburanti e lubrificanti per euro 1.500,00;
- Spese telefoniche per euro 900,00;
- Servizio autocontrollo (D. Lgs 155/97) per euro 600,00;
- Contenzioso, Atti Giudiziari e Consulenze per euro 7.020,00;
- Spese Economato per euro 3.000,00;

- Assicurazione RC e incendio per euro 3.000;
- Debito fuori Bilancio per euro 15.000;
- Fondo Riserva per euro 1.529,08.

Per una previsione di spesa pari a euro 302.320,00.

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

- Manutenzione Straordinaria Locali, impianti e manutenzioni per euro 165.000,00;
- Progettazioni, Perizie, Sopralluoghi e collaudi per euro 10.000;
- Arredamento per euro 10.000,00;

Per una previsione di spesa pari a 185.000,00 euro.

PORTANDO LE USCITE EFFETTIVE A 487.320,00 euro

A queste vanno aggiunte le PARTITE DI GIRO relative a IRPEF, INPS, IVA, etc. per importo pari a 25.000 euro, **PORTANDO LE USCITE EFFETTIVE ad una previsione di SPESA pari a euro 512.320,00.**

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 2024:

	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni Previste		247.320,00	247.320,00
Pagamenti Previsti	2.575,45	299.744,55	302.320,00
DISAVANZO DI PARTE CORRENTE			55.000,00
SPESE C/capitale		185.000,00	185.000,00
TOTALE SPESE		487.320,00	487.320,00
AVANZO APPLICATO			240.000,00

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 2024, sulla base delle indicazioni fornite dagli uffici dell'Ente e sull'andamento storico dei posti letto, e sul numero degli assistiti che al 31/07/2024 sono pari a 21.

In particolar modo l'attenzione è stata rivolta a:

- **Rette di Ricovero** per 218.415,00 euro che derivano in minima parte da convenzione con il solo Comune di Corleone per euro 25.200,00 ed in massima parte da pagamenti a carico degli assistiti per euro 193.215,00.
- **INTERESSI ATTIVI** per euro 15.000: essi non sono altro che interessi per le somme che sono depositate nel c/c tenuto presso la Banca Monte dei Paschi di Siena con sede a Corleone;
- **OBLAZIONI VOLONTARIE** per euro 13.600 che altro non sono che donazioni volontarie;

Il revisore rileva che la determinazione delle **USCITE** risulta sviluppata dall'andamento storico della spesa. I decrementi di spesa esposti nel Bilancio in esame rispetto all'anno precedente, sono da ritenere congrui con la politica di contenimento delle spese generali la cui azione è iniziata a partire dal mese di Gennaio 2024.

In particolar modo l'attenzione è stata rivolta a:

- Alle previsione di **COSTO PER COMPENSI PER IL PERSONALE** pari a EURO 159.000,00 fa riferimento per euro 132.000,00 e si riferisce agli 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.

- Al costo del personale va aggiunto anche quello del personale amministrativo, consistente nella figura del Segretario, di nuova nomina, a partire da Gennaio 2024 nella figura del Dott. Scalisi Leoluca per euro 12.000,00 annui e il Commissario straordinario, nominato sempre nel mese di Gennaio 2024, nella figura del Dott. Ragonese Salvatore, per un compenso annuo pari a euro 15.000,00.
- 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 la tipologia di costo, accompagnata però da una politica di contenimento della spesa genale al fine di ridurre al minimo gli sprechi.
Per quanto concerne le SPESE STRAORDINARIE, l'attenzione è stata riposta su:
 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI LOCALI per euro 165.000,00;
 - PROGETTAZIONI, PERIZIE, SOPRALLUOGHI E COLLAUDI per euro 10.000;
 - ARREDAMENTO per euro 10.000,00;
 - DEBITO FUORI BILANCIO che fanno riferimento ad un accantonamento in via cautelativa di una somma pari a 15.000 a seguito dell'individuazione di debiti relativamente a fatture pro forma pregresse e correnti emesse dall'Avv. Milone Mario a seguito di n. 5 ricorsi avverso accertamenti Agenzia Entrate ed una serie di ricorsi vari verso il Comune di Corleone per accertamenti IMU riferiti agli anni 2013-2014-2015-2017;
 - 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 2024.

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

- Le entrate di competenza sono pari a euro 247.320,00;
 - Le spese correnti sono pari a euro 320.320 di cui euro 2.575,45 di residui passivi; Questo ha generato un DISAVANZO DI PARTE CORRENTE pari a euro 55.000;
 - Alle spese correnti vanno aggiunte le spese in C/Capitale pari a euro 185.000,00, portando l'importo delle spese correnti a euro 487.320,00
- La DIFEFRENZA (Attiva o Passiva) che viene applicata a questo Bilancio genera un AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO che è pari a 240.000

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 entrate effettive sono pari a 247.320,00;
- c) Le spese effettive sono pari a 487.320,00;
- d) Le partite di giro ammontano a euro 25.000,00;
- e) Inoltre attesta che non vi sono né ENTRATE IN C/CAPITALE, né USCITE IN C/CAPITALE, 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.
- f) L'avanzo di amministrazione applicato è pari a 240.000,00 ampiamente sostenibile dall'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 pari a euro 733.859,43.

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

Totale delle Entrate + Avanzo di Amministrazione Applicato = Totale delle Uscite
= euro 512.320,00.

Come documentazione esaminata, si dà atto di aver acquisito la Relazione Illustrativa Patrimonio Immobiliare Preventivo 2024 prodotto dall'Ente che illustra nel dettaglio gli immobili posseduti dall'Ente, costituiti da terreni e fabbricati, il cui valore di stima del 06/04/2021 è pari a euro 3.688.084,65 e non risulta essere variato rispetto all'anno 2023.

CONCLUDE

Osservando la correttezza economica e contabile del Bilancio di Previsione per l'anno 2024 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 2024 nei termini in essa indicati.

Letto, approvato e sottoscritto,



IL REVISORE UNICO

Dott. Domenico Gabriele Gagliano