

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 2023

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 04 Giugno 2024

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di Bilancio Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del conto consuntivo della gestione 2023, operando ai sensi e nel rispetto della legge

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione sul conto consuntivo della gestione 2023 dell'Ente I.P.A.B. - Casa di Riposo “SS. SALVATORE” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corleone, 04/06/2024

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 24.05.2024 la proposta di delibera del conto consuntivo per l'esercizio 2023, completi dei documenti obbligatori e corredati dei seguenti allegati:

- Conto Consuntivo per l'esercizio 2023;
- Situazione economico patrimoniale al 31.12.2023;
- Comunicazione del saldo al 31.12.2023 da parte della Banca Monte dei Paschi Di Siena;
- N. 227 Reversali di Incasso;
- N. 107 Mandati di Pagamento;
- Copia Delibera di Approvazione Conto Consuntivo anno 2023;
- Copia Delibera Accertamento Residui Attivi e Passivi esercizio finanziario 2023;
- Copia Elenco assistiti anno 2023;
- Relazione Morale sul conto consuntivo esercizio 2023;
- Dichiarazione debiti fuori Bilancio esercizio 2023;
- Relazione illustrativa Patrimonio Immobiliare esercizio al 31.12.2023.

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 2023.

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;
- Oblazioni Volontarie.

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

- Imposte, Tasse e Contributi;
- Compenso Personale;
- Stampanti e Cancelleria;
- Energia Elettrica;
- Riscaldamento;
- 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;
- Animazione e attività ricreative;
- Servizio Autocontrollo;
- Arredamento;
- Contenzioso e relativi atti giudiziari;
- Progettazioni, Perizie, Sopralluoghi e Collaudi;
- Spese economato;

Alle quali vanno aggiunte Spese straordinarie avvenute quali:

- Pulizia straordinaria dei locali;
- Progettazioni, Perizie, Sopralluoghi e Collaudi;
- Contenzioso, atti giudiziari, consulenze;
- Arredamento;
- Fondo di riserva.

Nelle Risultanze globali, Il conto Consuntivo reso, per l'esercizio finanziario 2023, 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 31.12.2022			804.026,21
Riscossioni	67.506,74	169.355,65	236.862,39
Pagamenti	(20.553,95)	(309.905,41)	(330.459,36)
Fondo di cassa al 31.12.2023			710.429,24
Residui Attivi		55.196,69	55.196,69
Somma			765.625,93
Residui Passivi	(2.575,45)	(29.191,05)	(31.766,50)
Avanzo di Amministrazione			733.859,43

Risultano emessi n. 107 mandati di pagamento per un importo di euro 330.459,36 di cui 20.553,95 di residuo e n. 227 reversali di incasso a fronte di entrate per un importo pari a euro 236.862,39 di cui 67.506,74 di residui.

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 2023 L'IPAB ha proceduto ad un riaccertamento dei residui presenti in bilancio;

Per le somme conservate a Residui Attivi e Passivi di competenza prende atto che derivano dalla delibera n. 12 del 24.05.2024 che ha per oggetto la ACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2023: 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, 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 150.000 euro di Residui Attivi presenti in Bilancio al 31.12.2022, ne sono stati accertati euro 82.493,26 in meno al 31.12.2023: sono stati incassati residui attivi per euro 67.506,74 mentre si è proceduto allo stralcio della restante parte di euro 82.493,26 in quanto ritenuti insussistenti.

I Residui Attivi stralciati pari a euro 82.493,26 fanno riferimento a Rette di ricovero ritenute inesigibili.

I Residui Attivi di competenza dell'esercizio 2023 sono pari a euro 55.196,69 e fanno riferimento a:

- Rendite di Fondi Rustici _____ euro 150,00
- Interessi di titoli a Fondo Cassa _____ euro 15.658,53
- Rette di ricovero _____ euro 38.000,00
- Rimborsi ed introiti vari _____ euro 1.388,16

TOTALE _____ EURO 55.196,69

Non sono presenti ulteriori residui attivi di anni pregressi.

Dei 82.000 euro di Residui Passivi presenti in Bilancio al 31.12.2022, ne sono stati accertati euro 61.446,05 in meno al 31.12.2023: sono stati pagati euro 20.553,93 mentre si è proceduto allo stralcio di euro 58.870,60 in quanto ritenuti insussistenti. La differenza, pari a euro 2.575,45 e relativa a spese per Contenzioso, atti giudiziari e consulenze di anni pregressi è stata riportata a nuovo e sommata ai residui di competenza dell'esercizio 2023.

I Residui Passivi stralciati al 31.12.2023 sono:

- Imposte, tasse e contributi _____ euro 2.277,39
- Riscaldamento _____ euro 19.819,19
- Manutenzione ordinaria locali _____ euro 10.000,00
- Generi Alimentari _____ euro 14.552,11
- Mercerie e stoviglie _____ euro 2.000,00
- Pulizia e Igiene _____ euro 1.727,20
- Manutenzione Autovetture _____ euro 2.000,00
- Servizio autocontrollo (D. lgs. 155/97) _____ euro 512,00
- Arredamento _____ euro 2.330,00
- Spese in economato _____ euro 3.652,71

TOTALE _____ EURO 58.870,60

I residui passivi di competenza dell'esercizio 2023 pari a euro 29.191,05 fanno riferimento a:

- Imposte, Tasse e contributi _____	euro 2.461,54;
- Compensi personale _____	euro 11.000,00;
- Energia elettrica _____	euro 3.611,00;
- Riscaldamento _____	euro 5.077,54;
- Generi alimentari _____	euro 5.847,25;
- Pulizia e Igiene _____	euro 66,00;
- Spese telefoniche _____	euro 129,32;
- Spese Economato _____	euro 998,40.
TOTALE _____	EURO 29.191,05

A cui vanno sommati euro 2.575,45 relativi a spese per Contenzioso, atti giudiziari e consulenze di anni pregressi.

Come documentazione esaminata, si dà atto di aver acquisito la Relazione Illustrativa Patrimonio Immobiliare al 31.12.2023 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.

Il revisore Unico da infine atto a quanto segue:

- a) L'istituto svolge attività di Casa di riposo ed il numero degli assistiti al 31.12.2023 è pari a 19;
- 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 131.000,00;
- 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 31.12.2023 non sono presenti debiti fuori bilancio ma che in data 16/01/2024 è pervenuta una parcella per contenziosi pregressi pari a euro 18.143,86 che al netto dei residui passivi già presenti in bilancio pari a euro 2.575,45 comporta una differenza di euro 15.568,41 al netto di eventuali sconti/abbuoni, che dovrà essere riconosciuta come debito fuori bilancio nel 2024.

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 710.429,24 ed un Avanzo di Amministrazione pari a euro 733.859,43

E alla luce di quanto attestato

ESPRIME

Per quanto di sua competenza, il proprio PARERE FAVOREVOLE in ordine di approvazione del Conto Consuntivo 2023, a condizione che parte dell'Avanzo di Amministrazione per euro 733.859,43 venga vincolato all'incasso dei Residui Attivi.

Letto, approvato e sottoscritto,

IL REVISORE UNICO

Dott. Domenico Gabriele Gagliano