



29 MAG 2020



COTTONE

I.P.A.B.

Azienda Socio Sanitaria di Assistenza alle Persone

**ISTITUTO PRINCIPE di CASTELNUOVO e di VILLAERMOSA
PALERMO**

Viale Del Fante n 66 -90146-Palermo Tel 091-6884241 fax 091-6884242

Part. IVA Cod. Fisc. 80016490825

VERBALE N. 3/2020

L'anno duemilaventi (2020) il giorno **cinque** del mese di **maggio**, alle ore 10:00 presso il proprio studio professionale sito in Palermo, via G. Bonanno 122, il sottoscritto dott. Enrico Lombardo, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Palermo al n. 2225, e nel Registro dei Revisori Legali al n. 171176, con D.M. del 26/02/2014, pubblicato sulla G.U. n. 20 del 11/03/2014, con studio in Palermo, Via G. Bonanno n.122, C.F. LMBNRC83C11A089T, nominato Revisore Contabile dell'Ente con delibera del Commissario Straordinario n. 41 del 16/09/2019, redige il presente verbale per analizzare ed esprimere **parere sul bilancio consuntivo dell'anno 2018**.

Preliminarmente, appare opportuno ricordare che, data l'attuale situazione di emergenza sanitaria da virus Covid-19, il verbale non è stato redatto presso l'Ente al fine di rispettare l'apposita normativa in materia di contenimento del contagio.

Si ricorda, altresì, che la nomina dello scrivente è avvenuta nell'anno 2019 e che, quindi, le verifiche condotte sul consuntivo 2018 si riferiscono esclusivamente a controlli effettuati a posteriori sulla correttezza delle annotazioni contabili e la completezza della documentazione formante il fascicolo di bilancio consuntivo.

Tutto ciò premesso, si dà atto che il documento contabile oggetto di parere, corredato dalla relativa documentazione, è stato consegnato al Revisore in data 28.04.2020, con nota prot. N. 311 di pari data, per l'acquisizione del relativo parere di competenza.

Il Revisore ha richiesto i chiarimenti ritenuti necessari alla dott.ssa Maria Accursio, Segretario Capo dell'Ente, ed al Rag. Alberto Lo Savio, per fornire ogni utile elemento informativo per la redazione del prescritto parere e, dopo avere effettuato le verifiche con il metodo del campionamento, redige la relazione al Rendiconto 2018 che viene allegata al presente verbale (allegato 1) e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altri argomenti da trattare, alle ore 13.00 viene chiuso il presente verbale e trasmesso, in uno con l'allegata relazione, all'Ente per la comunicazione agli Enti di Vigilanza competenti.

Palermo, 05.05.2020

Il Dott. Enrico Lombardo – Revisore dei Conti

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'E. Lombardo', written over a horizontal line.



COTTONE

I.P.A.B.

Azienda Socio Sanitaria di Assistenza alle Persone

**ISTITUTO PRINCIPE di CASTELNUOVO e di VILLARMOSA
PALERMO**

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018
(Allegato al verbale n.3 del 05/05/2020)**

DELL'IPAB "ISTITUTO PRINCIPE DI CASTELNUOVO E DI VILLARMOSA"

In data 18/09/2019 il sottoscritto dott. Enrico Lombardo, Revisore dei Conti dell'IPAB "Istituto Principe di Castelnuovo e di Villarmosa", si era insediato giusta delibera di nomina del Commissario Straordinario n. 41 del 16/09/2019.

In data 27/9/2019 lo scrivente Revisore esprimeva parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2018 e sui documenti allegati, formulando le proprie osservazioni e raccomandazioni contenute nel parere.

In data 28/04/2020 con nota prot. n. 331 l'IPAB "Istituto Principe di Castelnuovo e di Villarmosa" consegnava allo scrivente Revisore la documentazione relativa al Bilancio Consuntivo 2018, al fine di esprimere il proprio parere.

In data odierna lo scrivente redige il presente parere, dopo aver effettuato le verifiche sulla documentazione prodotta.

Il bilancio consuntivo 2018 è corredato dai seguenti documenti:

- Prospetto dimostrativo dell'Avanzo di Amministrazione;
- Lista analitica dei Residui attivi e passivi;
- Prospetto dimostrativo del personale in servizio;
- Prospetto dimostrativo del Patrimonio;
- Delibera n. 48 del 21/11/2019 "Riaccertamento ed eliminazione residui Attivi e Passivi 2018 e retro";
- Relazione sulla formazione dei residui attivi e passivi;
- Relazione del Commissario Straordinario al Conto Consuntivo 2018;
- Conto Economico e Stato Patrimoniale 2018.

Il personale in organico dell'IPAB "Istituto Principe di Castelnuovo e di Villarmosa" è costituito da n. 4 dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, n. 2 dipendenti con contratto di lavoro a tempo determinato e n. 11 dipendenti facenti parte del bacino Emergenza Palermo – categoria ex PIP che sono stati assegnati all'Ente, dall'Assessorato alla Famiglia. Per questa ultima categoria di dipendenti non grava nessun onere sul bilancio dell'Ente.

➤ **Il risultato di Amministrazione**

Il risultato di amministrazione al 31/12/2018, derivante dal relativo consuntivo, è il seguente:

	Residui	Competenza	Totale	
Fondo cassa al 01.01.2018			€ 10.207,71	+
<i>Totale riscossioni</i>	<i>€ 14.344,00</i>	<i>€ 117.995,80</i>	<i>€ 132.339,80</i>	+
<i>Totale pagamenti</i>	<i>€ 9.649,50</i>	<i>€ 132.467,13</i>	<i>€ 142.116,63</i>	-
Fondo cassa al 31.12.2018			€ 430,88	=
<i>Totale residui attivi</i>	<i>€ 106.097,07</i>	<i>€ 108.241,49</i>	<i>€ 214.338,56</i>	+
<i>Totale residui passivi</i>	<i>€ 22.669,30</i>	<i>€ 38.667,95</i>	<i>€ 61.337,25</i>	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2018			€ 153.432,19	=

Al termine del 2018 l'Ente presenta un consistente avanzo di amministrazione derivante in larga parte dalle importanti economie di spesa conseguite rispetto al previsionale per lo stesso anno.

Tuttavia, come meglio si dirà di seguito in materia di residui, agli accertamenti effettuati nel 2018 non hanno fatto seguito corrispondenti riscossioni, generando nuovi residui di competenza per un valore elevato pari a euro 108.241,49. Tale dato conferma la cronica difficoltà dell'Ente a riscuotere i canoni di affitto attivi del patrimonio immobiliare posseduto, diversi dei quali sono in contenzioso come si dirà di seguito.

➤ **Esame dei Residui**

I residui attivi totali al 31/12/2018 ammontano ad euro 214.338,56. Essi fanno riferimento quasi esclusivamente a canoni di locazione non riscossi nei precedenti esercizi, per euro 106.097,07, e nel corso del 2018, per euro 108.241,49, i cui principali debitori sono i conduttori dei fondi siti in Santa Caterina di Villarmosa e di immobili siti in Palermo.

Con riferimento ai canoni non riscossi in anni precedenti si precisa che trattasi di posizioni in contenzioso, specie con riferimento alla locazione di terreni siti in S. Caterina Villaermosa i cui crediti sono risalenti dall'anno 2004 all'anno 2018. In merito al recupero di tale credito è stato redatto apposito parere legale da parte dell'avv. Merendino il quale evidenzia, peraltro, le rilevanti criticità riscontrate in merito al recupero dello stesso. Si ritiene pertanto necessario monitorare ulteriormente la posizione anche al fine di comprendere le reali possibilità di recupero del credito specie in relazione alla solvibilità del debitore, accantonando eventuali poste in apposito fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità.

I residui passivi totali al 31/12/2018 ammontano ad euro 61.337,25. Essi si riferiscono principalmente a spese di servizi vari di manutenzione, spese per emolumenti al personale (costo del personale e relativi accessori), imposte e professionisti.

Infine si da atto che con la delibera del Commissario Straordinario n. 48 del 21/11/2019, l'Ente ha provveduto all'eliminazione di residui attivi divenuti inesigibili pari ad euro 4.032,05 e di residui passivi divenuti insussistenti pari ad euro 65.606,50, di cui euro 60.329,75 relativi ad anni precedenti. Sul punto, si invita l'Ente ad un più accurato rilevamento degli accertamenti e degli impegni.

➤ **Il bilancio consuntivo 2018**

Il bilancio consuntivo 2018 riporta i seguenti aggregati, in conto competenza, secondo il seguente prospetto:

	Previsione definitiva 2018	Accertato 2018	Riscosso 2018
ENTRATE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 42.032,28		
TITOLO I			
<i>Entrate Ordinarie</i>	€ 230.065,91	€ 217.306,61	€ 110.738,45
<i>Entrate Straordinarie</i>	€ 1.000,00	€ 266,00	€ 266,00
<i>Totale</i>	€ 231.065,91	€ 217.572,61	€ 111.004,45
TITOLO II			
Movimenti di Capitale	€ 2.582,28		
TITOLO III			
Partite di giro	€ 44.291,14	€ 8.664,68	€ 6.991,35
TOTALE ENTRATE	€ 319.971,61	€ 226.237,29	€ 117.995,80

	Previsione definitiva 2018	Impegni 2018	Pagamenti 2018
SPESE			
TITOLO I			
<i>Spese Ordinarie</i>	€ 218.771,31	€ 140.031,07	€ 111.584,21
<i>Spese Straordinarie</i>	€ 54.326,88	€ 20.214,68	€ 11.191,44
<i>Totale</i>	€ 273.098,19	€ 160.245,75	€ 122.775,65
TITOLO II			
Movimenti di Capitale	€ 2.582,28		
TITOLO III			
Partite di giro	€ 44.291,14	€ 10.889,33	€ 9.691,48
Fondo di riserva			
TOTALE SPESE	€ 319.971,61	€ 171.135,08	€ 132.467,13

Anche da tale prospetto si evince che il predetto avanzo di amministrazione non si è tradotto in una maggiore liquidità per l'Ente, come testimoniato dal mancato incasso di tutti gli accertamenti e pagamento di tutti gli impegni, con maturazione di nuovi residui in conto competenza.

➤ **Esame delle entrate**

Per le entrate a consuntivo dell'anno 2018 si rileva che:

- Nella previsione definitiva viene correttamente riportato tra le entrate l'**avanzo di amministrazione di euro 42.032,28**;
- Rispetto ad una previsione definitiva di Entrate al Titolo I° – che afferiscono a canoni di locazione degli immobili di proprietà dell'Ente – pari ad euro 231.065,91 sono state accertate entrate pari ad euro 217.572,61 e sono state riscosse entrate pari ad euro 111.004,45;
- Rispetto ad una previsione definitiva di Entrate al Titolo II° – Movimenti di capitale – pari ad euro 2.582,28 non si evidenziano né accertamenti né riscossioni per l'anno 2018;
- Rispetto ad una previsione al Titolo III° – Partite di Giro – pari ad euro 44.291,14 sono state

92

accertate entrate pari ad euro 8.664,68 e sono state rimosse entrate pari ad euro 6.991,35.

➤ **Esame delle uscite**

Per le uscite a consuntivo dell'anno 2018 si rileva che:

- Rispetto ad una previsione definitiva di Uscita al Titolo I° – per spese effettive ordinarie e straordinarie – pari ad euro 273.098,19 sono state assunti impegni per euro 160.245,75 e sono stati sostenuti pagamenti per euro 122.775,65;
- Rispetto ad una previsione definitiva di Uscita al Titolo II° – Movimenti di capitale – pari ad euro 2.582,28 non si evidenziano né impegni né pagamenti per l'anno 2018;
- Rispetto ad una previsione al Titolo III° – Partite di Giro – pari ad euro 44.291,14 sono stati assunti impegni per euro 10.889,33 e sono stati sostenuti pagamenti per euro 9.691,48.

➤ **La situazione patrimoniale**

La situazione patrimoniale rilevata dall'allegato stato dei capitoli viene di seguito riportata:

	Natura voci ATTIVO	Consistenza Iniziale	Variazioni	Consistenza Finale
TITOLO I° - PATRIMONIO EFFETTIVO				
	Fabbricati Urbani	€ 2.777.503,50		€ 2.777.503,50
	Fondi Rustici	€ 278.034,21		€ 278.034,21
	Oggetti Mobili	€ 77.958,35		€ 77.958,35
	Crediti Diversi	€ 124.473,12	€ 89.865,44	€ 214.338,56
	Cassa (Tesoreria)	€ 10.207,71	-€ 9.776,83	€ 430,88
	ATTIVO PATRIMONIALE	€ 3.268.176,89	€ 80.088,61	€ 3.348.265,50
	Natura voci PASSIVO	Consistenza Iniziale	Variazioni	Consistenza Finale
	Debiti Diversi	€ 92.648,55	-€ 31.311,30	€ 61.337,25
	PASSIVO PATRIMONIALE	€ 92.648,55	-€ 31.311,30	€ 61.337,25
	ATTIVO PATRIMONIALE NETTO	€ 3.175.528,34	€ 111.399,91	€ 3.286.928,25

Dalla situazione patrimoniale si evince all'attivo un incremento dei crediti diversi per via dei mancati incassi sui canoni di locazione, come già detto in precedenza, e una variazione negativa di cassa per l'utilizzo di risorse finanziarie provenienti dal precedente esercizio, al passivo invece si evidenzia una riduzione dei debiti diversi, specie per lo stralcio dei residui passivi insussistenti. Il valore netto del patrimonio è pari ad euro 3.286.928,25. Sulla rappresentazione del patrimonio si invita l'Ente ad attenzionare l'armonizzazione tra contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale, dando evidenza in futuro anche delle indicazioni in materia contabile circa la redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, evidenziando anche le poste relative ad accontamenti, ammortamenti e relativi fondi.

Conclusioni

In relazione alle verifiche effettuate lo scrivente Revisore esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio consuntivo per l'esercizio 2018 e sui documenti allegati, tenuto conto delle osservazioni e raccomandazioni contenute ai precedenti paragrafi.

In particolare si raccomanda di intensificare le attività di recupero dei residui attivi e di valutare una migliore valorizzazione del patrimonio immobiliare al fine di generare entrate correnti capienti per le, seppure esigue, spese correnti.

Palermo lì, 5 maggio 2020

Il Revisore

Dott. Enrico Lombardo



