



COTTONE

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza
"ISTITUTO PRINCIPE DI CASTELNUOVO e DI VILLAERMOSA"
PALERMO
Organo di Revisione

Inviato a mezzo PEC

Verbale n. 08 del 28/10/2024

L'anno duemila ventiquattro (2024), il giorno 28 del mese di ottobre, il Revisore dei Conti, nominato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 17 del 14 marzo 2024, prende in esame la proposta di deliberazione commissariale inerente al Bilancio di Previsione anno 2024 e la documentazione di corredo, al fine di esitare il parere di propria competenza.

L'Organo di revisione:

- **premessi di:**
 - avere ricevuto, a mezzo PEC, in data 10 (Prot. n. 1104) e 11/10/2024, richiesta di parere sul Bilancio di Previsione anno 2024 dell'Istituto;
 - avere richiesto i chiarimenti e le informazioni occorrenti al Rag. dell'Istituto Lo Savio Alberto ed al Segretario Geom. Parlapiano Pellegrino L., al fine di acquisire ogni utile elemento informativo per la redazione del prescritto parere;
 - avere avuto trasmesso, in data 23/10/2024, copia del Bilancio di previsione anno 2023;
 - avere ricevuto, in data 24/10/2024, il D.D.G. n. 2791 del 16/10/2024 /Serv. 9/IPAB - Assessorato Regionale della Famiglia, delle Politiche Sociali e del Lavoro – Dipartimento Regionale della Famiglia e delle Politiche Sociali;
- **richiamato** la Deliberazione del Commissario Straordinario dell'Istituto n. 76 del 12/09/2024 avente ad oggetto: "ALINEAZIONE FONDI RUSTICI IN AGRO DI SANTA CATERINA DI VILLAERMOSA (CL) RICHIESTA AUTORIZZAZIONE. DELIBERA N 76 DEL 12 SETTEMBRE 2024 RELAZIONE";
- **effettuate** le verifiche necessarie, ricorrendo, quando opportuno, al metodo del campionamento;
- **esaminato** lo schema di Bilancio per l'esercizio finanziario 2024, unitamente agli allegati di legge, nonché la relativa proposta di deliberazione commissariale, operando ai sensi e nel rispetto:
 - della normativa istitutiva;
 - della normativa regionale di riferimento;

- del d. lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali, approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- **richiamato** il d. lgs. 23 giugno 2011 n.118;
- **considerato che:**
 - è necessario procedere all'approvazione del Bilancio di previsione dell'anno 2024, al fine di poter programmare le attività dell'Istituto;
 - è stato redatto il relativo progetto di bilancio tenuto conto di quanto rappresentato nel corpo della proposta deliberativa e nella Relazione di accompagnamento, a firma del Commissario Straordinario;

presenta/redige

l'allegata relazione/parere sulla proposta di deliberazione commissariale inerente al Bilancio di Previsione e sullo schema di Bilancio per l'esercizio finanziario 2024 dell'Istituto Principe di CASTELNUOVO e di VILLAERMOSA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Revisore Unico

II

Prof. Giuseppe Pedalino

Il presente verbale verrà trasmesso all'Ente per la comunicazione ai competenti Enti di Vigilanza.



Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza
“ISTITUTO PRINCIPE DI CASTELNUOVO e DI VILLAERMOSA”
PALERMO

**RELAZIONE/PARERE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI
PREVISIONE ESERCIZIO 2024.**

L’Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Dato atto che:

- con Nota PEC prot. n. 1104 del 10/10/2024 e con PEC dell’11/10/2024, a firma del Commissario Straordinario, è stata trasmessa, corredata di relativi allegati, richiesta di parere sulla proposta di deliberazione commissariale avente ad oggetto: “Approvazione Bilancio di previsione dell’esercizio finanziario 2024”;
- la documentazione sopra richiamata è stata integrata in data 22 e 24/10/2024;

Visto il Bilancio di previsione per l'esercizio 2023, approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n° 13 del 21/03/2023;

Richiamato il Rendiconto di gestione anno 2023, approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 83 del 24/09/2024;

Esaminata la proposta deliberativa e la seguente documentazione di corredo:

- Relazione illustrativa al Bilancio di previsione 2024;
- Elenco dei residui attivi anno 2023;
- Elenco dei residui passivi anno 2023;
- Elenco del personale in servizio nell’anno 2024;
- Elenco del patrimonio immobiliare dell’Istituto;
- Prospetto dimostrativo dell’avanzo di amministrazione/disavanzo esercizio finanziario 2023;
- Prospetto previsioni di Entrata anno 2024;
- Prospetto previsioni di Spese anno 2024;

Effettuate le necessarie verifiche e i richiesti riscontri;

procede con la stesura della Relazione/Parere di competenza.

Visto il Bilancio di previsione dell'esercizio 2024;

Viste le disposizioni della parte II - Ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera b punto 2), del TUEL;

Visto lo Statuto e il Regolamento di contabilità;

Vista la Relazione al Conto Consuntivo;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, rispettivamente, dal Segretario - Geom. Parlapano Pellegrino L. e dal Rag. Alberto Lo Salvo;

Richiamato:

- il D.lgs.118/2011 e ss. mm. ii.;
- il D.D.G. n. 1832 del 05/07/2024 dell'Assessorato Regionale della Famiglia;

TENUTO CONTO CHE

- per parte dell'esercizio 2024 le funzioni non sono state svolte dall'attuale Revisore;
- l'attuale Organo di revisione si è insediato in data 21/03/2024 ed ha operato in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Istituto:

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Bilancio di Previsione anno 2024.

Verifiche preliminari

Il risultato di amministrazione al 31.12.2023, scaturente dal relativo consuntivo già approvato, è il seguente:

DETERMINAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO	IMPORTO	+/-
Fondo di cassa al 01/01/2023	€ 52.307,48	+
Totale Riscossioni anno 2023	€ 277.810,26	+
Totale pagamenti anno 2023	€ 278.766,67	-
Fondo di cassa al 31/12/2023	€ 51.351,07	=
Totale Residui Attivi	€ 89.239,75	+
Totale Residui Passivi	€ 144.622,53	-
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023	- € 4.031,71	=

Il Bilancio di previsione 2024 riporta i dati aggregati secondo i seguenti prospetti:

ENTRATE	RESIDUI AI	PREVISIONE	PREVISIONE
----------------	-------------------	-------------------	-------------------

	01/01/2024	ESERCIZIO 2024	DI CASSA ANNO 2024
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00
FONDO DI CASSA			51.351,07
TITOLO I – ENTRATE EFFETTIVE	86.851,86	348.870,83	435.722,69
Entrate Ordinarie		266.158,84	353.010,70
Entrate Straordinarie		82.711,99	82.711,99
TITOLO II	0,00	158.570,00	158.570,00
Movimenti di Capitale	0,00	158.570,00	158.570,00
TITOLO III	2.387,89	61.500,00	63.887,89
Partite di giro		61.500,00	63.887,89
TOTALE ENTRATE	89.239,75	568.940,83	709.531,65*

*Comprensivo del Fondo di Cassa.

SPESE	RESIDUI AI 01/01/2024	PREVISIONE 2024	PREVISIONE DI CASSA ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		- 4.031,71	
FONDO DI RISERVA 1.026,77			
TITOLO I – SPESE EFFETTIVE	130.994,43	342.256,84	473.251,27
TITOLO II – MOVIMENTI DI CAPITALE	0,00	161.152,28	161.152,28
TITOLO III – PARTITE DI GIRO	13.628,10	61.500,00	75.128,10
TOTALE SPESE	144.622,53	568.940,83*	709.531,65

*Tenuto conto del Disavanzo di Amministrazione.

Il bilancio risulta in pareggio, nell'esercizio 2024, per € **568.940,83** (tenuto conto del disavanzo di amministrazione di euro **4.031,71**, inserito tra le Spese).

Esame dei Residui

I residui attivi totali al 31/12/2023 (riportati all'1/01/2024) ammontano al € **89.239,75** e fanno

riferimento quasi esclusivamente a canoni di locazione non riscossi nei precedenti esercizi. Si ritiene, pertanto, necessario monitorare, ulteriormente, tale posta anche al fine di comprendere le reali possibilità di recupero dei crediti vantati, specie in relazione alla solvibilità dei debitori.

I residui passivi totali al 31/12/2023 (riportati al all'1/01/2024) ammontano a € **144.622,53**.

Esame delle Entrate

Relativamente alle previsioni di entrata dell'esercizio 2024 si evidenzia:

- in ordine al **Titolo I**, che trattasi, prevalentemente, di fitti di fabbricati e fondi rustici di proprietà dell'Istituto;
- in ordine al **Titolo II**, la rilevazione dell'alienazione di beni patrimoniali, giusto D.D.G. 2791 del 16/10/2024 /Serv. 9/IPAB meglio nelle premesse individuato;
- che al **Titolo III** trovano allocazione rimborsi ed anticipazioni come da bilancio in approvazione.

Esame delle Spese

Relativamente alla previsione delle spese dell'anno 2024, si rileva che:

- al **Titolo I** della spesa (ordinaria e straordinaria) è stanziata una voce complessiva di euro **342.256,84**, destinata, prevalentemente, ad imposte, al costo del personale e relativi accessori, ad indennità degli Organi di gestione dell'Istituto, per materiali di consumo, per manutenzione e servizi vari;
- al **Titolo II - Movimenti di capitale** - è stanziata la somma di euro **161.152,28**, destinata prevalentemente al Cap. 12010008;
- al **Titolo III** risultano riportate le Partite di giro per complessivi euro **61.500,00**.

Conclusioni

In relazione alle verifiche effettuate, il Revisore, tenuto conto di quanto riportato nel corpo della proposta deliberativa "... Sia le entrate che le uscite sono state determinate in base ad effettivi accertamenti ed in base a reali esigenze di spesa" e che le stesse tengono conto del relativo trend storico;

esprime

per quanto di competenza, parere favorevole sulla proposta di deliberazione del bilancio di previsione esercizio 2024 e sui documenti allegati, previa esatta allocazione in Bilancio del Fondo di riserva (art. 4 del vigente Regolamento di contabilità).

Raccomanda

nel rispetto dell'art. 6 del Regolamento di contabilità, approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 93 del 19/10/2015 e modificato e integrato con Deliberazione n. 56 dell'1/10/2020, l'Approvazione del Piano di Valorizzazione degli Immobili.

Rappresenta ed osserva

una non progressiva allocazione dei riepiloghi dei Titoli delle Entrate e delle Spese nei prospetti riepilogativi.

Evidenzia e sollecita

di intensificare le attività di recupero dei residui attivi e una migliore/ottimale valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Rammenta

di procedere, dopo l'approvazione, alla relativa pubblicazione ed alla trasmissione all'Organo Tutorio.

Il Revisore Unico

Prof. Giuseppe Pedalino