

**ISTITUTO DEI CIECHI
OPERE RIUNITE "I. FLORIO – F. ED A. SALAMONE"**

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal dirigente amministrativo dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. n. 0003712/2023 del 15 novembre 2023, inoltrata alla pec istituzionale di questo collegio in pari data, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123. La documentazione trasmessa risulta essere la seguente:

- Bilancio di Previsione 2024;
- Bilancio Pluriennale 2024/2026;
- Bilancio entrate;
- Bilancio spese;
- Equilibri di bilancio;
- Quadro generale riassuntivo;
- Prospetto Avanzo di Amministrazione Presunto esercizio 2023 e destinazione;
- Prospetto patrimonio immobiliare
- Schede dimostrazione rispetto vincoli di spesa
- Prospetto patto di stabilità;
- Prospetto costi del personale;
- Prospetto TFR;
- FCDE;
- Nota integrativa

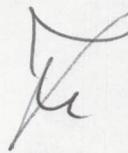
Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle disposizioni di legge dell'Istituto dei Ciechi Opere Riunite "I. Florio – F. ed A. Salamone" di Palermo, del D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.; delle circolari con le quali l'Assessorato regionale per il Bilancio e le Finanze – Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro hanno emanato le istruzioni per l'applicazione del D. Lgs. n. 118/2011.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

- **A.BILANCIO DI PREVISIONE 2024**

VERIFICA PAREGGIO FINANZIARIO

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2024, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra le entrate e le spese.



VERIFICA EQUILIBRIO PARZIALI



85

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

ENTRATE	Previsione definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2024	Diff. %	Previsione di cassa anno 2024
Titolo II-Trasferimenti correnti	1.918.800,00	-31.840,00	1.886.960,00	-1,66%	2.446.874,65
Titolo III-Entrate Extratributarie	151.843,00	+14.700,00	166.543,00	+9,68%	487.272,91
ENTRATE CORRENTI	2.070.643,00	-17.140,00	2.053.503,00	-0,83%	2.934.147,56
Titolo IV-Entrate in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0%	52.204,00
Titolo IX-Entrate per conto terzi e partite di giro	790.000,00	-30.000,00	760.000,00	-3,80%	831.182,44
TOTALE ENTRATE	2.860.643,00	-47.140,00	2.813.503,00	-1,65%	3.817.534,00
Avanzo amministrazione presunto 2023	1.925.882,51		1.773.328,89		
TOTALE GENERALE	4.786.525,51	-47.140,00	4.586.831,89	-4,17%	3.817.534,00
FONDO INIZIALE DI CASSA					1.662.162,83
TOTALE PREVISIONE CASSA					5.479.696,83
SPESE	Previsione definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2024	Diff. %	Previsione di cassa anno 2024
Titoli I-Spese correnti	2.827.347,07	-87.844,07	2.739.503,00	-3,11%	2.362.138,64
Titolo II-spese in conto capitale	1.169.178,44	-81.849,55	1.087.328,89	-7%	659.258,18
Titolo VII-Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	790.000,00	-30.000,00	760.000,00	-3,80%	796.137,18
TOTALE USCITE	4.786.525,51	-199.693,62	4.586.831,89	-4,17%	3.817.534,00
TOTALE GENERALE	4.786.525,51	-199.693,62	4.586.831,89	-4,17%	3.817.534,00

- Le entrate correnti risultano essere pari ad € 2.053.503,00 mentre le spese correnti risultano pari ad € 2.739.503,00 con una differenza negativa di € 686.000,00;
- Le entrate totali risultano pari ad € 2.813.503,00 mentre le uscite totali risultano essere pari ad € 4.586.831,39 con una differenza negativa di € 1.773.328,89. Tale differenza è completamente coperta dall'Avanzo di Amministrazione Presunto 2023 paria ad € 1.773.328,89.
- Le entrate per partite di giro pareggiano esattamente in quanto pari ad € 760.000,00.

CP
✍



È stato iscritto in bilancio l'Avanzo di Amministrazione Presunto dell'esercizio 2023 che, così come quantificato nel prospetto dell'allegato "Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto 2023", deriva da:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ANNO 2023	DI	Segno algebrico	Totale
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023		+	1.925.882,51
Entrate accertate esercizio 2023		+	2.438.387,64
Uscite impegnate esercizio 2023		-	2.173.457,59
Incremento nei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023		+	2,00
Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo esercizio 2023		+	345.419,00
Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo esercizio 2023		-	576.352,00
Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023		-	156.552,67
Avanzo di amministrazione presunto anno 2023			1.773.328,89

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti ammontano complessivamente ad € 2.053.503,00. Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente si ha un lieve decremento complessivamente pari ad € 17.140,00.

Si analizzano le principali Voci in entrata:

CAPITOLO 1 "Contributo della Regione Siciliana di cui alla L-R. n. 152/80 e ss.mm.ii"

- Decremento del contributo della Regione siciliana di cui alla L.R. n. 152/80 e ss.mm.ii, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di entrata:

Stanziamiento 2022 € 1.389.500,00
Stanziamiento 2023 € 1.309.500,00
Scostamento - € 80.000,00

CAPITOLO 2 "Rette di mantenimento degli utenti a carico delle Amministrazioni Regionali, Provinciali, di altri Enti e/o Privati"

- Incremento delle rette di mantenimento degli utenti a carico delle Amministrazioni Regionali, Provinciali, di altri Enti e/o Privati, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di entrata:

Stanziamiento 2022	€ 85.800,00
Stanziamiento 2023	€ 90.000,00
Scostamento	+ € 4.200,00

CAPITOLO 30 “*Rette di ricovero a carico del SSN*”

- Incremento delle rette di ricovero degli utenti a carico del Servizio Sanitario Nazionale, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di entrata:

Stanziamiento 2022	€ 433.200,00
Stanziamiento 2023	€ 477.160,00
Scostamento	+ € 43.960,00

CAPITOLO 8 “*Fitto degli immobili urbani di proprietà dell'Ente*”

- Incremento del fitto degli immobili urbani di proprietà dell'Ente, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di entrata:

Stanziamiento 2022	€ 105.500,00
Stanziamiento 2023	€ 125.000,00
Scostamento	+ € 19.500,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono complessivamente pari ad € 0,00

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

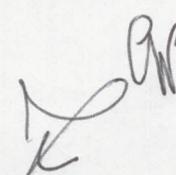
Le spese correnti sono complessivamente pari ad € 2.739.503,00.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, si ha un decremento complessivamente di € 87.844,07.

Si analizzano le principali voci di spesa:

CAPITOLO 5 “*Spese per le collaborazioni autonome e professionali (Equipe e varie)*”

- L'importo stanziato risulta essere quantificato in € 700.000,00 non evidenziando nessuna variazione rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente.



CAPITOLO 22 "Spese per l'assistenza ed il patrocinio legale dell'Ente"

- Incremento delle spese per l'assistenza ed il patrocinio legale dell'Ente, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	30.000,00
Stanziamiento 2023	€	40.000,00
Scostamento	+	€ 10.000,00

CAPITOLO 23 "Spese per utenze varie"

- decremento delle spese per utenze varie, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	125.000,00
Stanziamiento 2023	€	120.000,00
Scostamento	-	€ 5.000,00

CAPITOLO 27 "Pulizia ed igiene dei locali e degli utenti dell'Ente"

- decremento delle spese per pulizia ed igiene dei locali e degli utenti dell'Ente, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	80.000,00
Stanziamiento 2023	€	70.000,00
Scostamento	-	€ 10.000,00

CAPITOLO 30 "Spese per il servizio di preparazione e somministrazione dei pasti agli utenti dell'Ente"

- Incremento delle spese per il servizio di preparazione e somministrazione dei pasti agli utenti dell'Ente, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	85.000,00
Stanziamiento 2023	€	116.000,00
Scostamento	+	€ 31.000,00

CAPITOLO 35 "Acquisti occorrenti per la Cappella, arredi sacri ed altre spese per il culto"

- decremento delle spese per Acquisti occorrenti per la Cappella, arredi sacri ed altre spese per il culto, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	10.000,00
Stanziamiento 2023	€	2.000,00
Scostamento	- €	8.000,00

CAPITOLO 38 “Spese per manifestazioni culturali, religiose e ricreative”

- decremento delle spese per spese per manifestazioni culturali, religiose e ricreative, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell’esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	10.000,00
Stanziamiento 2023	€	2.000,00
Scostamento	- €	8.000,00

CAPITOLO 51 “Spese per rimborso spese e missioni agli amministratori e compensi ai membri di commissioni esaminatrici”

- decremento delle spese per rimborso spese e missioni agli amministratori e compensi ai membri di commissioni esaminatrici, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell’esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	92.000,00
Stanziamiento 2023	€	36.400,00
Scostamento	- €	55.600,00

CAPITOLO 54 “Imposte e tributi a carico dell’Ente sui vari beni patrimoniali di proprietà ed altri tributi diversi”

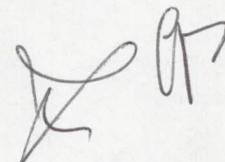
- decremento delle spese per imposte e tributi a carico dell’Ente sui vari beni patrimoniali di proprietà ed altri tributi diversi, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell’esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	100.000,00
Stanziamiento 2023	€	85.000,00
Scostamento	- €	15.000,00

CAPITOLO 79 “INA: pagamento premio per il T.F.R. del personale a tempo indeterminato”

- Incremento delle spese per INA: pagamento premio per il T.F.R. del personale a tempo indeterminato, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell’esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	37.000,00
Stanziamiento 2023	€	56.079,00
Scostamento	+ €	19.079,00



CAPITOLO 1000 "Emolumenti al personale"

- Incremento delle spese per emolumenti al personale, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	278.500,00
Stanziamiento 2023	€	415.660,00
Scostamento	+	€ 137.160,00

CAPITOLO 1010 "Oneri personale dipendente"

- Incremento delle spese per oneri personale dipendente, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	79.000,00
Stanziamiento 2023	€	107.324,00
Scostamento	+	€ 28.324,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono complessivamente pari ad € 1.087.328,89.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente si ha un decremento complessivamente pari ad € 81.849,55 riconducibile, principalmente alle seguenti variazioni più significative:

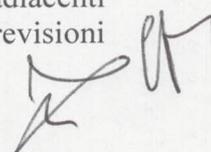
CAPITOLO 56 "Acquisto mobili, attrezzature varie, strumenti musicali, arredi, masserizie, mezzi di locomozione e simili"

- Incremento delle spese per Acquisto mobili, attrezzature varie, strumenti musicali, arredi, masserizie, mezzi di locomozione e simili, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	58.500,00
Stanziamiento 2023	€	100.000,00
Scostamento	+	€ 41.500,00

CAPITOLO 58 "Riparazioni straordinarie allo stabile dell'Ente, agli spazi adiacenti ed opere varie di carattere straordinario"

- decremento delle spese per riparazioni straordinarie allo stabile dell'Ente, agli spazi adiacenti ed opere varie di carattere straordinario, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni





definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	375.403,86
Stanziamiento 2023	€	180.000,00
Scostamento	- €	195.403,86

CAPITOLO 59 "Riparazioni straordinarie agli stabili di proprietà dell'Ente"

- Incremento delle spese per Riparazioni straordinarie agli stabili di proprietà dell'Ente, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	5.000,00
Stanziamiento 2023	€	60.862,54
Scostamento	+ €	55.862,54

CAPITOLO 65 "Spese per il ripristino di opere varie"

- Incremento delle spese per per il ripristino di opere varie, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Stanziamiento 2022	€	474.074,70
Stanziamiento 2023	€	501.293,39
Scostamento	+ €	27.218,69

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano pari ad € 760.000,00 con un decremento di € 30.000,00 rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, comprendono le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto di imposta, ovvero per conto terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare al cassiere ed ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.



B.BILANCIO PLURIENNALE 2024 - 2026

Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale.

ANNO 2025

Il bilancio pluriennale rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni per l'anno 2025, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025					
ENTRATE			SPESE		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	1.886.960,00	TITOLO II	Spese correnti	1.972.572,50
TITOLO III	Entrate Extratributarie	166.543,00	TITOLO II	Spese in conto capitale	80.930,50
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	0,00			
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	760.000,00	TITOLO VII	Entrate per conto terzi e partite di giro	760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		2.813.503,00	TOTALE COMPLESSIVO USCITE		2.813.503,00

ANNO 2026

Il bilancio pluriennale rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni per l'anno 2026, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2026					
ENTRATE			SPESE		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	1.886.960,00	TITOLO II	Spese correnti	1.972.572,50
TITOLO III	Entrate Extratributarie	166.543,00	TITOLO II	Spese in conto capitale	80.930,50
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	0,00			
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	760.000,00	TITOLO VII	Entrate per conto terzi e partite di giro	760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		2.813.503,00	TOTALE COMPLESSIVO USCITE		2.813.503,00

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 10 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.

Il Bilancio è accompagnato dalla nota integrativa esplicitiva dei vari criteri applicati in sede di programmazione fornendo informazioni utili al fine di rendere agevole la lettura per come previsto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal D.Lgs 10 agosto

2014 n. 126. La stessa tratta del risultato di amministrazione presunto che, determinato in € 1.773.328,89, viene così destinato:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – QUOTE ACCANTONATE ALLEGATO a.1

- quanto ad € 245.172,96 accantonato al **capitolo 81** “Fondo crediti di dubbia esigibilità”;
- quanto ad € 680.000,00 accantonato al **capitolo 80** “Fondo contenzioso” per potenziali soccombente;

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – QUOTE VINCOLATE ALLEGATO a.2

- quanto ad € 501.293,39 vincolato al **capitolo 65** “Spese per il ripristino di opere varie”;

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – QUOTE DESTINATE ALLEGATO a.3

- quanto ad € 340.862,54 destinate agli investimenti e allocati ai **capitoli 56** “Acquisto mobili, attrezzature varie, strumenti musicali, arredi, masserizie, mezzi di locomozione e simili”, **58** “Riparazioni straordinarie allo stabile dell’Ente, agli spazi adiacenti ed opere varie di carattere straordinario” **59** “Riparazioni straordinarie agli stabili di proprietà dell’Ente”

Per quanto concerne la spesa corrente in nota integrativa viene evidenziato il sensibile incremento dei capitoli relativi al personale in quanto viene prevista la spesa per l’assunzione a termine di n. 1 custode, n. 2 autisti, n. 1 istruttore contabile, n. 1 funzionario contabile, n. 1 geometra. Per queste assunzioni sono state espletate e concluse nell’anno 2023 le procedure concorsuali.

RISPETTO DELLE NORME DI COTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In ordine alla verifica dei vincoli di spesa previsti dalla Spending Review nonché dalla Legge Regionale n. 11 del 12 maggio 2010, il Collegio rimanda a quanto attestato negli appositi prospetti allegati al bilancio di previsione 2023.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, a conclusione delle verifiche esposte nelle sezioni precedenti, in considerazione di tutto quanto relazionato, tenuto conto della natura previsionale del bilancio esaminato, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall’Ente;
- le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all’ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l’Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l’equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole all’approvazione del Bilancio di Previsione per l’anno 2024 e pluriennale 2024/2026, condizionando lo stesso al verificarsi della conferma dell’ammontare sia dei contributi pubblici che delle entrate proprie nonché al rigoroso rispetto della normativa sulla Spending Review, fermo restando che l’Istituto dovrà provvedere ad effettuare l’assestamento di bilancio a seguito di approvazione dell’avanzo di amministrazione 2023.

L’Organo di Revisione ritiene opportuno ribadire che l’Ente dovrà procedere immediatamente alla variazione di bilancio 2023 qualora i valori previsionali previsti a titolo di entrate, riconducibili principalmente ai capitoli delle voci di bilancio “Contributo della Regione Siciliana di cui alla L.R. n. 152/80 e ss.mm. ed ii”; “Rette di ricovero a carico del S.S.N.” e “Fitto degli immobili urbani di proprietà dell’Ente” non risulteranno allineati con quanto verrà effettivamente accertato a seguito di

trasferimento ovvero di realizzazione da parte dell'Istituto dei Ciechi Opere Riunite "I. Florio ed A. Salamone" di Palermo.



Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giovanni Perino – Presidente

Dott. Ferruccio Ferruggia – Componente