

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



**RELAZIONE RELATIVA AL RENDICONTO GENERALE  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

con nota prot. n. 819 del 12/03/2024 l'Istituto dei Ciechi Opere Riunite I. Florio F. ed A. Salamone di Palermo ha trasmesso a questo collegio lo schema del Rendiconto generale esercizio finanziario 2023.

Il Collegio

- ❖ vista la normativa istitutiva dell'Istituto dei Ciechi Opere Riunite I. Florio F. ed A. Salamone di Palermo;
- ❖ visto il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.;
- ❖ richiamate le circolari con la quale l'Assessorato per il Bilancio e le Finanze – Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro ha emanato le istruzioni per l'applicazione del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.;

ha effettuato l'esame di detta documentazione contabile al fine di esprimere un giudizio sullo schema del Rendiconto generale esercizio finanziario 2023 e, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

La documentazione trasmessa risulta essere le seguente:

- Conto del Bilancio -Entrate, spese, Quadro generale riassuntivo;
- Verifica equilibri EE.LL;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Elenchi dei residui attivi e passivi;
- Prospetto relativo alla dotazione organica al 31/12/2023;
- Prospetto relativo al Trattamento Fine Rapporto maturato al 31/12/2023;
- Prospetti e schede relativi ai vincoli di spesa;
- Elenco beni immobili;
- Elenco dei capitoli delle spese obbligatorie;
- Relazione sulla gestione e nota integrativa rendiconto 2023.

**CONTO DEL BILANCIO**

**Gestione Finanziaria**

Al 31 dicembre 2023 risultano emessi n. 2137 mandati e n. 840 reversali, come risulta dallo stralcio del Libro Giornale. Sono stati effettuati pagamenti in conto competenza per € 2.452.926,07 ed in conto residui per € 639.149,04 per un ammontare complessivo di € 3.092.075,11 e rientrano nei limiti degli stanziamenti definitivi del bilancio.

Sono state effettuate riscossioni in conto competenza per € 2.427.459,33 ed in conto residui per € 826.985,62 per un ammontare complessivo di € 3.254.444,95.

Nella tabella seguente si evidenzia il raffronto fra le riscossioni e i pagamenti effettuati nel 2022

*[Handwritten signatures and initials]*



113

rispetto all'anno precedente:

<b>RISCOSSIONI E PAGAMENTI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>%</b>
riscossioni competenza	2.427.459,33	2.198.856,84	228.602,49	10,40
riscossioni residui	826.985,62	788.861,67	38.123,95	4,83
<b>totale riscossioni</b>	<b>3.254.444,95</b>	<b>2.987.718,51</b>	<b>266.726,44</b>	<b>8,93</b>
pagamenti competenza	2.452.926,07	1.925.466,88	527.459,19	27,39
pagamenti residui	639.149,04	229.794,21	409.354,83	178,14
<b>totale pagamenti</b>	<b>3.092.075,11</b>	<b>2.155.261,09</b>	<b>936.814,02</b>	<b>43,47</b>

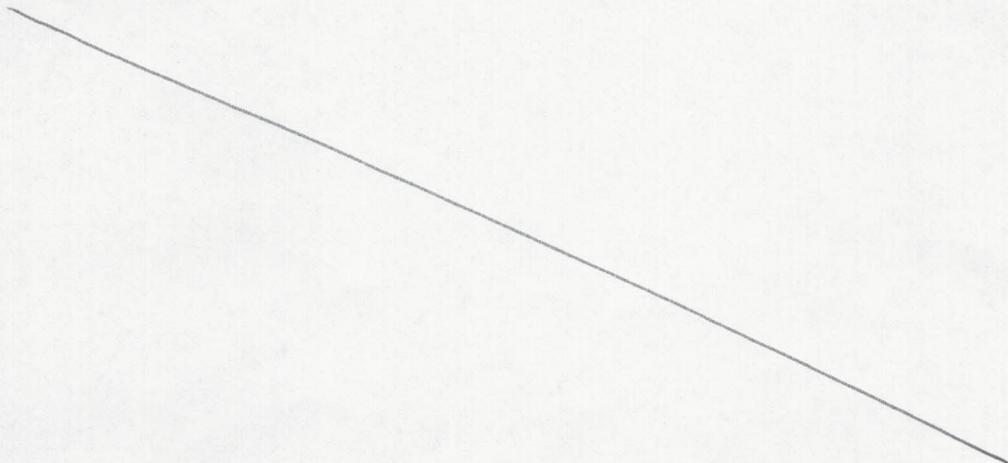
Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e triennale 2023/2025 è stato adottato con Deliberazione del CdA n. 101 del 20/12/2022 e trasmesso, ai sensi dell'art. 32 della Legge Regionale n. 6 del 07 marzo 1997, all'Organo Tutorio che lo ha approvato con D.D.S. n. 236 del 09/02/2023. Con Deliberazione del CdA n. 17 del 18/05/2023 è stato approvato il Rendiconto generale esercizio finanziario 2022 e trasmesso, ai sensi dell'art. 32 della Legge Regionale n. 6 del 07 marzo 1997, all'Organo Tutorio che lo ha approvato con D.D.S. n. 1072 del 05/06/2023.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto generale esercizio finanziario 2022, il Risultato di Amministrazione accertato al 31 dicembre 2022 è risultato pari ad € 1.895.882,51

L'Istituto ha provveduto a definire il Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi anno 2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente ha effettuato due variazioni di bilancio con delibera n. 24 del 29/06/2023 e delibera n. 37 del 13/11/2023.

Dall'analisi del Rendiconto Finanziario esercizio 2023 risulta la seguente gestione delle entrate riepilogata per titoli:





Descrizione	Previsioni Definitive (CP)	Accertamenti (A)	Riscossioni Gestione Competenza (RC)	Residui Attivi da Competenza (EC)	Residui Attivi anni precedenti (EP)	Residui Attivi al 31.12.2023 (TR)
<b>TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
TOTALE TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
TOTALE TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.918.800,00	1.933.231,20	1.599.598,80	333.632,40	274.651,81	608.284,21
<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	151.843,00	159.190,20	83.407,03	75.783,17	274.615,05	350.398,22
TOTALE TITOLO 1 - 2 - 3 - ENTRATE CORRENTI	2.070.643,00	2.092.421,40	1.683.005,83	409.415,57	549.266,86	958.682,43
<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
TOTALE TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	452.000,00	452.000,00	0,00	52.204,00	52.204,00
<b>TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
TOTALE TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	790.000,00	294.260,54	292.453,50	1.807,04	64.400,82	66.207,86
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.860.643,00</b>	<b>2.838.681,94</b>	<b>2.427.459,33</b>	<b>411.222,61</b>	<b>665.871,68</b>	<b>1.077.094,29</b>

Sono stati riportati residui attivi per € 1.077.094,29 di cui € 411.222,61 originati dalla gestione di competenza dell'anno 2023 ed € 665.871,68 dagli esercizi finanziari precedenti, così come risulta dal riaccertamento ordinario effettuato ai sensi di legge.

Dall'analisi del Rendiconto Finanziario esercizio 2023 risulta la seguente gestione delle spese riepilogata per titoli:

Descrizione	Previsioni Definitive (CP)	Impegni (I)	Pagamenti su impegni di competenza (PC)	Residui Passivi da Competenza (EC)	Residui passivi anni precedenti (EP)	Residui passivi al 31.12.2023 (TR)
<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>						
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	2.987.347,07	2.001.244,63	1.888.164,35	113.080,28	222.026,47	335.106,75
<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.009.178,44	495.835,92	299.699,29	196.136,63	30.637,74	226.774,37
<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
TOTALE TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	790.000,00	294.260,54	265.062,43	29.198,11	17.397,12	46.595,23
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.786.525,51</b>	<b>2.791.341,09</b>	<b>2.452.926,07</b>	<b>338.415,02</b>	<b>270.061,33</b>	<b>608.476,35</b>

I residui passivi, derivanti da spese impegnate e non ordinate entro la data di chiusura dell'esercizio, riportati all'esercizio successivo, ammontano complessivamente a € 608.476,35. Gli stessi



scaturiscono dalla gestione di competenza per € 338.415,02 e dagli anni precedenti per € 270.061,33 così come risulta dal riaccertamento ordinario effettuato ai sensi di legge.

**Risultato della gestione**

**a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2023 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Consistenza di Cassa al 1° gennaio 2023 Parte Corrente			1.324.584,32
<b>Consistenza di Cassa al 1° gennaio 2023</b>			<b>1.324.584,32</b>
RISCOSSIONI	826.985,62	2.427.459,33	3.254.444,95
PAGAMENTI	639.149,04	2.452.926,07	3.092.075,11
<b>Consistenza di Cassa al 31 dicembre 2023</b>			<b>1.486.954,16</b>

**b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di € 1.955.572,10 come risulta dai seguenti elementi:

	CONSISTENZA CASSA AL 1° GENNAIO 2023	TOTALE		
		RESIDUI	COMPETENZA	
Consistenza di Cassa 01/01/2023	1.324.584,32			1.324.584,32
<b>Consistenza di Cassa al 1° gennaio 2023</b>				<b>1.324.584,32</b>
RISCOSSIONI		826.985,62	2.427.459,33	3.254.444,95
PAGAMENTI		639.149,04	2.452.926,07	3.092.075,11
<b>Consistenza di Cassa al 31 dicembre 2022</b>				<b>1.486.954,16</b>
RESIDUI ATTIVI		665.871,68	411.222,61	1.077.094,29
RESIDUI PASSIVI		270.061,33	338.415,02	608.476,35
<b>Differenza</b>				<b>468.617,94</b>

*[Handwritten signatures and initials]*



116

1.955.572,10

<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2023</b>	
--	--

**TABELLA DIMOSTRATIVA AVANZO ACCERTATO 2023**

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	1.324.584,32
+ Residui attivi iniziali	1.501.884,66
- Residui passivi iniziali	931.737,95
<b>Avanzo di Amministrazione</b>	
Avanzo di Amministrazione Iniziale	<b>1.894.731,03</b>
+ Entrate già accertate nell'esercizio	2.838.681,94
- Uscite già impegnate nell'esercizio	2.791.341,09
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	- 9.027,36
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	22.527,58
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2023	<b>1.955.572,10</b>

La destinazione del citato avanzo di amministrazione è riepilogato nell'allegato "Prospetto della destinazione dell'Avanzo di Amministrazione Accertato alla data del 31/12/2023" che succintamente si riporta di seguito:

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO</b>	€	<b>1.955.572,10</b>
<b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	€	<b>245.172,96</b>
<b>FONDO CONTENZIOSO</b>	€	<b>650.000,00</b>
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	€	<b>0,00</b>
<b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DELL'ENTE</b>	€	<b>660.628,98</b>
<b>INVESTIMENTI</b>	€	<b>250.000,00</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO ED UTILIZZABILE</b>	€	<b>149.770,16</b>

Il Collegio procede, per un controllo incrociato dei dati di bilancio, ad analizzare la matrice flussi e stock della gestione finanziaria:



417

**MATRICE FLUSSI E STOCK DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

<b>FONDO CASSA INIZIALE</b>	+	<b>ENTRATE RISCOSE - USCITE PAGATE</b>	=	<b>FONDO CASSA FINALE</b>	<b>GESTIONE DI CASSA</b>
1.324.584,32		162.369,84		1.486.954,16	
+		+		+	
<b>RESIDUI ATTIVI INIZIALI</b>	+	<b>RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA - RESIDUI ATTIVI RISCOSSI + VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI</b>	=	<b>RESIDUI ATTIVI FINALI</b>	<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>
1.501.884,66		-424.790,37		1.077.094,29	
-		-		-	
<b>RESIDUI PASSIVI INIZIALI</b>	+	<b>RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA - RESIDUI PASSIVI PAGATI + VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI</b>	=	<b>RESIDUI PASSIVI FINALI</b>	
931.737,95		-323.261,60		608.476,35	
=		=		=	
<b>AVANZO DI AMM/NE INIZIALE</b>	+	<b>(ENTRATE ACCERTATE - USCITE IMPEGNATE) + (VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI - VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI)</b>	=	<b>AVANZO DI AMM/NE FINALE</b>	<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>
1.894.731,03		60.841,07		1.955.572,10	
<b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA INIZIALE</b>		<b>GESTIONE DELL'ANNO</b>		<b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA FINALE</b>	

**ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO****a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2023**

<b>Entrate</b>		<i>Previsioni definitive 2022</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	1.918.800,00	1.933.231,20	14.431,20	0,75%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	151.843,00	159.190,20	7.347,20	4,84%
	<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.070.643,00</b>	<b>2.092.421,40</b>	<b>21.778,40</b>	<b>1,05%</b>
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	0,00	452.000,00	452.000,00	100,00%
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	790.000,00	294.260,54	-495.739,46	-62,75%
	<b>Totale</b>	<b>2.860.643,00</b>	<b>2.838.681,94</b>	<b>-21.961,06</b>	<b>-0,77%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsioni definitive 2022</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.987.347,07	2.001.244,63	-986.102,44	-33,01%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.009.178,44	495.835,92	-513.342,52	-50,87%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso attività finanziarie di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	790.000,00	294.260,54	-495.739,46	-62,75%
	<b>Totale</b>	<b>4.786.525,51</b>	<b>2.791.341,09</b>	<b>-1.995.184,42</b>	<b>-41,68%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese previste e quelle accertate ed impegnate si rileva quanto segue:

1. le entrate correnti accertate risultano essere pari ad € 2.092.421,40 mentre le spese correnti impegnate risultano essere pari ad € 2.001.244,63 conseguentemente si rileva una differenza di parte corrente pari ad € 91.176,77
2. le entrate in conto capitale accertate risultano essere pari ad € 452.000,00 e provengono quanto ad € 252.000,00 per l'alienazione degli immobili siti in via Ventura per € 215.000,00 e del terreno sito in via Altavilla per € 37.000,00 ed € 200.000,00 quale prima tranche per l'alienazione di un appezzamento di terreno situato in località Fondo Raffo di proprietà dell'Istituto ex Iridas. L'importo complessivo dell'alienazione che verrà incassato in tre tranches è stato quantificato in € 502.404,00. Le spese in conto capitale impegnate risultano essere pari ad € 495.835,92 conseguentemente si rileva una differenza in conto capitale pari ad - € 43.835,92. Il dirigente amministrativo a tal proposito fornisce nota prot. 1348 del 19/04/2024.

3. le entrate e le spese per partite di giro pareggiano esattamente in quanto pari ad € 294.260,54

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati ripresi dal Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022.

L'Istituto dei Ciechi Opere Riunite I. Florio F. ed A. Salamone di Palermo ha provveduto al Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 dicembre 2023, come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011.

In considerazione delle cancellazioni dei residui per inesigibilità e insussistenza, l'Istituto deve provvedere ad attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie ed indispensabili per evitare il manifestarsi di tali criticità nonché effettuare una analisi approfondita sulla correttezza e sulla regolarità delle procedure poste in essere con individuazione di eventuali responsabilità in caso di omissioni con consequenziale segnalazione alle Autorità competenti.

L'Istituto, inoltre, deve porre in essere tutte le azioni previste dalla normativa in vigore per l'incasso dei residui attivi, considerata la notevole consistenza, la cui monetizzazione è determinante al fine di evitare danni ed aggravii di oneri alla situazione finanziaria dell'Istituto.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti	Residui da competenza	Residui da riportare
Titolo II	1.084.735,13	801.085,31	8.998,01	274.651,81	333.632,40	608.284,21
Titolo III	299.370,36	24.407,03	29,35	274.615,05	75.783,17	350.398,22
Titolo IV	52.204,00	0,00	0,00	52.204,00	0,00	52.204,00
Titolo IX	65.575,17	1.174,35		64.400,82	1.807,04	66.207,86
<b>Totale</b>	<b>1.501.884,66</b>	<b>826.666,69</b>	<b>9.027,36</b>	<b>665.871,68</b>	<b>411.222,61</b>	<b>1.077.094,29</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti	Residui da competenza	Residui da riportare
Titolo I	686.856,28	448.383,02	16.446,79	222.026,47	113.080,28	335.106,75
Titolo II	190.553,08	153.834,55	6.080,79	30.637,74	196.136,63	226.774,37
Titolo VII	54.328,59	36.931,47		17.397,12	29.198,11	46.595,23
<b>Totale</b>	<b>931.737,95</b>	<b>639.149,04</b>	<b>22.527,58</b>	<b>270.061,33</b>	<b>338.415,02</b>	<b>608.476,35</b>



Si rileva, ancora una volta, il permanere di un consistente valore dei residui attivi e residui passivi riconducibili a esercizi passati ed in particolare dal 2013 in poi, il Collegio ribadisce quanto già espresso nel parere al riaccertamento ordinario residui 2023 in ordine alla necessità che la *governance* dell'Istituto si attivi affinché siano poste in essere tutte le attività finalizzate alla definitiva riscossione dei residui attivi ovvero al definitivo pagamento dei residui passivi.

**VINCOLI DI SPESA "SPENDING REVIEW" PATTO STABILITA'**

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 Rendiconto generale esercizio finanziario 2023.

**STATO PATRIMONIALE – CONTO ECONOMICO**

Il Collegio riscontra che l'Ente ha elaborato, in attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., il bilancio al 31 dicembre 2023.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

L'Organo di Revisione evidenzia che la Relazione sulla Gestione predisposta dall'Istituto dei Ciechi Opere Riunite I. Florio F. ed A. Salamone di Palermo è stata redatta secondo quanto previsto dal D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.

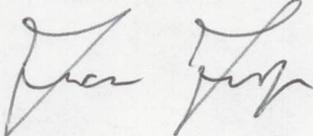
**CONCLUSIONI OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Collegio dei Revisori a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti, in considerazione di tutto quanto esposto e rilevato, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023.

Palermo, 19/04/2024

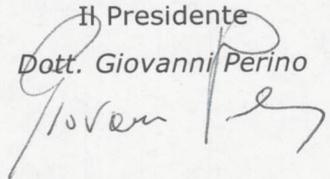
Il Componente

Dott. Ferruccio Ferruggia



Il Presidente

Dott. Giovanni Perino



Il Componente

Dott.ssa Maria Gabriella Innaimi

