

**ISTITUTO DEI CIECHI OPERE RIUNITE I. FLORIO F. ED A. SALAMONE****PALERMO****RELAZIONE RELATIVA AL RENDICONTO GENERALE  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

I sottoscritti D.ssa Angela Di Stefano, D.ssa Donatella Milazzo e Dr. Salvatore Foresta, Commissari Straordinari del Collegio dei Revisori, giusta nomina di cui al Decreto dell'Assessore regionale per l'Istruzione e la Formazione Professionale n. 1424 del 10 agosto 2022

- ❖ con nota prot. n. 2240 del 23 giugno 2022 l'Istituto dei Ciechi Opere Riunite I. Florio F. ed A. Salamone di Palermo, non essendo stato ancora ricostituito il Collegio dei Revisori, ha trasmesso lo schema del Rendiconto generale esercizio finanziario 2021 all'Assessorato regionale Istruzione e Formazione Professionale ai fini dell'acquisizione del relativo parere da parte dell'Assessorato regionale Economia;
- ❖ con nota prot. n. 102176 del 04 ottobre 2022 l'Assessorato regionale Economia ha precisato che, a seguito della nomina dei Commissari straordinari del Collegio dei Revisori dell'Istituto, lo schema del Rendiconto generale esercizio finanziario 2021 deve essere sottoposto all'esame di detto organo di controllo;
- ❖ 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.

hanno effettuato l'esame di detta documentazione contabile al fine di esprimere un giudizio sullo schema del Rendiconto generale esercizio finanziario 2021.

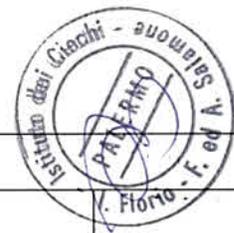
Il Collegio rileva anzitutto che ai sensi dell'articolo 18 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 il Rendiconto generale dovrebbe essere predisposto e deliberato dal competente organo di vertice entro e non oltre il 30 aprile dell'anno successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario. Si invita, pertanto, la governance al rigoroso rispetto di suddetto termine normativo per i futuri esercizi.

Il Collegio, inoltre, ritiene opportuno evidenziare che:

- ❖ il precedente Collegio dei Revisori è decaduto 09 luglio 2021;
- ❖ gli attuali Commissari Straordinari del Collegio dei Revisori sono stati nominati con Decreto dell'Assessore regionale per l'Istruzione e la Formazione Professionale n. 1424 del 10 agosto 2022;
- ❖ non risulta che sia stata svolta attività di controllo nel periodo di *vacatio*.

Il Collegio dei Revisori, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.





7

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
TOTALE TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.867.500,00	1.864.801,00	1.128.562,66	736.238,34	203.112,52	939.350,86
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	182.703,98	186.366,54	86.319,10	100.047,44	195.272,01	295.319,45
TOTALE TITOLO 1 - 2 - 3 - ENTRATE CORRENTI	2.050.203,98	2.051.167,54	1.214.881,76	836.285,78	398.384,53	1.234.670,31
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
TOTALE TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
TOTALE TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	780.000,00	319.685,03	317.753,92	1.931,11	68.913,74	70.844,85
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.830.203,98</b>	<b>2.370.852,57</b>	<b>1.532.635,68</b>	<b>838.216,89</b>	<b>467.298,27</b>	<b>1.305.515,16</b>

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

Sono stati riportati residui attivi per € 1.305.515,16 di cui € 838.216,89 originati dalla gestione di competenza dell'anno 2021 ed € 467.298,27 dagli esercizi finanziari precedenti, così come risulta dal riaccertamento ordinario effettuato ai sensi di legge.

Dall'analisi del Rendiconto Finanziario esercizio 2021 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 31.12.2021 (TR)
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.886.512,53	1.600.308,48	1.374.424,88	225.883,60	222.134,75	448.018,35
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE						
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	163.691,45	66.084,44	42.204,53	23.879,91	7.915,03	31.794,94
TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
TOTALE TITOLO 7 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	780.000,00	319.685,03	310.167,01	9.518,02	29.410,14	38.928,16
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.830.203,98</b>	<b>1.986.077,95</b>	<b>1.726.796,42</b>	<b>259.281,53</b>	<b>259.459,92</b>	<b>518.741,45</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 € 518.741,45. Gli stessi scaturiscono dalla gestione di competenza per € 259.281,53 e dagli anni precedenti per € 259.459,92 così come risulta dal riaccertamento ordinario effettuato ai sensi di legge.

*Risultato della gestione*



38

**a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2021 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Consistenza di Cassa al 1° gennaio 2021 Parte Corrente			297.024,24
<b>Consistenza di Cassa al 1° gennaio 2021</b>			<b>297.024,24</b>
RISCOSSIONI	1.087.383,83	1.532.635,68	2.620.019,51
PAGAMENTI	698.120,43	1.726.796,42	2.424.916,85
<b>Consistenza di Cassa al 31 dicembre 2021</b>			<b>492.126,90</b>

**b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 1.278.900,61 come risulta dai seguenti elementi:

	CONSISTENZA CASSA AL 1° GENNAIO 2021	TOTALE		
		RESIDUI	COMPETENZA	
Consistenza di Cassa 01/01/2021	297.024,24			297.024,24
<b>Consistenza di Cassa al 1° gennaio 2021</b>				<b>297.024,24</b>
RISCOSSIONI		1.087.383,83	1.532.635,68	2.620.019,51
PAGAMENTI		698.120,43	1.726.796,42	2.424.916,85
<b>Consistenza di Cassa al 31 dicembre 2021</b>				<b>492.126,90</b>
RESIDUI ATTIVI		467.298,27	838.216,89	1.305.515,16
RESIDUI PASSIVI		259.459,92	259.281,53	518.741,45
Differenza				786.773,71
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2021</b>				<b>1.278.900,61</b>

**TABELLA DIMOSTRATIVA AVANZO ACCERTATO 2021**

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	297.024,24
+ Residui attivi iniziali	1.554.684,47



39

*[Handwritten signature]*

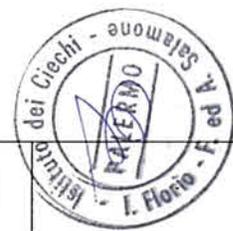
- Residui passivi iniziali	
<b>Avanzo di Amministrazione</b>	
Avanzo di Amministrazione Iniziale	<b>891.986,90</b>
+ Entrate già accertate nell'esercizio	2.370.852,57
- Uscite già impegnate nell'esercizio	1.986.077,95
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-2,37
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	2.141,46
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2021	<b>1.278.900,61</b>

La destinazione del citato avanzo di amministrazione è riepilogato nell'allegato "Prospetto della destinazione dell'Avanzo di Amministrazione Accertato alla data del 31/12/2021" che succintamente si riporta di seguito:

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO</b>	<b>€ 1.278.900,61</b>
<b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>€ 375.910,57</b>
<b>FONDO CONTENZIOSO</b>	<b>€ 330.000,00</b>
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>€ 380.000,00</b>
<b>VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI</b>	<b>€ 90.204,07</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO ED UTILIZZABILE</b>	<b>€ 102.785,97</b>

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

<b>MATRICE FLUSSI E STOCK DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>					
<b>FONDO CASSA INIZIALE</b>	+	<b>ENTRATE RISCOSE - USCITE PAGATE</b>	=	<b>FONDO CASSA FINALE</b>	<b>GESTIONE DI CASSA</b>
297.024,24		195.102,66		492.126,90	
+		+		+	
<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>
1.554.684,47		-249.169,31		1.305.515,16	
-		-		-	



40

<b>RESIDUI PASSIVI INIZIALI</b>	+	<b>RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA - RESIDUI PASSIVI PAGATI + VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI</b>	=	<b>RESIDUI PASSIVI FINALI</b>	
959.721,81		-440.980,36		518.741,45	
=		=		=	
<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>
891.986,90		386.913,71		1.278.900,61	
<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 2021

<b>Entrate</b>		<i>Previsioni definitive 2021</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	1.867.500,00	1.864.801,00	-2.699,00	-0,14%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	182.703,98	186.366,54	3.662,56	2,00%
	<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.050.203,98</b>	<b>2.051.167,54</b>	<b>963,56</b>	<b>0,05%</b>
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	780.000,00	319.685,03	-460.314,97	-59,01%
	<b>Totale</b>	<b>2.830.203,98</b>	<b>2.370.852,57</b>	<b>-459.351,41</b>	<b>-16,23%</b>
<b>Spese</b>		<i>Previsioni definitive 2021</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.886.512,53	1.600.308,48	-286.204,05	-15,17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	163.691,45	66.084,44	-97.607,01	-59,63%



41

Titolo IV	Rimborso attività finanziarie di prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	780.000,00	319.685,03	-460.314,97	-59,01%
<b>Totale</b>		<b>2.830.203,98</b>	<b>1.986.077,95</b>	<b>-844.126,03</b>	<b>-29,83%</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 € 2.051.167,54 mentre le spese correnti impegnate risultano essere pari ad € 1.600.308,48 conseguentemente si rileva una differenza di parte corrente pari ad € 450.859,06;
2. le entrate in conto capitale accertate risultano essere pari ad € 0,00 mentre le spese in conto capitale impegnate risultano essere pari ad € 66.084,45 conseguentemente si rileva una differenza in conto capitale pari ad € 66.084,45;
3. le entrate e le spese per partite di giro pareggiano esattamente in quanto pari ad € 319.685,03.

#### ***Analisi della gestione dei residui***

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati ripresi dal Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020.

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 2021, 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	1.258.376,29	1.055.261,77	2,00	203.112,52	736.238,34	939.350,86
Titolo III	226.191,61	30.919,23	0,37	195.272,01	100.047,44	295.319,45
Titolo IX	70.116,57	1.202,83	0,00	68.913,74	1.931,11	70.844,85
<b>Totale</b>	<b>1.554.684,47</b>	<b>1.087.383,83</b>	<b>2,37</b>	<b>467.298,27</b>	<b>838.216,89</b>	<b>1.305.515,16</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Riaccertamento residui	Residui da esercizi precedenti	Residui da competenza	Residui da riportare
Titolo I	799.299,27	576.098,60	1.065,92	222.134,75	225.883,60	448.018,35
Titolo II	129.696,51	121.781,48	0,00	7.915,03	23.879,91	31.794,94
Titolo VII	30.726,03	240,35	1.075,54	29.410,14	9.518,02	38.928,16
<b>Totale</b>	<b>959.721,81</b>	<b>698.120,43</b>	<b>2.141,46</b>	<b>259.459,92</b>	<b>259.281,53</b>	<b>518.741,45</b>

Si rileva, inoltre, 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 espresso nel parere al riaccertamento ordinario residui 2021 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 2021.

**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 2021.

**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, tenuto conto dei rilievi, delle criticità e delle raccomandazioni formulate, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 fermo restando i rilievi espressi dal Collegio dei Revisori protempore che alla data odierna non risulterebbero

superati, al riguardo, come già osservato, si precisa che il precedente organo di controllo è decaduto in data 09 luglio 2021 e non risulta che sia stata svolta attività di controllo nel periodo di vacante.



Palermo, 16 dicembre 2022

**I COMMISSARI STRAORDINARI DEL  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Dott.ssa Angela Di Stefano**

Handwritten signature in blue ink over a horizontal line.

**Dott.ssa Donatella Milazzo**

Handwritten signature in blue ink over a horizontal line.

**Dott. Salvatore Foresta**

Handwritten signature in blue ink over a horizontal line.