

**ISTITUTO DEI CIECHI OPERE RIUNITE I. FLORIO F. ED A. SALAMONE****PALERMO****RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

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. 3925 del 28 novembre 2022 l'Istituto dei Ciechi Opere riunite "I. Florio - F. ed A. Salamone" di Palermo ha trasmesso lo schema del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2023/2025 corredato dei seguenti allegati:

- 1) Bilancio di Previsione 2023;
- 2) Bilancio Pluriennale 2023/2025;
- 3) Bilancio entrate;
- 4) Bilancio spese;
- 5) Equilibri di bilancio;
- 6) Quadro – Generale riassuntivo;
- 7) Prospetto Avanzo di Amministrazione Presunto esercizio 2022 e destinazione;
- 8) Prospetto patrimonio immobiliare;
- 9) Schede dimostrazione rispetto vincoli di spesa;
- 10) Prospetto patto di stabilità mod. CF1 Bilancio di previsione 2023;
- 11) Prospetto Costi del Personale;
- 12) Prospetto TFR;
- 13) FCDE;
- 14) Nota integrativa.

Viste le disposizioni di legge istitutive 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.;

Viste 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. 118/2011;

Vista la Legge di Stabilità Regionale 2022 ed il Bilancio regionale pluriennale 2022/2024.

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

Il Collegio ritiene necessario 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*.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2023

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2023, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese:

2. Verifica equilibrio parziali

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023					
Entrate	Previsione definitiva anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %	Previsione di cassa anno 2023
<i>Titolo II - Trasferimenti Correnti</i>	2.060.500,00	-250.200,00	1.810.300,00	-12,14%	3.212.027,01
<i>Titolo III - Entrate extratributarie</i>	206.343,00	-54.500,00	151.843,00	-26,41%	487.283,61
Entrate Correnti	2.266.843,00	-304.700,00	1.962.143,00	-13,44%	3.699.310,62
<i>Titolo IV - Entrate in conto capitale</i>	640.408,30	-640.408,30	0,00	100,00%	0,00
<i>Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	790.000,00	0,00	790.000,00	0,00%	869.523,18
Totale Entrate	3.697.251,30	-945.108,30	2.752.143,00	-25,56%	4.568.833,80
<i>Avanzo Amministrazione Presunto 2022</i>	1.278.900,61		1.758.065,87		
Totale Generale	4.976.151,91	-945.108,30	4.510.208,87	-18,99%	4.568.833,80
Spese	Previsione definitiva anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %	Previsione di cassa anno 2023
<i>Titolo I - Spese Correnti</i>	2.946.047,07	-218.700,00	2.727.347,07	-7,42%	2.842.817,06
<i>Titolo II - Spese in conto capitale</i>	1.240.104,84	-247.243,04	992.861,80	100,00%	902.092,41
<i>Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro</i>	790.000,00	0,00	790.000,00	0,00%	823.924,33
Totale Uscite	4.976.151,91	-465.943,04	4.510.208,87	-9,36%	4.568.833,80
Totale Generale	4.976.151,91	-465.943,04	4.510.208,87	-9,36%	4.568.833,80



24

1. le entrate correnti risultano essere pari ad € 1.962.143,00 mentre le spese correnti risultano essere pari ad € 2.727.347,07 conseguentemente si rileva una differenza negativa di parte corrente pari ad € 765.204,07;
2. le entrate totali risultano essere pari ad € 2.752.143,00 mentre le uscite totali risultano essere pari ad € 4.510.208,87 conseguentemente, si rileva una differenza pari ad € 1.758.065,87. Tale differenza è completamente coperta dall'Avanzo di Amministrazione Presunto 2022 pari ad € 1.758.065,87;
3. le entrate e le spese per partite di giro pareggiano esattamente in quanto pari ad € 790.000,00.

E' stato iscritto in bilancio l'Avanzo di Amministrazione Presunto dell'esercizio 2022 che, così come quantificato nel prospetto dell'allegato "Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto 2022", deriva da:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO anno 2022	Segno algebrico	Totale
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	+	1.278.900,61
Entrate accertate esercizio 2022	+	3.019.922,72
Uscite impegnate esercizio 2022	-	2.336.659,46
Incremento dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2022	+	2,00
Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	-	204.100,00
Avanzo di amministrazione presunto esercizio 2022		1.758.065,87

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti sono complessivamente pari ad € 1.962.143,00.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, si ha un decremento complessivamente pari ad € 304.700,00 riconducibile, principalmente, alle seguenti variazioni più significative:

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

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

Stanziamiento 2022 € 1.581.000,00

Stanziamiento 2023 € 1.281.000,00

Scostamento - € 300.000,00

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

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

Stanziamiento 2022 € 36.000,00

Stanziamiento 2023 € 85.800,00

Scostamento + € 49.800,00

- ❖ Decremento 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:



Capitolo 8 "Fitto degli immobili urbani di proprietà dell'Ente"

Stanziamiento 2022	€	160.000,00
Stanziamiento 2023	€	105.500,00
Scostamento	- €	54.500,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, si ha un decremento pari ad € 640.408,30 riconducibile esclusivamente alla seguente variazione:

- ❖ Decremento dei proventi derivanti da alienazione di beni immobili di proprietà dell'Ente, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di entrata:

Capitolo 13 "Proventi derivanti da alienazione di beni immobili di proprietà dell'Ente"

Stanziamiento 2022	€	640.408,30
Stanziamiento 2023	€	0,00
Scostamento	- €	640.408,30

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono complessivamente pari ad € 2.727.347,07.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, si ha un decremento complessivamente pari ad € 218.700,00 riconducibile, principalmente, alle seguenti variazioni più significative:

- ❖ Decremento delle spese per le collaborazioni autonome e professionali (Equipe e varie), in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Capitolo 5 "Spese per le collaborazioni autonome e professionali (Equipe e varie)"

Stanziamiento 2022	€	830.000,00
Stanziamiento 2023	€	700.000,00
Scostamento	- €	130.000,00

- ❖ Decremento 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:

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

Stanziamiento 2022	€	65.000,00
Stanziamiento 2023	€	30.000,00
Scostamento	- €	35.000,00

- ❖ 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:

Capitolo 23 "Spese per utenze varie"

Stanziamiento 2022	€	140.000,00
Stanziamiento 2023	€	100.000,00
Scostamento	- €	40.000,00



26

- ❖ 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:

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

Stanziamiento 2022	€	60.000,00
Stanziamiento 2023	€	45.000,00
Scostamento	- €	15.000,00

- ❖ Decremento 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:

Capitolo 30 "Spese per il servizio di preparazione e somministrazione dei pasti agli utenti ..."

Stanziamiento 2022	€	95.000,00
Stanziamiento 2023	€	85.000,00
Scostamento	- €	10.000,00

- ❖ Decremento delle 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:

Capitolo 38 "Spese per manifestazioni culturali, religiose e ricreative"

Stanziamiento 2022	€	20.000,00
Stanziamiento 2023	€	10.000,00
Scostamento	- €	10.000,00

- ❖ Decremento del fondo per indennità di risultato Personale Dirigente, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Capitolo 46 "Fondo per indennità di risultato Personale Dirigente"

Stanziamiento 2022	€	35.439,82
Stanziamiento 2023	€	15.413,00
Scostamento	- €	20.026,82

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

Capitolo 51 "Rimborso spese e missioni agli amministratori e compensi ai membri ..."

Stanziamiento 2022	€	54.000,00
Stanziamiento 2023	€	92.000,00
Scostamento	+ €	38.000,00

- ❖ Incremento delle spese per il compenso componenti del Collegio dei Revisori e del Nucleo di Valutazione dell'Istituto, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Capitolo 53 "Compenso componenti del Collegio dei Revisori e del Nucleo di Valutazione.."

Stanziamiento 2022	€	11.000,00
Stanziamiento 2023	€	24.000,00
Scostamento	+ €	13.000,00



- ❖ Decremento degli emolumenti al personale, in particolare si rileva, rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, la seguente variazione sul corrispondente capitolo di spesa:

Capitolo 1000 "Emolumenti al personale"

Stanziamiento 2022	€	296.000,00
Stanziamiento 2023	€	278.500,00
Scostamento	- €	17.500,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono complessivamente pari ad € 992.861,80.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente, si ha un decremento complessivamente pari ad € 218.700,00 riconducibile, principalmente, alle seguenti variazioni più significative:

- ❖ Decremento 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:

Capitolo 56 "Acquisto mobili, attrezzature varie, strumenti musicali, arredi, masserizie ..."

Stanziamiento 2022	€	52.000,00
Stanziamiento 2023	€	20.000,00
Scostamento	- €	32.000,00

- ❖ Incremento 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:

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

Stanziamiento 2022	€	29.000,00
Stanziamiento 2023	€	237.587,22
Scostamento	+ €	208.587,22

- ❖ Decremento delle spese 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:

Capitolo 65 "Spese per il ripristino di opere varie"

Stanziamiento 2022	€	640.408,30
Stanziamiento 2023	€	474.074,70
Scostamento	- €	166.333,30

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad € 790.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

**B) BILANCIO PLURIENNALE****Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****ANNO 2024**

Il bilancio pluriennale rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni per l'esercizio 2024, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024					
ENTRATE			SPESE		
Titolo II	Trasferimenti correnti	1.760.500,00	Titolo I	Spese correnti	1.871.625,47
Titolo III	Entrate extratributarie	214.343,00			
Titolo IV	Entrate in conto capitale	0,00	Titolo II	Spese in conto capitale	103.217,53
Titolo IX	Entrate per conto Terzi e Partite di Giro	790.000,00	Titolo VII	Uscite per conto di Terzi e Partite di Giro	790.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		2.764.843,00	TOTALE COMPLESSIVO USCITE		2.764.843,00

ANNO 2025

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025					
ENTRATE			SPESE		
Titolo II	Trasferimenti correnti	1.760.500,00	Titolo I	Spese correnti	1.866.625,47
Titolo III	Entrate extratributarie	214.343,00			
Titolo IV	Entrate in conto capitale	0,00	Titolo II	Spese in conto capitale	108.217,53
Titolo IX	Entrate per conto Terzi e Partite di Giro	790.000,00	Titolo VII	Uscite per conto di Terzi e Partite di Giro	790.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		2.764.843,00	TOTALE COMPLESSIVO USCITE		2.764.843,00

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.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO 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, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione per l'anno 2023 e pluriennale 2023/2025, 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 2022.

L'Organo di Revisione ritiene opportuno ribadire che l'Ente dovrà procedere immediatamente alla variazione del Bilancio di previsione 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 SSN" 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 - F. ed A. Salamone" di Palermo.

I COMMISSARI STRAORDINARI DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Angela Di Stefano

Dott.ssa Donatella Milazzo

Dott. Salvatore Foresta