



Fondazione “Barone Giuseppe Lucifero di S. Nicolò”

Eretta in Ente Morale con D.P.R. n.1167 del 04.07.1963

I.P.A.B. riconosciuta con Decreto Assessoriale n.673 del 12.11.1987

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

AL RENDICONTO DELL'ANNO 2023

Alla cortese attenzione del Commissario Straordinario

della Fondazione Barone Lucifero di Milazzo.

Relazione di accompagnamento al rendiconto

dell'esercizio 2023

Il sottoscritto:

- Dott. Mario Patrizio Mellina, Revisore dei Conti della Fondazione Barone Lucifero, nominato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 09 del 26.08.2024 per il triennio 2024 - 2027, dopo aver ricevuto la documentazione a mezzo P.E.C. in data 26.09.2024, Prot. 1355 (proposta di deliberazione commissariale n. 25 del 25.09.2024), ha esaminato l'elaborato del conto consuntivo per l'anno 2023 completo di:

1) conto del bilancio, comprendente il conto del Tesoriere uscente Banco BPM S.p.A. dall'01.01.2023 al 19.11.2023 e conto del Tesoriere subentrante Cassa Centrale di Credito Cooperativo Italiano S.p.A. dal 20.11.2023 al 31.12.2023;

2) conto economico delle rendite e delle spese e delle sopravvenienze attive e passive dell'esercizio 2023;

3) conto del patrimonio (Stato dei capitali – esercizio 2023);

e corredato dai seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto della gestione dell'economo anno 2023.

Visti:

- il bilancio di previsione 2023 nonché il rendiconto dell'esercizio 2022;

- la Legge del 17 luglio 1890 n. 6972;

- il regolamento Amministrativo per l'esecuzione della Legge 6972/1890 approvato con R.D. n.99 del 05.02.1891;

si osserva quanto segue:

CONTO DEL TESORIERE

1) il conto del Tesoriere uscente **Banco BPM S.p.A.** per il periodo 01.01.2023-19.11.2023, trasmesso all'Ente in data 28.02.2024, prot. n. 276, presenta le seguenti risultanze:

a) Fondo di cassa al 31.12.2022	€	21.107,90
b) Riscossioni in conto competenza	€	281.972,61
c) Riscossioni in conto residui	€	168.915,63
 TOTALE Riscossioni	€	<u>450.888,24</u>
	€	471.996,14
 d) Pagamenti in conto competenza	€	253.211,54
e) Pagamenti in conto residui	€	143.739,58
 TOTALE Pagamenti	€	<u>396.951,12</u>
	€	396.951,12
 Fondo cassa al 19.11.2023	€	75.045,02

2) il conto del Tesoriere subentrante **Cassa Centrale di Credito Cooperativo Italiano S.p.A.** acquisito agli atti dell'Ente definitivamente in data 12.03.2024, prot. n. 317, presenta le seguenti risultanze:

a) Fondo di cassa al 19.11.2023	€	75.045,02
b) Riscossioni in conto competenza	€	19.614,43
c) Riscossioni in conto residui	€	19.385,87
TOTALE Riscossioni	€	<u>39.000,30</u>
	€	114.045,32
d) Pagamenti in conto competenza	€	33.876,86
e) Pagamenti in conto residui	€	4.588,18
TOTALE Pagamenti	€	<u>38.465,04</u>
	€	38.465,04
Fondo cassa al 31.12.2023	€	75.580,28

Si precisa che al fondo di cassa esistente presso la Tesoreria, pari ad Euro 75.580,28 comprensivo di fondi vincolati per Euro 42.339,90, va sommato il deposito presso il Credit Agricole già Credito Siciliano, Agenzia di Milazzo, che alla data del 31.12.2023 è pari ad Euro 50.820,37, determinando un ammontare complessivo pari ad Euro 126.400,65.

Si invita nuovamente l'Ente, alla reintegrazione dei fondi depositati presso il Credit Agricole già Credito Siciliano Agenzia di Milazzo per l'importo di Euro 90.000,00, il cui svincolo è stato disposto dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 40 del 21.11.2019.



IL RENDICONTO DELL'ANNO 2023

Il Rendiconto dell'anno 2023 composto dal conto del bilancio, dal conto del patrimonio e dal conto economico, rappresenta la gestione finanziaria-economica di tutto il periodo considerato, partendo dall'approvazione del bilancio preventivo 2023, effettuata con delibera del Commissario Straordinario Regionale n. 12 del 24.09.2024 sul quale quest'Organo di controllo ha espresso il parere in data 24.09.2024.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'analisi e verifica delle risultanze del conto consuntivo 2023 e della contabilità dell'Ente riferita al medesimo esercizio, si è accertata la corrispondenza fra i dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e quelli registrati nella contabilità.

L'analisi è stata effettuata per le entrate ordinarie e straordinarie, le spese ordinarie e straordinarie, per i movimenti di capitali e per le partite di giro ed ha posto in evidenza le seguenti risultanze:

Entrate Accertate

Entrate ordinarie	Titolo I°	340.644,56	di cui rimosse	228.023,72	66,94%
Entrate straordinarie	Titolo I°	10.911,55	di cui rimosse	3.485,85	31,95%
SUBTOTALE		351.556,11		231.509,57	65,85%
Entrate in conto capitale	Titolo II°	2.152.427,40	di cui rimosse	0	0,00%
Partute di giro	Titolo III°	74.425,90	di cui rimosse	70.077,47	94,16%
SUBTOTALE		2.226.853,30		70.077,47	3,14%
TOTALE ENTRATE COMPLESSIVE		2.578.409,41	di cui rimosse	301.587,04	11,70%

Spese Impegnate

Spese ordinarie	Titolo I°	328.676,17	di cui pagate	217.791,01	66,26%
Spese straordinarie	Titolo I°	223,00	di cui pagate	165,00	73,99%
SUBTOTALE		328.899,17		217.956,01	66,27%
Spese in conto capitale	Titolo II°	2.152.427,40	di cui pagate	0	0,00%
Partute di giro	Titolo III°	74.425,90	di cui pagate	69.132,39	92,89%
SUBTOTALE		2.226.853,30		69.132,39	3,10%
TOTALE SPESE COMPLESSIVE		2.555.752,47	di cui rimosse	287.088,40	11,23%

Avanzo gestione di competenza (differenza attiva) Euro 22.656,94**ENTRATE ORDINARIE**

Le entrate da patrimonio dell'anno di competenza previste nel bilancio di previsione nel capitolo "Fitto di Immobili" accertate per Euro 288.699,46, risultano riscosse per Euro 176.078,62, imputando a Residui attivi da riportare la somma di Euro 112.620,84, per affittuari che al 31.12.2023 non hanno ancora saldato il relativo canone.

Raffrontando il dato della riscossione, con l'esercizio 2022, in cui erano stati incassati Euro 191.208,48, si nota un decremento nella riscossione per Euro 15.129,86.

Qui di seguito si riepilogano i residui attivi al 31.12.2023 derivanti dal patrimonio, per affittuario:

Affittuari	Accertamenti	Riscossioni	RR.AA.
2C Service S.r.l.	115.000,00	52.500,00	62.500,00
Associazione Centro Scout Intern	4.500,00	4.500,00	0,00
Capriccio S.a.s. di Laquidara Paolo & C	16.107,88	7.885,40	8.222,48
Fradom S.r.l.	32.859,14	22.348,57	10.510,57
Imbesi Giovanni	2.131,60	0,00	2.131,60
Pahde Hotel & Resort S.r.l.	12.791,54	0,00	12.791,54
Riva Smeralda S.r.l.	50.047,64	50.047,64	0,00
Russo Benito	3.609,83	2.998,62	611,21
Ruvolo Domenico	480,00	240,00	240,00
S.S. Vincenzo Patti	4.080,29	0,00	4.080,29
Azienda Agricola Anania & C s.s.	30.100,00	30.100,00	0,00
Sporting Club Valverde S.a.s.	5.458,39	5.458,39	0,00
Svincolati Asd	11.233,15	0,00	11.233,15
Zizzo Carmela	300,00	0,00	300,00
TOTALI	288.699,46	176.078,62	112.620,84

Le entrate patrimoniali diverse da fitti accertate per Euro 51,945,10 sono state rimosse per intero e riguardano nel dettaglio:

- Euro 1.661,48 quali interessi attivi relativi alla giacenza di cassa presso la Tesoreria dell'Ente
- Euro 36.157,30 relativi al contratto di cointeressenza impropria esistente con le Aziende Agricole Planeta s.s.;
- Euro 14.126,32 si riferiscono ai proventi derivanti dall'incentivo GSE dell'impianto fotovoltaico.

ENTRATE STRAORDINARIE

L'accertamento di Euro 10.911,55 viene rimosso per Euro 3.458,85 e riguarda, per la maggior parte il contributo forfettario (consumo energia e spese di manutenzione) relativo al prelievo dell'acqua per uso irriguo dal pozzo di proprietà dell'Ente a carico dei locatari che ne hanno fatto richiesta. Inoltre il contributo versato dalla casa cinematografica Italian International Film S.r.l. per l'uso temporaneo degli spazi all'interno della Baronina per le riprese del film "Succede nelle migliori famiglie" di Alessandro Siani.

PARTITE DI GIRO

La gestione delle partite di giro pone in evidenza che le entrate e le uscite di competenza accertate ed impegnate si equivalgono per l'importo di Euro 74.425,90. Le riscossioni in conto partite di giro sono pari ad Euro 70.077,47, superiori di Euro 945,08, rispetto ai pagamenti pari ad Euro 69.132,39.

SPESE ORDINARIE

Le spese ordinarie stanziare ed impegnate in bilancio sono pari ad Euro 328.676,17.

Qui di seguito si aggregano per gruppi omogenei:

Personale

L'impegno di Euro **121.494,25** riguarda gli emolumenti diretti ed indiretti, spettanti al personale nel rispetto del contratto di lavoro delle II.PP.A.B., rinnovato, per il periodo 2019-2021, con il CCNL funzioni locali sottoscritto in data 16.11.2022.

Il costo del personale rappresenta il **36,96%** delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di Euro 113.048,63 pari al 93,05%.

Attività istituzionale

Nell'anno 2023 la spesa impegnata per lo svolgimento dell'attività istituzionale è stata pari ad Euro **59.485,63** ed ha rappresentato il **18,10%** delle spese ordinarie (rispetto al 17,14% del 2022, al 18,98% del 2021, il 16,46% del 2020 ed il 31,27% del 2019), di cui Euro 45.000,00 destinati alla realizzazione da parte dell'Associazione Il Giglio della colonia estiva 2023 e l'attività svolta dal 01.01.2023 al 31.08.2023.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di Euro 25.039,88, pari al 42,09%.

Imposte e tasse

Le imposte e tasse impegnate nell'anno 2023 rappresentano un totale di Euro **101.573,82**, corrispondenti al **30,90%** delle spese ordinarie e sono così rappresentate:

l'IRES per Euro 37.850,50;

l'IVA per Euro 8.266,26;

l'IMU per Euro 46.224,00;

le imposte di registro, le imposte varie ed i contributi per complessivi Euro 6.296,54;

rimborso IMU Riva Smeralda S.r.l. per Euro 2.936,52.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di Euro 59.824,92, pari al 58,90%.



Spese ordinarie di mantenimento e funzionamento

Riguardano spese per il mantenimento ed il funzionamento degli uffici, degli immobili di Contrada Baronia, di gestione del pozzo a ridosso delle serre, nonché le spese per l'assicurazione degli immobili (sede dell'Ente e Palazzo di Marina Garibaldi) e per la manutenzione ordinaria del patrimonio, risultano impegnate per totali Euro **13.315,95**, pari al **4,05%** delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, la somma complessiva pagata ammonta ad Euro 11.828,72, pari al 88,83%.

Spese per servizi tecnici

La somma impegnata per gli incarichi tecnici ammonta ad Euro **1.237,00**, pari allo 0,37% delle spese ordinarie. Rispetto a quanto impegnato, la somma pagata ammonta ad Euro 0,00, pari allo 0,00%

Spese per liti e consulenze

L'impegno di spesa assunto per le spese legali relative ai vari contenziosi in essere nonché per la consulenza fiscale da parte del Commercialista dell'Ente, ammonta ad Euro **19.821,52**, pari al **6,03%** delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di Euro 2.688,81, pari al 13,57%.

Spese diverse

Le spese diverse impegnate ammontano a complessivi Euro **11.748,00**, raggruppano il compenso dell'Organo di controllo, pari ad Euro 4.720,00 lordi, le spese per il Nucleo di valutazione per Euro 4.000,00, le spese diverse di amministrazione per Euro 3.000,00, ed infine spese per servizio religioso e spese funerarie per Euro 28,00.

In totale le spese diverse rappresentano il **3,57%** delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di Euro 5.360,00, pari al 45,62 %.



SPESE STRAORDINARIE

Spese per arredi ed attrezzature

Le spese impegnate ammontano a complessivi Euro **223,00** e riguardano investimenti di arredi ed attrezzature.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma di Euro 165,00, pari al 74,00%.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'anno 2023, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli della contabilità.

I residui attivi e passivi sono stati correttamente riportati dal conto consuntivo 2022.

a) La gestione dei residui attivi

Gli stanziamenti definitivi dei residui attivi iniziali pari ad Euro 776.731,76 sono stati riscossi per Euro 188.301,50 rispetto ad un accertato di Euro **552.162,52** (con una percentuale d'incasso pari al 34,10%).

I residui attivi al 31.12.2023, pari ad Euro **2.640.683,39**, si riferiscono per la maggior parte ai fitti accertati e non riscossi nel corso dell'anno ed a due finanziamenti richiesti dalla Fondazione ed accertati per complessivi Euro 2.152.427,40, così di seguito distinti:

- Euro 2.002.427,40, quale contributo concesso dall'Assessorato Regionale Energia di cui alla Misura 4.1.1 PO FESR Sicilia 2014/2020 (D.D.G. n. 519 del 02.05.2022);
- Euro 150.000,00, quale contributo richiesto all'Assessorato Regionale BB.CC. ed Identità Siciliana di cui alla Misura 2, investimento 2.2, PNRR.

Si richiama l'Ente ad istituire un congruo accantonamento al Fondo rischi perdite su crediti.

b) La gestione dei residui passivi

Gli stanziamenti definitivi dei residui passivi iniziali pari ad Euro 1.537.130,45 sono stati pagati per Euro 148.327,76, rispetto ad un impegnato di Euro **1.323.005,13**, (con una percentuale di pagamento pari all' 11,21%).

L'importo dei residui passivi al 31.12.2023 è pari ad Euro **3.443.341,44**, l'incremento dovuto principalmente per la destinazione dei finanziamenti per complessivi Euro 2.152.427,40 e relativi agli interventi di ristrutturazione degli immobili di C.da Baronia, (così come già dettagliati nei residui attivi).

La gestione complessiva dei residui presenta pertanto il seguente risultato:

Fondo cassa al 31.12.2022	21.107,90
Gestione residui attivi accertati	552.162,52
Gestione residui passivi impegnati	-1.323.005,13
Disavanzo gestione residui	-749.734,71

La redditività del patrimonio

Al fine di non compromettere gli equilibri finanziari-economici dell'Ente, quest'Organo di Revisione pone in evidenza alcune priorità:

- **il recupero delle morosità e dei crediti vantati dalla Fondazione**, avendo gli stessi raggiunto importi rilevanti, prova ne è la bassa percentuale di incasso (in conto competenza e residui) durante l'esercizio 2023;
- **l'incompleta riacquisizione al patrimonio degli immobili di Fondo Faraone;**
- **la necessità di mettere a reddito gli immobili non locati**, tra i quali alcuni inagibili ed in stato di evidente degrado (Palazzo Marina Garibaldi - Cirucco – Serre – Baglio Faraone - Fondaco Pagliaro), in modo da consentire nuove entrate all'Ente.

IL CONTO DELL' AGENTE CONTABILE ECONOMO

E' stato reso il conto dell'Economo per Euro 1.498,45, rispetto ad Euro 1.500,00 ricevuti dallo stesso con mandato n. 54 del 09.03.2023, quale prima ed unica anticipazione dell'esercizio 2023.

Pertanto, l'economo ha provveduto in sede di rendicontazione alla restituzione di Euro 1,55 (reversale d'incasso n. 76 del 23.02.2024).

LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Revisore dei Conti osserva che lo Stato Patrimoniale dell'Ente risulta regolarmente compilato ed aggiornato con risultanze economiche dell'esercizio 2023.

Lo Stato Patrimoniale risulta distinto fra beni immobili, beni mobili, residui attivi e fondo cassa per le attività, nonché residui passivi.

I valori finanziari (residui e fondo di cassa) riportati coincidono con quanto iscritto nel conto del bilancio.

Si invita ancora una volta l'Ente ad aggiornare con assoluta urgenza il valore patrimoniale degli immobili, specie alla luce delle migliorie realizzate ed adeguando altresì l'inventario mobiliare.

RISULTATO FINANZARIO COMPLESSIVO

L'esercizio 2023 si chiude con le seguenti risultanze complessive, corrispondenti con i dati delle scritture contabili.

Fondo cassa al 31.12.2023		€	75.580,28
Residui attivi di competenza	(+)	€	2.276.822,37
Residui attivi da residui	(+)	€	363.861,02
Totale residui attivi		€	2.640.683,39
Residui passivi da competenza	(-)	€	2.268.664,07

Residui passivi da residui	(-)	€ 1.174.677,37
Totale residui passivi		€ <u>3.443.341,44</u>
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2023		€ 727.077,77

Il dato finanziario di cui sopra può altresì scomporsi come segue:

Avanzo gestione di competenza	22.656,94
Disavanzo gestione residui	-749.734,71
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2023	-727.077,77

L'Organo di controllo ha più volte sollecitato all'Organo di governo dell'Ente, la predisposizione del Rendiconto 2023, vedasi la specifica corrispondenza intercorsa nonché i verbali relativi alle verifiche trimestrali di cassa.

Il Revisore dei Conti evidenziando la violazione, da parte dell'Ente, del rispetto dei termini previsti per l'adozione del Rendiconto 2023 e tenuto conto:

- della proposta di Deliberazione n. 25 del 25.09.2024 firmata dal Commissario Straordinario Dott. Francesco Mangano, dal Segretario – Responsabile di gestione Dott.ssa Lucia Lombardo e dall'Istruttore contabile Dott.ssa Erminia Maria Tindara Codraro;
- del parere favorevole in merito alla regolarità tecnica del 25.09.2024 a firma della Dott.ssa Lucia Lombardo;
- del parere favorevole in merito alla regolarità contabile del 25.09.2024 a firma della Dott.ssa Erminia Maria Tindara Codraro.

Per quanto sopra esposto

il Revisore dei Conti

esprime **parere favorevole** al Rendiconto 2023 della Fondazione Barone Lucifero.

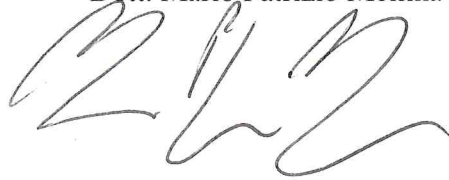
Si invita l'Ente ad avviare in maniera immediata e senza indugio l'iter per la copertura del disavanzo relativo all'esercizio 2022, così come già articolato nei pareri rilasciati dal sottoscritto Revisore sul Rendiconto 2022 e sul Bilancio di Previsione 2023.

Milazzo, 27 settembre 2024.

In fede

Il Revisore dei Conti

Dott. Mario Patrizio Mellina

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, flowing letters that appear to be 'M', 'P', and 'M' joined together.