



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 2021



Alla cortese attenzione del Consiglio di Amministrazione

della Fondazione Barone Lucifero di Milazzo.

Relazione di accompagnamento al rendiconto

dell'esercizio 2021

Il sottoscritto:

- Dott. Mario Patrizio Mellina, Revisore dei Conti della Fondazione Barone Lucifero, nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 15.06.2021, dopo aver ricevuto la documentazione a mezzo P.E.C. in data 29.06.2022 Prot. 817 ed a *brevi manu* in data 05.07.2022, ha esaminato l'elaborato del conto consuntivo per l'anno 2021 completo di:

- 1) conto del bilancio, comprendente il conto del Tesoriere Banco BpM S.p.A. dall'01.01.2021 al 31.12.2021;
- 2) conto economico delle rendite e delle spese e delle sopravvenienze attive e passive dell'esercizio 2021;
- 3) conto del patrimonio (Stato dei capitali – esercizio 2021);

e corredato dai seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto della gestione dell'economista anno 2021.

Visto il bilancio di previsione 2021 nonché il rendiconto dell'esercizio 2020;

Vista la legge del 17 luglio 1890 n. 6972;

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

osserva quanto segue:

CONTO DEL TESORIERE

Il conto del Tesoriere Banco BPM S.p.A. trasmesso all'Ente definitivamente in data 11.04.2022, prot. n. 368, presenta le seguenti risultanze:

Relazione del Revisore dei Conti al Rendiconto 2021

a) Fondo di cassa al 31/12/2020	€	24.147,96
b) Riscossioni in conto competenza	€	214.901,10
c) Riscossioni in conto residui	€	55.725,07
TOTALE Riscossioni	€	<u>270.626,17</u>
	€	294.774,13
c) Pagamenti in conto competenza	€	235.704,65
d) Pagamenti in conto residui	€	75.949,60
TOTALE Pagamenti	€	<u>311.654,25</u>
	€	311.654,25
Fondo cassa al 31.12.2021	€	- 16.880,12

Si precisa che il fondo di cassa di cassa esistente presso la Tesoreria risulta negativo ed è pari ad € 16.880,12 a cui va sommato il deposito presso il Credit Agricole già Credito Siciliano, Agenzia di Milazzo, che alla data del 31.12.2021 è pari ad € 49.879,39, determinando un ammontare pari ad € 32.999,27.

Si rammenta ancora una volta, che l'obiettivo principale, resta la reintegrazione dei fondi depositati presso il Credit Agricole già Credito Siciliano Agenzia di Milazzo per l'importo di € 90.000,00, il cui svincolo è stato disposto dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 40 del 21.11.2019.

Per effettuare i pagamenti complessivi € 311.654,25, l'Ente durante l'esercizio si è avvalso anche dell'anticipazione di cassa concessa dal proprio Tesoriere per € 51.571,22, giusta richiesta deliberata dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione con provvedimento n. 23 del 26.11.2020.

IL RENDICONTO DELL'ANNO 2021

Il rendiconto dell'anno 2021 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, effettuata con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 28.07.2021.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'analisi e verifica delle risultanze del conto consuntivo 2021 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 il movimento di capitali e per le partite di giro ed ha posto in evidenza le seguenti risultanze:

Entrate Accertate

Ordinarie	Titolo I	€ 333.601,61	di cui rimosse	€ 136.797,99	41,00 %
Straordinarie	Titolo I	€ <u>63.053,46</u>	di cui rimosse	€ <u>62.432,34</u>	99,01 %
SUBTOTALE		€ 396.655,07		€ 199.230,33	
Mov.Capitali	Titolo II	€ 0,00	di cui rimosse	€ 0,00	0,00%
Partite di giro	Titolo III	€ <u>54.540,61</u>	di cui rimosse	€ <u>39.818,73</u>	73,01%
TOTALE COMPLESSIVO		€ 451.195,68	di cui rimosse	€ 239.049,06	52,98%

Spese Impegnate

Ordinarie	€ 333.616,27	di cui pagate	€ 188.125,48	56,39 %
Straordinarie	€ <u>899,90</u>	di cui pagate	€ <u>400,00</u>	44,45%
SUBTOTALE	€ 334.516,17		€ 188.525,48	
Mov.capitali	€ 0,00	di cui pagate	€ 0,00	0,00%
Partite di giro	€ <u>54.540,61</u>	di cui pagate	€ <u>47.179,17</u>	86,50%
TOTALE COMPLESSIVO	€ 389.056,78	di cui pagate	€ 235.704,65	60,58 %

Differenza attiva € 62.138,90

ENTRATE ORDINARIE

Le entrate da patrimonio dell'anno di competenza previste nel bilancio di previsione nel capitolo "Fitto di Immobili" accertate per € 273.293,13, risultano rimosse per € 77.037,51, imputando a Residui attivi da

riportare la somma di € 196.255,62, per affittuari che al 31.12.2021 non hanno ancora saldato il relativo canone.

Raffrontando il dato della riscossione, con l'esercizio 2020, in cui erano stati incassati € 102.379,88, si nota un ulteriore peggioramento nella riscossione per € 25.342,37;

Qui di seguito si riepilogano i residui attivi al 31.12.2021 derivanti dal patrimonio, per affittuario:

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RR.AA.
- 2C Service S.r.l.	€ 117.892,20	€ 0,00	€ 117.892,20
- Aiello Antonino	€ 693,00	€ 378,00	€ 315,00
- Associazione Centro Scout Intern	€ 1.704,18	€ 829,69	€ 874,49
- Capriccio s.a.s. di Laquidara Andrea	€ 14.794,51	€ 0,00	€ 14.794,51
- Eredi De Gaetano S. ed A.	€ 275,00	€ 150,00	€ 125,00
- Fradom S.r.l.s.	€ 29.727,97	€ 20.462,76	€ 9.265,21
- Imbesi Giovanni	€ 1.342,61	€ 0,00	€ 1.342,61
- Pahde Hotel & Resort S.r.l.	€ 11.510,00	€ 11.510,00	€ 0,00
- Riva Smeralda S.r.l.	€ 46.576,47	€ 20.664,63	€ 25.912,04
- Russo Benito	€ 3.251,90	€ 2.699,80	€ 552,10
- Ruvo Domenico	€ 440,00	€ 240,00	€ 200,00
- S.S. Vincenzo Patti	€ 3.691,48	€ 0,00	€ 3.691,48
- SER.APO S.r.l.	€ 25.944,12	€ 15.000,00	€ 10.944,12
- Sporting Club Valverde sas	€ 4.952,63	€ 4.952,63	€ 0,00
- Svincolatini Asd	€ 10.221,86	€ 0,00	€ 10.221,86
- Zizzo Carmela	€ 275,00	€ 150,00	€ 125,00
TOTALI	€ 273.293,13	€ 77.037,51	€ 196.255,62

Le entrate patrimoniali diverse accertate, risultano per € 32.620,28 e sono interamente riscosse, esse riguardano l'annualità 2021/2022 del contratto di cointeressenza impropria esistente con le Aziende Agricole Planeta ss.

ENTRATE STRAORDINARIE

L'accertamento di € 63.053,41 viene riscosso per € 62.432,34 e riguarda, per € 53.433,74, il Contributo regionale per il personale concesso dall'Assessorato Regionale alla Famiglia in applicazione della L.R. 71/82, riconosciuto solo alle II.PP.A.B. che hanno approvato il conto consuntivo 2020 ed hanno svolto regolarmente attività istituzionale nell'anno 2021. L'ulteriore somma riscossa di € 9.619,72 riguarda in gran parte il rimborso da parte del Comune di Milazzo delle quote di partecipazione alla colonia, oltre a ritenute varie (stipendi dipendenti ed altre).

PARTITE DI GIRO

La gestione delle partite di giro pone in evidenza un pareggio fra le entrate di competenza accertate e le spese di competenza impegnate nella misura complessiva di € 54.540,61, rilevando che i pagamenti in conto partite di giro pari ad € 47.179,17, sono superiori di € 7.360,44, rispetto alle riscossioni pari ad € 39.818,73.

SPESE ORDINARIE

Le spese ordinarie definitivamente previste in bilancio per € 360.594,19 vengono impegnate per € 333.616,27, consentendo un'economia di € 26.977,22.

Qui di seguito si aggregano per gruppi omogenei:

Personale

L'impegno di € 128.520,65 riguarda gli emolumenti diretti ed indiretti, spettanti al personale nel rispetto del contratto di lavoro delle II.PP.A.B., rinnovato, per il periodo 2016-2018, con il CCNL funzioni locali sottoscritto in data 21.05.2018.

Il costo del personale rappresenta il 38,52% delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di € 118.548,84 pari al 92,24%.

Attività istituzionale

Nell'anno 2021 la spesa sostenuta per lo svolgimento dell'attività istituzionale è stata pari ad € 63.326,61 ha rappresentato il 18,98% delle spese ordinarie (rispetto al 16,46% del 2020 ed al 31,27% del 2019), di cui €

52.000,00 destinati a co-finanziare, in partenariato con "l'Associazione no-profit Il Giglio", la realizzazione del progetto "Gigliopoli: un cammino verso l'eccellenza".

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di € 24.856,58, pari al 39,25%.

Imposte e tasse

l'IRES per € 34.578,35;

l'IVA per € 6.046,93;

l'IMU per € 52.000,00;

le imposte di registro, le imposte varie ed i contributi per complessivi € 4.527,43;

rimborso IMU Riva Smeralda S.r.l. per € 1.468,26;

le imposte e tasse impegnate nell'anno 2021 rappresentano un totale di € 98.620,97, corrispondenti al 29,56% delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di € 30.146,94, pari al 30,57%.

Manutenzione ordinaria del patrimonio

Le spese per l'assicurazione e la manutenzione ordinaria del patrimonio sono state impegnate per € 8.080,88 pari al 2,42% delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di € 5.327,52, pari al 65,93%.

Spese di mantenimento e funzionamento

Riguardano le spese diverse per il mantenimento ed il funzionamento degli uffici, degli immobili di Contrada Baronina, di gestione del pozzo a ridosso delle serre, che risultano impegnate per totali € 4.534,53, pari all' 1,36% delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, la somma complessiva pagata ammonta ad € 3.633,45, pari all' 80,13%.

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 € 22.141,07, pari al 6,64% delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di € 4.405,96, pari al 19,90%.

Spese diverse

Le spese diverse impegnate ammontano a complessivi € 8.391,56, raggruppano il compenso dell'Organo di controllo, pari ad € 4.720,00 lordi, il rimborso spese per gli amministratori per € 645,27, le spese diverse di amministrazione per € 2.983,79 (rinnovo dei due siti web e quelle di natura istituzionale ed acquisti di apparecchiature e riparazioni a seguito danni provocati dal temporale della notte del 29.11.2021) ed infine gli interessi passivi sull'anticipazione di cassa per € 42,50.

In totale le spese diverse rappresentano il 2,52% delle spese ordinarie.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma complessiva di € 1.206,19, pari al 14,37%.

SPESE STRAORDINARIE

Spese per arredi ed attrezzature

Le spese impegnate ammontano a complessivi € 899,90 e riguardano investimenti di arredi ed attrezzature.

Rispetto a quanto impegnato, risulta pagata la somma di € 400,00, pari al 44,45%.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'anno 2021, 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 2020.

a) La gestione dei residui attivi

Gli stanziamenti definitivi dei residui attivi iniziali pari ad € 1.434.873,53 sono stati riscossi per € 31.577,11, rispetto ad un accertato di € 1.350.668,72, evidenziando una riduzione delle attività da Residui attivi € 84.204,81, derivanti soprattutto dall'eliminazione di crediti divenuti inesigibili.

La percentuale di incasso dei residui attivi è stata pari al 2,34%.

b) La gestione dei residui passivi

Gli stanziamenti definitivi dei residui passivi iniziali pari ad € 1.475.011,20 sono stati pagati per € 75.949,60, rispetto ad un impegnato di € 1.442.001,46.

Si evidenziano, pertanto, eliminazioni di Residui passivi per € 33.009,74.

La percentuale di pagamento dei residui passivi è stata pari al 5,27%.

La gestione complessiva dei residui presenta pertanto il seguente risultato:

Fondo di cassa al 31.12.2020	€	24.147,96
Gestione residui attivi	€	1.350.668,72
Gestione residui passivi	€	1.442.001,46
Totale diseconomia	€	-67.184,78

La redditività del patrimonio

Tra le priorità che quest'Organo di Revisione pone in evidenza, si raccomanda il recupero delle morosità e dei crediti vantati dalla Fondazione, avendo gli stessi raggiunto importi rilevanti tali da compromettere gli equilibri finanziari-economici dell'Ente. Prova ne è la bassissima percentuale di incasso durante l'esercizio 2021. Inoltre, risulta necessario mettere a reddito gli immobili non locati, in modo da consentire nuove entrate per l'Ente.

Risulta prioritaria la manutenzione straordinaria dell'immobile di Marina Garibaldi che una volta realizzata potrebbe migliorare la redditività del patrimonio disponibile in maniera determinante, nonché la riacquisizione totale al patrimonio degli immobili di Fondo Faraone e la messa a reddito dell'immobile ex Cirucco.

IL CONTO DELL' AGENTE CONTABILE ECONOMO

E' stato reso il conto dell'Economo per € 1.360,07, rispetto ad € 1.500,00 ricevuti dallo stesso con mandato n. 131 del 03.05.2021, quale prima ed unica anticipazione dell'esercizio 2021.

Pertanto, l'economo ha già provveduto in sede di rendicontazione alla restituzione di € 139,93 (reversale d'incasso n. 101 del 14.04.2022).

LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Revisore dei Conti osserva che lo Stato Patrimoniale dell'Ente risulta regolarmente compilato ed aggiornato con risultanze economiche dell'esercizio 2021.

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.

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L'esercizio 2021 si chiude con le seguenti risultanze complessive, corrispondenti con i dati delle scritture contabili.

Fondo cassa al 31.12.2021		€	-16.880,12
Residui attivi di competenza	(+)	€	212.146,62
Residui attivi da residui	(+)	€	1.319.091,61
Totale residui attivi		€	1.531.238,23
Residui passivi da competenza	(-)	€	153.352,13
Residui passivi da residui	(-)	€	1.366.051,86
Totale residui passivi		€	<u>1.519.403,99</u>
Disavanzo di amministrazione al 31.12.2021		€	5.045,88

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

avanzo gestione di competenza	€	62.138,90
disavanzo gestione residui	€	- 67.184,78
	€	- 5.045,88

Il Revisore dei conti, confermando quanto espresso con la presente relazione,

A T T E S T A

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'Ente relativa all'esercizio 2021, con le valutazioni, osservazioni sopra indicate ed esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2021.

Milazzo, 5 luglio 2022.

In fede

Il Revisore dei Conti

Dott. Mafio Patrizio Mellina

