

Augustissima Arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e Convalescenti di Napoli
Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio al 31/12/2022

Alle Consorelle ed ai Confratelli della Augustissima Arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e Convalescenti di Napoli



Premessa

Il Collegio Sindacale si è insediato il 10 luglio 2022, in seguito alle elezioni del 3 luglio 2022.

In relazione a quanto previsto dall'articolo 29 dello statuto e regolamento di codesta Arciconfraternita, al Collegio Sindacale vengono attribuiti i doveri relativi all'attività di esame e controllo della contabilità nonché il compito di vigilare sull'osservanza delle norme di legge dello Statuto e del Regolamento, riferendone, collegialmente all'assemblea.

Nel corso del secondo semestre dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022, l'attività è stata ispirata anche alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Abbiamo quindi vigilato sull'osservanza della legge, dello statuto e del regolamento nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente.

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile

A) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e segg. C.C.

Abbiamo vigilato sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Il Collegio ha partecipato all'assemblea dei soci confratelli, in relazione alla quale, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni di legge o allo statuto ed al regolamento; il Collegio di regola non è invitato a partecipare alle riunioni del Governo.

Abbiamo acquisito dal Governatore Arfè e dagli addetti all'amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Arciconfraternita, nonché abbiamo constatato nelle visite periodiche il regolare versamento delle Ritenute Irpef Dipendenti e Lavoro autonomo, dei Contributi Previdenziali degli stessi, l'invio delle Dichiarazioni fiscali nonché di tutti gli adempimenti fiscali periodici.

Relazione del Collegio dei Sindaci Revisori

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Arciconfraternita, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, considerato l'elevato importo a credito, (sia di tipo ordinario che già a contenzioso), vantato dall'Ente verso gli inquilini, abbiamo chiesto all'amministrazione di avviare una valutazione sia dei singoli crediti che hanno già manifestato problemi di esigibilità e sia dei crediti che, pur non avendo ancora manifestato problematiche di incasso, possono contenere perdite che si possono ragionevolmente stimare in base all'esperienza e alla conoscenza dei fatti di gestione;

Augustissima Arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e Convalescenti di Napoli
Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio al 31/12/2022

Non sono pervenute denunce al Collegio Sindacale.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dall'Organo di Controllo pareri previsti dalla legge.

In occasione delle verifiche periodiche è stato effettuato, a campione, il controllo delle registrazioni contabili, riscontrando la loro rispondenza e congruità con i documenti amministrativi.

Tutto ciò trova riscontro nei verbali riportati nel registro delle riunioni del Collegio Sindacale. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non è stata riscontrata agli atti, la relazione del Governo relativa al primo semestre 2022 prevista dall'Art. 23 punto j) dello Statuto e Regolamento e di competenza del precedente Governo; non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede dell'Arciconfraternita corredati dalla presente relazione.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di corretta compilazione, riguarda in via esclusiva il Governo, Organo di amministrazione dell'Arciconfraternita; La responsabilità della redazione della relazione di accompagnamento del bilancio d'esercizio riguarda in via esclusiva il Primicerio.

Compete al Collegio Sindacale la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio di esercizio.

Il progetto di bilancio è stato approvato dal Governo nella riunione del 09/02/ 2023.

Il prospetto di bilancio risulta redatto secondo i principi contenuti negli articoli 2423 e seguenti del C.C. a tale scopo il Collegio Sindacale fa presente che lo schema di bilancio, la sua formazione e la relativa struttura risultano corrispondenti ai requisiti richiesti dal Codice civile in quanto compatibili.

Per quanto a nostra conoscenza, il Governo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Risultato dell'esercizio sociale.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidenziato dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 63.545= e si riassume nei seguenti valori che, per motivi di ulteriore chiarezza ed attualità, vengono di seguito raggruppati utilizzando lo schema del Bilancio CEE:



Augustissima Arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e Convalescenti di Napoli
Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio al 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE	31 dic. 2022	31 dic. 2021
ATTIVO		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
7) Altre immobilizzazioni	2.245.041	2.365.899
Totale (I)	2.245.041	2.365.899
II Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	8.790.412	8.790.412
	8.790.412	8.790.412
2) Impianti e macchinario	1.408.465	1.400.085
Meno : fondi ammortamento	-1.335.769	-1.295.060
	72.696	105.025
Totale (II)	8.863.108	8.895.437
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in :		
a) imprese controllate	100.000	100.000
	100.000	100.000
3) Altri titoli	2.360.000	2.360.000
4) Strumenti finanziari derivati attivi	140.618	140.618
Totale (III)	2.600.618	2.600.618
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.708.767	13.861.954
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	49.481	84.270
	49.481	84.270
Totale (I)	49.481	84.270
II Crediti		
1) Crediti verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.108.938	2.051.932
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
meno : fondo svalutaz. crediti	-67.385	-97.427
	2.041.553	1.954.505
5 bis) Crediti tributari	0	0
esigibili entro l'esercizio successivo	0	45.726
5 quater) Verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	292.768	318.007
Totale (II)	2.334.321	2.318.238
IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.066.448	790.783
3) Danaro e valori in cassa	12.275	22.434
Totale (IV)	1.078.723	813.217
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.462.525	3.215.725
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti attivi	12.699	1.275
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.699	1.275
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	17.183.991	17.078.954
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale sociale/Patrimonio Netto	10.088.152	10.088.152
II Variazione del Patrimonio Netto	2.860.321	2.795.147
III Fondo Riserva Straordinaria	721.501	721.501
IV Fondo Dotazione Benefattori	514.000	514.000
VI Altre riserve, distintamente indicate	41.071	35.915
IX Utili (perdita) dell'esercizio	63.545	65.174
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.288.590	14.219.889
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2 Fondi per imposte, anche differite	151.632	151.632
4 Altri	906.258	992.333
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	1.057.890	1.143.965
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	549.897	504.720
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.275	98.437
esigibili oltre l'esercizio successivo	58.488	24.103
	79.763	122.540
12) Debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.009	30.947
	51.009	30.947
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.916	24.533
	34.916	24.533
14) Altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.320	67.676
esigibili oltre l'esercizio successivo	456.349	440.699
	571.669	508.375
TOTALI DEBITI (D)	737.357	686.395
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti passivi	550.254	523.985
TOTALE RATEI E RISCONTI	550.254	523.985
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.183.988	17.078.954



Augustissima Arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e Convalescenti di Napoli
Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio al 31/12/2022

Abbiamo verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri.



La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dai Governatori.

Abbiamo inoltre confrontato il consuntivo 2022 con il bilancio preventivo 2022 già approvato dall'assemblea, così da evidenziare l'andamento annuale rispetto al previsionale avanzo di bilancio prospettato in €. 927,00:

	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2022
RENDITE PATRIMONIALI		
Localioni	- 2.800.565,00	- 2.931.075,00
estragli	- 241.954,00	- 248.629,00
Contributi ammissioni confratello	- 5.000,00	- 9.402,00
diritti concessioni loculi	- 5.360,00	- 5.640,00
Proventi prestazioni Sanitarie Giovino	- 718.954,00	- 773.518,00
RECUPERO SPESE LEGALI		- 2.775,00
RECUPERO SPESE TECNICHE		- 600,00
RECUPERO SPESE MANUTENZIONE		- 1.332,00
CONTRIBUTI DA ENTI		- 49.313,00
INDENNITA' DI ESPROPRIO		- 31.938,00
LIBERALITA' VISITE MUSEO		- 270,00
BIGLIETTERIA MUSEO		- 1.245,00
ALTRI RICAVI CAUZIONI FUN. CANONE CONSORZIO		- 2.836,00
ABBUONI ATTIVI		- 3,00
ABBUONI ATTIVI OPERA GIOVINO		- 392,00
	- 3.771.833,00	- 4.061.818,00
COSTI		
Costi per Servizi		
OPERE ISTITUZIONALI		
BENEVOLENZA	60.000,00	23.026,00
LEGATI	31.520,00	31.520,00
CENTRO DIDATTICO PIGNATELLI		16.846,00
MANUTENZIONI		
MANUTENZIONI ORDINARIA	424.568,00	423.952,00
MANUTENZIONI CAPPELLI E CIMITERIALI	14.467,00	62.162,00
UFFICI ED AMBIENTI ANNESSI	81.666,00	62.220,00
FABBRICATI IN CONDOMINIO	160.000,00	223.506,00
CANONI ASSISTENZA SOFTWARE	38.000,00	28.251,00
MANUTENZIONE MACCHINE E MOBILI		25,00
ALTRI COSTI ARCONFRATERNITA		
SPESE POSTALI	9.497,00	8.766,00
PREMI ASSICURATIVI	63.328,00	65.907,00
TELEFONICHE	9.419,00	6.950,00
VIGILANZA	12.404,00	14.390,00
SPESE CAPPELLI CIMITERIALI	23.543,00	8.900,00
SPESE PULIZIA	10.060,00	45.593,00
OMAGGI PUBBLICAZIONI		27.800,00
CANONE DEMANIALE ACQUE SOTTERRANEE		1.339,00
SPESE GENERALI E VARIE		
INFORMAZIONI COMMERCIALI	1.300,00	2.413,00
RIPRODUZIONE FOTO E DOCUMENTI	4.125,00	4.955,00
RIPRODUZIONE FOTO E DOCUMENTI CFT	1.732,00	525,00
OMAGGI PASQUALI E NATALIZI	1.207,00	1.775,00
SPESE RAPPRESENTANZA ED OSPITALITÀ	858,00	622,00
CANONI INTERNET	325,00	232,00
ORGANIZZAZIONE CONVEGNI ED EVENTI		6.995,00
COSTI ANTICIPATI FONDAZIONE PIGNATELLI		1.227,00
SPESE TRASPORTO		71,00
PROGRAMMAZIONE ELETTRONICA		6.409,00
UTENZE ENERGIA ELETTRICA		6.946,00
ONERI BANCARI	3.182,00	3.140,00
ONERI BANCARI MAV	16.000,00	13.220,00
ONERI CONDOMINIALI	109.000,00	84.730,00
ONERI CONDOMINIALI POLIAMBULATORIO	5.600,00	3.742,00
STAMPATI CANCELLERIA	2.032,00	10.034,00
STAMPE VARIE CONFRATELLI	1.500,00	
SPESE CONSULENZE E CONTENZIOSO		
CONTENZIOSO LEGALE LOCATARI	86.297,00	150.609,00
SPESE ACCESSORIE PER CONTENZIOSO	4.473,00	
LEGALI NOTARILI E TECNICHE CONDOMINI	15.000,00	9.046,00

Augustissima Arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e Convalescenti di Napoli
Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio al 31/12/2022



CONSULENZE TECNICHE	66.973,00	60.867,00
LEGALI NOTARILI E TECNICHE CONDOMINI	15.000,00	15.702,00
CONSULENZE DEL LAVORO	7.600,00	8.247,00
CONSULENZE L. 81/08 ex 626	2.500,00	283,00
CONSULENZA GDPR 679/2016	3.660,00	3.660,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE / CONTABILI	7.600,00	10.222,00
CONSULENZA TELEVISIVA E STAMPA		3.750,00
CONSULENZA MUSEO		2.100,00
COSTI PER IL CULTO		
COSTO ESEQUIE CONFRATELLI	19.333,00	18.090,00
INTERVENTI SU LOCULI	1.000,00	4.673,00
RIMBORSO PREPOSTO	10.000,00	10.000,00
ESECUZIONI ORGANISTICHE	6.000,00	5.400,00
ADDOBBI FLOREALI	3.400,00	816,00
VARIE -TESTI SACRI FOGLIETTI MESSE	6.500,00	1.112,80
SPESE PER CONCERTI		5.201,00
SPESE SACRESTIA		700,00
COSTO VERTIZIONE CONFRATELLI		7.499,00
COSTI PER IL PERSONALE		
ARCICONFRATERNITA		
SALARI E STIPENDI	295.404,00	282.933,00
ONERI SOCIALI	92.166,00	71.369,00
TFR	22.500,00	20.181,25
ALTRICOSTI AGG.TO E FORMAZ.		2.552,00
OPERA GIOVINO		
SALARI E STIPENDI	220.900,00	195.420,00
ONERI SOCIALI	62.145,00	49.071,00
TFR	10.400,00	13.959,14
COSTO TIROCINANTI		2.267,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	166.300,00	149.106,00
AMMORTAMENTI OPERA GIOVINO	32.742,00	30.606,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
REGISTRAZIONI CONTRATTI	42.000,00	46.594,00
IMU	517.036,00	518.097,00
TRIBUTI DIOCESI	60.850,00	69.610,00
CONTRIBUTO ENTI BONIFICHE	1.310,00	11.816,00
DIRITTI E BOLLI VIDIMAZIONI	4.000,00	5.607,00
COSAP	5.000,00	15.851,00
IMPOSTA REGISTRO ATTI GIUDIZIARI		1.864,00
PERDITE SU CREDITI		39.689,00
SANZIONI TRIBUTARIE		5,00
OPERA GIOVINO		
IMPOSTE E TASSE (taras)	5.000,00	318,00
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI		
INTERESSI ATTIVI	1.600,00	-
INTERESSI ATTIVI PRESTITI DIPENDENTI		733,00
INTERESSI ATTIVI ALTRA NATURA		6,00
ONERI		
INTERESSI PASSIVI SU DEPOSITI CAUZIONALI	2.600,00	1.048,00
RIVALUTAZIONE MONET. RETROCESS. LOCULI		1.287,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
PROVENTI		
SOPRAVVIVENZE ATTIVE		68,00
SOPRAVVIVENZE ATTIVE OPERA GIOVINO		19.795,00
RISARCIMENTO DA TERZI		2.000,00
ONERI		
RISARCIMENTO A TERZI		6.773,00
SOPRAVVIVENZE PASSIVE		2.112,00
SOPRAVVIVENZE PASSIVE OPERA GIOVINO		21.658,00
IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI		77.875,00
OPERA GIOVINO		
MANUTENZIONE ORDINARIA	46.500,00	32.863,00
ASS. MANUTENZIONE HW E SW	13.416,00	15.773,00
ASS. TECNICA ATTREZZAT. SANITARIE	23.200,00	7.116,00
ALTRI COSTI		
OPERA GIOVINO		
SPESE X CONSULENTI SANITARI / TECNICI	204.700,00	295.319,00
ONORARI PARASANITARI NON DIPENDENTI	44.000,00	44.543,00
MATERIALI SANITARI D'USO	25.360,00	34.515,00
MATERIALI D'USO GENERALE	1.875,00	2.394,00
SPESE LAVANDERIA	400,00	614,00
PREMI ASSICURATIVI	15.500,00	13.042,00
MATERIALE DI CONSUMO ATTR. SANITARIE	2.352,00	2.677,00
TELEFONICHE	9.123,00	11.789,00
GAS	1.323,00	936,00
IDRICA	500,00	2.581,00
ELETTRICITA'	9.260,00	30.038,00
RIFIUTI OSPEDALIERI	1.647,00	1.787,00
SP. PULIZIE	26.352,00	
RIFIUTI SPECIALI	311,00	747,00
ONERI BANCARI	6.218,60	7.122,00
VIGILANZA	3.000,00	3.000,00
SERVIZI	744,00	1.276,00
STAMPATI E CANCELLERIA	3.200,00	
ATTREZZ. SANITARIA	1.056,00	49,00
ARREDI	187,00	212,00
LEASING	45.469,00	47.653,00

Augustissima Arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e Convalescenti di Napoli
Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio al 31/12/2022

FITTI PASSIVI	2.400,00	2.400,00
COVID	1.000,00	1.298,00
SPESE PUBBLICITARIE	2.350,00	2.943,00
	IMPOSTE SUL REDDITO	
IRRES	392.359,00	360.771,00
AVANZO	927,00	63.539,51



Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. A nostro giudizio, non vi sono elementi che possano far ritenere da quanto verificato che il bilancio non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

C) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Il Collegio ha verificato durante l'anno 2022 l'evolversi della situazione economica in particolare con le attività di beneficenza svolte dalla Arciconfraternita, tramite i Monti per €. 33.338; e tramite l'attività del Governo per €. 23.026.

Altresì ha verificato una crescita dei crediti vs. Coloni a fronte di una sostanziale tenuta della Liquidità globale rispetto al 2021.

Si rappresenta che nello Stato Patrimoniale al 31.12.2022 sono iscritti crediti nei confronti degli inquilini per €. 1.984.460, valutati al loro valore nominale. Al passivo dello stato patrimoniale sono presenti presidi patrimoniali (fondi svalutazione) nel limitato importo di €. 67.385, iscritti a fini prudenziali, ed atti a fronteggiare possibili perdite per inesigibilità insistenti nel monte dei crediti.

Il governo, cui pertiene la responsabilità del bilancio, ritiene, sia con riferimento alla natura e qualità dei crediti (molti dei quali in contenzioso) che alla loro anzianità, che le grandezze quantitative indicate nell'attivo e nel Passivo dello Stato Patrimoniale, siano l'espressione della misura più consona per la rappresentazione veritiera e corretta di questa specifica voce di bilancio. Il Collegio, dal canto suo, non ha l'evidenza di elementi probativi dai quali possa discendere una rappresentazione della voce nel bilancio diversa rispetto a quella indicata dal Governo; al quale, ha tuttavia, segnalato in virtù della rilevanza della voce nell'economia del bilancio, l'esigenza di operare un suo puntuale monitoraggio, e tanto anche avviando una specifica procedura di circolarizzazione, i cui esiti allo stato non sono ancora noti, che coinvolga nell'ambito delle attestazioni sulla consistenza dei crediti, i legali dell'Ente affidatari dei contenziosi.

Accantonamento al Fondo svalutazione crediti €. 39.689,00; Il Collegio prende atto che nel corso dell'anno sono state accertate perdite su crediti per €. 69.731 che sono correttamente confluite nei Fondi Svalutazione crediti all'uopo predisposti. Con l'attuale accantonamento ed il contestuale utilizzo, i Fondi Svalutazione Crediti passano da €. 97.427 ad €. 67.385.

Si ritiene infine che l'Arciconfraternita abbia i mezzi per far fronte ai propri impegni per il prevedibile futuro. Considerando le risultanze dell'attività svolta il Collegio Sindacale ritiene che non esistano motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dai Governatori.

Napoli, il 20 febbraio 2023

Il Presidente del Collegio Sindacale

Prof. Avv. Eugenio Romanelli

I Sindaci

Dott. Roberto Marciano

Dott. Alfredo Ruosi

Eugenio Romanelli
Roberto Marciano
Alfredo Ruosi