

**Augustissima arciconfraternita ed Ospedali della SS. Trinità dei Pellegrini e
Convalescenti di Napoli**

Relazione del Collegio sindacale al Bilancio Consuntivo dell'esercizio al 31.12.2023

Consorelle e Confratelli,

il secondo comma dell'art. 29 del vigente Statuto dell'Augustissima Arciconfraternita dei Pellegrini, attribuisce ai sindaci – anche singolarmente – i seguenti compiti: *i)* esaminare e controllare la contabilità; *ii)* vigilare sull'osservanza delle norme di legge, dello Statuto e del Regolamento, riferendone collegialmente all'Assemblea; *iii)* esaminare preventivamente la bozza dei bilanci, del rendiconto della gestione e dello Stato Patrimoniale trasmessagli dal Governatore alle attività, finanziarie di bilancio, di spesa e fiscali, nel rispetto dei termini di cui al Regolamento e propone eventuali osservazioni.

A mente, poi, dell'art.17 del regolamento << *i bilanci sono trasmessi dal Governo al Collegio Sindacale, corredati dai documenti giustificativi, almeno trenta giorni prima della loro presentazione in Assemblea. Il collegio sindacale esprime il proprio parere con relazione scritta*>>.

Nel corso dell'esercizio 2023 è venuto a mancare ai vivi il compianto prof. Avv. Eugenio Romanelli Grimaldi, Presidente del Collegio sindacale, cui va un commosso ricordo, e l'assemblea dei confratelli del 15/5/23, con la successiva proclamazione del Governo con delibera del 23/5/24 n 119, ha ricostituito il Collegio nella sua interezza, designando il dott. Francesco Nania.

Il Collegio, quindi, anche nella sua rinnovata composizione, ha svolto le attività prescritte dallo Statuto e dal Regolamento, ispirando la sua azione anche alla luce delle norme di comportamento contenute nel documento su << 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.

A) Attività di vigilanza

Il Collegio che, di regola, non partecipa alle riunioni del Governo, ha eseguito le sue funzioni di controllo sulle attività dell'Arciconfraternita nel corso delle verifiche periodiche, a cadenza trimestrale, che sono state svolte con il personale ed il professionista addetti alla tenuta della contabilità ed agli adempimenti fiscali dell'Ente; e con incontri a tema, questi ultimi svolti, più in particolare, con il Governatore addetto alle attività finanziarie.

Il collegio ha altresì partecipato alle Assemblee, che sono state celebrate durante l'esercizio 2023, nel corso delle quali ha espresso – in forza di quanto richiesto dallo Statuto e dal regolamento dell'Ente o dalle circostanze del caso - il proprio parere con relazione scritta e/o con interventi di specificazione e chiarimento.

Nel corso delle riunioni con il personale dell'amministrazione e degli incontri svolti con il Governatore alle attività finanziarie, il Collegio ha acquisito le principali informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiori rilievo, per loro dimensioni o caratteristiche, ed ha altresì riscontrato il regolare versamento delle ritenute Irpef (relativi ai rapporti di lavoro dipendente, di collaborazione coordinata e continuativa, di lavoro autonomo o professionali), la corresponsione dei contributi agli Enti di previdenza ed assistenza ed infine la trasmissione delle dichiarazioni fiscali.

Nell'esercizio delle sue funzioni, il Collegio non ha ricevuto denunce, non ha rilevato violazioni di legge, dello Statuto o del Regolamento né ha riscontrato l'insorgenza di altri fatti significativi, tali da richiederne la loro menzione nella presente relazione.

Inoltre, nel corso degli incontri intercorsi con il Governatore addetto alle attività finanziarie il Collegio ha suggerito specifici interventi tesi al miglioramento dell'organizzazione amministrativa e contabile dell'Arciconfraternita: e tanto sia formulando invito all'esecuzione di nuovi investimenti in *software* funzionali all' adeguamento del suo assetto alle esigenze gestionali operative (connesse principalmente alla amministrazione del patrimonio immobiliare ed ai rapporti con gli inquilini e i coloni), sia, con riguardo a questi ultimi, consigliando anche la necessità di effettuare una puntuale ed omogenea ricognizione delle procedure operative, e la loro implementazione, con particolare attenzione alla gestione della fase patologica dei contratti di locazione.

Il tutto evidentemente con l'intento di migliorare l'efficacia e l'efficienza (anche ai fini fiscali) di queste specifiche azioni di governo e avendo ben in evidenza il superiore contesto delle finalità istituzionali dell'Arciconfraternita.

B) Bilancio dell'esercizio

Il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023 è stato approvato dal Governo in data 9 febbraio 2023 e trasmesso al Collegio Sindacale il successivo 15 febbraio. Il documento si compone dello Stato patrimoniale, del Conto Economico della nota integrativa ed è corredato dalla relazione del Primicerio.

La responsabilità della redazione del documento contabile, e la sua conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di una corretta rappresentazione competono in via esclusiva al Governo.

Il Collegio sindacale, che non è incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, ha svolto le attività di vigilanza già indicate nel paragrafo di questa relazione ad essa dedicato ed ha eseguito sul documento contabile un controllo sintetico complessivo finalizzato a verificare la sua conformità alle scritture contabili ed ancora la sua rispondenza ai fatti e alle informazioni di rilievo di cui il Collegio è venuto a conoscenza nello svolgimento delle sue funzioni.

Tale controllo sintetico si è sostanziato nello svolgimento di analisi e accertamenti prevalentemente presso gli uffici amministrativi e con il Governatore agli affari finanziari dell'Arciconfraternita ed – altresì - nell'esercizio di procedure di controllo limitate e specifiche.

Il bilancio al 31.12.2023 predisposto dal Governo evidenzia un Utile di € 86.258, dopo aver calcolato imposte a carico dell'esercizio per il totale di € 388.452 (queste ultime quantificate senza tener conto dei possibili crediti di imposta ex art. 26 TUIR) ed aver iscritto svalutazioni crediti (tra gli oneri diversi di gestione) per il totale di € 662.947.

Alla chiusura dell'esercizio 2023 la gestione finanziaria si presenta equilibrata e stabile ed in grado di fornire all'Arciconfraternita i mezzi per far fronte ai suoi impegni per il prevedibile futuro.

L'analisi comparata delle evidenze del conto Consuntivo 2023 con quelle che si ricavano dal Conto preventivo del medesimo esercizio che è stato predisposto dal Governo ed approvato dalla Assemblea, mette in luce due significativi scostamenti (di segno opposto) che riguardano rispettivamente gli oneri per manutenzione e le svalutazioni: laddove, per i primi, il consuntivo riporta un saldo totale di € 575.009 contro una previsione di spesa di € 944.041; mentre per le seconde, sono evidenti nel conto consuntivo svalutazioni dei crediti ricompresi nell'attivo circolante per il totale di € 662.947, laddove nulla era stato previsto, a tale titolo, nel Conto preventivo.

Ne consegue, allora, il corollario che, proprio in considerazione della rilevanza degli oneri da svalutazione registrati a carico dell'esercizio, l'espressione di un risultato positivo del Conto economico, è dipesa essenzialmente dalle "economie" di spesa riscontrate negli oneri di manutenzione, oltre che nei miglioramenti complessivamente registrati nella conduzione del Centro Giovino ed alcune efficienze che si possono annoverare negli altri costi della gestione. Con particolare riguardo ai Crediti verso Inquilini e Coloni il Collegio evidenzia

che sono stati iscritti al valore nominale, per il complessivo importo di € 2.391.311; hanno registrato, rispetto al saldo indicato nel bilancio del precedente esercizio, nel quale erano indicati per l'importo complessivo di € 2.218.869, una variazione positiva (un incremento netto) di € 172.442, che trova evidenza nella Tabella di sintesi che segue:

Crediti nei confronti degli inquilini	2023	2022	Variazione
Crediti verso Inquilini per canoni	1.872.564	1.772.786	99.778
Crediti verso Inquilini per oneri condominiali	17.026	9.182	7.844
Crediti verso Inquilini per posti auto	16.400	14.381	2.019
Crediti verso Coloni	275.349	231.313	44.036
Crediti V/so Inquilini per Registrazione contratti	10.577	3.096	7.481
Crediti per oneri condominiali	199.395	188.111	11.284
Totale	2.391.311	2.218.869	172.442

Per contro, nel passivo, sono stati iscritti presidi patrimoniali, denominati "*fondi accantonamenti prudentiali*", distinti per annualità, che sono stati indicati nel complessivo importo di € 943.235; questi conti hanno registrato, rispetto al saldo indicato nel bilancio del precedente esercizio, nel quale erano indicati per l'importo complessivo di € 381.816, una variazione positiva (un incremento netto) di € 417.289 che trova evidenza nella Tabella di sintesi che segue:

Fondi di Accantonamento Prudenziale	2023	2022	Variazione
Fondo Acc.to Prudenziale effettuato al 31.12.2014	381.924	313.711	68.213
Fondo Acc.to Prudenziale effettuato al 31.12.2018	72.664		72.664
Fondo Acc.to Prudenziale effettuato al 31.12.2019	90.291	13.083	77.208
Fondo Acc.to Prudenziale effettuato al 31.12.2020	94.831	14.613	80.218
Fondo Acc.to Prudenziale effettuato al 31.12.2021	96.943		96.943
Fondo Acc.to Prudenziale effettuato al 31.12.2022	61.732	39.689	22.043
Fondo Acc.to Prudenziale effettuato al 31.12.2023	144.850		
Totale	943.235	381.096	417.289

E' quella che precede una variazione netta: che consegue, da un lato dall'incremento di € 662.947, indotto dalle svalutazioni operate a carico dell'esercizio, e dall'altro dal decremento, di € 100.808, che è disceso dall'utilizzazione di questi fondi, per operare, per il corrispondente importo, le radiazioni dei crediti, divenuti oramai inesigibili, nei confronti degli inquilini e dei coloni, così come autorizzate dal Governo dell'Arciconfraternita.

Ancora, con particolare riguardo alla effettiva natura dei costi da svalutazione che sono rilevati al Conto economico, tra gli Oneri diversi di gestione, per il saldo di € 662.947, Il Collegio sindacale segnala di aver ricevuto in data 14 febbraio 2024, una relazione del Governatore agli affari legali

dell’Arciconfraternita che ha identificato tra i crediti verso inquilini e coloni iscritti all’attivo dello stato patrimoniale, perdite da inesigibilità - sostanzialmente per incapienza patrimoniale dei debitori - per un totale di € 509.128,62.

Tale relazione, inviata al collegio per conoscenza, costituisce evidentemente l’articolato informativo destinato al Governo dell’Ente perché in un prossimo suo consesso provveda alle conseguenti formali determinazioni con l’autorizzazione, quindi, allo stralcio dall’attivo dello stato patrimoniale dei crediti così identificati, ed altresì all’utilizzo, per misura corrispondente, dei fondi di accantonamento prudenziale all’uopo costituiti.

Ne consegue allora, che le svalutazioni dei crediti che sono state complessivamente iscritte nel Conto economico dell’esercizio 2023 per il totale di € 662.947, rappresentano, più propriamente per il totale di € 509.128,68 ed in ragione della quantificazione operata dal Governatore agli affari legali, perdite per inesigibilità dei crediti verso inquilini e coloni, che sono addizionali rispetto a quelle, di € 100.808, già accertate dal Governo; costituiscono, invece, per la differenza di € 153.818,40 di complemento al saldo delle svalutazioni globalmente operate, accantonamenti aggiuntivi realizzati per fronteggiare la probabile insistenza al 31.12.2023 di perdite, addizionali rispetto a quelle già identificate, nel portafoglio dei crediti verso inquilini e coloni dell’Arciconfraternita.

Ne consegue ancora, con particolare riguardo ai “fondi di accantonamento prudenziale” che sono stati iscritti nel passivo tra i fondi per rischi ed oneri per il totale di € 943.235, che questi, in ragione della loro effettiva natura e destinazione all’interno del sistema del bilancio, si connotano più propriamente alla stregua dei Fondi di svalutazione: avendo, in realtà, tali fondi la precipua funzione di ricondurre il valore nominale dei crediti verso Inquilini e Coloni, che nell’attivo dello stato patrimoniale è stato indicato per il totale di € 2.391.311, a quello di presumibile realizzo, che è espresso al netto della misura costituita di questi, e che è stato, pertanto, assunto come pari ad € 1.448.076.

Come già segnalato nella relazione di commento al bilancio dell’esercizio 2022, il Governo, cui pertiene la responsabilità del documento contabile, ritiene, sia con riferimento alla natura ed alla qualità dei crediti (molti dei quali in contenzioso) che alla loro anzianità, che le grandezze quantitative rispettivamente indicate all’Attivo ed al Passivo dello stato Patrimoniale, siano l’espressione della misura più consona per la rappresentazione veritiera e corretta di queste specifiche voci di bilancio, e che, dunque il presumibile valore di realizzo dei crediti nei confronti degli inquilini e dei coloni, alla data del

31.12.2023, pur con le approssimazioni proprie di tutti i processi valutativi, sia contiguo al saldo di € 1.448.076.

Il Collegio, dal canto suo, non ha l'evidenza di elementi probativi dai quali possa discendere una diversa indicazione del presumibile valore di realizzo di questa categoria di crediti; e, purtuttavia, in considerazione della particolare significatività di questa voce nell'economia complessiva del bilancio, ancora in questa sede, rinnova l'invito, ad operare un monitoraggio continuo delle posizioni in contenzioso, e tanto anche attraverso una implementazione delle procedure (sia nell'ambito dell'amministrazione che in quello legale) che li riguardano.

Fermo tutto quanto precede, il Collegio Sindacale ritiene che non esistano motivi ostativi all'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 così come predisposto dal Governo dell'Arciconfraternita.

Napoli, 14 marzo 2024

Il Collegio Sindacale

Dott. Roberto Marciano (Presidente)

Dott. Francesco Nania (Sindaco Effettivo)

Dott. Alfredo Ruosi (Sindaco Effettivo)