



PARERE

dell'Organo di Revisione Economico Finanziario sulla

proposta di

Bilancio di Previsione 2023-2025

e documenti allegati

VERBALE n. 13 del 21.07.2023

L'anno duemilaventitre il giorno 21 del mese di luglio alle ore 10:00, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 353/Servizio 1°/S.G. del 14/07/2021, così composto:

- Rag. Angela Grasso – presidente
- Dott. Ignazio Napoli – componente
- Dott. Giuseppe Menta - componente

La riunione odierna ha il seguente ordine del giorno:

1. Esame proposta di deliberazione Bilancio di Previsione 2023/2025

Il Presidente, constatata la presenza di tutti i componenti l'organo di controllo, passa alla trattazione del primo punto dell'O.d.G., che riguarda l'esame della proposta di deliberazione Bilancio di Previsione 2023/2025.

Il Collegio prende atto della pec ricevuta in data 17/07/2023 con prot. 12022 a seguito nota di richiesta integrazione documenti inoltrata il 13/07/2023 con prot. 11902.

Il collegio prende della mancata approvazione alla data di trasmissione della proposta di bilancio del Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2023 – 2025 e del Programma biennale degli acquisti per beni e servizi 2023 - 2024;

Il collegio prende altresì atto che il Programma triennale 2022 - 2024 del fabbisogno del personale è stato adottato con Deliberazione del CDA n. 12 del 06.06.2022

Il Collegio deve preliminarmente rilevare che l'IRSAP ha predisposto il Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025 con e ritardo rispetto ai tempi normativamente previsti, soltanto dopo l'approvazione della legge di stabilità regionale per l'anno 2023 si è avuta contezza delle risorse assegnate dalla Regione all'IRSAP per il triennio 2023-2025.

Il Collegio, rileva che il bilancio previsionale 2023 – 2025 risulta composto dalla seguente documentazione:

1. Relazione Programmatica 2023 — 2024 — 2025
2. Bilancio Entrate
3. Bilancio Spese
4. Riepilogo Entrate per titoli
5. Riepilogo Spese per titoli
6. Riepilogo Spese per Missione
7. Quadro Generale riassuntivo
8. Equilibri di Bilancio
9. Equilibri di Finanza Pubblica
10. Presunto Risultato di Amministrazione
11. Composizione Fondo Pluriennale Vincolato
12. Composizione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
13. Limiti di Indebitamento
14. Peg Entrate
15. Peg Spese
16. Nota Integrativa

Il Collegio nella sua analisi ed in applicazione del principio di prudenza ed attendibilità, riguardo alle previsioni di entrata rileva le seguenti criticità:

(i) voci di bilancio (Entrate)

Per il triennio in esame la Regione Siciliana, con la Legge Regionale 22 febbraio 2023, n. 2 – “Legge di stabilità regionale 2023-2025” – (pubblicata in GURS in data 9 del 01/03/2023), ha stanziato nel capitolo di spesa 243301 “contributo all'IRSAP per le spese di funzionamento e di organizzazione” le somme qui di seguito indicate: -

- anno 2023 € 10.211.190,59;
- anno 2024 € 10.211.190,59;
- anno 2025 € 10.211.190,59;

per la realizzazione delle finalità istituzionali previste all'articolo 2 della legge regionale 12 gennaio 2012, n. 8, nonché per le spese di funzionamento e di organizzazione (capitoli 100,101 e 102 Entrate IRSAP – rif. Cap. bilancio regione n. 243301;

per il fondo straordinario per il personale con contratto a tempo determinato, di cui all'articolo 30, comma 9, della legge regionale 28 gennaio 2014, n. 5 s.m.i (capitolo 276 Entrate IRSAP rif. Cap. Bilancio regione n. 313319

- per il personale ex EAS (capitolo 277 Entrate IRSAP - rif. capitolo bilancio Regione n. 343315).
 - anno 2023 € 815.000,00;
 - anno 2024 € 815.000,00;
 - anno 2025 € 815.000,00;

Passando all'esame del bilancio di previsione lato entrate, con particolare riferimento all'esercizio 2023 il collegio rileva:

Capitoli 100 101 e 102 - “Contributi della Regione Siciliana”. La previsione dei Contributi viene determinata per il 2023, in € 10.061.045,59, in € 9.986.256,24 per il 2024 e in € 9.992.127,41 per il 2025.

Il Collegio evidenzia che la L.R. 2/2023 22/02/2023 Bilancio della Regione 2023- 2025), prevede al capitolo di spesa 243301 i contributi a favore dell'IRSAP per la realizzazione delle finalità istituzionali previste all'art. 2 della L.R. 12/01/2008 n. 8 per € 9.711.190,00 nonché per le spese di funzionamento e di organizzazione la somma di euro 500.000,00 per ciascun esercizio finanziario in programma.

CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO

DESCRIZIONE	Capitolo di spesa Regionale		TRIENNIO	TRIENNIO	TRIENNIO
			2023	2024	2025
Contributo spese di funzionamento					
Contributo riconosciuto nella proposta di spesa di bilancio con Bilancio Approvato	243301	(+)	10.211.190,00	10.211.190,00	10.211.190,00
A dedurre spese fondo pensione art. 2 L.R. 16/2017 D.D. 598 del 10/06/2022		(-)	248.144,41	225.933,76	220.062,59
RESTA IL CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO			9.963.045,49	9.985.256,24	9.991.127,41
di cui contributo Art. 4 comma 1 e 3 L.R. 8/2012 al capitolo E 101		-	500.000,00	500.000,00	500.000,00
		(-)			
TOTALE CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO IN ATTO SPENDIBILE	243301		<u>9.463.045,49</u>	<u>9.485.256,24</u>	<u>9.491.127,41</u>
			-		

IRSAP
 Protocollo Arrivo N. 12436/2023 del 21-07-2023
 Allegato 2 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Capitolo 277 “Rimborsi da parte della Regione per l'utilizzazione del personale ex EAS”

La previsione dei rimborsi viene determinata in euro 815.000,00 per il 2023 e in € 815.000,00 per il 2024 e in € 815.000,00 per il 2025.

A tal proposito il Collegio evidenzia che la L.R. 2/2023 (Bilancio della Regione 2023-2025), prevede uno stanziamento a favore dell'IRSAP al capitolo 343315 per € 815.000,00 per il 2023 € 815.000,00 per il 2024 ed € 815.000,00 per il 2025.

Il Collegio, inoltre, nella sua analisi in applicazione del principio di prudenza e congruità, delle previsioni di spesa evidenzia le seguenti criticità

VOCI DI BILANCIO (USCITE) - 2023

Anche per la gestione delle uscite si ribadisce quanto già osservato per le entrate. Infatti, qualora le risorse previste non saranno rese operative per tempo, comporteranno l'impossibilità, per l'Ente, di coprire le spese fisse e obbligatorie. In tale ottica si invita l'Istituto ad uso prudenziale delle risorse utilizzando soltanto la parte ritenuta necessaria ed indifferibile al fine di evitare che si arrechino danni patrimoniali certi e gravi all'Ente e di procedere all'assunzione degli impegni di spesa per l'anno 2023 soltanto dopo avere accertato le entrate che le finanziano.

Il bilancio di previsione riporta i seguenti dati di sintesi:

PREVENTIVO FINANZIARIO

Dall'esame dello strumento finanziario emerge che il totale generale delle Entrate pareggia con il totale generale delle Uscite in termini di cassa come segue:

	2023	2024	2025
Entrate	133.423.466,67	----	----
Uscite	133.423.466,67	----	----

Così come in termini di competenza, tenuto conto dell'avanzo di amministrazione come segue:

	2023	2024	2025
Entrate	113.865.712,05	40.918.751,73	22.989.945,20
Uscite	113.865.712,05	40.918.751,73	22.989.945,20

Di seguito il dettaglio della previsione di competenza dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022.

esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025
46.310.870,98	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 46.310.870,98
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 9.219.032,93
b) Fondi accantonati	€ 37.091.838,05
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	

TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 46.310.870,98
---	----------------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ 46.310.870,98	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ 4.485.941,26	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ 600.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ -	€ 10.061.045,59	€ 9.986.256,24	€ 9.992.127,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ -	€ 5.782.433,90	€ 2.363.205,62	€ 2.071.700,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ 42.175.420,32	€ 23.619.289,87	€ 5.976.112,17
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ -	€ 4.450.000,00	€ 4.450.000,00	€ 4.450.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ -	€ 113.865.712,05	€ 40.918.751,73	€ 22.989.945,20

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ -	€ 25.401.703,29	€ 11.932.461,86	€ 11.616.833,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ -	€ 83.964.008,76	€ 24.486.289,87	€ 6.873.112,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ -	€ 4.450.000,00	€ 4.450.000,00	€ 4.450.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ -	€ 113.865.712,05	€ 40.918.751,73	€ 22.989.945,20

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di Revisione ha verificato in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2022 giusto verbale n. 12 del 10.07.2023, che il FPV spesa non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa che peraltro risultano non esplicitati da parte dell'Ente, rilevando la non corretta applicazione il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa è limitata solamente all'esercizio finanziario 2023.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per il solo esercizio 2023 sono le seguenti:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 2.504.199,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 2.504.199,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 2.504.199,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 2.504.199,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Nella tabella che segue, viene riportato il calcolo del risultato di amministrazione dell'esercizio presunto a quello a cui si riferisce il primo anno del Bilancio:

23.638.937,49€	fondo iniziale di cassa
46.721.589,33€	residui attivi 31/12/2022
19.563.714,58 €	residui passivi 31/12/2022
2.504.199,53	Fpv spese correnti
1.981.741,73	Fpv spese in c/capitale
46.310.870,98 €	Avanzo presunto al 31/12/2022

Per quanto riguarda la destinazione al 2023 dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022, si rappresenta che lo stesso risulterebbe utilizzato come segue:

Descrizione	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	23.638.937,49
Residui attivi	46.721.589,33
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	
Residui passivi	19.563.714,58
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	-- 2.504.199,53
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	-- 1.981.741,73
Risultato di amministrazione presunto alla data della redazione del bilancio	46.310.870,98 €
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)	30.841.390,28 €
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	5.975.888,56 €
Altri accantonamenti	274.559,21
Totale parte accantonata (B)	37.091.838,05 €
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (fondo Tfs)	8.212.456,43 €
Altri vincoli	1.006.576,50
Totale parte vincolata (C)	9.219.032,93 €

Si evidenzia che l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione rimane congelata atteso che non risulta approvato il rendiconto dal quale promana (2022).

PREVISIONI DI SPESA

Per quanto riguarda il Trattamento di Fine servizio del personale si rileva che al capitolo di spesa U 800.0 Fondo accantonamento per TFS personale a tempo indeterminato € 7.763.741,17 e al capitolo di spesa U 801 Fondo accantonamento per TFS personale a tempo determinato € 448.715,26, U 802.0 Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio 2.301.045,66 per un totale di euro 10.513.502,09.

Si osserva che il fondo di riserva ordinario ha uno stanziamento pari ad euro 86.000,00, il fondo di riserva per spese impreviste ha uno stanziamento pari ad euro 100.000,00.

VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

Per quanto riguarda il rispetto dei vincoli di finanza pubblica l'Ente produce il prospetto 09 Equilibri di finanza pubblica. In particolare il prospetto di equilibrio di bilancio di cui all'art. 9 della L. n. 243/2012 espone per tutti gli esercizi considerati un saldo pari a zero.

Il Collegio rileva che non può esprimersi in merito ai risultati evidenziati, attesa la mancata approvazione del rendiconto 2022 con le refluenze che ciò impone sulla determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, sia di parte corrente che di parte capitale, e sul fondo contenzioso.

RACCOMANDAZIONI

Il Collegio evidenzia che la predisposizione del documento contabile previsionale 2023-2025 è fortemente influenzata dalla modalità di costituzione del FPV al 1° gennaio 2023 sulla base delle indicazioni di cui al verbale n. 12 del 10.07.2023, che non recepisce l'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa che peraltro risultano non esplicitati da parte dell'Ente, rilevando la non corretta applicazione il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori). Conseguentemente per gli esercizi successivi al 2023 il Collegio non si può esprimere non avendo dati coerenti conseguenti alle relative re-imputazioni periodo 2024-2025



CONCLUSIONI

Alla luce delle superiori considerazioni **e tenendo conto dei rilievi, criticità e delle raccomandazioni formulate e dei tempi a disposizione per l'esame della documentazione**, il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione dell'IRSAP, con esclusivo riferimento all'anno finanziario 2023, non potendosi esprimere in merito alle annualità 2024 e 2025 stante alla luce di quanto sopra esposto.

Il collegio evidenzia, anche per l'esercizio 2023, che l'esecuzione delle spese sia correlata, in ogni provvedimento, con l'accertamento dell'entrata che la finanzia.

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del collegio e trasmesso agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale dell'I.R.S.A.P.

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto viene chiuso alle ore 12:00

Rag. Angela Grasso	Firmato digitalmente da: Angela Grasso Presidente Ragioniere Commercialista Organizzazione: ODCEC CATANIA/04549120873 Data: 21/07/2023 12:13:45
Dott. Ignazio Napoli	Componente  Ignazio Napoli 21.07.2023 10:03:02 GMT+00:00
Dott. Giuseppe Menta	Componente  GIUSEPPE MENTA 21.07.2023 11:09:10 GMT+01:00