



Verbale n. 21 del 15/11/2023.

OGGETTO: Nota prot. n. 18256/2023: trasmissione relazione di variazione al bilancio di previsione 2023-2025 in esercizio 2023 e relativo schema di proposta di deliberazione del CdA;

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'IRSAP,

Il giorno 15 del mese di novembre 2023 alle ore 17,30 in modalità di video conferenza, 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. Riscontro la nota prot. n. 18256 del 11/11/2023: rilascio parere alla variazione di bilancio 2023 – 2025 limitatamente all'esercizio 2023.

Il Presidente, constatata la presenza di tutti i componenti l'organo di controllo, passa alla trattazione del primo punto dell'O.d.g.

In via preliminare il Collegio richiama:

- La nota prot. n. 15611 del 27/09/2023;
- Il verbale n. 16 del 09.10.2023 di richiesta documenti ed informazioni integrative per il rilascio del parere alla variazione del bilancio 2023 – 2025 per l'esercizio 2023;
- La nota prot. N. 16781 del 16.10.2023 di riscontro al verbale n. 16 del 09.10.2023;
- La nota prot. n. 17931 del 06.11.2023 e relativi documenti allegati;
- Il Verbale n. 20 del 09.11.2023 di richiesta documenti ed informazioni integrative per il rilascio del parere alla variazione del bilancio 2023 – 2025 per l'esercizio 2023;

Visti

- la L.R. n. 8 del 12 gennaio 2012 e ss.mm.ii; -
- il vigente Statuto dell'IRSAP; -
- il vigente Regolamento di contabilità;

Considerato

Che con apposita nota pec del 10/11/2023 prot. n. 16364 veniva trasmesso il verbale n. 20 del 09/11/2023 con cui il Collegio avanzava richiesta di integrazione documenti e informazioni integrative,

Che detta richiesta veniva riscontrata dall'Ente con nota pec prot. n. 18256 del 11.11.2023, oggetto dell'odierno riscontro, di trasmissione della variazione rettificata al bilancio di previsione 2023-2025 in esercizio 2023 e relativo schema di proposta di deliberazione del CdA rettificata;

Vista

La nota prot. 38743 del 27/09/2023 con la quale è stato approvato il rendiconto generale per l'anno finanziario 2022- delibera n. 26 del 07/09/2023 del Commissario straordinario dell'Irsap;

Considerato

che con il parere di regolarità contabile prot. n. 18256 del 11.11.2023 vengono esplicitate le modifiche da ultimo proposte alle variazioni proposte del bilancio di previsione 2023 – 2025 per l'esercizio 2023;

Preso atto

Che la variazione al bilancio di previsione oggetto di ulteriore trasmissione con nota prot. n. 18256/2023, ad esito del verbale n. 20 del 09/11/2023, consegue alle determinazioni dell'amministrazione dell'IRSAP di rimandare l'obiettivo di acquisire una sede legale funzionale ai propri compiti istituzionali e tale da ospitare l'operatività delle proprie aree esecutive etc..) al conseguimento dei risultati economici dell'esercizio finanziario 2023 utilizzando all'uopo l'eventuale risultato di amministrazione libero che si verrà a determinare nel rendiconto generale al 31/12/2023;

Che, infine, la variazione proposta e la relativa analisi dei movimenti contabili viene effettuata esclusivamente per l'esercizio finanziario 2023, e tiene conto anche dei dati di pre-consuntivo al 31/10/2023 delle entrate e delle spese per le quali l'Ente ha predisposto un prospetto riepilogativo.

Rilevate le variazioni più significative.

Entrate Correnti

Viene esposto un incremento delle entrate correnti di € 2.050.000,00 così determinatosi:

- le **entrate tributarie, contributive e perequative** registrano complessivamente una maggiorazione di € 1.250.000,00 e riguardano le maggiori entrate, già in buona parte accertate, per oneri di urbanizzazione e/o equiparati;
- le **entrate per trasferimenti correnti** registrano complessivamente una maggiorazione di € 500.000,00 e riguarda l'incremento del contributo delle spese di funzionamento in forza dell'applicazione dell'art. 11 della L.R. 11 luglio 2023 n. 8;
- le **entrate extra tributarie** registrano complessivamente una maggiorazione di € 300.000,00 e si riferiscono alle maggiori entrate, già in buona parte accertate, per recuperi e rimborsi diversi al netto delle minori entrate per l'affitto di impianti di depurazione e sollevamento acque e la maggiore previsione di entrata per il credito iva per la gestione commerciale.

Entrate in Conto Capitale

Viene esposto un incremento di € 16.235,32 e riguardano le entrate per rimborso trattamento fine servizio già accertato alla data della presente variazione;

Entrate partite di giro

Viene esposto un incremento delle entrate per partite di giro per complessivi € 1.020.000,00 presentate in equilibrio contabile con le uscite per partite di giro. Le stesse riguardano le maggiori entrate, in parte accertate, per IVA Split Payment istituzionale.

Spese correnti

Viene esposto un incremento delle spese correnti per un importo preventivato di € 1.588.158,00 che confrontato con le riduzioni di spesa preventivate in € 100.000,00 determinano un incremento complessivo delle spese correnti per come di seguito evidenziato:

- il costo per gli organi istituzionali prevede una diminuzione di spesa di € 70.000,00 atteso che nell'esercizio finanziario 2023 non è stato ancora costituito il consiglio di amministrazione;
- il costo per redditi da lavoro dipendente prevede un incremento di spesa di € 120.000,00 per consentire, tra le altre, l'adeguamento dell'indennità di vacanza contrattuale con relativi arretrati, nonché il pagamento dell'una-tantum dovuta a tutto il personale in servizio in forza dell'applicazione del comma 41, 42 e 43 dell'articolo 26 della L.R. 22.02.2023 n. 2;
- il costo per l'acquisto di beni e servizi prevede una stima dell'aumento di spesa di € 376.000,00.

In particolare tra i maggiori costi preventivati in variazione per l'acquisto di beni e servizi, con una previsione di maggiore spesa di spesa di € 376.000,00, vengono epilogati:

- a. la spesa al capitolo U 123 per consentire la realizzazione del corso di aggiornamento e di formazione per tutto il personale IRSAP sulla sicurezza nei luoghi di lavoro;

- b. la spesa al capitolo U 142 per espressa volontà dell'amministrazione di procedere all'affidamento degli incarichi legali per il recupero dei crediti vantati dall'IRSAP nei confronti dei Consorzi ASI della Sicilia, sia per le anticipazioni effettuati nel periodo intercorrente tra il 2013 ed il 2017, sia per la quota del Trattamento Fine Servizio del personale transitato ope legis nei ruoli dell'Istituto;
 - c. la spesa al capitolo U 147 per consentire delle forniture idrici negli uffici periferici dove la gestione Idrica è stata trasferita al gestore unico integrato ovvero al comune competente;
 - d. la spesa al capitolo U 151 per il pagamento delle commissioni per la stabilizzazione del personale contrattista (giusta autorizzazione regionale con nota dipartimentale protocollo n. 23647 del 03/08/2023 assunta al protocollo IRSAP n. 13303/2023);
 - e. la spesa al capitolo U 159 per consentire l'avvio delle procedure per l'affidamento di servizi esterni;
 - f. la spesa al capitolo U 434 per consentire il pagamento degli oneri di sentenza che ha visto l'IRSAP soccombente;
- il costo per rimborsi e poste correttive delle entrate prevede un aumento di € 500.000,00. Tali spese prevedono il rimborso ai competenti Comuni della Regione Siciliana, in applicazione dell'art. 11 della L.R. 11 luglio 2023 n. 8
 - il costo per altre spese correnti prevede un aumento di € 200.000,00. Tale spesa riguarda la gestione dell'iva commerciale ed è compensata con le maggiori entrate a tale titolo manifestatesi;
 - il fondo rischi contenziosi espone un incremento atteso dei costi preventivati per complessivi € € 362.128,00.

Spese in conto capitale

Viene esposto un incremento delle spese in conto capitale per l'importo complessivo stimato di € 578.107,32 riferito a:

- a) maggiori spese preventivate per studi, progettazioni esterne, frazionamenti ed accatastamenti e per tale obiettivo è stata stimata la spesa di € 150.000,00 che incrementa il capitolo di spesa U 700;
- b) la necessità di procedere ad una manutenzione de adeguamento degli uffici periferici e per tale obiettivo è stata stimata la spesa di € 281.107,32 che incrementa il capitolo di spesa U 705.0
- c)) le spese derivanti dal contributo previsto dall'abbattimento dei costi per la gestione del servizio idrico integrato dell'A.I. di Caltanissetta per € 97.000,00 che incrementa le spese del capitolo U 706;
- d) la necessità di procedere all'acquisto dell'arredamento dei locali posti a disposizione dell'IRSAP, dall'Assessorato Regionale alle attività produttive, e per tale obiettivo è stata stimata la spesa di € 50.000,00 che incrementa il capitolo di spesa U 728.0;

Completano le spese in con capitale gli oneri per il pagamento del trattamento fine servizio, in parte derivato da sentenze che ha visto L'Ente soccombente la cui spesa trova copertura con il recupero del coincidente fondo TFR.

Prospetto degli equilibri di bilancio per l'anno 2023

Viene esposto un equilibrio di bilancio complessivo ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243/2012 di € 3.137.691,48.

RIEPILOGO VARIAZIONI DI BILANCIO

	COMPETENZA	CASSA
MAGGIORI ENTRATE	3.486.235,32	3.630.030,41
MINORI SPESE	2.464.953,09	2.808.221,08
TOTALE VARIAZIONI POSITIVE	5.951.188,41	6.438.251,49
MINORI ENTRATE	400.000,00	537.835,13
MAGGIORI SPESE	5.551.186,41	5.900.416,36
TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE	5.951.188,41	6.438.251,49
SALDO VARIAZIONI	0,00	0,00

Accertato

Che le maggiori entrate per € 3.486.235,82 unitamente alle minori spese per € 2.464.953,09 finanziano le maggiori spese previste dalla variazione proposta, a condizione che:

- le maggiori entrate accertate per oneri di urbanizzazione e/o equiparati per complessivi euro 1.250.000,00 siano effettivamente riscosse alla data di variazione, e conformi alla normativa vigente (rif. art. all'art. 1, comma 460, L. 11 dicembre 2016, n. 232 e s.m.i.) sulla destinazione finanziaria dei relativi proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380, ovvero degli oneri di urbanizzazione.
- le maggiori entrate accertate extra tributarie per un importo complessivo di € 300.000,00 per recuperi e rimborsi diversi, ed euro 16.235,32 riguardanti il rimborso trattamento fine servizio, risultino nel corso dell'esercizio 2023 effettivamente incassate;

che, per l'effetto, la proposta di variazione è esposta a saldi invariati, sia in termini di competenza che in termini di cassa.

Visti

il parere tecnico favorevole da ultimo reso dal dirigente dell'U.O.B. Risorse Umane il 11/11/2023;

il parere contabile favorevole da ultimo reso dal dirigente dell'U.O.B. Risorse Finanziarie il 11/11/2023;

Richiamato

il vigente Regolamento di Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente e segnatamente ed in particolare l'art. 15 comma 5 dello stesso ;

CONCLUSIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Alla luce della documentazione da ultimo prodotta e delle considerazioni che precedono, che qui si intendono integralmente ripetute e trascritte

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del CdA per l'adozione della variazione da ultimo trasmessa con nota prot. n. 18256/2023 al bilancio di previsione 2023-2025 in relazione all'esercizio 2023, atteso che detta variazione per l'esercizio 2023 è proposta in equilibrio complessivo di bilancio;

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 19:00

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Angela Grasso	Presidente	Firmato digitalmente da: Angela Grasso Ruolo: Ragioniere Commercialista Organizzazione: ODCEC CATANIA/04549120873 Data: 16/11/2023 09:55:59
Dott. Ignazio Napoli	Componente	 Ignazio Napoli 16.11.2023 08:17:00 GMT+00:00
Dott. Giuseppe Menta	Componente	 GIUSEPPE MENTA 15.11.2023 20:37:10 GMT+01:00

IRRSAP
Protocollo Arrivo N. 18560/2023 del 16-11-2023
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente