



Verbale n. 13 del 15/10/2024.

OGGETTO: Parere proposta di variazione al bilancio di previsione 2024 – 2026 in esercizio 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'IRSAP,

Il giorno 15 del mese di ottobre 2024 alle ore 15,30 in modalità di video conferenza ex art. 73 commi 1 e 2 del D.L. N. 18/2020 conv. con modifiche dalla L. 24 aprile 2020, n. 27, 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:

Parere variazione al bilancio di previsione 2024 – 2026 in esercizio 2024 ricevuta per pec il 30/09/2024 prot. 15382.

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

Visti

la L.R. n. 8 del 12 gennaio 2012 e ss.mm.ii; -

- il vigente Statuto dell'IRSAP; -

il vigente Regolamento di contabilità;

Premesso:

Che la proposta di variazione limitata all'esercizio 2024, redatta dall'U.O.B. Risorse Finanziarie, viene esposta in conseguenza alla necessità di allineare le voci di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2024-2026, al rendiconto generale al 31/12/2023 adottato con delibera del C.di A. IRSAP n. 12 del 18/09/2024 il cui parere è stato reso dall'Organo di Revisione con verbale n. 11 del 12.09.2024, con le conseguenti richieste di incremento o riduzione degli stanziamenti stessi, nel rispetto della permanenza degli equilibri, per come appresso specificato.

Che con verbale n. 12 del 09.10.2024 l'Organo di Revisione avanzava circostanziata richiesta di apposita relazione illustrativa delle variazioni contabili sulla modalità di determinazione della maggiore previsione di entrata in conto capitale per € 300.000,00 a valere sul capitolo di entrata E 493 Recupero anticipazioni alle gestioni separate, atta a motivare l'attendibilità della relativa previsione, tenuto conto che dalla relazione illustrativa delle variazioni emergeva che detta entrata viene contestualmente inserita per l'intero importo a relativo Fondo Crediti di Dubbia esigibilità, oltre che contestualmente imputata al capitolo di spesa U 761 Anticipazioni alle gestioni separate.

Considerato

Che con il parere di regolarità contabile prot. n. 15348 del 27/09/2024 vengono esplicitate le variazioni proposte del bilancio di previsione 2024 – 2026 per l'esercizio 2024;

Che con nota prot. N. 16253 del 10.10.2024 l'Ente riscontrava la richiesta relazione sulle novellate previsioni di entrata e spesa in c. capitale, riconducibili all'intervenuto avvio delle procedure giudiziarie per il recupero dei crediti vantati dall'istituto in capo ai consorzi ASI della Sicilia cui l'Ente è subentrato per effetto della legge istitutiva IRSAP.

Parere Revisori dei Conti Variazione Bilancio di Previsione 2024-2026

Rilevate le variazioni più significative.

Entrate Correnti

Le entrate correnti registrano un incremento di € 750.831,23 così determinatosi:

- **le entrate tributarie, contributive e perequative** registrano complessivamente una maggiorazione di € 327.013,58 e riguardano le residuali entrate già accertate, per oneri di urbanizzazione; -

le entrate extra tributarie registrano complessivamente una maggiorazione di € 423.817,64 e si riferiscono alle maggiori entrate, già in buona parte accertate, per recuperi e rimborsi diversi al netto delle minori entrate.

Entrate in Conto Capitale

Le entrate in conto capitale registrano un incremento di € 5.897.520,00 riconducibile alla maggiore entrata per la costruzione dell'impianto del depuratore di Giammoro come esplicitato nella relativa relazione illustrativa.

Vengono esposte inoltre maggiori entrate in conto capitale, per € 300.000,00 a valere sul capitolo di entrata E 493 Recupero anticipazioni alle gestioni separate: l'Ente ha rappresentato con la richiamata nota prot. 16253 del 10.10.2024 che a fronte delle azioni giudiziarie avviate per il recupero dei crediti vantati verso i Consorzi ASI, in alcuni casi il Giudice adito ha emanato l'esecutività dei relativi decreti ingiuntivi, con conseguente notifica allo stesso Ente in qualità di co- obbligato dei correlativi avvisi di liquidazione delle imposte.

L'Ente ha evidenziato con la richiamata nota 16253 del 10.10.2024 che gli accertamenti effettuati al capitolo di entrata E 493 – Recupero anticipazioni alle gestioni separate, sono soggetti a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, come illustrato nel prospetto allegato alla relazione di accompagnamento alla variazione, sull'intero importo previsto al capitolo di entrata E 493, viene calcolato ed appostato in bilancio un F.C.D.E. con un'analisi di rischio pari al 100%.

Il Collegio richiama il PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA all. 4/2 al d.lgs 118/2011 e s.m.i. nella sua formulazione aggiornata e segnatamente il punto 3.3 dello stesso che testualmente recita: *"..Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e*

difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale... Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione... **L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.**

Entrate partite di giro

Le entrate per partite di giro sono mantenute nelle previsioni originarie.

.Spese correnti

Le spese correnti evidenziano le seguenti variazioni:

- il costo per gli organi istituzionali prevede una diminuzione di spesa di € 72.960,00 atteso che nell'esercizio finanziario 2024 non è stato ancora costituito il Consiglio di amministrazione;

- il costo per l'acquisto di beni e servizi prevede un aumento di spesa di € 1.083.945,65. Tra i maggiori costi si contraddistinguono:

a) un incremento di spesa al capitolo U 136 di € 120.000,00 per far fronte ai maggiori costi derivanti dall'ordinanza del giudice di Palermo sulla controversia IRSAP vs Officina CST la cui spesa è stata recuperata dal fondo rischio;

b) la spesa al capitolo U 142 viene incrementata in € 396.945,65 necessaria per fare fronte alla soccombente giudiziaria. La spesa è stata recuperata in parte dal fondo rischio;

c) la maggiore spesa al capitolo U 146 di € 35.000,00 per fare fronte al nuovo appalto per la pulizia dei locali;

d) la maggiore spesa al capitolo U 151 di € 91.000,00 per effettuare le procedure concorsuali previsti dal PIAO;

e) la spesa al capitolo U 434 di € 620.000,00 per far fronte ai maggiori costi derivanti dall'ordinanza del giudice di Palermo sulla controversia IRSAP vs Officina CST la cui spesa è stata recuperata dal fondo rischio;

f) i costi per i trasferimenti correnti prevedono una riduzione di costi di € 100.000,00;

- il costo per rimborsi e poste correttive delle entrate prevede a riduzione di € 240.000,00. Tali spese prevedono una minore spesa per eventuali rimborsi di oneri di urbanizzazione;

- il costo per altre spese correnti prevede un aumento di € 102.500,00. Tale spesa riguarda prevalentemente le spese per la gestione degli impianti di depurazione.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale evidenziano le seguenti variazioni:

a) la volontà dell'amministrazione di procedere all'acquisto della sede legale a Palermo, e per tale obiettivo è stata stimata la spesa di € 2.500.000,00 impostato al capitolo di spesa U 722.0;

b) dalla maggiore spesa in conto capitale di € 5.597.520,00 relativa alla costruzione dell'impianto del depuratore di Giammoro già finanziato dalla regione siciliana;

c) spese per incremento attività finanziaria che prevede un incremento di € 300.000,00 correlate alla voce di entrata in conto capitale E 493 – Recupero anticipazioni alle gestioni separate, e riguardano l'imposta che l'Ente deve anticipare con l'utilizzo degli stanziamenti appostati al capitolo di spesa U 761 – Anticipazioni alle gestioni separate, a fronte delle sopra richiamate azioni giudiziarie avviate per il recupero dei crediti vantati verso i Consorzi ASI, in alcuni casi il Giudice adito ha emanato l'esecutività dei relativi decreti ingiuntivi, con conseguente notifica allo stesso Ente in qualità di co- obbligato dei correlativi avvisi di liquidazione delle

Spese partite di giro

Le spese per partite di giro sono mantenute nelle previsioni originarie.

Prospetto degli equilibri di bilancio per l'anno 2024;

RIEPILOGO VARIAZIONI DI BILANCIO

	COMPETENZA	CASSA
MAGGIORI ENTRATE	6.705.891,21	6.637.442,45

Parere Revisori dei Conti Variazione Bilancio di Previsione 2024-2026

MINORI SPESE	8.392.819,78	4.733.113,34
TOTALE VARIAZIONI POSITIVE	15.098.710,99	11.370.555,59
MINORI ENTRATE		1.452.734,79
MAGGIORI SPESE	15.098.710,99	9.917.820,80
TOTALE VARIAZIONI NEGATIVE	15.098.710,99	11.370.555,59
SALDO VARIAZIONI	0,00	0,00

Accertato

Che le maggiori entrate per € 6.705.891,21 unitamente alle minori spese per € 8.392.819,78 finanziano le maggiori spese previste dalla variazione proposta, a condizione che le maggiori entrate accertate per oneri di urbanizzazione euro 327.013,58, le entrate extra tributarie per euro 423.817,64 per recuperi e rimborsi diversi.

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 reso dal dirigente dell'U.O.B. Risorse Finanziarie il 27/09/2024;

il parere contabile favorevole reso dal dirigente dell'U.O.B. Risorse Finanziarie il 27/09/2024;

Il verbale n. 12 del 09.10.2024 dell'Organo di Revisione;

La nota prot. N. 16253 del 10.10.2024 con cui l'Ente riscontrava la richiesta relazione sulle novellate previsioni di entrata e spesa in c. capitale riconducibili all'intervenuto avvio delle procedure giudiziarie per il recupero dei crediti vantati dall'istituto in capo ai consorzi ASI della Sicilia cui l'Ente è subentrato per effetto della legge istitutiva IRSAP

Visto

il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Parere Revisori dei Conti Variazione Bilancio di Previsione 2024-2026

CONCLUSIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Alla luce della documentazione prodotta e delle considerazioni che precedono,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del CdA per l'adozione della variazione al bilancio di previsione 2024-2026 in esercizio 2024, con espressa riserva sulla variazione contestuale delle entrate in conto capitale alla voce E 493 di € 300.000,00 con contestuale ed integrale accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, e spese in conto capitale U 761 per l'importo di € 300.000, tenuto conto del richiamato PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA all. 4/2 al d.lgs 118/2011 e s.m.i. nella sua formulazione aggiornata e segnatamente il punto 3.3.

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 16:20

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Angela Grasso	Presidente	Firmato digitalmente da: Angela Grasso Ruolo: Ragioniere Commercialista Organizzazione: ODCEC CATANIA/04549120873 Data: 15/10/2024 16:39:58
Dott. Ignazio Napoli	Componente	 Ignazio Napoli 15.10.2024 16:31:14 GMT+02:00
Dott. Giuseppe Menta	Componente	 GIUSEPPE MENTA 15.10.2024 16:28:12 GMT+02:00