

PARERE

**dell'Organo di Revisione Economico Finanziario sulla
proposta di
Bilancio di Previsione 2022-2024
e documenti allegati**

VERBALE N. 13 DEL 28/07/2022

L'anno duemilaventidue il giorno ventotto del mese di luglio alle ore 16:30, 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 2022/2024

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 relativa al programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023.

Il collegio prende atto che con Deliberazione del CDA n. 17 del 20.07.2022 è stato adottato il Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2022 – 2024 ed il Programma biennale degli acquisti per beni e servizi 2022 - 2023;

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

fu

[Signature]

Il collegio prende atto che con Deliberazione del CDA n. 17 del 20.07.2022 è stato adottato il Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2022 – 2024;

Il Collegio deve preliminarmente rilevare che l'IRSAP ha predisposto il Bilancio di Previsione per il triennio 2022-2024 con notevole ritardo rispetto ai tempi normativamente previsti.

Soltanto dopo l'approvazione della legge di stabilità regionale per l'anno 2022 si è avuta contezza delle risorse assegnate dalla Regione all'IRSAP per il triennio 2022-2024.

Considerata l'obbligatorietà dell'approvazione del documento contabile il Collegio pur constatando che alla data odierna per gli anni 2023 e 2024 la previsione del bilancio regionale riporta uno stanziamento non sufficiente per coprire le spese fisse ed obbligatorie, ai fini della continuità amministrativa procede nell'esame del documento contabile con esclusivo riferimento all'anno finanziario 2022 rimandando l'esame delle annualità 2023 e 2024 non appena saranno venute meno le condizioni che hanno dato luogo alla riduzione degli stanziamenti regionali per gli anni 2023 e 2024 del capitolo 243301.

Il Collegio, tenuto conto delle integrazioni documentali ed informative trasmesse con la richiamata nota prot. N. 14122 del 19.07.2022, rileva che il bilancio previsionale 2022 – 2024 risulta composto dalla seguente documentazione:

1. Relazione Programmatica 2022 — 2023 — 2024
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 25 maggio 2022, n. 14 – “Legge di stabilità regionale 2022-2024” – (pubblicata in GURS in data 28 maggio 2022), 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 2022 € 5.640.000,00;
- anno 2023 € 3.200.000,00;
- anno 2024 € 0,00;

Di tale contributo per l'esercizio 2022 risultano in finanziaria regionale trasferimenti per la somma di euro 500.000,00 destinata agli interventi previsti dall'art. 4 comma 1 della L.R: 8/2012. A detta appostazione viene aggiunta la somma di € 300.000,00 ai sensi dell'art. 12 comma 64 della L.R. n. 13 del 25.05.2022 legge di stabilità regionale per maggiori costi sostenuti dall'IRSAP nel triennio 2019 – 2021 a titolo di assegnazione per l'esercizio 2022, per la gestione del servizio idrico integrato dell'agglomerato industriale di Calderaro di Caltanissetta.



Inoltre, ai sensi dell'art. 18 della Legge finanziaria 2022 è prevista una momentanea riduzione della spesa del contributo anno 2022 di € 3.960.000,00.

La Regione Siciliana concede, altresì, un contributo annuo per l'utilizzo del personale ex EAS da parte dell'IRSAP, al cap. 343315, contributo che per il triennio in esame prevedono le somme qui di seguito indicate: - anno 2022 € 873.000,00; - anno 2023 € 291.000,00; - anno 2024 € 0,00.

Passando all'esame del bilancio di previsione lato entrate, con particolare riferimento all'esercizio 2022 il collegio rileva:

Capitoli 100 101 e 102 - "Contributi della Regione Siciliana". La previsione dei Contributi viene determinata per il 2022, in € 9.600.000,00, in € 9.030.392,27 per il 2023 e in € 9.030.392,27 per il 2024.

A tal proposito il Collegio nel rilevare che le appostazioni di entrata riferite agli esercizi 2023 e 2024 non risultano allineate e/o riconciliate con le correlate spese sopra indicate del bilancio regionale, come peraltro evidenziato dall'Ente con la richiamata nota prot. N. 14122 del 19.07.2022, rinvia l'esame delle appostazioni per detti esercizi, stante la mancata certezza delle risorse destinate dalla regione per detti esercizi finanziari.

Il Collegio evidenzia che la L.R. 14/2022 del 25/05/2022 Bilancio della Regione 2022- 2024), prevede uno stanziamento a favore dell'IRSAP al capitolo 243301 per € 5.640.000,00 per il 2022, € 3.200.000,00 per il 2023 ed € 0 per il 2024. La differenza della previsione di entrata per l'anno 2022 è da attribuire, alla momentanea decurtazione ai sensi dell'art. 18 della Legge finanziaria 2022 della spesa del contributo anno 2022 di € 3.960.000,00, che per l'effetto, viene integralmente appostata in via prudenziale ad apposito fondo di riserva iscritto nella parte uscite al capitolo 638 denominato "Fondo di riserva di cui all'art. 18 l.r. finanziaria 2022"

Il Collegio, di conseguenza, evidenzia che nelle more della definitiva autorizzazione della spesa da parte della Regione con correlata adozione della variazione del bilancio regionale per l'esercizio 2022, l'Ente non può procedere all'utilizzo di detto fondo in assenza della necessaria variazione di bilancio dell'ente conseguente. In tal senso il Collegio prende atto che l'organo di governo con delibera di giunta n. 393 del 09.07.2022 a approvato apposito disegno di legge, da sottoporre all'approvazione del Parlamento regionale, di variazione del relativo Bilancio di previsione, appostando i residui importi sospesi per € 3.960.000,00.

Il Collegio prende altresì atto della intervenuta adozione delle variazioni in decremento del contributo inizialmente assegnato disposte giusta DRS n. 395/10s del 11.04.2022 per € 58.377,59 e giusto DD n. 598 del 10.06.2022 di €273.783,51.

Ne consegue la seguente tabella di riconciliazione:



CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO

DESCRIZIONE	Capitolo di spesa Regionale		TRIENNIO
			2022
Contributo spese di funzionamento			
Contributo riconosciuto nella proposta di spesa di bilancio con Bilancio Approvato	243301	(+)	9.600.000,00
A dedurre spese fondo pensione art. 2 L.R. 16/2017 D.D. 598 del 10/06/2022		(-)	273.783,51
A dedurre spese accertate con D.R.S. n. 395/10.S del 11/04/2022		(-)	58.377,59
RESTA IL CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO			9.267.838,90
di cui contributo Art. 4 comma 1 e 3 L.R. 8/2012 al capitolo E 101			800.000,00
Accantonamento provvisorio Legge Finanziaria art. 22		(-)	<u>3.960.000,00</u>
TOTALE CONTRIBUTO SPESE DI FUNZIONAMENTO IN ATTO SPENDIBILE	243301		<u>5.307.838,90</u>
			-

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

La previsione dei rimborsi viene determinata in euro 873.000,00 per il 2022 e in € 815.837,48 per il 2023 e in € 815.837,48 per il 2024.

A tal proposito il Collegio evidenzia che la L.R. 14/2022 (Bilancio della Regione 2022-2024), prevede uno stanziamento a favore dell'IRSAP al capitolo 343315 per € 873.000 per il 2022 € 291.000,00 per il 2023 ed € 0,00 per il 2024.

A tal proposito il Collegio deve rilevare che le appostazioni di entrata riferite agli esercizi 2023 e 2024 non risultano allineate e/o riconciliate con le correlate spese sopra indicate del bilancio regionale, come peraltro evidenziato dall'Ente con la richiamata nota prot. N. 14122 del 19.07.2022, rinvia l'esame delle appostazioni per detti esercizi, stante la mancata certezza delle risorse destinate dalla regione per detti esercizi finanziari

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)

In via preliminare il Collegio prende atto che la predisposizione del documento contabile previsionale 2022 – 2024, continua ad essere fortemente influenzata dalla forte asimmetria temporale tra l'approvazione dei pregressi bilanci previsionali triennali e dei conseguenti rendiconti annuali per esercizio di riferimento, che allo stato risultano non ancora allineati alle scadenze ordinamentali previste dal d.lgs 118/2011 e s.m.i.

Le previsioni di natura finanziaria, di fatto limitate all'esercizio 2022, sia di parte entrata che di spesa, risentono della mancata determinazione del fondo pluriennale vincolato.

Il collegio ha più volte evidenziato che la mancata determinazione dell'FPV non consente di garantire la copertura secondo il principio di cassa potenziata delle obbligazioni di parte corrente e di parte capitale «legittimamente assunte e in origine dotate di piena copertura finanziaria».

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 gli anni 2022 e 2023 soltanto dopo avere accertato le entrate che le finanziano.

Il bilancio di previsione riporta i seguenti dati di sintesi:

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:

	2022	2023	2024
Entrate	87.823.357,86	----	----
Uscite	87.823.357,86	----	----

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

	2022	2023	2024
Entrate	101.414.309,33	46.795.793,10	23.351.312,20
Uscite	101.414.309,33	46.795.793,10	23.351.312,20

Di seguito il dettaglio della previsione di competenza dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021.

esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024
37.348.403,31	0,00	0,00

Al totale generale delle previsioni di cassa delle Entrate risulta applicato il fondo iniziale di cassa presunto all'01/01/2022 pari ad euro 9.961.462,684

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

9.961.462,68 €	fondo iniziale di cassa
49.231.396,20 €	residui attivi 31/12/2021
22.251.015,47 €	residui passivi 31/12/2021
36.941.843,41 €	Avanzo presunto al 31/12/2021

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021, si rappresenta che lo stesso risulterebbe utilizzato come segue:

Descrizione	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	9.961.462,68 €
Residui attivi	49.231.396,20 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	
Residui passivi	22.251.015,47 €
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (I)	--
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	--
Risultato di amministrazione presunto alla data della redazione del bilancio	36.941.843,41 €
Riduzione dei residui attivi per il restante periodo esercizio 2021	- 249.901,00
Riduzione dei residui passivi per il restante periodo esercizio 2021	656.460,90 €
Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021	37.348.403,31 €
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	26.945.611,17 €
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	6.445.919,09 €
Totale parte accantonata (B)	33.894.818,51 €
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)	3.453.584,80 €
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	3.453.584,80 €
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	

Si evidenzia che l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione rimane congelata atteso che non risulta approvato il rendiconto dal quale promana (2021).

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 € 7.548.881,76 e al capitolo di spesa U 801 Fondo accantonamento per TFS personale a tempo determinato € 493.031,13 per un totale di euro 8.041.912,89 che trova parziale copertura nel capitolo di Entrata da 600.1 a 600.11. per un totale di € 7.450.365,90.

Il trasferimento del T.F.S. da parte dei Consorzi ASI in liquidazione, annotati ai capitoli di entrata dal 600.1 al 600.11 tengono conto delle anticipazioni già ottenute dal personale dipendente, in questo caso quasi esclusivamente nel periodo di vigenza presso i competenti Consorzi ASI della Sicilia oggi in liquidazione ed evidenzia una previsione di entrata pari ad € 7.450.365,90.

Le previsioni di spesa soprae indicate, in parte correlate a polizze TFR, trovano copertura oltre che nei sopra indicati capitoli di entrata in quota parte dalla parte vincolata dell'avanzo di amministrazione a fondo TFS.

Si osserva che il fondo di riserva ordinario ha uno stanziamento pari ad euro 20.000,00, il fondo di riserva per spese impreviste ha uno stanziamento pari ad euro 20.000,00 ed il fondo di riserva di cassa ha uno stanziamento pari ad € 11.496.541,26 per l'anno 2022.

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 2021 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 2022 - 2024, continua ad essere fortemente influenzata dalla forte asimmetria temporale tra l'approvazione dei progressi bilanci previsionali triennali e dei conseguenti rendiconti annuali per esercizio di riferimento, che allo stato risultano non ancora allineati alle scadenze ordinamentali previste dal d.lgs 118/2011 e s.m.i.

Le previsioni di natura finanziaria, di fatto limitate all'esercizio 2022, sia di parte entrata che di spesa, risentono della mancata determinazione del fondo pluriennale vincolato.

Il collegio ha più volte evidenziato che la mancata determinazione dell'FPV non consente di garantire la copertura secondo il principio di cassa potenziata delle obbligazioni di parte corrente e di parte capitale «legittimamente assunte e in origine dotate di piena copertura finanziaria».

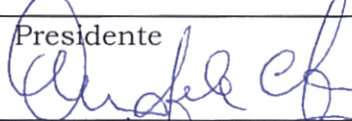
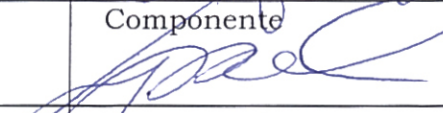
CONCLUSIONI

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 2022, non potendosi esprimere in merito alle annualità 2023 e 2024 stante la mancata certezza delle risorse destinate dalla regione per detti esercizi finanziari.

Il collegio evidenzia, anche per l'esercizio 2022, 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 20:00

Rag. Angela Grasso	Presidente 
Dott. Ignazio Napoli	Componente 
Dott. Giuseppe Menta	Componente 