

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE 120/2018

In data 31.12.2018, alle ore 09,30, presso l'ufficio periferico dell'Irsap di Caltanissetta, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Regionale per lo Sviluppo delle Attività Produttive per la Regione Sicilia, nominato con D.P. n. 107 del 13.04.2015 e pubblicato nella GURS n. 19 del 08.05.2015 a seguito convocazione del Presidente del Collegio, nelle persone di:

Dott. Alfredo Batticani – Presidente;

Dott. Alfonso Munda – Componente effettivo

La componente del Collegio Dott.ssa Cangemi Maria Francesca ha chiesto di partecipare in teleconferenza per motivi personali preannunciati a mezzo P.E.C..

Il presidente ammette in via eccezionale tale forma di partecipazione.

E' presente il funzionario direttivo Dott. Massimo Cirrito che assiste il Collegio fornendo le informazioni richieste.

Proseguendo l'attività di esame del bilancio di previsione 2018/2020, già iniziata presso i propri studi, il Collegio formula la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2019-2020

Il collegio predispose la propria relazione ai sensi dell'art 15 del Regolamento di contabilità dell'IRSAP e dell'art. 16 del " Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui all'art. 189, comma 4, della L.R. 22 Dicembre 2005 n. 19 " che recita:

*"1. Il bilancio di previsione, almeno quindici giorni prima della delibera dell'organo di vertice, è sottoposto all'attenzione del collegio dei revisori dei conti che, a conclusione del proprio esame, **redige apposita relazione, proponendone l'approvazione o meno.***

2. La relazione deve contenere considerazioni e valutazioni sul programma annuale e sugli obiettivi che l'ente intende realizzare ed, in particolare, sull'attendibilità delle entrate previste nei vari capitoli di bilancio sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'ente nella relazione programmatica, nonché sulla congruità delle spese, tenendo presente l'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti, le variazioni apportate e gli stanziamenti proposti ".

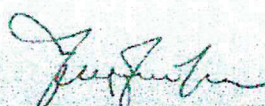

Il Collegio a seguito dell'esame della documentazione rassegna le seguenti considerazioni:

RELAZIONE PROGRAMMATICA

La relazione programmatica descrive il programma annuale e gli obiettivi dell'Ente .

Il Collegio non condivide numerose asserzioni in essa contenute, peraltro in contrasto con le osservazioni formulate nei verbali del Collegio e ritiene prolisso soffermarsi nei relativi dettagli.

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE (ALL. 2/A)



Collegio dei Revisori dei Conti

Le previsioni di entrata in termini di cassa non appaiono congrue, se soltanto si considera quanto risultante dalla contabilità, come riscosso alla data dell'ultima distinta, trasmessa al tesoriere in data 21/12/2018, ammontanti ad € 23.213.851,23.

Osservazioni:

A)Previsioni parte corrente anno 2018

Occorre evidenziare che il documento finanziario perviene quasi alla chiusura dell'esercizio e ciò costituisce grave irregolarità, poiché trattandosi di documento con finalità di programmazione, perde ogni significato potendosi solo constatare una attività di gestione sostanzialmente conclusa, rispetto alla quale non è possibile assumere impegni o accertamenti per spese non obbligatorie e comunque sotto il regime di "gestione provvisoria".

L'Ente non avendo approvato per tempo lo strumento di programmazione, non ha potuto svolgere alcuna attività di programmazione ed ha potuto operare esclusivamente in "dodicesimi" fino al 30.4.2018 e nello più stringente sistema della "gestione provvisoria" per il successivo periodo assumendo solo obbligazioni, che se non assunte avrebbero comportato danni gravi e certi.

Il documento contabile, fotografando solo l'attività di gestione, consente sostanzialmente di poter verificare ed attestare la veridicità, congruità, ed attendibilità interna ed esterna fondata su provvedimenti che consentono di ritenere attendibile l'Entrata e la Spesa in tema di competenza.

Nessuna valutazione è possibile relativamente al presunto avanzo di amministrazione, anche se interamente vincolato, in considerazione della mancata approvazione dei rendiconti 2016 e 2017 e delle osservazioni espresse in sede di verifica sul riaccertamento ordinario dei residui (vedi verbale 119/2018).

E' rilevante a tal proposito non trascurare la mancata conciliazione dei rapporti debitori/creditori con i consorzi ASI in liquidazione che potrebbe compromettere la veridicità del risultato di amministrazione

B)Previsioni parte corrente pluriennale

Appaiono attendibili le previsioni, poiché rilevano decisioni già prese e da effettuare descritte nella relazione programmatica o connesse ai costi di personale.

C)Previsioni per investimenti

La previsione delle spese per investimenti e le relative coperture sono conformi al programma triennale dei lavori pubblici.

D)Utilizzo avanzo d'amministrazione non vincolato.

Nel bilancio pluriennale non si evidenzia avanzo di amministrazione non vincolato, poiché l'avanzo di amministrazione risulta tutto prudentemente accantonato o vincolato.

Collegio dei Revisori dei Conti

CONCLUSIONI

Considerato che l'Ente non può ricorrere alle anticipazioni di Cassa e che anche per l'anno 2018 la gestione è stata ancorata alle urgenze

Tenuto conto delle superiori osservazioni, delle raccomandazioni di seguito formulate e preso atto dei pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile rilasciati il Collegio **propone l'approvazione** del Bilancio di previsione 2018/2019/2020.

Si raccomanda:

- l'osservanza di quanto previsto dal punto 9.5 (La funzione autorizzatoria del bilancio di previsione finanziario), art. 9 (Il Bilancio di previsione Finanziario), dell'Allegato A/1 al DLGS 118/11 e s.m.i.;
- di mantenere il massimo atteggiamento prudentiale possibile nella determinazione degli impegni, nelle more dell'adeguamento dell'Ente alla pedissequa osservanza dei principi e dei contenuti contabili di cui al Dlgs 118/2011 e s.m.i.
- l'urgente adozione dei rendiconti degli anni 2016-2017-2018 , l'adozione del Bilancio di previsione 2019 e l'immediata procedura di variazione del bilancio pluriennale 2018-2020, non appena appaia necessario.

Copia del presente verbale è inviata al rappresentante dell'Ente a cura dell'Ufficio all'uopo preposto, all'Assessorato delle Attività Produttive, Dipartimento Regionale delle Attività Produttive, Servizio 8 e all'assessorato all'Economia serv. 5, vigilanza.

Il registro dei verbali del Collegio dei Revisori viene lasciato in custodia presso i locali periferici dell'Irsap di Caltanissetta.

La seduta è tolta alle ore 13,30

Letto, confermato e sottoscritto

