



ISTITUTO REGIONALE PER LO SVILUPPO DELLE
ATTIVITÀ PRODUTTIVE
Ente Pubblico non Economico
L.R. 8/12

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE 144/2019

In data 21.11.2019, 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;

Dott.ssa Francesca Maria Cangemi – Componente effettivo.

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 2019/2021, già iniziata nelle precedenti sedute e presso i propri studi, il Collegio predispose la relazione allegata al presente verbale.

Copia del presente verbale, unitamente all'allegato, 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 18,30

Letto, confermato e sottoscritto .

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 ".

Al bilancio di previsione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 3 D. Lgs. 118/2011 come modificato dalla Legge 145/2018 art.1:

1. *il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;*
2. *il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;*
3. *il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;*
4. *la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5;*
5. *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

L' art. 11, comma 5, D. Lgs. 118/2011 prevede che la nota integrativa , allegata al bilancio di previsione deve contenere:

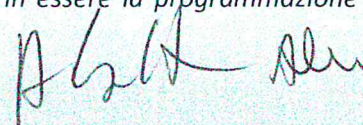
a) criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;



f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto

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

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE (Prospetto n 16)

PREVISIONI DI PARTE CORRENTE

1) Le previsioni di entrata al capitolo 100, ex art. 1 L.R. 16/2017, per 3.900.000,00, nell'esercizio 2019, sono stanziata nel presupposto che venga adottato apposito provvedimento da parte della Regione Sicilia, subordinato alle condizioni previste in detto articolo. Non è stata altresì esibita adeguata documentazione per il previsto "contributo integrativo", cap. reg. sic. 243301, degli esercizi 2020 e 2021 per euro 2.791.890,00 ed euro 1.526.937.

Conseguentemente lo stanziamento delle somme è stato effettuato in violazione dei principi contabili di cui all'art. 3 All. A/2 dell' All. 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

2) Le previsioni di entrata al capitolo 102 sono stanziata sulla base del contributo regionale presunto in autoliquidazione, che non risulta ancora né liquido né esigibile poiché non è stato ancora determinato l'importo compatibile con il fondo di dotazione di cui al Bilancio regionale, né conseguentemente risulta iscritta tra le variazioni al capitolo dei contributi intestati all' IRSAP per rinnovi contrattuali (Punto 5,2 lettera c).

Trattasi, peraltro, di somme la cui spesa correlata andrebbe impegnata già nell'esercizio 2019 (principio contabile 5,2 lettera A), con riferimento alla quale l'Ente avrebbe dovuto prevedere i relativi accantonamenti negli esercizi 2016-2017-2018.

3) Le previsioni di entrata di cui ai capitoli 100 quantificate, per l'esercizio 2021 in € 10.183.477,07, non trovano alcuna corrispondenza nel relativo capitolo (243301) del bilancio della Regione Sicilia. Pertanto tali stanziamenti appaiono privi di titolo giuridico. Considerato che il parere del Collegio dei revisori deve essere esitato sull'unico documento di programmazione con valenza triennale, tale rilievo riveste particolare importanza

Titolo 3 Altre entrate per servizi

L'Ente non ha fornito al Collegio il prospetto di dettaglio delle previsioni di cui al titolo 3 cap. 230,231,234,238,220,222,224, per il 2019 e per il 2020, con l'indicazione per singolo ufficio periferico delle fatture emesse e da emettere per ogni servizio, così come richiesto col verbale n. 142/2019 del 30/10/2019, pertanto è impossibilitato a verificare i presupposti contabili previsti nei principi contabili.



BILANCIO DI PREVISIONE SPESA (Prospetto n. 17)

ACCANTONAMENTO ARRETRATI CONTRATTUALI

Non è stato previsto in nessuno degli anni oggetto di programmazione l'accantonamento degli arretrati contrattuali per gli anni successivi al 31.12.2018, come previsto dall'art 17 del Regolamento di contabilità e dai richiamati principi contabili.

FONDO CONTEZIOSO (All. 11)

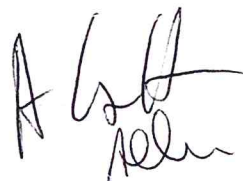
Si nutrono perplessità in ordine alla quantificazione del fondo contenzioso poiché basato su previsioni poste in essere esclusivamente dall'Ente. La valutazione quantitativa e soprattutto qualitativa del contenzioso rappresenta un'attività particolarmente significativa nella determinazione del conseguente fondo che deve poggiare su precise motivazioni amministrative il più possibile specificate. Pertanto, si suggerisce di inserire nelle convenzioni degli affidamenti degli incarichi legali, l'obbligo di dare puntuale e costante riscontro, almeno una volta l'anno, sullo stato delle cause affidate e di determinare il correlato rischio di soccombenza.

PREVISIONI PER INVESTIMENTI

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (All. A)

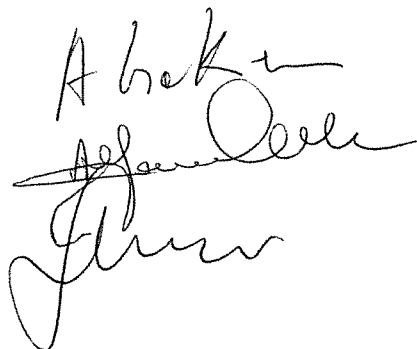
La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione reca come dato iniziale il risultato al 1.1.2017. Dal momento che l'ultimo rendiconto approvato si riferisce all'esercizio al 31.12.2015, avrebbe dovuto essere indicato quello riferito al 1.1.2016, da cui dedurre l'ammontare del FPV. A questo riguardo si rileva che è attualmente in corso di approvazione da parte del commissario ad acta il rendiconto al 31.12.2016. L'approvazione di tale documento contabile riveste massima importanza poiché dalla copertura del FPV al 31.12.2016 potrebbe derivare la necessità di dare corso alla copertura del corrispondente disavanzo di amministrazione, che sconvolgerebbe sia le previsioni di spesa per l'anno finanziario 2019 (copertura massima triennale dei disavanzi derivanti dal rendiconto) che le dinamiche degli equilibri dell'Ente. Per quanto esaminato ad oggi, nel dettaglio del risultato di amministrazione, allegato al rendiconto 2016, su cui è stato reso parere non favorevole, non sembra essere contenuto il maggiore onere derivante dall'accantonamento al FPV di cui sopra. Senza contare che l'indeterminatezza attuale del risultato di amministrazione al 31.12.2016 può compromettere quanto previsto per l'anno 2019 in termine di equilibri di bilancio.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. G. Allen' or similar, written in a cursive style.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle superiori osservazioni e preso atto dei pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile rilasciati, il Collegio **propone l'approvazione** del Bilancio di previsione 2019/2020/2021 a condizione che la gestione corrente venga espletata seguendo le regole della gestione provvisoria fino all'avverarsi della certezza delle entrate previste.

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.

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'A. B. ...', the middle one is 'Alfano ...', and the bottom one is 'F. ...'. The signatures are written in a cursive, flowing style.