

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE 89/2017

In data 13.12.2017, alle ore 10,00, presso i locali periferici 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.ssa Francesca Maria Cangemi – Componente effettivo;

Dott. Alfonso Munda – Componente effettivo.

Il Collegio predispone la

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2018-2019

Il Collegio è assistito dal Dr. Massimo Cirrito e dal Dr. Santi Garozzo, i quali illustrano le modifiche apportate alla seconda bozza del bilancio di previsione e consegnano gli elaborati relativi alla terza revisione.

Il collegio predispone 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 svolta presso i propri studi, nonché nelle sedute del 30/10/2017, 6/11/2017, 15/11/2017, 16/11/2017, 4/12/2017, 5/12/2017 e nella presente seduta, dei colloqui intercorsi col commissario ad acta per il bilancio Dott.ssa Angela Distefano, sulla base dell'analisi di quanto ricevuto esprime le seguenti osservazioni:

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa descrive il programma annuale e gli obiettivi che l'ente intende realizzare.

Collegio dei Revisori dei Conti

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.

Si ritiene comunque di evidenziare quanto esposto in relazione al capitolo 634-Fondo svalutazione crediti pagg. 11 e seguenti:

- 1) Si rileva discordanza numerica tra il totale di cui al cap. di entrata 493 a pag. 11 e quanto poi riportato a pag. 13;
- 2) " *Procedure di ricognizione dei crediti e dei debiti con i commissari ad acta delle liquidazioni* ". Il Collegio in numerosi verbali ha ribadito le proprie perplessità sulla attendibilità di tale appostamento contabile, che ritiene carente di obiettiva determinazione in ragione della mancata approvazione dei bilanci delle ex ASI e in ragione del fatto che l'attività di ricognizione riportata nella nota integrativa non può sostituire il riscontro tra i rispettivi collegi di revisione. Fra l'altro a pagina 13 viene operata una compensazione non meglio specificata, vietata dai principi contabili;
- 3) Relativamente a tale capitolo non è condivisibile la scelta di istituire il Fondo svalutazione crediti e non invece il FCDE, a motivo che le previsioni contenute nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. relative all'esonero dell'istituzione del FCDE non sono riconducibili esclusivamente alla circostanza che siano crediti vantati nei confronti di P.A..

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE (ALL. 2/A)

Le previsioni di entrata in termini di cassa relativi al titolo 4 cat. 400 cap. 493 " recupero anticipazioni alle gestioni separate ", pari ad €. 13.400.368,22, non appaiono congrue se soltanto si considera quanto risultante dalla contabilità come riscosso ad oggi (€ 0);

EQUILIBRI DI BILANCIO

Nel prospetto relativo agli equilibri di bilancio (all. 5 della bozza di bilancio di previsione) si rileva la mancata applicazione di quanto previsto dal D.Lgs.118/2011 e s.m.i., come indicato nel relativo all. n. 9, in relazione all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto (voce H).

ACCERTAMENTO FONDO PER T.F.S. (ALL. 11/A e 13)

L'importo determinato non appare congruo poichè non tiene conto della riduzione delle retribuzioni prevista dalla L.R. 8/2016.

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio:

Preso atto che la gestione dell'Ente, anche per l'anno 2017, è stata ancorata alle urgenze del momento dei Consorzi ASI in liquidazione, per effetto di una normativa complessa e ulteriormente complicata dall'applicazione dei principi in tema di armonizzazione dei sistemi contabili.

Preso atto dei pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile rilasciati.

Considerato che l'Ente non può ricorrere alle anticipazioni di Cassa.

In considerazione dei rilievi, delle superiori osservazioni e delle raccomandazioni di seguito formulate, propone l'approvazione del Bilancio di previsione 2017/18/19.

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.;
- a limitare la natura autorizzatoria del Bilancio di Previsione per l'anno 2017 esclusivamente alle spese ritenute urgenti e indifferibili, ritenuti i rilievi esposti di assoluta criticità;
- a 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.

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 20,15.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente

Il Componente

Il Componente

