

Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti

D.A. n. 1476 del 04.08.2020

VERBALE n.03/S/2021

L'anno duemilaventuno il giorno diciotto del mese di febbraio, presso la sede dell'Assessorato alle Attività Produttive, si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti nominato con Decreto dell'Assessore alle Attività Produttive n. 1476 del 04.08.2020, ai sensi dell'articolo 19 comma 2 del D.Lgs. 123/2011.

Tale Collegio risulta composto come di seguito indicato:

- ◆ Dott. Leonardo Coniglio - Presidente;
- ◆ Dott. Gaetano Santoro - Componente;
- ◆ Dott. Carlo Domenico Turriciano - Componente.

La riunione odierna ha il seguente ordine del giorno:

1. Esame del Rendiconto 2016 prosecuzione;
2. Varie ed eventuali.

Il Presidente, constatata la presenza di tutti i componenti l'organo di controllo, con il dott. Santoro collegato in videoconferenza, passa alla trattazione del primo punto dell'O.d.G. che riguarda la prosecuzione dell'esame del rendiconto 2016.

Si premette che il collegio dei revisori con precedente verbale n.03 del 07/10/2020, i cui contenuti si intendono qui richiamati, ha esaminato la documentazione relativa al Rendiconto 2016 dell'I.R.S.A.P., rilevando alcune criticità che qui di seguito si riassumono:

1. Documento contabile non firmato;
2. Circolarizzazione dei crediti nei confronti delle ex ASI in liquidazione, in attesa di riscontro;
3. Mancanza degli elenchi dei residui attivi e passivi;
4. Mancanza della relazione sulla gestione;
5. Prospetti contabili sul rispetto dei vincoli di spesa da rivedere;

6. Rimando al 2017 per la regolarizzazione di alcune criticità;
7. Mancata attivazione della procedura di riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
8. Mancanza dei rendiconti dell'economista;
9. Attivazione delle attività di recupero delle somme pagate dall'economista per sanzioni, in attesa di riscontro.

Il Collegio ha acquisito, in data 16/12/2020, su file PDF, la quarta stesura del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2016 protocollata in partenza al n. 35479 del 16/12/2020.

In ordine alle criticità rilevate con precedente verbale n.03 del 07/10/2020 il collegio dei revisori procede al relativo riscontro.

- ✓ Punto 1, si prende atto che la nuova stesura del rendiconto 2016 risulta firmato digitalmente.
- ✓ Punto 2, si evidenzia che le note trasmesse dell'Istituto, per la circolarizzazione dei crediti nei confronti delle ex ASI in liquidazione, sono state riscontrate dai liquidatori, i quali hanno, sostanzialmente, comunicato che, essendo in corso di affidamento gli incarichi per la redazione dei rendiconti delle ex ASI degli ultimi 5 anni, reiterano le riserve formulate con il verbale di concordanza sottoscritto in data 25.09/2019. In tale verbale i liquidatori e l'IRSAP hanno condiviso il criterio stabilito per definire i rapporti di credito/debito e hanno concordato sui rapporti economici tra l'IRSAP e ciascun Consorzio ASI in liquidazione, salvo verifiche delle evidenze contabili inserite in ciascun rendiconto interessato.
- ✓ Punto 3, il collegio prende atto che al rendiconto risultano allegati i prospetti relativi ai residui attivi e passivi distinti per anno di formazione.
- ✓ Punto 4, il collegio evidenzia che la relazione sulla gestione è stata prodotta ad integrazione della precedente relazione illustrativa.
- ✓ Punto 5, si rappresenta che l'esame dei prospetti rielaborati è stato già eseguito con precedente verbale n. 5 del 04/12/2020.
- ✓ Punto 6, il Collegio al fine di non ritardare ulteriormente la definizione del rendiconto 2016 non può che prendere atto della volontà manifestata dall'Istituto di rimandare la risoluzione di alcune criticità in sede di redazione del Rendiconto 2017.

- ✓ Punto 7, il collegio riguardo alla mancata attivazione della procedura di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, non può che invitare l'Istituto ad intraprendere le opportune iniziative nei confronti dei responsabili delle anomalie, poiché non più sanabili.
- ✓ Punto 8, in relazione alla mancanza dei rendiconti il collegio conferma che è stato dato riscontro alla criticità rilevata attraverso l'invio dei rendiconti mancanti, approvati dal Direttore Generale.
- ✓ Punto 9, riguardo all'attivazione delle attività di recupero delle somme pagate dall'economista per sanzioni (bollette 176 e 180), si invita l'Istituto a porre in essere tutte le iniziative ritenute utili al fine di recuperare le somme e a darne immediato riscontro al Collegio.

Il Collegio al fine di non ritardare ulteriormente l'esame del documento contabile, decide di procedere nell'esame del Rendiconto 2016 verificando le compatibilità finanziarie.

ENTRATE		USCITE	
PREVISIONI DEFINITIVE	34.362.680,75	PREVISIONI DEFINITIVE	46.762.780,36
AVANZO DI AMMINISTR.	12.400.099,61	DISAV. DI AMMINISTR.	0,00
TOTALE	46.762.780,36	TOTALE	46.762.780,36
PREVISIONI DEFINITIVE	34.362.680,75	PREVISIONI DEFINITIVE	46.762.780,36
ACCERTAMENTI	38.968.061,49	IMPEGNI	24.903.919,58
		F.P.V. Totale	7.774.756,78
DIFFERENZE IN PIU'	4.605.380,74	DIFFERENZE IN PIU'	0,00
DIFFERENZE IN MENO	0,00	DIFFERENZE IN MENO	14.084.104,00
PREVISIONI DI CASSA	31.377.153,39	PREVISIONI DI CASSA	32.924.542,34
FONDO INIZ. DI CASSA	1.547.388,95		
TOTALE	32.924.542,34	TOTALE	32924542,34
RISCOSSIONI C/COMP.	19.762.193,93	PAGAMENTI C/COMP.	18.452.838,09
RISCOSSIONI C/RESID.	144.017,39	PAGAMENTI C/RESID.	1.458.714,02
TOTALE RISCOSSIONI	19906211,32	TOTALE PAGAMENTI	19.911.552,11

RIMASTO DA RISC.C/COMP.	19.205.867,56	RIMASTO DA PAG..C/COMP.	6.451.081,49
RIMASTO DA RISC. C/RESID.	13.588.434,32	RIMASTO DA PAG. C/RESID.	965.939,70
TOTALE RES. ATT. AL 31/12	32.794.301,88	TOTALE RES.PASS AL 31/12	7.417.021,19

Situazione Amministrativa al 31/12/2016

FONDO INIZ. DI CASSA	1.547.388,95	FONDO DI CASSA AL 31/12	1.542.048,16
TOTALE RISCOSSIONI	19.906.211,32	RESIDUI ATTIVI AL 31/12	32.794.301,88
TOTALE PAGAMENTI	19.911.552,11	RESIDUI PASSIVI AL 31/12	7.417.021,19
FONDO DI CASSA AL 31/12	1.542.048,16	RISULTATO DI AMM. AL31/12	26.919.328,85
		FPV spese correnti	- 6.350.611,08
		FPV spese c/capitale	- 1.440.707,76
		Avanzo residuo da destinare	19.128.010,01

Calcolo, con il metodo inverso, dell'Avanzo di amministrazione
al 31/12/2016

RISULTATO AMM. ESER.PR. (2015)	12.400.099,61
TOTALE ACCERTAMENTI (2016)	38.968.061,49
TOTALE IMPEGNI (2016)	24.903.919,58
VARIAZIONI RESIDUI ATTIVI (2016)	-3.789.553,95
VARIAZIONI RESIDUI PASSIVI (2016)	4.244.641,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	26.919.328,85

Le superiori verifiche hanno dato esito positivo atteso che è stato rispettato il principio del pareggio di bilancio sia in termini di competenza e sia in termini di cassa.

Dall'esame dei dati di sintesi sopra riportati appare evidente che l'Istituto dimostra una gestione delle entrate alquanto carente atteso che la riscossione dei residui attivi rappresenta appena lo 0,73% della massa dei residui dell'anno precedente. Pertanto, sarebbe necessaria una riorganizzazione dell'attività di riscossione in termini di risorse umane impiegate, anche dal punto di vista qualitativo, al fine di garantire maggiore incisività per l'attività in argomento.

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo di amministrazione si osserva che la maggior parte delle risorse pari ad € 18.321.193,59 sarebbe destinata al fondo crediti di dubbia

esigibilità considerato che i residui attivi riguardanti il recupero dalle gestioni separate (cap.493) ammontanti ad € 24.769.219,44 non sono stati oggetto di definizione con le gestioni liquidatorie degli ex Consorzi ASI. Per quanto riguarda il fondo del contenzioso, si rileva che, allo stesso, sarebbe destinata la somma di € 524.800,50 e la restante parte, pari ad € 282.015,92, sarebbe destinata alla copertura finanziaria del TFR/TFS maturato dai dipendenti.

Ovviamente, tutte le superiori destinazioni non possono avere immediata implicazione contabile atteso che il rendiconto 2016 è stato adottato con notevole ritardo non permettendo l'assestamento del bilancio di previsione 2017, sulla base delle risultanze contabili del rendiconto dell'esercizio finanziario precedente.

Il Collegio osserva e rileva che è necessario procedere:

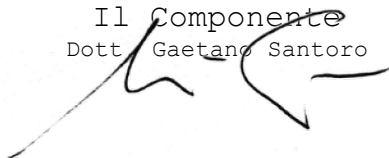
- ✓ Alla predisposizione dei documenti contabili secondo le scadenze normativamente previste onde consentire all'Organo di controllo di potersi esprimere nei tempi dovuti;
- ✓ All'adozione del regolamento di contabilità;
- ✓ Ad adoperarsi allo scopo di velocizzare le riscossioni rilevato l'alto livello dei residui attivi;
- ✓ A monitorare costantemente l'andamento della spesa corrente nel corso dell'anno finanziario, anche, al fine di raggiungere gli obiettivi previsti da norme e circolari regionali.
- ✓ Alla corretta gestione del TFR/TFS richiedendo le somme maturate alle gestioni liquidatorie degli ex Consorzi ASI, anche con procedure coattive;
- ✓ A continuare ad evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria a titolo oneroso;
- ✓ Ad aggiornare costantemente l'elenco del contenzioso supportato da una quantificazione della somma potenziale alla quale sarebbe esposto l'Ente nel caso di soccombenza, con un'analisi della situazione dei giudizi pendenti.

CONCLUSIONI

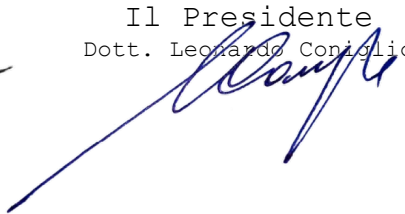
Si evidenzia che, a causa del rischio di contagio da COVID 19, l'esame del rendiconto si è svolto attraverso il controllo degli atti inviati dall'Ente a mezzo email e quindi non è stato possibile procedere alla parifica a campione dei capitoli di bilancio. Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato nella presente relazione e tenendo fermo quanto rappresentato nel precedente verbale n. 3/2020, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 da parte dell'Organo di Amministrazione dell'I.R.S.A.P. Sicilia.

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori e trasmesso agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale dell'I.R.S.A.P..

Il Componente
Dott. Gaetano Santoro



Il Presidente
Dott. Leonardo Coniglio



Il Componente
Dott. Carlo Domenico Turriciano

