

Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti

D.A. n. 1476 del 04.08.2020

VERBALE n. **02/S/2021**

L'anno duemilaventuno, il giorno dieci del mese di febbraio, si è riunito, in video-conferenza, 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 della proposta di variazione di bilancio 2020/2022 annualità 2021;
2. Varie ed eventuali.

Il Presidente, constatata la presenza di tutti i componenti l'organo di controllo, in video conferenza, passa alla trattazione del primo punto dell'O.d.G. che riguarda l'esame della proposta di variazione di bilancio 2020/2022 annualità 2021.

Si premette che in data 05/02/2020, a mezzo P.E.C., è pervenuta la documentazione riguardante la proposta di variazione di bilancio. Tale documentazione è composta:

1. Nota di trasmissione prot. 3154 del 05/02/2021, con oggetto "Variazione di bilancio 2020 - 2022 annualità 2021 - richiesta parere."
2. Nota prot. 2632 del 01/02/2021, Proposta di variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022, in esercizio 2021;
3. Nota prot. 2377 del 29/01/2021, Stima aggiornata relativa alle somme necessarie per il 2021 per il pagamento ai dipendenti in quiescenza. Riscontro nota prot. 2155 del 27/01/2021 - relazione tecnica;

4. Nota prot. 2634 del 01/02/2021, variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022, in esercizio 2021. Parere di regolarità contabile.

Si evidenzia che la gestione finanziaria dell'Istituto, in atto, avviene in regime di gestione provvisoria, autorizzata, fino al 30/04/2021, dall'Organo Tutorio con nota prot. 2175 DEL 20/01/2021, nei limiti di quanto previsto al punto 8 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

In particolare, ai sensi del punto 8.3 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., qualora il bilancio di previsione non sia stato approvato entro il 31/12 dell'anno precedente, la gestione provvisoria è consentita esclusivamente nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio di previsione approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria. Tale gestione provvisoria è limitata ai sensi del punto 8.4 "all'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, al pagamento delle spese di personale, delle spese relative al finanziamento della sanità per le regioni, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, limitata alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente."

In relazione al provvedimento in esame, l'Istituto dichiara che *"la variazione di bilancio proposta si rende necessaria per evitare maggiori costi per questo Istituto derivanti da possibili azioni giudiziarie da parte degli aventi diritto al TFS"*.

La proposta di variazione è corredata dal parere di regolarità tecnica espressa dal Dirigente Vicario dell'Area Risorse Umane, con nota prot. 2377 del 29/01/2021. La medesima proposta è, altresì, corredata dal parere di regolarità contabile espressa dal Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie, con nota prot. 2634 del 01/02/2021.

La proposta di variazione di bilancio può essere così sintetizzata:

Bilancio di Previsione 2020-2022 - Annualità 2021							
				Competenza		Cassa	
Miss.	Progr.	Cap.	Descrizione	Variazioni +	Variazioni -	Variazioni +	Variazioni -
14	1	434	Spese energia elettrica impianti a servizio delle aree industriali		€ 146.279,20		€ 146.279,20
14	2	802	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	€ 146.279,20		€ 146.279,20	

Dall'esame del provvedimento sono emerse alcune criticità riguardanti la copertura finanziaria delle indennità di fine servizio da erogare al personale già posto in quiescenza, ed in particolare:

1. Non è stato indicato se l'onere deve essere coperto dalle polizze previdenziali attivate dai vari consorzi ASI in liquidazione e se tali polizze siano state trasferite all'IRSAP;
2. Non è stato indicato se in alternativa al punto 1 l'onere deve essere coperto con fondi del Bilancio dell'IRSAP poiché le somme maturate siano state già trasferite all'Istituto dai consorzi ASI in liquidazione;
3. Non è stata indicata la quota a carico dell'IRSAP a partire dal 01/01/2017, anno nel quale tutto il personale degli ex consorzi ASI in liquidazione è transitato all'Istituto;
4. Non vi è a corredo del provvedimento il prospetto di dettaglio per ogni singola voce che compone il TFS;
5. La fonte finanziaria individuata non è idonea a coprire gli oneri per TFS;
6. Non è stata indicata la normativa di riferimento riguardo al pensionamento e le relative scadenze di maturazione del diritto.

Alla luce delle considerazioni che precedono il Collegio dei Revisori esprime parere non favorevole all'approvazione della proposta di variazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto riguarda il punto 2 Si coglie l'occasione per comunicare che, in regime di esercizio provvisorio, per l'anno 2021, al cap. 243301 è previsto un contributo di € 1.505.066,00 in attuazione della L.R. 20.01.2021, n. 1 - autorizzazione all'esercizio provvisorio 2021. Inoltre si deve rilevare che le previsioni di cassa di cui dispone il Collegio non sono aggiornate con l'importo dei residui presunti al 31/12/2020 e l'organo di controllo non conosce se siano stati inviati i dati relativi alla gestione provvisoria al Tesoriere, ai sensi dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011. Infine, si rimane in attesa di ricevere la documentazione relativa alle verifiche di cassa unitamente alla rendicontazione degli agenti contabili.

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.

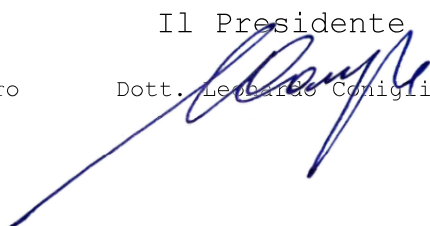
Il Componente

Dott. Gaetano Santoro



Il Presidente

Dott. Leonardo Coniglio



Il Componente

Dott. Carlo Antonio Turriano



IRSAP
Protocollo Arrivo N. 3560/2021 del 10-02-2021
Doc. Principale - Copia Documento