

Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti

D.A. n. 1476 del 04.08.2020

VERBALE n. **11/S/2021**

L'anno duemilaventuno il giorno ventitré del mese di luglio, 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 - Presente;
- ◆ Dott. Gaetano Santoro - Componente Presente;
- ◆ Dott. Carlo Domenico Turriciano - Componente - Presente.

La riunione odierna ha il seguente ordine del giorno:

1. Esame proposta di deliberazione programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022
2. Esame proposta di deliberazione programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023;
3. Esame proposta di deliberazione Bilancio di Previsione 2021/2023;
4. Varie ed eventuali.

Si premette che il Collegio Straordinario è stato nominato con Decreto dell'Assessore alle Attività Produttive n. 1476 del 04.08.2020. L'atto di nomina, all'articolo 2, prevede la cessazione delle funzioni del Collegio Straordinario all'atto di nomina del nuovo Collegio dei Revisori dell'IRSAP. Preso atto che D.P. Reg. n.353 del 14/07/2021 è stato nominato il nuovo Collegio dei Revisori dell'IRSAP, il Collegio Straordinario avrebbe dovuto cessare le proprie funzioni sin dal 14/07/2021. Tuttavia, considerato che con nota prot. 17910 del 19/07/2021 l'IRSAP ha chiesto, all'Assessore delle Attività Produttive e al Dirigente Generale del Dipartimento delle Attività Produttive, l'autorizzazione dell'attività del Collegio Straordinario fino alla data dell'insediamento del nuovo collegio dei revisori dell'IRSAP, con riferimento all'esame del Bilancio di previsione 2021-2023.

Preso atto che Il Dipartimento delle Attività Produttive con nota prot. 37696 del 22/07/2021 ha autorizzato il Collegio Straordinario a concludere l'esame del bilancio di previsione 2021-2023 e degli atti correlati fino all'insediamento del nuovo collegio, Il Collegio Straordinario ritiene di potere proseguire la propria attività con l'esame del bilancio di previsione 2021-2023 e degli atti correlati.

Il Presidente, constatata la presenza di tutti i componenti l'organo di controllo, passa alla trattazione del primo punto dell'O.d.G., che riguarda l'esame della proposta di deliberazione relativa al programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022. A tal proposito l'Istituto con nota prot. n.18251 del 23/07/2021 ha fornito una relazione integrativa alle proposte di deliberazioni di cui ai punti 1 e 2 dell'ordine del giorno.

La proposta di deliberazione prevede un impiego di risorse nel biennio 2021-2022 pari ad € 3.602.247,64 così distinte

- ◆ anno finanziario 2021 € 1.640.010,04
- ◆ anno finanziario 2022 € 1.962.237,60

Tale programma di spesa prevede una copertura finanziaria in larga misura a carico delle imprese insediate in quanto trattasi di costi posti a carico di quest'ultimi.

In particolare, quanto ad € 3.096.936,83 sono previsti nei capitoli di entrata 224-230-231 mentre la parte rimanente sarà posta a carico delle risorse dell'IRSAP. Per quanto riguarda le spese, il programma biennale interessa i seguenti capitoli: 120-135-136-137-138-146-155-158-159 da 160.1 a 160.11-433-434-444 e 445.

Il Collegio, esaminati gli atti anche con riferimento alla relazione integrativa di cui alla nota prot. n.18251 del 23/07/2021, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione della delibera da parte del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto concerne il secondo punto dell'Ordine del Giorno il Collegio procede nell'esame della proposta di deliberazione riguardante il programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023.

Il programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023 prevede un quadro di risorse necessarie per la sua attuazione determinato in € 168.312.630,76, come segue:

- ◆ anno finanziario 2021 € 6.371.111,22;
- ◆ anno finanziario 2022 € 67.319.990,67;
- ◆ anno finanziario 2023 € 94.621.528,87.

Il programma in esame tiene conto delle prospettive in termini di interventi che l'Istituto vorrebbe attuare nel triennio di riferimento. Tuttavia, considerato che gran parte degli interventi previsti nel programma non risultano ancora finanziati, il Collegio

ritiene di potere esprimere il proprio parere favorevole con esclusivo riferimento agli interventi già finanziati ed indicati nell'allegato alla nota integrativa del Bilancio di Previsione 2021-2023, denominato "Schede OO.PP.".

Per quanto concerne il terzo punto dell'Ordine del Giorno il Collegio procede nell'esame della proposta di deliberazione relativa all'adozione del Bilancio di Previsione 2021/2023.

Il Collegio deve preliminarmente rilevare che l'IRSAP ha predisposto il Bilancio di Previsione per il triennio 2021-2023 con notevole ritardo rispetto ai tempi normativamente previsti.

Sulle motivazioni di tale ritardo il Commissario ad Acta ha informato il Collegio che non è stato possibile adottare, per tempo, il Bilancio di Previsione per il triennio 2021-2023 poiché l'Istituto non è stato nelle condizioni di iscrivere in entrata il contributo regionale per gli anni 2021 e 2022 in quanto il Bilancio della Regione, al capitolo 243301, per tali annualità riportava uno stanziamento pari a zero. Pertanto, considerato che le entrate proprie dell'Ente non consentivano di coprire le spese fisse e obbligatorie non è stato possibile procedere alla predisposizione del Bilancio 2021/2023. Soltanto dopo l'approvazione della legge di stabilità regionale per l'anno 2021 si è avuta contezza delle risorse assegnate dalla Regione all'IRSAP per il triennio 2021-2023.

Considerata l'obbligatorietà dell'approvazione del documento contabile il Collegio pur constatando che alla data odierna per gli anni 2022 e 2023 la previsione del bilancio regionale riporta uno stanziamento non sufficiente per coprire le spese fisse ed obbligatorie, ai fini della continuità amministrativa procede nell'esame del documento contabile con esclusivo riferimento all'anno finanziario 2021 rimandando l'esame delle annualità 2022 e 2023 non appena saranno venute meno le condizioni che hanno dato luogo alla riduzione degli stanziamenti regionali per gli anni 2022 e 2023 del capitolo 243301.

Il Collegio ha ricevuto in data 15/07/2021 l'ultima versione del documento contabile che risulta composto dalla seguente documentazione:

- 01 Relazione Programmatica 2021 - 2022 - 2023
- 02 Bilancio Entrate
- 03 Bilancio Spese
- 04 Riepilogo Entrate per Titoli
- 05 Riepilogo Spese per Titoli
- 06 Riepilogo Spese per Missione
- 07 Quadro Generale Riassuntivo
- 08 Equilibri di Bilancio
- 09 Equilibri di Finanza Pubblica
- 10 Presunto Risultato di Amministrazione
- 11 Composizione Fondo Pluriennale Vincolato
- 12 Composizione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

- 13 Limiti di Indebitamento
- 14 Peg Entrate
- 15 Peg Spese
- 16 Nota Integrativa
- 17 Elenco triennale delle opere pubbliche (vedi nota integrativa Schede OO.PP.)
- 18 Elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per le spese impreviste;
- 19 Elenco delle spese obbligatorie
- 20 Relazione sul contenzioso
- 21 Costi del personale

Esaminata la documentazione si rileva che la stessa include la proposta di delibera del C.d.A., sulla quale l'organo di controllo deve esprimersi. In relazione alla proposta di deliberazione si invita l'Organo deliberante a volere indicare nella stessa che l'ultima versione del documento contabile trasmessa ed esaminata dal Collegio è quella che riporta la data 15/07/2021 con protocollo n.17611.

Il Collegio nella sua analisi ed in applicazione del principio di prudenza ed attendibilità, riguardo alle previsioni di entrata rileva le seguenti criticità:

(i) voci di bilancio (Entrate)

- 1) **Capitoli 100 101 e 102** - "Contributi della Regione Siciliana".
La previsione dei Contributi viene determinata in € 11.944.083,50 per il 2021, € 8.756.608,76 per il 2022 e in € 8.756.608,76 per il 2023. A tal proposito il Collegio evidenzia che la L.R. 10/2021 (Bilancio della Regione 2021-2023), prevede uno stanziamento a favore dell'IRSAP al capitolo 243301 per € 9.030.392,27 per il 2021, € 1.091.772,67 per il 2022 ed € 6.000.016,27 per il 2023. La differenza della previsione di entrata per l'anno 2021 tra quanto previsto dall'Istituto e quanto stanziato dalla Regione al capitolo 243301 è da attribuire al contributo di € 2.405.486,94 finanziato con la legge regionale n.33 del 28/12/2020 che l'Istituto ha previsto ed accertato nell'anno 2021. A tale previsione per il 2021 occorre aggiungere la somma di € 781.987,80, erogata nel corso dell'anno 2021 dalla Regione Siciliana per contributo finalizzato all'applicazione del rinnovo contrattuale 2016/2018, al netto della somma di € 273.783,51 erogata direttamente al Fondo Pensioni Sicilia.
- 2) **Capitolo 277** "Rimborsi da parte della Regione per l'utilizzazione del personale ex EAS"

La previsione dei rimborsi viene determinata in € 900.000,00 per il 2021 e in € 815.837,48 per il 2022 e in € 815.837,48 2023.

A tal proposito il Collegio evidenzia che la L.R. 10/2021 (Bilancio della Regione 2021-2023), prevede uno stanziamento a favore dell'IRSAP al capitolo 343315 per € 900.000,00 per il 2021 € 397.091,79 per il 2022 ed € 808.223,23 per il 2023.

In relazione alle superiori previsioni, il Collegio deve rilevare che qualora le entrate previste per gli anni 2022/2023 non saranno rese operative per tempo, comporteranno l'impossibilità, per l'Ente, di coprire le spese fisse e obbligatorie. In tale ottica si invita l'Istituto ad **uso prudenziale delle risorse utilizzando soltanto la parte ritenuta necessaria ed indifferibile al fine di evitare che si arrechino danni patrimoniali certi e gravi all'Ente e di procedere all'assunzione degli impegni di spesa per gli anni 2022 e 2023 soltanto dopo avere accertato le entrate che le finanziano.**

Il Collegio, inoltre, nella sua analisi in applicazione del principio di prudenza e congruità, delle previsioni di spesa evidenzia le seguenti criticità;

(ii) voci di bilancio (Uscite)

Per quanto riguarda le uscite si prende atto dello spostamento delle risorse dal fondo svalutazione crediti (cap 634) al fondo crediti di dubbia esigibilità (cap. 633) come correttamente indicato dal collegio dei revisori.

Si ribadisce che il capitolo 103 va rinominato in FORD (Fondo Risorse Decentrate).

Anche per la gestione delle uscite si ribadisce quanto già osservato per le entrate. Infatti, qualora le risorse previste non saranno rese operative per tempo, comporteranno l'impossibilità, per l'Ente, di coprire le spese fisse e obbligatorie. In tale ottica si invita l'Istituto ad **uso prudenziale delle risorse utilizzando soltanto la parte ritenuta necessaria ed indifferibile al fine di evitare che si arrechino danni patrimoniali certi e gravi all'Ente e di procedere all'assunzione degli impegni di spesa per gli anni 2022 e 2023 soltanto dopo avere accertato le entrate che le finanziano.**

Il bilancio di previsione riporta i seguenti dati di sintesi:

PREVENTIVO FINANZIARIO

Dall'esame dello strumento finanziario emerge che il totale generale delle Entrate pareggia con il totale generale delle Uscite in termini di **cassa** come segue:

	2021	2022	2023
Entrate	€ 110.854.474,97	----	----
Uscite	€ 110.854.474,97	----	----

Così come in termini di **competenza** come segue:

	2021	2022	2023
Entrate	€ 130.768.388,63	€ 43.362.772,48	€ 15.218.010,11
Uscite	€ 130.768.388,63	€ 43.362.772,48	€ 15.218.010,11

Il totale generale delle Entrate tiene conto dell'avanzo di amministrazione presunto proveniente dagli esercizi precedenti, riportato in bilancio come segue:

esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022
€ 35.694.768,95	0,00	0,00

Al totale generale delle previsioni di cassa delle Entrate risulta applicato il fondo iniziale di cassa presunto all'01/01/2021 pari ad € 4.017.379,60.

Nella tabella che segue, viene riportato il calcolo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il primo anno del Bilancio:

€ 4.017.379,60	fondo iniziale di cassa
€ 50.341.035,62	residui attivi 31/12/2020
€ 18.663.907,95	residui passivi 31/12/2020
€ 35.694.507,27	Avanzo presunto al 31/12/2020

Dal dato suesposto, si rileva che l'avanzo presunto indicato in bilancio non coincide con il superiore calcolo con una differenza di -€ 279,68 (35.694.786,95-35.694.507,27).

Previsioni di Entrata

Le previsioni d'entrata per l'anno 2021 derivanti dai contributi regionali appaiono congrue ed attendibili, in relazione

agli stanziamenti dei capitoli 243301 e 343315 di cui alla L.R. 10/2021, mentre si rileva l'inattendibilità, in atto, delle previsioni d'entrata riferite agli anni 2022 e 2023, rispetto alle risorse allocate nel Bilancio della Regione per il triennio 2021-2023.

Si deve osservare che l'Ente ha comunicato i dati per la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra la Regione e i propri Enti ed Organismi strumentali, al 31/12/2020, così come disposto dalla circolare dell'Assessorato dell'Economia n. 22 del 03/10/2016.

Tale verifica risulta avviata ma non ancora conclusa poiché i vari dipartimenti regionali coinvolti dovranno attestare la presenza, nelle scritture contabili della Regione, dei crediti vantati dall'IRSAP.

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020, si rappresenta che lo stesso risulterebbe utilizzato come segue:

			TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 4.017.379,60
Residui attivi			€ 50.341.035,62
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			
Residui passivi			€ 18.663.907,95
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)			€ -
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			€ 35.694.507,27
Composizione del risultato di amministrazione al 31 di			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)			€ 26.738.640,04
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per regioni) (5)			€ -
Fondo anticipazioni liquidità			€ -
Fondo perdite società partecipate			€ -
Fondo contezioso			€ 6.873.482,90
Totale parte accantonata (B)			€ 33.612.122,94
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ -
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ -
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			€ 2.082.664,01
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			€ 2.082.664,01
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			€ -
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-€ 279,68
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)			€ -

Si rileva che l'importo dell'avanzo presunto indicato in bilancio deve essere rettificato nell'importo di € 35.694.507,27 anziché di € 35.694.768,95.

Si evidenzia che l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione rimane congelata atteso che non risulta approvato il rendiconto dal quale promana (2020). Peraltro, la quantificazione del risultato di amministrazione è da intendersi aleatoria poiché l'ultimo rendiconto approvato è quello relativo all'esercizio finanziario 2016.

Previsioni di Spesa

Per quanto riguarda il Trattamento di Fine servizio del personale si rileva che al capitolo 800 e 801 delle uscite è previsto uno stanziamento di € 9.642.510,42 che trova parziale copertura nel capitolo di Entrata da 600.1 a 600.11. Infatti, nei capitoli di Entrata è previsto uno stanziamento di € 8.063.629,18. Tali Entrate sono poste a carico dei Consorzi ASI in liquidazione poiché il personale è transitato all'IRSAP, nell'anno 2017, ma i Consorzi ASI non hanno versato le quote maturate dal personale per TFR/TFS al 31/12/2016. Tale risorsa dovrebbe essere, più correttamente, indicata tra i residui attivi poiché, già dall'anno 2017, l'obbligazione ad esigere le risorse, da parte dell'IRSAP, risultava scaduta. Su tale posta di bilancio si invita l'Ente, ancora una volta, ad intraprendere tutte le attività che riterrà utili al fine di pervenire all'incasso, dalle gestioni liquidatorie delle ex ASI, delle somme maturate dai dipendenti per TFR/TFS.

Si osserva che il fondo di riserva ordinario ha uno stanziamento pari ad € 180.000,00, il fondo di riserva per spese impreviste ha uno stanziamento pari ad € 100.000,00 ed il fondo di riserva di cassa ha uno stanziamento pari ad € 7.557.885,22 per l'anno 2021.

VERIFICA VINCOLI DI SPESA

Per quanto riguarda il rispetto dei vincoli di finanza pubblica l'Ente produce i prospetti allegati alla circolare della Regione Siciliana - Dipartimento Economia di cui alla Circolare n.12 del 06.06.2019 relativa a: "Verifica del rispetto dei vincoli di spesa". Il Collegio evidenzia che dall'esame delle nr.14 schede, non emergono criticità, anche se per l'anno 2021 potevano essere compilate le schede aggiornate allegate alla circolare 06/2020.

Per quanto riguarda l'applicazione del comma 2 dell'articolo 4 della Legge Regionale 09/2021 si prende atto che l'Istituto ha correttamente istituito il capitolo 632 denominato "Fondo di riserva di cui all'art. 4 comma 2° L.R. n. 9/2021", con uno stanziamento di € 503.288,25 per ciascuno degli anni 2021-2023.

RESIDUI ATTIVI

In relazione ai residui attivi presunti vantati nei confronti degli ex Consorzi ASI in liquidazione, per precedenti anticipazioni, ammontanti ad € 24.487.085,89, considerato che la fase della circolarizzazione dei crediti non si è ancora conclusa, l'Istituto ha prudenzialmente destinato una consistente quota dell'avanzo di amministrazione presunto al F.C.D.E..

Alla luce delle superiori considerazioni e tenendo conto dei rilievi, criticità e delle raccomandazioni formulate e dei tempi a disposizione per l'esame della documentazione, il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione dell'IRSAP, con esclusivo riferimento all'anno finanziario 2021 mentre per quanto riguarda le annualità 2022 e 2023 esprime il proprio parere favorevole a condizione che l'esecuzione delle spese sia correlata, in ogni provvedimento, con l'accertamento dell'entrata che la finanzia.

In relazione al punto 4, si dà atto che il Direttore Generale dell'Istituto, ai sensi dell'articolo 23 comma 5, della legge 27.12.2002, n. 289, ha inviato deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.14/2020 (riconoscimento di debiti fuori bilancio e gli atti ad essa allegati), alla Procura Regionale della Corte dei Conti.

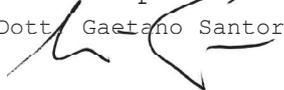
In ultimo il Collegio Straordinario si rende disponibile a fornire tutte le informazioni di cui è venuto a conoscenza, nel corso del proprio mandato, al nuovo Collegio dei Revisori nominato con D.P. Reg. n.353 del 14/07/2021.

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dal Collegio Straordinario dei Revisori e trasmesso all'Organo Tutorio, agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale.

Palermo, 23.07.2021

Il Componente

Dott. Gaetano Santoro



Il Presidente

Dott. Leonardo Coniglio



Il Componente

Dott. Carlo Domenico Turriciano



Allegati:

1. Bilancio di Previsione 2021-2023
2. Nota prot. 17910 del 19/07/2021
3. Nota prot. 37696 del 22/07/2021
4. Nota prot. 18251 del 23/07/2021