

Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti

D.A. n. 1476 del 04.08.2020

VERBALE n. **6/S/2020**

L'anno duemilaventi il giorno ventotto del mese di dicembre, si è riunito, in videoconferenza, 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 del Bilancio di Previsione 2020/2022;
2. Esame della proposta di riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
3. Varie ed eventuali.

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 del Bilancio di Previsione 2020/2022.

Il Collegio deve preliminarmente rilevare che l'IRSAP ha predisposto il Bilancio di Previsione per il triennio 2020-2022 con notevole ritardo e ad esercizio finanziario 2020 quasi scaduto.

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 2020-2022 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 riporta uno stanziamento pari a zero. Pertanto, considerato che le entrate proprie dell'Ente non consentono di coprire le spese fisse e obbligatorie non è stato possibile procedere alla predisposizione del Bilancio 2020/2022. Il Commissario ha comunicato altresì che in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione Regionale per il triennio 2021/2023,

l'Assessore ha formulato la richiesta di impinguamento del Capitolo 243301 per circa 11 milioni di euro per ciascun anno del triennio.

Considerata l'obbligatorietà dell'approvazione del documento contabile il Collegio pur constatando che alla data odierna per gli anni 2021 e 2022 la previsione del bilancio regionale riporta uno stanziamento pari a zero, ai fini della continuità amministrativa procede nell'esame del documento contabile con esclusivo riferimento all'anno finanziario 2020 rimandando l'esame delle annualità 2021 e 2022 non appena sarà noto il contributo regionale.

Si prende atto del contenuto della nota prot. 6117 del 06/12/2020 con la quale l'Assessore alle Attività Produttive pone all'attenzione dell'Assessore per l'Economia e del Ragioniere Generale la precaria situazione finanziaria dell'IRSAP per gli anni 2021,2022 e 2023. Con tale nota formula la richiesta di stanziare nel bilancio della Regione per gli anni 2021,2022 e 2023 un contributo di circa 12 milioni per ciascun anno. La nota si conclude con la considerazione che qualora non dovessero essere stanziare le somme richieste sarà necessario avviare le procedure di liquidazione dell'IRSAP a far data dal 2021.

Il Collegio ha ricevuto in data 23/12/2020 il documento contabile che risulta composto dalla seguente documentazione:

- 01 Relazione Programmatica 2020 - 2021 - 2022
- 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)

In data 27/12 la documentazione è stata integrata, a mezzo email, con:

1. l'elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per le spese impreviste;
2. l'elenco delle spese obbligatorie;
3. la relazione sul contenzioso;
4. i costi del personale.

Esaminata la documentazione si rileva che la stessa non include la proposta di delibera del C.d.A., sulla quale l'organo di controllo deve esprimersi. Tuttavia, considerato che l'anno finanziario entro

il quale approvare il bilancio 2020/2022 sta per concludersi, il collegio ritiene di esprimersi comunque sulla base degli atti trasmessi.

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 € 9.030.292,27 per il 2020, 12.218.867,01 per il 2021 e in 11.436.879,21 per il 2022. A tal proposito il Collegio evidenzia che la L.R. 10/2020 (Bilancio della Regione 2020-2022), prevede uno stanziamento a favore dell'IRSAP al capitolo 243311 per € 9.030.392,27 soltanto per il 2020 mentre per il 2021 e 2022 non esiste alcuna risorsa prevista.
- 2) **Capitolo 277** "Rimborsi da parte della Regione per l'utilizzazione del personale ex EAS"
La previsione dei rimborsi viene determinata in € 815.837,48 per il 2020 e in € 880.000,00 per il 2021 e 2022. A tal proposito il Collegio evidenzia che la L.R. 10/2020 (Bilancio della Regione 2020-2022), prevede uno stanziamento a favore dell'IRSAP al capitolo 343315 per € 815.837,48 soltanto per il 2020 mentre per il 2021 e 2022 non esiste alcuna risorsa prevista.

In relazione alle superiori previsioni, il Collegio deve rilevare che qualora le entrate previste per gli anni 2021/2022 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 2021 e 2022 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.

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 2021 e 2022 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:

	2020	2021	2022
Entrate	€ 47.358.236,25	----	----
Uscite	€ 47.358.236,25	----	----

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

	2020	2021	2022
Entrate	€ 67.532.506,61	€ 83.610.216,74	€ 46.562.808,18
Uscite	€ 67.532.506,61	€ 83.610.216,74	€ 46.562.808,18

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
€ 32.370.586,71	0,00	0,00

Al totale generale delle previsioni di cassa delle Entrate risulta applicato il fondo iniziale di cassa presunto all'01/01/2020 pari ad € 3.978.900,32.

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:

€ 3.978.900,32	fondo iniziale di cassa
€ 47.301.862,20	residui attivi 31/12/2019
€ 18.910.175,81	residui passivi 31/12/2019
€ 32.370.586,71	Avanzo presunto al 31/12/2019

Previsioni di Entrata

Le previsioni d'entrata per l'anno 2020 derivanti dai contributi regionali appaiono congrue ed attendibili, in relazione agli stanziamenti dei capitoli 243301 e 343315 di cui alla L.R. 10/2020, mentre si rileva l'inattendibilità, in atto, delle previsioni d'entrata riferite agli anni 2021 e 2022.

Si deve rilevare che l'Ente non ha effettuato la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra la Regione e i propri Enti ed Organismi strumentali così come disposto dalla Circolare dell'Assessorato dell'Economia n. 22 del 03/10/2016. Tale verifica risulta obbligatoria e quindi va eseguita con urgenza anche alla luce della nota di sollecito trasmessa dalla Ragioneria Generale con prot. 70784 del 06/10/2020.

Per quanto riguarda la destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019, si rappresenta che lo stesso risulterebbe utilizzato come segue:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€ 26.283.941,61
Fondo anticipazioni liquidità	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -
Fondo contezioso	€ 4.568.769,16
Altri accantonamenti	€ -
Totale parte accantonata (B)	€ 30.852.710,77
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	€ -
Altri vincoli	€ 1.517.875,94
Totale parte vincolata (C)	€ 1.517.875,94
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ -

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€	0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	€	-

Si evidenzia che l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione rimane congelata atteso che non risulta approvato il rendiconto dal quale promana (2019). Peraltro, la quantificazione del risultato di amministrazione è da intendersi aleatoria poiché l'ultimo rendiconto approvato è quello relativo all'esercizio finanziario 2015.

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 € 8.487.788,42 che trova parziale copertura nel capitolo di Entrata 600.1 e 600.11. Infatti nei capitoli di Entrata è previsto uno stanziamento di € 7.706.612,48. 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. 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 ad intraprendere tutte le attività che riterrà utili al fine di pervenire all'incasso, dalle gestioni liquidatori delle ex ASI, delle somme maturate dai dipendenti per TFR/TFS.

Si osserva che il fondo di riserva ordinario ha uno stanziamento pari a zero per gli anni 2020, 2021 e 2022. Se tale previsione può essere condivisa per l'anno 2020, in quanto prossimo alla chiusura, non è condivisibile per gli anni 2021 e 2022 in quanto lo stanziamento non è compreso tra l'1% e il 3% delle spese correnti così come previsto dalla circolare dell'Assessorato Economia n. 2/2004. Pertanto si invita l'Ente in sede di prima variazione di bilancio ad adeguare il citato fondo onde conferire allo strumento contabile il requisito dell'elasticità.

Per quanto riguarda il Fondo di riserva di cassa si deve rilevare, che a pag. 11 della relazione è indicato, per un refuso, che lo stanziamento previsto in bilancio per l'annualità 2020, è pari ad € 0,00, mentre al capitolo 631 è previsto uno stanziamento di € 320.902,62.

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.06 del 13.03.2020 relativa a: "Verifica del rispetto dei vincoli di spesa: Previsione 2019". Il Collegio evidenzia che dall'esame delle nr.14 schede, emergono alcune criticità relative in particolare alla scheda n. 7 "Autovetture" per la quale occorre indicare la nota con la quale

l'IRSAP ha messo a disposizione della Regione le Autovetture detenute per le quali non ha ricevuto il nulla osta alla cessione/dismissione.

RESIDUI ATTIVI

In relazione ai residui attivi presunti vantati nei confronti degli ex Consorzi ASI in liquidazione, per precedenti anticipazioni, ammontanti ad € 24.494.086,49, considerato che la fase della circolarizzazione 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, per il triennio 2020/2022, da parte del Consiglio di Amministrazione.

Si passa all'esame del punto 2 dell'ordine del giorno che riguarda l'esame della proposta di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Si premette che con nota prot. 36019 del 23/12/2020 è stata trasmessa la documentazione riguardante la richiesta parere sul riconoscimento dei debiti fuori bilancio da parte dell'IRSAP.

Esaminata la documentazione si rileva che la stessa non include la proposta di delibera del C.d.A., sulla quale l'organo di controllo deve esprimersi. Tuttavia, considerato che l'anno finanziario entro il quale riconoscere i debiti fuori bilancio sta per concludersi, il collegio ritiene di esprimersi comunque sulla base degli atti trasmessi.

La documentazione per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio sottoposta al parere del Collegio dei Revisori è riepilogata nella seguente tabella:

Ufficio Proponente	Scheda trasmessa		Creditore	Importo	Causale	Parere contabile			Capitolo	Tipologia articolo 73
	numero	data				numero	data	esito		
U.P. Palermo	14868	24/05/2019	Puly Center S.r.l.	€ 1.810,33	Mancato impegno IVA per prestazioni rese negli anni 2017/2018	34809	09/12/2020	Favorevole	146	lett. e
U.P. Palermo	22971	24/07/2019	Dr. Augeri Mario	€ 3.031,61	Medico competente - Mancato impegno anno 2015	34809	09/12/2020	Favorevole	158	lett. e
Area Affari Giuridici	23662	31/07/2019	Avv. Pietro Cami	€ 1.649,44	Patrocinio legale - Mancato impegno anno 2013	19921	24/06/2020	Favorevole	142	lett. e
U.P. Caltanissetta	26544	09/09/2019	ST Servizi Tecnici	€ 2.562,00	Manutenzione ordinaria impianti CL 2016-2019	19921	24/06/2020	Favorevole	442.3	lett. e
Area Affari Giuridici	29097	03/10/2019	Prof. Avv. Nicola Piazza	€ 4.337,36	Patrocinio legale - Mancato impegno anno 2013	34809	09/12/2020	Favorevole	142	lett. e
U.P. Palermo	31721	23/10/2019	Elettronica Service di Matteo Redentino	€ 2.293,60	Lavori somma urgenza ripristino impianto elettrico sede PA - Mancato impegno anno 2017	19921	24/06/2020	Favorevole	442.8	lett. e

Ufficio Proponente	Scheda trasmessa		Creditore	Importo	Causale	Parere contabile			Capitolo	Tipologia articolo 73
	numero	data				numero	data	esito		
U.P. Enna	35430	26/11/2019	Jonica Vigilanza S.r.l.	€ 9.918,60	Subentro contratto di vigilanza Consorzio ASI Enna - Mancato impegno anni 2017-2018- 2019	34809	09/12/2020	Favorevole	154	lett. e
Area Servizi Tecnici	3297	30/01/2020	Dr. Augeri Mario	€ 216,31	Medico competente – Saldo esecuzione decreto ingiuntivo - Mancato impegno anno 2015	34809	09/12/2020	Favorevole	142	lett. e
Area Affari Giuridici	16975	28/05/2020	Prof. Avv. Nicola Piazza	€ 9.750,59	Patrocinio legale - Mancato impegno anno 2018	34809	09/12/2020	Favorevole	142	lett. e
Area Affari Giuridici	16983	28/05/2020	Avv. Alberto Marolda	€ 1.413,46	Patrocinio legale - Mancato impegno IVA - anno 2017	34809	09/12/2020	Favorevole	142	lett. e
Area Affari Giuridici	17581	04/06/2020	Avv. Andrea Ciulla	€ 854,85	Patrocinio legale - Mancato impegno IVA - anno 2020	19921	24/06/2020	Favorevole	142	lett. e
R.U.P.	17696	04/06/2020	Ricoh S.r.l.	€ 9.306,87	Noleggio stampanti anno 2016	19921	24/06/2020	Favorevole	126	lett. e
Area Affari Giuridici	17868	05/06/2020	Prof. Avv. Nicola Piazza	€ 7.775,90	Saldo onorario patrocinio legale – anno 2015	34809	09/12/2020	Favorevole	142	lett. e
Area Affari Giuridici	18189	09/06/2020	Avv. Annalisa Petitto	€ 1.903,20	Saldo onorario patrocinio legale – anno 2017	19921	24/06/2020	Favorevole	142	lett. e
Area Affari Giuridici	18189	09/06/2020	Avv. Filippo Di Blasi	€ 825,24	Patrocinio legale – anno 2017	19921	24/06/2020	Favorevole	142	lett. e
Area Affari Giuridici	18189	09/06/2020	Avv. Antonino Gambino	€ 945,51	Patrocinio legale – anno 2019	19921	24/06/2020	Favorevole	142	lett. e
Area Affari Giuridici	18189	09/06/2020	Prof. Avv. Nicola Piazza	€ 6.566,04	Patrocinio legale – anno 2018	19921	24/06/2020	Favorevole	142	lett. e
Area Affari Giuridici	18189	09/06/2020	Avv. Annalisa Petitto	€ 2.312,46	Patrocinio legale – anno 2017	19921	24/06/2020	Favorevole	142	lett. e

Ufficio Proponente	Scheda trasmessa		Creditore	Importo	Causale	Parere contabile			Capitolo	Tipologia articolo 73
	numero	data				numero	data	esito		
Area Affari Giuridici	18189	09/06/20	Avv. Massimiliano Marinelli	€ 540,00	Patrocinio legale - Mancato impegno IVA - anno 2020	19921	24/06/20	Favorevole	142	lett. e
R.U.P.	21306	08/07/20	Costruzioni Dondi S.p.A.	€ 150.150,02	Canoni di gestione impianto di depurazione dell'agglomerato industriale di Milazzo -Saldo 2017 + anno 2018	34809	09/12/20	Favorevole	445	lett. e

Su tutte le proposte di riconoscimento dei debiti fuori bilancio che ammontano ad € 218.163,39 è stato espresso il parere favorevole da parte del Dirigente dell'Area Risorse Finanziarie con i pareri di cui alle note prot. 19921 del 24/06/2020 e 34809 del 09/12/2020. Il citato Dirigente ha altresì attestato che per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio non occorre procedere a variazioni di bilancio ma gli stessi trovano copertura finanziaria nei capitoli indicati nella superiore tabella. I predetti debiti fuori bilancio riguardano tutti la fattispecie di cui alla lettera e) dell'articolo 73 del D.Lgs. 118/2011 che si riferisce ad "acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa".

Il Collegio dei revisori preso atto che la mancata tempestiva adozione degli atti amministrativi necessari al riconoscimento dei debiti fuori bilancio, è sempre idonea a generare responsabilità dei funzionari e/o amministratori coinvolti e che la delibera di riconoscimento, sussistendone i presupposti previsti dall'art. 73 del D.Lgs. 118/2011, costituisce un atto dovuto e vincolato per l'Ente.

Considerato che in relazione a ciascun debito, il riconoscimento della legittimità deve essere realizzato previa idonea istruttoria che evidenzia le modalità di insorgenza, di quantificazione e le questioni giuridiche che vi sono sottese, con particolare riferimento ai debiti fuori bilancio di cui alla lettera e) - art. 73 del D.Lgs. n. 118/2011. Per tali debiti occorre procedere all'accertamento dell'utilità pubblica del bene/servizio acquisito, dell'esercizio delle funzioni istituzionali di competenza e dell'arricchimento dell'ente.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori dei conti, considerato che per ciascun debito è stato attestato, da parte del dirigente responsabile, che la prestazione è stata resa nell'interesse pubblico e che la somma risulta congrua e non prescritta, esprime, per quanto di competenza, il proprio parere in termini di "favorevole".

Invita il Direttore Generale dell'Istituto, ai sensi dell'articolo 23 comma 5, della legge 27.12.2002, n. 289, a volere disporre la trasmissione della deliberazione del Consiglio di Amministrazione di riconoscimento di debiti fuori bilancio e gli atti ad essa allegati, alla Procura Regionale della Sicilia della Corte dei Conti e comunicare al Collegio l'avvenuta notifica con invio di copia della p.e.c. e/o raccomandata R.R.

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

Palermo, 28.12.2020

Il Componente
Dott. Gaetano Santoro



Il Presidente
Dott. Leonardo Coniglio



Il Componente
Dott. Carlo Domenico Turriciano

