

# **RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

**Indice**

Relazione sulla gestione



## RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO GENERALE 2016

(redatta ai sensi del comma 2 dell'art. 17 della L.R. 8/2000 e ss.mm.ii.)

### CARATTERISTICHE DELL'ENTE

L'IRSAP, Istituto Regionale per lo sviluppo delle attività produttive, è stato istituito con la legge regionale n. 8 del 12 gennaio 2012.

Le finalità istituzionali dell'Ente sono quelle previste all'art. 2 della citata legge e possono così sintetizzarsi: promuove l'insediamento delle imprese nelle aree destinate allo svolgimento di attività produttive attraverso lo sviluppo e implementazione delle azioni necessarie per favorire l'avvio di nuove iniziative produttive e per potenziare ed innovare quelle già esistenti.

Con Decreto Assessoriale n. 44/gab del 06/06/2013 è stato approvato lo Statuto dell'IRSAP, documento gestionale che nel corso degli anni ha subito delle modifiche ed integrazioni, anch'esse approvati dall'Assessore Regionale alle attività produttive.

Gli organi dell'IRSAP sono:

- a) la Consulta delle attività produttive;
- b) il Consiglio di amministrazione;
- c) il Presidente;
- d) il Collegio dei revisori.

L'articolato della L.R. 8/2012 definisce i compiti di ciascun organismo.

La Consulta non è finora stata costituita e per un periodo di tempo è stata commissariata.

Il primo Consiglio di Amministrazione è stato nominato con D. P. R. S. nr. 263/S 1°/SG del 18/09/2013 ed è rimasto in carica fino alla decadenza deliberata dalla Giunta di Governo regionale con atto nr. 236 del 18/09/2015.

Allo stato l'Ente è retto da Commissari ad acta.

La gestione amministrativa dell'Istituto è affidata dalla legge al Direttore Generale nominato con Decreto del Presidente della Regione Sicilia.

Il rendiconto della gestione 2016 rappresenta per l'IRSAP, il quinto esercizio della vita dell'ente, sia sotto l'aspetto amministrativo sia sotto quello contabile.

Per fare fronte alle spese sostenute, l'Istituto utilizza i contributi previsti all'art. 4 della L.R. 8/2012, ovviamente nella misura individuata dalla Regione Siciliana.

### ASPETTI TECNICO-CONTABILI DEL RENDICONTO GENERALE

1) Tenuto conto del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016, il risultato finale riporta un avanzo pari ad € 19.128.010,01, così come risulta dagli elaborati contabili allegati (situazione amministrativa al 31/12/2016 e tabella dimostrativa del risultato di amministrazione). Si è programmato di utilizzare tale somma nel seguente modo:

- € 4.621.638,08 iscritta a fondo crediti di dubbia esigibilità (metodo sintetico);
- € 13.699.555,51 iscritta a fondo svalutazione crediti,
- € 393.572,03 iscritta a fondo contenzioso;
- € 131.228,47 iscritta a fondo passività potenziale;
- € 282.015,92 iscritta a fondo TFR o TFS.

Non è stato rilevato alcun avanzo libero.

2) Le condizioni strutturali del rendiconto generale evidenziano che nel 2016 il finanziamento ottenuto dall'IRSAP per spese di funzionamento è stato pari a € 17.517.000,00 (art.4 comma 2 L.R.8/2012), importo interamente accertato e riscosso. Durante il corso dell'anno sono state impegnate le spese obbligatorie e indispensabili per il funzionamento dell'ente.

3) I costi che hanno maggiormente influenzato la spesa, sono stati quelli riguardanti i contributi erogati ai Consorzi ASI di cui al capitolo 404/U, e le anticipazioni effettuate nei confronti dei medesimi Consorzi ASI di cui al capitolo 761/U. Quest'ultimo si confronta con le entrate previste al capitolo 493/E

### **Sintesi numerica del risultato**

In questa sintesi sarà esposto come è stata elaborata la parte finanziaria del Rendiconto generale 2016 dell'IRSAP.

Questa parte della relazione fa riferimento allo schema utilizzato dalla Circolare n. 8 del 22 marzo 2006 dell'Assessorato Regionale per il Bilancio, con gli opportuni adattamenti alla realtà operativa dell'Ente.

Il risultato finanziario di amministrazione è che dalla gestione dell'esercizio finanziario 2016 emergono i seguenti risultati:

### **Situazione amministrativa al 31/12/2016**

consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	2016	€ 1.547.388,95 +
- riscossioni		€ 19.906.211,31 -
- pagamenti		<u>€ 19.911.552,11 =</u>
consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	2016	€ 1.542.048,16

L'importo della consistenza di cassa alla fine dell'esercizio concorda con il saldo dell'Istituto Bancario Tesoriere dell'Ente.

## **ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Nell'esercizio di riferimento l'Ente, grazie al contributo per spese di funzionamento erogato dalla Regione Siciliana (l'Irsap in atto non ha altre entrate di notevole entità cui fare affidamento) ed all'oculata gestione della spesa calibrata in funzione delle entrate, è riuscito a superare le diverse criticità causate dalla mancanza di liquidità.

La spesa corrente ha trovato copertura nelle varie poste di entrata ed è stata limitata a quella strettamente necessaria al buon andamento dell'Ente e a quella degli uffici periferici, come appena accennato, tutto ciò al fine di giungere a un risultato di amministrazione sostanzialmente in equilibrio.

## **FATTI DI RILIEVO VERIFICATESI PRIMA DELLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.**

Durante l'esercizio finanziario 2016, l'Ente ha elaborato, in date diverse, delle proiezioni al fine di calcolare il risultato presunto di esercizio finanziario, dato necessario per la corretta gestione delle risorse finanziarie dell'Ente stesso. Le proiezioni hanno tenuto conto degli accertamenti e degli impegni assunti alle, date di elaborazione e degli accertamenti e impegni da assumere entro la fine dell'anno. Ovviamente si è trattato di dati presunti, poiché fino alla chiusura dell'esercizio si potevano verificare accadimenti contabili e amministrativi tali da influenzare il risultato d'esercizio sia in termini finanziari che economici.

## **FATTI DI RILIEVO VERIFICATESI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.**

Dopo la chiusura dell'esercizio finanziario, è intervenuto il riaccertamento dei rapporti economico con i Consorzi ASI della Sicilia in liquidazione, ciò in forza delle linee guida fornite dal Dirigente Generale del Dipartimento regionale alle Attività Produttive recepite dall'Amministrazione IRSAP con i risultati esposti nella nota prot. 34413 del 26/11/2018 i cui contenuti si intendono qui trascritti.

## **INFORMAZIONI UTILI DI CUI ALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE.**

CRITERI DI VALUTAZIONE (art. 43 testo unico che richiama l'art.2426 c.c.).

### **A) Immobilizzazioni materiali:**

L'Ente non ha in atto un patrimonio immobiliare, pertanto non figurano in bilancio immobilizzazioni, né oneri accessori.

Non sono state compiute svalutazioni e rivalutazioni economiche volontarie.

Le spese di manutenzione e riparazione che si riferiscono alle infrastrutture dei Consorzi ASI in liquidazione sono state garantite, ove possibile, con il contributo d'esercizio concesso ai Consorzi ASI e imputate al conto economico per l'importo d'esercizio.

### **B) Ammortamenti:**

Non avendo alcun bene non ci sono stati ammortamenti.

### **C) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità:**

Non sono stati sostenuti costi di ricerca e sviluppo.

### **D) Crediti e debiti:**

I crediti ed i debiti sono iscritti al valore nominale. Nel particolare sono stati iscritti nello stato patrimoniale crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici (quasi esclusivamente i Consorzi A.S.I. in liquidazione) per € 32.794.301,88 oltre ad € 1.542.048,16 di depositi bancari. Mentre nelle passività sono stati iscritti debiti su obbligazioni per € 626.439,69; debiti verso fornitori per € 6.790.581,50; per un totale debitorio di € 7.417.021,19. Dal riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016 è emerso un avanzo di amministrazione € 19.128.010,01, così come risulta dagli elaborati contabili allegati (situazione amministrativa al 31/12/2016 e tabella dimostrativa del risultato di amministrazione). Si è programmato di utilizzare tale somma nel seguente modo:

€ 4.621.638,08 iscritta a fondo crediti di dubbia esigibilità (metodo sintetico);

€ 13.699.555,51 iscritta a fondo svalutazione crediti,

€ 393.572,03 iscritta a fondo contenzioso;

€ 131.228,47 iscritta a fondo passività potenziale;

€ 282.015,92 iscritta a fondo TFR o TFS.

Non è stato rilevato alcun avanzo libero.

E) Rimanenze:

Non esistono rimanenze

F) Trattamento di fine rapporto di lavoro:

Alla data del 31/12/2016 il personale dei consorzi A.S.I. in liquidazione non è transitato nei ruoli dell'IRSAP non vi alcun accantonamento per il Trattamento di fine servizio e/o di fine lavoro a personale dipendente. Ciò nonostante si è proceduto alla costituzione di un primo fondo pari alla contribuzione OP effettuata nei confronti dei dipendenti nel periodo 2013-2015.

G) Ratei e risconti attivi e passivi.

Non sono stati rilevati.

Per la comparazione tra due esercizi delle voci dell'attivo, del passivo e del conto economico (art. 2423 ter del C.C.) si rimanda ai dati esposti nel "Prospetto 08", "Prospetto 09" e "Prospetto 10" allegati al rendiconto finanziario al 31/12/2016

#### SINTESI CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO:

1) Il risultato finale, tenuto conto della consistenza dei residui attivi e passivi al termine dell'esercizio, riporta un risultato finanziario di amministrazione di € 19.128.010,01, così come risulta dagli elaborati contabili allegati (situazione amministrativa al 31/12/2016 e tabella dimostrativa del risultato di amministrazione). Si è programmato di utilizzare tale somma nel seguente modo:

- € 4.621.638,08 iscritta a fondo crediti di dubbia esigibilità (metodo sintetico);
- € 13.699.555,51 iscritta a fondo svalutazione crediti,
- € 393.572,03 iscritta a fondo contenzioso;
- € 131.228,47 iscritta a fondo passività potenziale;
- € 282.015,92 iscritta a fondo TFR o TFS.

Non è stato rilevato alcun avanzo libero.

2) Le condizioni strutturali del bilancio evidenziano che nel 2016 il finanziamento ottenuto dall'Ente per spese di funzionamento è stato pari a € 17.517.000,00 di cui al cap. 100/E.

3) Durante il corso dell'anno sono state impegnate le spese obbligatorie indispensabili per garantire il buon andamento dell'Ente. La spesa è stata monitorata assiduamente ed è stata mantenuta entro i limiti degli stanziamenti di bilancio in funzione delle entrate, al fine di non generare un disavanzo di gestione,

#### GESTIONE DELLA COMPETENZA 2016:

La gestione delle entrate correnti in conto competenza, nell'anno 2016, ha riguardato principalmente gli accertamenti riferiti al contributo, assegnato all'Ente, per spese di funzionamento e organizzazione erogato dalla Regione Siciliana. Le entrate per partite di giro accertate per complessivi € 3.886.278,97 relative a ritenute varie, l'iva in entrata in regime di split payment ecc., e trovano rispondenza per gli stessi importi con le partite di giro delle uscite.

La spesa corrente, in conto competenza, ha riguardato maggiormente gli impegni assunti per contributi erogati a favore dei Consorzi A.S.I. in liquidazione e per le anticipazioni erogate agli stessi consorzi per spese occorrenti per la gestione dei servizi, ed altro.

#### GESTIONE DEI RESIDUI:

Nelle colonne residui attivi e passivi sono stati indicati gli importi dei residui all'inizio dell'esercizio, enteli riscossi o pagati e quelli rimasti da riscuotere o pagare. Le colonne alla fine di ogni capitolo riportano il totale dei residui attivi e passivi. L'importo dei residui attivi e passivi è così strutturato:

#### RESIDUI ATTIVI:

Importo Residuo all'inizio del 2016	Accertamenti 2016	Incassati nel 2016	Rimasti ad Incassare	Residui da cancellare	Nuovi Accertamenti	Residui Finali Anno 2016
€ 17.522.005,66	€ 32.062.530,74	€ 12.086.099,84	€ 37.498.436,56	€ 4.704.134,68	€ -	€ 32.794.301,88

RESIDUI PASSIVI:

Importo Residuo all'inizio del 2016	Impegni 2016	Pagati nel 2016	Rimasti da Pagare	Fondo Pluriennale Vincolato	Residui da Cancellare	Residui Finali Anno 2016
€ 6.669.295,00	€ 25.830.531,11	€ 16.803.321,33	€ 15.696.504,78	€ 162.375,13	€ 8.117.108,46	€ 7.417.021,19

SITUAZIONE DI CASSA

La situazione finale di cassa al 31/12/2016 presenta un saldo di € 1.542.048,16.