



ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI CALTANISSETTA

Via Luigi Rizzo n. 14/A

93100 Caltanissetta

Relazione art. 48, comma 3, L.R. 28/12/2004 n. 17 relativa all'attività svolta dal

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI SINDACI

II° semestre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Amalia Princiotta Cariddi (Presidente)

Dott.ssa Maria Maddalena La Placa

Dott. Carlo Migliorisi

L'anno duemila venti, il giorno sei del mese di novembre, in videoconferenza remota e pertanto ognuno presso il proprio domicilio, o ufficio si è riunito il Collegio Sindacale ai fini dell'immissione nelle funzioni del Collegio Straordinario dei sindaci dell'Istituto Autonomo per le Case Popolari della Provincia di Caltanissetta nominato con Decreto Assessoriale n. 50/2020 GAB. del 29 ottobre 2020 dell'Assessore regionale alle Infrastrutture e alla Mobilità;

Dal 6 novembre 2020 al 31 dicembre 2020 il Collegio sindacale ha svolto la propria attività redigendo n. 4 verbali di seguito indicati:

Verbale n. 1 del 06 Novembre 2020

Verbale n. 2 del 04 Dicembre 2020

Verbale n. 3 del 17 Dicembre 2020

Verbale n. 4 del 27 Dicembre 2020

Premesso che questo Collegio tenuto conto dell'attuale pandemia e delle ordinanze di protezione civile che hanno limitato gli spostamenti tra Comuni se non per esigenze necessarie ed inderogabile ha purtroppo limitato le visite presso gli uffici.

A tal fine ha richiesto la possibilità di una postazione in remoto solo per visualizzazione e gli uffici, che seppur accolta dagli uffici ad oggi non è stata resa disponibile-

Premesso quanto sopra, Il collegio Sindacale espone di seguito l'attività svolta nel corso delle sedute relative al periodo oggetto della presente legge, con l'indicazione di eventuali problematiche emerse.

Verbale n. 1 del 06/11/2020

Con il verbale n.1 si è provveduto all'insediamento del Collegio, ed in pari data a seguito di una riunione in videoconferenza con i rappresentanti dell'Ente è stato chiesto di relazionare il collegio secondo il seguente ordine :

1. Relazione del Direttore Generale sulla situazione generale dell'ente ed eventuali criticità;
2. Relazione del Dirigente Area Finanziaria-Amministrativa, sullo stato economico - finanziario dell'ente ed eventuali criticità;
3. Relazione del Commissario Straordinario sullo stato generale dell'ente;

Preliminarmente, si evidenzia che la situazione dell'ente è in regola, che l'ultimo rendiconto 2019 è stato approvato regolarmente e che il risultato finale è positivo. Il bilancio di Previsione per l'anno 2020-2023 è stato anch'esso approvato nei termini.

Nell'ambito delle criticità emerge che nel corrente anno tenuto conto di una informazione mediatica rispetto al ristoro dei canoni di locazione, numerosi inquilini non hanno pagato il canone di alcuni mesi, confidando in quanto appreso dai canali mediatici, ma l'ente rappresenta di non avere certezza rispetto alla validità dell'informazione e benchè abbia inoltrato diffide o richieste di pagamento ad oggi evidenzia una contrazione dell'entrata riferita ai versamenti dei canoni.

Nonostante la problematica sopra rappresentata, in ogni caso, la situazione della cassa dell'ente non è critica, avendo una liquidità di circa 2 milioni di euro.

Altra criticità rappresentata riguarda il personale, tenuto conto che ci sono stati molti pensionamenti senza sostituzioni: quindi rispetto alla pianta organica attualmente in servizio viene rappresentato dal dott. Zafarana che risulta circa il 40% di posti vacanti, le cui attribuzioni sono assegnate al personale in servizio con un sovraccarico di lavoro.

A tal proposito si dà informazione che, potendo procedere all'assunzione visto lo sblocco disposto dalla normativa vigente, l'ente ha l'intenzione nel breve periodo di procedere ad un concorso per completare la pianta organica, in attuazione del Piano triennale dei fabbisogni del Personale approvato dal precedente Collegio

Inoltre, sempre nell'ambito delle attività iniziali, il Collegio chiede di acquisire, in copia, la seguente documentazione:

- la legge istitutiva dell'Ente;
- lo Statuto;
- il regolamento concernente l'amministrazione del patrimonio e la contabilità;
- il regolamento organico del personale e la relativa pianta organica;
- il regolamento delle spese economiche;
- la convenzione di cassa
- la specifica dei conti correnti bancari, postali e di Tesoreria in essere;
- Il rendiconto generale esercizio finanziario 2019 approvato;
- il bilancio di previsione 2020-2022 approvato,
- le ultime dichiarazioni fiscali presentate (modello unico, modello IRAP, modello 770 e modello IVA);
- l'elenco del contezioso in atto;
- libro inventari con la quantificazione della consistenza dei beni mobili;
- Decreto n. 642/S3 del 5/04/2017 di approvazione del Rendiconto Generale Consuntivo per l'anno 2019.
- Le ultime due relazioni semestrali del Collegio sindacale.

I componenti dell'Organo di controllo, concordano quanto segue:

- a. il Presidente, previo sondaggio telefonico (o via mail) sulla data da stabilirsi, convocherà il Collegio mediante apposita e-mail. È fatta salva, altresì, la possibilità di autoconvocarsi in occasione della seduta precedente;
- b. l'assenza da parte di ciascun componente del Collegio dovrà essere comunicata e giustificata al Presidente, mediante e-mail;
- c. ciascun componente del Collegio può procedere anche individualmente ad atti di ispezione e controllo (art. 2403 bis c.c.), fermo restando che tale attività, da concordare con il Presidente, non sostituisce quella collegiale, ma ha natura istruttoria e referente e, pertanto, dovrà essere portata all'attenzione del Collegio in occasione della prima riunione utile.

Verbale n. 2 del 04 Dicembre 2020

Con il verbale n. 2 si è proceduto al prendere Visione dei documenti richiesti nel verbale di insediamento in video conferenza e alla verifica di cassa.

L'Istituto cassiere è il Banco Popolare di e il saldo al 04/12/2020 è pari a euro 2.806.373.51 secondo il riepilogo riconciliato di seguito indicato.

Nell'ambito della verifica è emerso che il programma di contabilità utilizzato non ha reso facile e veloce la riconciliazione in quanto sono risultate n. 21 reversali d'incasso (dalla numero 1063 alla numero 1083) per un importo complessivo di € 6.360,04 emesse dall'Ente in data 10.06.2020 e trasmesse al tesoriere in modalità SIOPE+ ma il cui flusso è risulta errato. A seguito di una attenta ricerca dette reversali non risultarono ricevute dall'Istituto Tesoriere.

L'anomalia delle 21 reversali sopra indicate non hanno permesso la concordanza dei dati tra Ente e Banca, ed ha rallentato l'attività di controllo della verifica di cassa, Infatti dal programma esistente non è facilmente individuabile la/le reversali interessate dal flusso errato.

E' stato suggerito agli uffici competenti, stante l'anomalia riscontrata, un più attento controllo al fine di avere sempre contezza dei flussi trasmessi e correttamente ricevuti dall'ente cassiere, o un eventuale aggiornamento del programma di gestione .

RIEPILOGO RICONCILIAZIONE CONTO DI FATTO

Ente

| | Dall n. | All n. | Competenza | Residui | Totale | Riconciliazione |
|-------------------------|---------|--------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|
| Fondo iniziale di cassa | | | | | 1.997.279,16 | 1.997.279,16 |
| Reversali emesse | 1 | 2241 | 3.622.365,29 | 1.196.350,88 | 4.818.716,17 | |
| TOTALE ENTRATE | | | | | 6.815.995,33 | 6.815.995,33 |

| | Dal n. | Al n. | Competenza | Residui | Totale | Riconciliazione |
|----------------------|--------|-------|--------------|------------|---------------------|---------------------|
| Mandati emessi | 1 | 942 | 3.691.438,45 | 692.308,46 | 4.383.746,91 | |
| TOTALE USCITE | | | | | 4.383.746,91 | 4.383.746,91 |

| | | | | | | |
|------------------------------|--|--|--|--|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 04.12.2020 | | | | | 2.432.248,42 | 2.432.248,42 |
|------------------------------|--|--|--|--|--------------|--------------|

Banca

| | Dall n. | All n. | Competenza | Residui | Totale | Riconciliazione |
|------------------------------|---------|--------|------------|---------|---------------------|---------------------|
| Fondo iniziale di cassa | | | | | 1.997.279,16 | 1.997.279,16 |
| Reversali riscosse | 1 | 2201 | | | 4.636.042,68 | 4.636.042,68 |
| Riscossioni da regolarizzare | | | | | 71.574,82 | 71.574,82 |
| TOTALE ENTRATE | | | | | 6.704.896,66 | 6.704.896,66 |

| | Dal n. | Al n. | Competenza | Residui | Totale | Riconciliazione |
|----------------------------|--------|-------|------------|---------|---------------------|---------------------|
| Mandati pagati | 1 | 907 | | | 3.737.467,90 | 3.737.467,90 |
| Pagamenti da regolarizzare | | | | | 161.055,25 | 161.055,25 |
| TOTALE USCITE | | | | | 3.898.523,15 | 3.898.523,15 |

| | | | | | | |
|------------------------------|--|--|--|--|--|--------------|
| Fondo di cassa al 04.12.2020 | | | | | | 2.806.373,51 |
|------------------------------|--|--|--|--|--|--------------|

| | | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--------------|
| Differenza da riconciare | | | | | | - 374.125,09 |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--------------|

Riconciliazione

| | | | | | | |
|---|------|------|----------|----------|--|-------------------|
| Reversali emesse e non riscosse | | | | | | 98.077,70 |
| Reversali da trasmettere | | | | | | 78.235,75 |
| Reversali trasmesse ma non ricevute dal tesoriere | 1063 | 1083 | 3.141,43 | 3.218,61 | | 6.360,04 |
| Riscossioni effettuate in assenza di reversale | | | | | | 71.574,82 |
| Mandati emessi e non pagati | | | | | | 342.857,08 |
| Mandati da trasmettere | | | | | | 303.411,93 |
| Pagamenti effettuati in assenza di mandato | | | | | | 161.055,25 |
| TOTALE RICONCILIAZIONE | | | | | | 374.125,09 |

Verbale n. 3 del 17/12/2020

Con il verbale n. 3 che si allega alla presente, questo collegio ha ritenuto necessario richiedere chiarimenti, integrazioni documentali, e contabili e/o rettifiche in seguito all'analisi del documento contabile "Bilancio di Previsione 2021/2023, trasmesso con nota prot. 9909 del 10/12/2020.

L'Istituto ha riscontrato quanto richiesto con il verbale 3 sopra citato con nota prot. 10353 del 22/12/2020.

Verbale n. 4 del 27/12/2020

Con il verbale n.4 che si allega alla presente relazione, questo collegio ha proceduto all'analisi del documento contabile "Bilancio di Previsione 2021/2023, trasmesso con nota prot. 9909 del 10/12/2020.

E nell'evidenziare che il riscontro, a quanto richiesto con il verbale 3 sopra citato, giusta nota prot. 10353 del 22/12/2020, è stato sintetico e parziale con il verbale 4/2020 il Collegio, tenuto

conto della documentazione esaminata, ha espresso **PARERE NEGATIVO** all'approvazione, del Bilancio di previsione 2021/2023 della IACP di Caltanissetta e nel dettaglio per i punti sotto descritti:

□ **Tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione**

Non è stato possibile verificare l'attendibilità dei dati riportati nel Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione presunto e soprattutto della sussistenza dell'avanzo disponibile cioè il punto E) Totale Parte disponibile. Per questo è stata richiesta una tabella dimostrativa dei dati di preconsuntivo alla stessa data e secondo i dati indicati, ma ne è stata fornita una con risultati diversi. La verifica dei dati riportati nel prospetto dimostrativo è necessaria al fine di avere chiarezza rispetto alla natura della formazione del Risultato di amministrazione e quindi del successivo impiego, distinguendo così l'avanzo derivante da entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dall'avanzo derivante dalle entrate destinate al finanziamento di una categoria di spese, quali ad esempio le entrate da canoni.

□ **Quadro generale riassuntivo**

nel campo *Utilizzo avanzo presunto di amministrazione* è stato indicato l'importo del *Risultato di amministrazione presunto* cioè in difformità al dettato normativo 9.2.5 e 9.2.12 sopra richiamato e art. 40 c. 1 d.lgs 118/2011

- **Prospetto degli equilibri di bilancio**
- **Utilizzo risultato di Amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti**

l'Istituto ha indicato euro 747.000,00 per la copertura del FCDE 2021, ciò in difformità al dettato normativo 9.2.5 e 9.2.12 sopra richiamato art. 40 c. 1 d.lgs 118/2011

□ **Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento**

L'Istituto ha indicato euro 4.394.442,92, (pari a euro 2.585.042,43 parte disponibile+ euro 2.556.400,49 FCDE AL 31/12/2020) che risulta appostata quale copertura del cap. 2500 "accantonamento avanzo di amministrazione presunto in attesa di destinazione" ciò in difformità al dettato normativo 9.2.5 e 9.2.12 sopra richiamato e art. 40 c. 1 d.lgs 118/2011. Inoltre lo stanziamento del capitolo di spesa 2500 "accantonamento avanzo di amministrazione presunto in attesa di destinazione" include anche la somma dell'accantonamento FCDE parte correnti al 31/12/2020 (nella nota integrativa è stato indicato che le entrate sul quale è calcolato l'accantonamento sono tutte correnti).

□ **STIMA DELLE PREVISIONI DI ENTRATA**

L'Istituto per le entrate previste non ha dato dimostrazione di criteri applicati o allegato documenti che diano dimostrazione di operazioni che si svolgeranno nel futuro, pertanto questo Collegio non ha chiaro come nonostante l'attuale crisi pandemica, l'Istituto ritiene di prevedere riscossioni in entrata senza tenere conto dei flussi (accertamenti) realizzate negli anni precedenti (consuntivi 2019-2018-2017) che sulla base dei dati riscontrati nei rendiconti pubblicati sono inferiori, come da tabella sopra indicata.

□ **FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO**

Manca la relazione che dia certezza che, alla data di presentazione del Bilancio di previsione 2021/2023 non ci sono contenziosi passivi per i quali è necessario, sulla base del rischio di soccombenza, accantonare somme del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020

§§§§§ *** §§§§§

Nell'ambito dell'attività svolta nel periodo 06/11/2020 – 31/12/2020 appare il caso evidenziare che:

- Non sono state comunicate sedute relative a variazioni di bilancio, in cui era obbligatoria la presenza del collegio;
- Con nota n. 10252 del 21/12/2020 l'Istituto ha comunicato al collegio l'emanazione e pubblicazione della:
 - determinazione n. 161 del 16/12/2020 "approvazione bando progressione economica all'interno delle categorie del sistema di classificazione del personale"
 - determinazione n. 162 del 17/12/2020 "approvazioni bandi di selezione pubblica per la copertura di n.10 posti di diversi profili professionali dello IACP di Caltanissetta, di cui 5 riservati al personale";

Questo collegio ha espresso verbalmente agli organi dell'Istituto, la non condivisione soprattutto della determinazione 162 e del bando immediatamente pubblicato.

Tenuto conto di quanto sopra rappresentato e del parere negativo rilasciato sul Bilancio di previsione 2021/2023, questo Collegio ha informato per ogni adempimento consequenziale il Dipartimento Infrastrutture – Servizio 3 Vigilanza delle Determine 161 del 16/12/2020 e 162 del 17/12/2020 evidenziando che i relativi bandi sono già stati pubblicati nel sito istituzionale dell'Istituto, inviando con il parere negativo anche copia del verbale n.3/2020 e della nota prot. 10353 del 22/12/2020 al Commissario Straordinario, al Direttore Generale e al Dipartimento delle Infrastrutture, mobilità e trasporti.

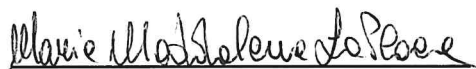
Dott.ssa Amalia Princiotta Cariddi

Presidente



Dott.ssa Maria Maddalena La Placa

Componente



Dott. Giancarlo Migliorisi

Componente

