

EMPEDOCLE CONSORZIO UNIVERSITARIO DI AGRIGENTO

VERBALE N. 5

L'anno 2024 il giorno 20 del mese di dicembre alle ore 09:45 presso la sede del Consorzio in intestazione è convocato il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Ettore Licari – Presidente;

Dott. Giorgio Butticè – Componente effettivo.

Dott.ssa Alessandra Fiaccabrino – Componente effettivo.

La convocazione di cui sopra è stata praticata attraverso e-mail ordinaria.

Oggetto della convocazione è il seguente:

- Esame rendiconto e.f. 2023 e relativi documenti accompagnatori;
- Esame bilancio di previsione e.e.f.f. 2024/2026 e del DUP
- Varie ed eventuali;

Il presidente, constatata la regolarità della seduta invita a passare al primo punto all'ordine del giorno:

- Esame rendiconto e.f. 2023 e relativi documenti accompagnatori;

Preliminarmente il Collegio ritiene utile rilevare che, con decorrenza dal mese di Luglio/Agosto 2023, sono decaduti, per fine mandato, il precedente C.d.A. ed il precedente Collegio dei Revisori, mentre l'attuale C.d.A. è stato nominato con decorrenza dal mese di Aprile 2024 e l'attuale Collegio dei Revisori è stato nominato con decorrenza dal mese di Agosto 2024, pertanto, durante il periodo citato, il Consorzio non ha avuto gli organismi necessari a cui demandare la gestione, l'amministrazione e il controllo dell'Ente, pertanto la bozza del consuntivo, relativo all'anno 2023, è stato approvato, dall'attuale CDA, con notevole ritardo rispetto alle canoniche scadenze statutarie con conseguenziale mancato rispetto di quanto previsto in materia dal TUEL (Dlgs 267/2000).

Procedendo, l'organo di revisione accerta quanto segue:

- le procedure adottate per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in ottemperanza alle disposizioni di Legge e regolamenti in materia;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la coerenza della rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa;
- l'adempimento degli obblighi fiscali e dei sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- risultano emessi n° 295 reversali e n° 665 mandati;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere, Banca Sella reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della Gestione

a) Saldo Cassa

il saldo Cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

	IN CONTO		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo Cassa al 1° Gennaio 2023			€ 3.476.619,65
Riscossioni	€ 859.612,21	€ 217.507,53	€ 1.077.119,74
Pagamenti	€ 1.775.024,99	€ 653.042,06	€ 2.428.067,05
FONDO CASSA AL 31/12/2023			€ 2.125.672,34
Pagamenti per azioni esecutive			0
Differenza			€ 2.125.672,34
Residui Attivi	€ 3.786.021,46	€ 1.027.042,75	€ 4.813.064,21
Residui Passivi	€ 4.792.945,39	€ 542.434,63	€ 5.335.380,02
Risultato di Amm/ne al 31/12/2023			€ 1.603.356,53

b) Risultato della gestione di competenza

il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 49.073,59 come risulta dai seguenti elementi

Accertamenti	(+)	€1.244.550,28
Impegni	(-)	€1.195.476,69
F/do Plur.vinc.in entrata	(+)	€ 0,00
Avanzo di Competenza		€ 49.073,59

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 217.507,53
-------------	-----	--------------

Pagamenti	(-)	€ 653.042,06
Differenza		<u>-€ 435.534,53</u>
F/do Plur.vinc.in entrata		€ 0,00
Residui Attivi	(+)	€ 1.027.042,75
Residui Passivi		€ 542.434,63
Avanzo di Competenza		€ 49.073,59

su tale verifica il Collegio rileva che, nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati maggiori pagamenti rispetto alle riscossioni per un ammontare complessivo pari ad euro 435.534,53 che, a fine esercizio, è contabilmente neutralizzata dalla differenza positiva tra residui attivi di competenza e residui passivi di competenza; a tal uopo si rileva però che la gestione dei pagamenti deve essere praticata con ocularità e prudenza atteso che potrebbe essere potenzialmente possibile la mancata riscossione di residui attivi di competenza.

c) Risultato di Amministrazione

Il risultato d'Amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di Euro 1.603.356,53 come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo Cassa al 1° Gennaio 2023			€ 3.476.619,65
Riscossioni	€ 859.612,21	€ 217.507,53	€ 1.077.119,74
Pagamenti	€ 1.775.024,99	€ 653.042,06	€ 2.428.067,05
FONDO CASSA AL 31/12/2023			€ 2.125.672,34
Pagamenti per azioni esecutive			0
Differenza			€ 2.125.672,34
Residui Attivi	€ 3.786.021,46	€ 1.027.042,75	€ 4.813.064,21
Residui Passivi	€ 4.792.945,39	€ 542.434,63	€ 5.335.380,02
Risultato di Amm/ne al 31/12/2023			€ 1.603.356,53
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione			
Parte Accantonata:			
F/do crediti dubbia esigib. Al 31/12/2023			€ 50.656,88
F/do contenzioso			<u>€ 1.314.159,08</u>
Totale parte Accantonata			€ 1.364.815,96
Parte disponibile			<u>€ 238.540,57</u>

La suddivisione dell'avanzo di amministrazione è stata contabilizzata con la seguente imputazione,

- Fondo crediti dubbia esigibilità per euro 50.000 relativi al recupero del credito vantato di cui

GA *A* *MM*

alla sentenza n.452/23 del tribunale di Agrigento e per euro 656,88 quale differenza dei residui attivi frutto di conguaglio di fine anno praticato dal software gestionale in uso che, comunque, sarà oggetto di successiva verifica;

- Fondo contenzioso per euro 1.314,159,08 come si evince dalla seguente tabella:

SOGGETTO	DESCRIZIONE	ANNO	STATO ATTUALE O FASE CONTENZIOSO	Accantonamento
Ditta Eliografia Patti	Locazione locali per centro stampa	2017	SENTENZA DEFINITIVA 593/2020	1.745,00 €
Ditta Troisi	Adempimento contrattuale	2018	SENTENZA DEFINITIVA 945 del 09-05-2024 pubblicata il 31-05-2024	24.000,00 €
Mediocredito Intaliano - Telecom	Pagamento fattura Telecom	2014	MESSA IN MORA	8.099,38 €
Università di Palermo	QUOTE ANNUALI (2009-2013)	2016	OPPOSIZIONE AL TAR PALERMO	442.115,35 €
Di Porto Sea Assistwnza Universitaria	Risarcimento danni	2015	TAR Sicilia -	162.677,95 €
Contenzioso ex Provincia	Quota sociale 2016	2017	Sentenza n. 1323/2022 resa dal Tribunale di Agrigento Sentenza 1° grado esito negativo Udienza in Corte di Appello Palermo settembre 2025	675.521,41 €
TOTALE ACCANTONAMENTO				1.314.159,08 €

Nel corso dell'anno 2023 non sono state deliberate e praticate variazioni ai bilanci di previsione né da parte dell'Organo amministrativo né da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari, per cui si accerta che vi sarebbe una parte disponibile del risultato di amministrazione dell'anno precedente non applicata.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi previsti dalle disposizioni di legge vigenti in materia ed in particolare dal D.Lgs 118/2011 modificato dal D.Lgs 126/2014.

I residui attivi e passivi al primo Gennaio 2023 sono stati oggetto di accertamento per cui al 31/12/2023 risultano essere i seguenti:

	Iniziali 2023	Compet. 2023	Totali al 31/12/2023
Residui Attivi	€ 3.786.021,46	€ 1.027.042,75	€ 4.813.064,21
Residui Passivi	€ 4.792.945,39	€ 542.434,63	€ 5.335.380,02

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato che al 31/12/2023 non risultano incassati i seguenti crediti:

Libero Consorzio Comunale di Agrigento	€ 675.521,41
Comune di Agrigento	€ 115.972,90
Camera di Commercio	€ 319.993,78

Comune di Bivona	€ 2.582,30
Comune di S.Stefano di Quisquina	€ 10.330,00
Comune di Licata	€ 16.525,12
Comune di Raffadali	€ 20.658,40
Comune di Sciacca	€ 544,07
Comune di Favara	€ 18.592,56
Comune di Naro	€ 5.165,00
Comune di Porto Empedocle	€ 20.409,60
Comune di Racalmuto	€ 59.627,02
Comune di Aragona	€ 5.163,80
TOTALE € 1.271.085,96	

Per quanto attiene i crediti sopraelencati viene rilevato quanto segue:

- Contro l'ex provincia di Agrigento è stata avviata un'azione legale di recupero per la quale è in corso un contenzioso;
- Con apposite delibere del Cda sono stati autorizzati accordi di transazione con i comuni di Aragona, Favara, Bivona, Porto Empedocle e Racalmuto;
- Con apposita delibera del Cda è stata autorizzata la proposta di rateizzazione avanzata dalla Camera di Commercio di Agrigento.

Per i crediti sopra elencati il Collegio sollecita il responsabile dei servizi finanziari ad attivare tutte le procedure ancora necessarie per il recupero delle somme non ancora incassate, atteso che l'Ente ha necessità di disporre di immediate disponibilità finanziarie.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, fermo restando le considerazioni evidenziate dal collegio.

Si passa al secondo punto all'ordine del giorno,

- Esame bilancio di previsione e.e.f.f. 2024/2026 e del DUP

In premessa il collegio osserva che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo del D.Lgs 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs 118/2011.

Si ritiene altresì utile rilevare che il bilancio di previsione ha carattere autorizzatorio nel senso che le previsioni costituiscono limite agli impegni di spesa e ai pagamenti, con la notazione che nel corso dell'anno si può porre l'esigenza di apportare le necessarie variazioni in ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 175 del TUEL.

Procedendo, Visti:

- il DUP e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti dal CDA;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale;
- i documenti messi a disposizione dagli Uffici;
- il prospetto delle spese di personale previste in bilancio;
- le disposizioni di legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il TUEL;

- lo statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità.

L'Organo di Revisione

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un parere sulla coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti come richiesto dall'art.239 del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Preliminarmente il Collegio ritiene utile rilevare che, con decorrenza dal mese di Luglio/Agosto 2023, sono decaduti, per fine mandato, il precedente C.d.A. ed il precedente Collegio dei Revisori, mentre l'attuale C.d.A. è stato nominato con decorrenza dal mese di Aprile 2024 e l'attuale Collegio dei Revisori è stato nominato con decorrenza dal mese di Agosto 2024, pertanto, durante il periodo citato, il Consorzio non ha avuto gli organismi necessari a cui demandare la gestione, l'amministrazione e il controllo dell'Ente, pertanto la bozza del Bilancio di previsione relativo al triennio 2024-2026, è stato approvato, dall'attuale CDA, con notevole ritardo rispetto alle canoniche scadenze statutarie con conseguenziale mancato rispetto di quanto previsto in materia dal TUEL (Dlgs 267/2000).

Sia nel corso dell'anno 2023 che nel corso dell'anno 2024 non sono state deliberate e praticate variazioni ai bilanci di previsione né da parte dell'Organo amministrativo né da parte del Responsabile dei Servizi Finanziari atteso che si rileva, per l'anno 2024, un disavanzo di competenza che è determinato da ordinarie spese correnti.

Il Cda dell'Ente ha deliberato il bilancio di previsione de quo in data 16/12/2024, e per come già detto, oltre il termine previsto dall'art 19 dello Statuto, conseguentemente non risulta pure approvato dall'Assemblea dei soci per la quale approvazione lo Statuto citato prevede il termine del 31 Dicembre 2023.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziarie e non anche passività potenziali probabili.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 Dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità	1.773.384,16	3.476.619,65	2.125.672,34
Di cui cassa vincolata	0	0	0
Anticipazioni	0	0	0

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024, 2025, 2026

ENTRATE	CASSA 2024		COMPETENZA		SPESE	Allegato n.9 - Bilancio di Previsione			
	2024	2025	2024	2026		CASSA 2024	2024	COMPETENZA 2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.125.672,34								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		62.403,34			Disavanzo di amministrazione				
Fondo differenziale versato									
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERSECUATIVA					TITOLO 1 - Spese correnti - di cui Fondo plur. vincolato	5.734.317,94	995.084,05	922.680,71	922.680,71
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.596.529,07	888.580,71	888.580,71	888.580,71					
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	146.526,35	44.100,00	34.100,00	34.100,00					
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui Fondo plur. vincolato				
TITOLO 5 - Entrate da cessione di attività finanziaria					TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziaria - di cui Fondo plur. vincolato				
Totale entrate finali	5.743.055,42	932.680,71	922.680,71	922.680,71	Totale spese finali	5.734.317,94	995.084,05	922.680,71	922.680,71
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI					TITOLO 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE					TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere				
TITOLO 8 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	201.589,50	199.000,00	199.000,00	199.000,00	TITOLO 6 - Uscite per conto terzi e partite di giro	210.426,59	199.000,00	199.000,00	199.000,00
Totale titoli	5.944.744,92	1.131.680,71	1.121.680,71	1.121.680,71	Totale titoli	5.944.744,92	1.194.084,05	1.121.680,71	1.121.680,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.070.417,25	1.194.084,05	1.121.680,71	1.121.680,71	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.944.744,92	1.194.084,05	1.121.680,71	1.121.680,71
Fondo di cassa finale presunto	2.125.672,34								

L'Organo di revisione ha verificato i documenti predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata rilevando che le previsioni di competenza rappresentano le entrate e le spese che si prevedono esigibili in ciascuno degli esercizi considerati. Per i motivi sopra rilevati, per l'esercizio 2024, l'Ente ha previsto un disavanzo di competenza, che intende coprire attraverso l'applicazione della parte non vincolata dell'avanzo di Amministrazione dell'anno 2022 da utilizzare, quindi, per il finanziamento delle spese correnti. Non è stato previsto l'FPV per tutti gli esercizi oggetto di bilancio di previsione. L'Organo di Revisione prende atto che è stata allegata la nota integrativa per come disposto dal D,Lgs 118/2011.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte considera:

- Riguardo alle previsioni di parte corrente, congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate;
- Riguardo alle previsioni di cassa, invita l'ente a monitorare costantemente le entrate e le uscite, atteso che la previsionalità dell'ente potrebbe subire variazioni ;
- Riguardo all'obbligo di pubblicazione l'Ente deve rispettare il relativo obbligo stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs 33/2013;
- Riguardo agli adempimenti per l'armonizzazione contabile l'Ente è tenuto curare il sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo economico che patrimoniale.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto:

- del DUP e della relativa nota integrativa;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

l'organo di revisione rileva quanto previsto dall'art. 162 del TUEL che dispone il rispetto del pareggio di finanziario complessivo per la competenza per cui viene accertato quanto segue :

- l'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità;
- la coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

In virtù di quanto accertato e tenuto conto che il Consorzio procederà, per come espressamente dichiarato nella relazione accompagnatoria, ad utilizzare la parte disponibile del risultato di amministrazione dell'anno 2022 da applicare al disavanzo di competenza previsto per il 2024, l'organo di revisione esprime un giudizio positivo per l'approvazione del bilancio di previsione

2024-2026, fermo restando le considerazioni evidenziate dal collegio.

Non essendoci altro da discutere e deliberare, la seduta è tolta alle ore 12:25

Letto, confermato e sottoscritto.

Ettore Licari – Presidente



Giorgio Butticiè – componente



Alessandra Fiaccabrino – componente

