

ISTITUTO DEI CIECHI

Opere riunite "I. Florio - F. ed A. SALAMONE"

90142 PALERMO - Via Angiò, 27

Telefoni - Centralino: 091540324 - Direzione: 0916372023 - Amministrazione: 091540286 - Fax 091540555 - Economato: 091545917

Cod. Fisc. 80016530828

N. di prot

Risposta a nota del _____ N. _____

OGGETTO: Estratto processo verbale della seduta consiliare del 9 aprile 2019. Delibera n. 14. Determinazioni in ordine al verbale n. 37/2019 del Collegio dei revisori dei Conti; ambito di competenze del Collegio dei Revisori, con specifico riferimento al parere contabile sul rendiconto 2018.

Allegati N.

Palermo,

L'anno duemiladiciannove, il giorno 9 del mese di aprile, alle ore 14,30 in seconda convocazione si è riunito, nei locali dell'Istituto dei Ciechi "I. Florio - F. ed A. Salamone" di Palermo, il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto medesimo.

Sono presenti i consiglieri:

- 1) Dott. Giannettino Antonino, Presidente
- 2) Avv. Di Gesaro Tommaso, Vice Presidente
- 3) Arch. Afan De Rivera Costaguti, Consigliere
- 4) Dott. Aldo Barbagallo

Dott.ssa Patti Carmela, Dirigente Amministrativo dell'Istituto

Partecipa in teleconferenza il consigliere Dott. Pietro Currò

..... O M I S S I S

In ordine a tale punto, si dà lettura del parere reso dal legale incaricato su tale problematica e della nota prodotta dalla dott.ssa Patti che relaziona a tal proposito e che riscontra il verbale n. 37 del collegio dei revisori. Il Consiglio, prende atto di quanto osservato dalla dott.ssa Patti, del parere reso dal legale e acclara che solo al CDA, organo di indirizzo politico e gestionale dell'Ente spetta, a norma dell'art.7 punto 2 dello Statuto la verifica della rispondenza dei risultati della gestione amministrativa alle direttive generali impartite.

Al Consiglio, infatti, compete in via esclusiva la vigilanza sull'osservanza delle norme di legge e dello Statuto, le scelte di indirizzo gestionale, ispirate al canone di corretta informazione e ragionevolezza, e la verifica sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, la vigilanza sull'adeguatezza dell'organizzazione e sul funzionamento

ISTITUTO DEI CIECHI

Opere riunite "I. Florio – F. ed A. SALAMONE"

90142 PALERMO – Via Angiò, 27

Telefoni – Centralino: 091 540324 – Direzione: 091 6372023 – Amministrazione: 091 540286 – Fax 091 540555 – Economato: 091 545917

Cod. Fisc. 80016530828

N. di prot

Risposta a nota del _____ N. _____

OGGETTO: Estratto processo verbale della seduta consiliare del 9 aprile 2019. Delibera n. 14. Determinazioni in ordine al verbale n. 37/2019 del Collegio dei revisori dei Conti; ambito di competenze del Collegio dei Revisori, con specifico riferimento al parere contabile sul rendiconto 2018.

Allegati N.

Palermo,

degli Uffici. Invero, fermo restando che anche per i revisori il legislatore ha concesso espressamente un potere di controllo effettivo, essendo gli stessi facultati di chiedere agli amministratori documenti e notizie utili al controllo, è chiaro che il potere di controllo ispettivo si estende esclusivamente alle materie di loro competenza, ma non si estrinseca in un controllo sull'attività "sociale" focalizzato sull'attività degli amministratori e dei dirigenti dell'Istituto. Lo Statuto dell'Istituto, in aderenza alla normativa che disciplina in generale i poteri, gli obblighi ed i limiti dell'operato dei revisori dei conti prevede tassativamente all'art.9 i compiti di controllo della gestione contabile dell'Ente, l'accertamento della regolare tenuta della contabilità, l'esame del bilancio di previsione, delle relative variazioni e dei conti consuntivi, l'accertamento della consistenza di cassa. Nel caso dell'Istituto dei Ciechi, invece, il controllo di legalità sostanziale è demandato al CDA, il quale verifica la rispondenza alla legge ed allo Statuto, oltre che alle direttive di indirizzo politico-programmatico dallo stesso impartite, dell'operato dei funzionari dell'Ente. Pertanto, l'organo di revisione contabile non solo non è un organo di *governance* dell'Ente, ma non si può mai sostituire agli amministratori, neanche nel caso di inerzia degli stessi (non può quindi convocare un'assemblea o chiedere "in proprio" la liquidazione dell'Ente) e non ha tutti gli obblighi che la legge e l'ordinamento normalmente prevedono per il Collegio sindacale (obbligo di denuncia ex art 2409 c.c. etc). I compiti e le attribuzioni del Collegio dei revisori dell'Istituto, a norma dell'art.9 dello Statuto ineriscono al controllo amministrativo-contabile dell'Ente, ad esso spetta, nello specifico, di controllare la gestione contabile dell'Ente, di accertare la regolare tenuta della contabilità, di esaminare il bilancio di previsione, le relative variazioni ei conti consuntivi, redigendo apposite relazioni, accertare, ogni trimestre la consistenza di cassa. Da ciò discende che il controllo contabile del Collegio dei revisori non consiste nel vaglio dell'operato gestionale e quindi di ripercorrere il lavoro già svolto dai funzionari dell'Ente, ma riguarda la verifica del rispetto della legge, dello Statuto e dei regolamenti solo ed esclusivamente nelle procedure contabili e naturalmente il rispetto dei principi contabili, la verifica dei metodi delle tecniche e delle procedure di rilevazione contabile

ISTITUTO DEI CIECHI

Opere riunite "I. Florio – F. ed A. SALAMONE"

90142 PALERMO – Via Angiò, 27

Telefoni – Centralino: 091540324 – Direzione: 0916372023 – Amministrazione: 091540286 – Fax 091540555 – Economato: 091545917

Cod. Fisc. 80016530828

N. di prot

Risposta a nota del _____ N. _____

OGGETTO: Estratto processo verbale della seduta consiliare del 9 aprile 2019. Delibera n. 14. Determinazioni in ordine al verbale n. 37/2019 del Collegio dei revisori dei Conti; ambito di competenze del Collegio dei Revisori, con specifico riferimento al parere contabile sul rendiconto 2018.

Allegati N.

Palermo,

dei fatti e degli atti anche amministrativi dell'Ente e di allocazione contabile delle entrate delle spese, nonché sulle tecniche di controllo previste da tali procedure. Sotto tal profilo, sarà consentito ai revisori chiedere atti ed interviste sulle procedure amministrative e sulle tecniche di controllo. Riassumendo si può sintetizzare specificando che il revisore deve operare soltanto nelle materie tassativamente previste ai fini della verifica della contabilità e del bilancio esulando dalle sue competenze ogni controllo formale e sostanziale sull'operato del CDA e dei funzionari dell'Istituto, eccezion fatta per le attività di costoro che non rispettano i principi di corretta contabilità di revisione e delle norme di legge strettamente afferenti tali attività.

Si dà, inoltre, lettura della nota prodotta dal cons. Costaguti in data 08/04/2019 che si allega al presente verbale, indirizzata al Consiglio ed al Collegio dei revisori, che viene apprezzata dall'intero Consiglio.

Il Consiglio prende atto e fa proprie le determinazioni della dott.ssa Patti in ordine alla controdeduzioni di cui al verbale n. 37 e più precisamente che:

- l'aver il Consiglio autorizzato la Cooperativa Paideia alla decurtazione dell'80% del canone annuo di locazione dell'immobile, non incide assolutamente sul dato contabile, cioè la somma riconosciuta in carico alla proprietà dal responsabile dell'Ufficio tecnico, ma riduce, semplicemente per l'Istituto, il periodo di ammortamento della stessa;
- La cooperativa Paideia, contabilmente, ha corrisposto quanto dovuto per l'anno 2015 pari a € 12.884,00.
- La cooperativa Paideia, contabilmente, ha corrisposto quanto dovuto per l'anno 2016 e 2017 pari a € 15.456,93 in ordine al 20% da corrispondere ed ha avuto riconosciuto ed ammortizzato somme di lavori pari a € 61.827,71 pari all'80% del canone annuo.
- La cooperativa Paideia, contabilmente, per l'anno 2018 deve corrispondere € 7728, 00 pari al 20% del canone e, stante che ha già eseguito e giustificato in

ISTITUTO DEI CIECHI

Opere riunite "I. Florio – F. ed A. SALAMONE"

90142 PALERMO – Via Angiò, 27

Telefoni – Centralino: 091540324 – Direzione: 0916372023 – Amministrazione: 091540286 – Fax 091540555 – Economato: 091545917

Cod. Fisc. 80016530828

N. di prot _____

Risposta a nota del _____ N. _____

OGGETTO: Estratto processo verbale della seduta consiliare del 9 aprile 2019. Delibera n. 14. Determinazioni in ordine al verbale n. 37/2019 del Collegio dei revisori dei Conti; ambito di competenze del Collegio dei Revisori, con specifico riferimento al parere contabile sul rendiconto 2018.

Allegati N. _____

Palermo,

precedenza spese non ammortizzate per € 10.431,92, deve corrispondere ulteriori € 20.482,38. Si fa presente, comunque, che nel conto consuntivo 2018 è stato posto tra i residui attivi l'intero canone pari a € 38.642,00.

In ordine agli atti disposti dal Commissario ad acta per l'affidamento dei locali di via XX Settembre, specificando che a parere del Consiglio il Commissario ad acta aveva tra i suoi poteri quelli di rinnovo dei contratti in scadenza e, a prescindere del contenuto e della forma, di emettere i relativi bandi per la locazione degli stessi, fa presente di avere più volte approvato il progetto e la sua variante, già peraltro oggetto di approvazione da parte della Soprintendenza e dal Comune di Palermo e ratificato gli atti propedeutici con precedenti delibere e per ultimo con il verbale del 19 marzo scorso.

Ciò detto il Consiglio fa proprie e ritiene esaustive le altre controdeduzioni fornite dagli Uffici e dal Presidente alle criticità di cui al verbale n. 34/2019 di natura gestionale ed aventi carattere amministrativo, tecnico e procedurale, ad esclusione naturalmente di quanto contenuto nel predetto verbale e che rientra nel campo di applicazione di cui all'art. 9 dello Statuto, di esclusiva competenza del Collegio e che sarà cura degli Uffici riscontrare.

Pertanto, si passa ad esaminare quanto dichiarato dal Collegio a pag. 118 del verbale n.37/2019, cioè di condizionare l'approvazione del conto consuntivo 2018 alla presentazione da parte dell'Istituto, di atti e documentazione in possesso ed in capo ad un soggetto terzo la cooperativa Paideia, locatario di un immobile dell'Istituto che ha peraltro già fornito le regolari fatture dei pagamenti effettuati, corredati dallo stato di avanzamento lavori redatto dal responsabile dell'Ufficio tecnico dell'Istituto. A tal proposito il Consiglio (non comprendendo neanche il perché il Collegio produca tale richiesta esclusivamente nei confronti della cooperativa Paideia e non per gli altri locatari), fa presente che, seppur nella consapevolezza di atto non dovuto, ma al solo fine di non esporre l'Istituto dei Ciechi a inutili strumentalizzazioni e impedimenti, l'Istituto ha provveduto in data 08/04/2019 a richiedere alla cooperativa Paideia quanto

ISTITUTO DEI CIECHI

Opere riunite "I. Florio - F. ed A. SALAMONE"

90142 PALERMO - Via Angiò, 27

Telefoni - Centralino: 091540324 - Direzione: 0916372023 - Amministrazione: 091540286 - Fax 091540555 - Economato: 091545917

Cod. Fisc. 80016530828

N. di prot

Risposta a nota del _____ N. _____

OGGETTO: Estratto processo verbale della seduta consiliare del 9 aprile 2019. Delibera n. 14. Determinazioni in ordine al verbale n. 37/2019 del Collegio dei revisori dei Conti; ambito di competenze del Collegio dei Revisori, con specifico riferimento al parere contabile sul rendiconto 2018.

Allegati N.

Palermo,

si ritiene impropriamente richiesto dal Collegio, ovvero *“apposita dichiarazione della banca e/o copia dell'estratto conto bancario che attesti gli avvenuti pagamenti a mezzo bonifico bancario e/o estratto conto bancario”*.

Fa presente che la Cooperativa Paideia ha immediatamente riscontrato tale richiesta dichiarando di avere già prodotto perizia giurata da parte proprio tecnico che ha certificato i lavori eseguiti e la specifica di tutte le fatture emesse dalla ditta esecutrice a conferma sia della effettiva esecuzione dei lavori e sia dell'avvenuto pagamento da parte della cooperativa degli importi indicati.

Il Consiglio ritiene doveroso, quindi, fare presente che laddove il Collegio dovesse perseverare con tale impropria richiesta, il Consiglio farà valere le proprie convinzioni additando la violazione dell'art.328 del Codice penale - Rifiuto di Atti d'ufficio. Omissione.

In ordine a quanto rappresentato dalla dott.ssa Patti, in relazione ai compensi del Collegio dei revisori, dopo ampia discussione il Consiglio, fatte salve le considerazioni prodotte dal cons. Costaguti nella delibera n 34 del 26/07/2018, in applicazione al comma 6 dell'art. 52 del Decreto Lgs 174/2016, delibera di revocare in autotutela la delibera n. 34 del 26/07/2018 e la delibera n. 38 del 22/12/2017 limitatamente a quanto determinato in ordine all'adeguamento dei compensi dei revisori. Pertanto, il Consiglio invita la dott.ssa Patti a volere produrre adeguato quesito all'Ufficio Legislativo e Legale della Regione Sicilia per il tramite dell'Organo tutorio. In ogni caso il Consiglio si riserva di produrre alle autorità competenti la comunicazione di cui al comma 1° dell'art. 52 del Decreto Lgs 174/2016.

Infine, in merito a quanto rappresentato dalla dott.ssa Patti sulla irrituale acquisizione di centinaia di atti, da parte del Collegio, finalizzati all'esame e successiva redazione di Verbali presso lo studio del dott. Rosano Giuseppe, il Consiglio invita la dott. Patti a mettere a totale disposizione del Collegio ogni atto o documento necessario ad



ISTITUTO DEI CIECHI

Opere riunite "I. Florio - F. ed A. SALAMONE"

90142 PALERMO - Via Angiò, 27

Telefoni - Centralino: 091540324 - Direzione: 0916372023 - Amministrazione: 091540286 - Fax 091540555 - Economato: 091545917

Cod. Fisc. 80016530828

N. di prot

Risposta a nota del _____ N. _____

OGGETTO: Estratto processo verbale della seduta consiliare del 9 aprile 2019. Delibera n. 14. Determinazioni in ordine al verbale n. 37/2019 del Collegio dei revisori dei Conti; ambito di competenze del Collegio dei Revisori, con specifico riferimento al parere contabile sul rendiconto 2018.

Allegati N.

Palermo,

esercitare il previsto esame e controllo nelle materie di competenza previste all'art. 9 dello Statuto, esclusivamente per l'esame e lo studio della stessa, ma non per la loro riproduzione, anche al fine di non creare ulteriore aggravio di spesa e il sovrapporsi di attività per il personale dell'Istituto.

Il Consiglio invita la dott.ssa Patti a trasmettere la delibera in parola al Collegio dei Revisori dell'Istituto.

..... O M I S S I S
.....

Letto confermato e sottoscritto

Il Presidente: f.to Giannettino

Il Segretario: f.to Patti



Per copia conforme all'originale
Il Dirigente Amministrativo
(Dott.ssa Patti Carmela)