

## ALLEGATO 2.O:

Direzione Generale per la Vigilanza sugli Enti, il Sistema Cooperativo e le Gestioni Commissariali



Grado di realizzazione degli obiettivi e relazione sui risultati raggiunti nel 2017

# Indice

I. OBIETTIVI STRATEGICI	3
II. OBIETTIVI OPERATIVI	4
III. OBIETTIVI STRUTTURALI	6
IV. RELAZIONE SUI RISULTATI RAGGIUNTI	7

## I. OBIETTIVI STRATEGICI

**Obiettivo Strategico n. 22 Risorse finanziarie a Nota Integrativa di previsione € 562.762,00**

418 - MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DEL SERVIZIO ISPETTIVO PER LE SOCIETA' COOPERATIVE ATTRAVERSO L'ATTIVAZIONE DI UN SISTEMA DI FORMAZIONE PERMANENTE DEI REVISORI E DEGLI ISPETTORI

<b>INDICATORI ANNUALI ANNO 2017</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Target</b>	<b>Consuntivo</b>	<b>Consuntivo/Target</b>
2 - Portale per la formazione professionale	70%	70%	100%
3 - miglioramento qualitativo dell'attività degli ispettori	ND	ND	ND
4 - realizzazione modello per la valutazione dell'attività ispettiva	70%	70%	100%
<b>RISORSE UMANE</b>			
<b>Totale risorse umane pianificate:</b>	<b>1,7</b>	<b>Situazione al 31/12/2017:</b>	<b>1,7</b>

**Obiettivo Strategico n. 23 Risorse finanziarie a Nota Integrativa di previsione € 102.807,00**

441 - MISURE IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA SULLE PROCEDURE CONCORSALE

<b>INDICATORI ANNUALI ANNO 2017</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Target</b>	<b>Consuntivo</b>	<b>Consuntivo/Target</b>
3 - proposta di direttive	1	1,00	100,00%
4 - Monitoraggio e valutazione dell'applicazione atti di indirizzo e modelli	ND	ND	ND
5 - realizzazione modello per la standardizzazione delle procedure istruttorie	1	1	100,00%
6 - realizzazione di un'area del sito per la pubblicazione dei provvedimenti	ND	ND	ND
<b>RISORSE UMANE</b>			
<b>Totale risorse umane pianificate:</b>	<b>1,55</b>	<b>Situazione al 31/12/2017:</b>	<b>1,55</b>

## II. OBIETTIVI OPERATIVI

<b>Obiettivo Operativo N.</b>	<b>1</b>	Realizzazione del Portale per la formazione permanente finalizzata all'innalzamento del livello professionale del personale ispettivo delle società cooperative	<b>Obiettivo Strategico di riferimento</b>	<b>22</b>
<b>Indicatori dell'obiettivo operativo</b>				
<b>Descrizione</b>		<b>Target</b>	<b>Consuntivo</b>	<b>Consuntivo/Target</b>
Portale per la formazione professionale		70%	70%	100%
<b>RISORSE UMANE</b>				
<b>Totale risorse umane pianificate:</b>		0,85	<b>Situazione al 31 dicembre:</b>	0,85
<b>RISORSE FINANZIARIE COMPLESSIVE</b>				
<b>Pianificate</b>				
<b>€ 281.381,00</b>				
<b>Obiettivo Operativo N.</b>	<b>2</b>	Realizzazione di un sistema di valutazione dei risultati ispettivi	<b>Obiettivo Strategico di riferimento</b>	<b>22</b>
<b>Indicatori dell'obiettivo operativo</b>				
<b>Descrizione</b>		<b>Target</b>	<b>Consuntivo</b>	<b>Consuntivo/Target</b>
modello per l'assegnazione la valutazine dell'attività ispettiva		70%	70%	100%
Miglioramento qualitativo dell'attività degli ispettori		ND	ND	ND
<b>RISORSE UMANE</b>				
<b>Totale risorse umane pianificate:</b>		0,85	<b>Situazione al 31 dicembre:</b>	0,85
<b>RISORSE FINANZIARIE COMPLESSIVE</b>				
<b>Pianificate</b>				
<b>€ 281.381,00</b>				

<b>Obiettivo Operativo N.</b>	<b>1</b>	<i>OMOGENEIZZAZIONE E OGGETTIVAZIONE DELLE PROCEDURE ISTRUTTORIE DELLE LIQUDAZIONI COATTE AMMINISTRATIVE: ELABORAZIONE DI DIRETTIVE PER I COMMISSARI</i>	<b>Obiettivo Strategico di riferimento</b>	<b>23</b>
<b>Indicatori dell'obiettivo operativo</b>				
<b>Descrizione</b>		<b>Target</b>	<b>Consuntivo</b>	<b>Consuntivo/Target</b>
proposta di direttiva		1	1	100%
realizzazione modello per la standardizzazione delle procedure istruttorie		1	1	100%
<b>RISORSE UMANE</b>				
<b>Totale risorse umane pianificate:</b>		1,55	<b>Situazione al 31 dicembre:</b>	1,55
<b>RISORSE FINANZIARIE COMPLESSIVE</b>				
<b>Pianificate</b>				
<b>€ 102.807,00</b>				

### III. OBIETTIVI STRUTTURALI

<b>Obiettivo Structurale n.:</b>	<b>393</b>	<b>Definizione:</b>	<b>VIGILANZA SUGLI ENTI, IL SISTEMA COOPERATIVO E LE SOCIETA' FIDUCIARIE</b>
----------------------------------	------------	---------------------	--

**Missione/Programma** 011.006 - Vigilanza sugli enti, sul sistema cooperativo e sulle gestioni commissariali

**Risorse complessive per la realizzazione dell'obiettivo (NI a Bil. Prev.)** € 11.236.228,00

INDICATORI ANNUALI						
Descrizione	Formula	Tipologia	Target	Consuntivo	Note	Grado Realizz.
Provvedimenti di vigilanza emanati	N. provvedimenti emanati / n. provvedimenti da emanare	Indicatore di realizzazione fisica	100%	100%		100%
Bilanci di Enti o società vigilati da esaminare	N. bilanci esaminati / n. bilanci da esaminare	Indicatore di realizzazione fisica	100%	100%		100%
Atti di vigilanza emessi	N. atti emessi / n. atti da emettere	Indicatore di realizzazione fisica	100%	100%		100%

<b>Obiettivo Structurale n.:</b>	<b>394</b>	<b>Definizione:</b>	<b>VIGILANZA SULLE PROCEDURE CONCORDATE E SANZIONATORIE : AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIE DELLE GRANDI IMPRESE IN STATO DI INSOLVENZA, LIQUIDAZIONI COATTE AMMINISTRATIVE E PROCEDURE SANZIONATORIE</b>
----------------------------------	------------	---------------------	---

**Missione/Programma** 011.006 - Vigilanza sugli enti, sul sistema cooperativo e sulle gestioni commissariali

**Risorse complessive per la realizzazione dell'obiettivo (NI a Bil. Prev.)** € 204.412.853,00

INDICATORI ANNUALI						
Descrizione	Formula	Tipologia	Target	Consuntivo	Note	Grado Realizz.
Procedure concorsuali e sanzionatorie attivate	N. procedure attivate / n. procedure da attivare	Indicatore di realizzazione fisica	100%	100%		100%
Atti autorizzatori emessi	N. atti emessi / n. atti da emettere	Indicatore di realizzazione fisica	100%	100%		100%

## IV. RELAZIONE SUI RISULTATI RAGGIUNTI

### Presentazione della struttura

La Direzione generale per la vigilanza sugli enti, il sistema cooperativo e le gestioni commissariali è articolata, in 7 divisioni e svolge le seguenti funzioni:

a) le funzioni di vigilanza sul sistema degli enti cooperativi che assommano, all'attualità, a 114.074. Si tratta di un dato globale che comprende anche le cooperative sottoposte a procedure concorsuali (fallimento e liquidazione coatta amministrativa) che quindi non sono soggette alla attività di vigilanza.

I controlli previsti dalla legge sono mirati alla verifica della effettiva sussistenza dei requisiti di legge, in presenza dei quali gli enti cooperativi godono di una serie di vantaggi di natura essenzialmente fiscale e si articolano in una attività di revisione ordinaria a carattere biennale e in ispezioni straordinarie che riguardano anche le cooperative aderenti e vengono attivate in via esclusiva dal Ministero, sulla base di esposti e segnalazioni ovvero a campione. La Direzione non ha uffici territoriali ma si avvale della collaborazione degli Ispettorati Territoriali per la valutazione dei verbali delle revisioni ordinarie senza proposta di provvedimento.

A seguito di quanto emerso dalla attività di vigilanza sopra descritta, la Direzione generale provvede alla emanazione dei provvedimenti sanzionatori o di tipo "concorsuale" nei confronti delle società cooperative. Si tratta di fattispecie tipiche: scioglimento per atto d'autorità, liquidazione coatta amministrativa, gestione commissariale e sostituzione del liquidatore ordinario.

b) vigilanza sulle società fiduciarie e di revisione e sulla liquidazione coatta amministrativa delle medesime.

c) vigilanza sull'amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza.

d) vigilanza di natura amministrativa e ordinamentale relativa ad alcuni enti e organismi pubblici soggetti al controllo del Ministero (Enea, ICE, Ente Nazionale per il Microcredito; Banco Nazionale di prova; Cassa Conguaglio GPL e Fondazione Ugo Bordoni) e nei confronti di società in controllo pubblico (Invitalia e GSE).

### Risultati raggiunti

Deve premettersi che delle 114.074 società cooperative, quasi 41.036 risultano aderenti alle associazioni nazionali riconosciute, mentre le cooperative non associate sono vigilate, in numero di 63.751, dalla Direzione e per il residuo, pari a n. 9.287 cooperative, dalle regioni a statuto speciale Sicilia, Trentino, Friuli e Val d'Aosta, mentre la Regione Sardegna ha ritenuto di mantenere la funzione di vigilanza in capo all'amministrazione centrale.

in merito alla **vigilanza ispettiva** sulle società cooperative si segnala che sono stati attribuiti n. 112.683 incarichi di revisione; 270 incarichi di ispezione straordinaria a seguito di segnalazioni, esposti o campagne di indagine; sono stati valutati 5.710 verbali di cui 5.356 verbali di

revisioni (4.437 ministeriali) e 354 ispezioni. Sono stati organizzati 6 corsi di aggiornamento per il personale dell'INL vista l'opportunità che si è aperta con la nuova Convenzione con il neo nato Ispettorato che ha permesso di riavviare i corsi di aggiornamento del personale revisore del Ministero del Lavoro che non veniva aggiornato da quasi 10° anni. Nell'anno son stati liquidati quasi 9 Ml riferiti ad ordini di pagamento per gli incarichi di revisione e di ispezione straordinaria consentendo di recuperare un arretrato di pagamenti verificatosi nel corso dell'anno precedente per un problema tecnico verificatosi nel calcolo delle spettanze dovute a fine anno ai revisori. Al momento quindi si sono notevolmente avvicinati i tempi di liquidazione a quelli di impegno della spesa.

Riguardo al controllo sulla regolarità contributiva, sono stati avviati 30.044 accertamenti con una nuova procedura automatizzata.

A seguito dell'attività di **vigilanza sulle società cooperative**, sono stati adottati nel corso del 2017 n. 669 decreti ministeriali di liquidazione coatta amministrativa; 267 decreti direttoriali di scioglimento per atto d'autorità; 45 decreti direttoriali di gestione commissariale e circa 48 decreti relativi alla sostituzione dei liquidatori ordinari. Tali numeri comprendono anche numerosi decreti adottati per sostituire precedenti commissari rinunciatari o dimissionari: nella sola liquidazione coatta amministrativa, dei 669 decreti adottati, ben 102 sono per sostituzioni dei commissari precedentemente nominati.

La vigilanza sulle **società fiduciarie**, esercitata attraverso l'esame dei bilanci, nel corso dell'anno ha riguardato in particolare n. 289 società, di cui n. 208 autorizzate a svolgere attività fiduciaria e di organizzazione e revisione contabile di aziende, n. 65 la sola attività fiduciaria e n. 16 unicamente attività di organizzazione e revisione contabile di aziende. Sono stati emanati 46 provvedimenti amministrativi di vigilanza. Inoltre, in via istruttoria, sono contestate irregolarità o formulato prescrizioni nei confronti di 80 società autorizzate. Altre 11 società sono state segnalate alla Guardia di Finanza in attivazione del vigente protocollo di intesa con richiesta di verifica in materia di rispetto della c.d. normativa antiriciclaggio.

Sono state gestite 81 procedure di LCA. Sono state avviate, inoltre, 4 nuove procedure di liquidazione coatta amministrativa, provvedendo anche alla nomina e/o revoca degli organi preposti a tali procedure od a quelle già avviate negli anni precedenti. Sono stati emanati complessivamente 16 piani di riparto parziale o finale in favore dei creditori delle l.c.a. con autorizzazione al deposito degli atti conclusivi di 13 procedure.

La vigilanza sulle LCA ha comportato, infine, l'esame delle relazioni semestrali previste normativamente e l'emanazione di 56 provvedimenti autorizzatori di atti di straordinaria amministrazione dei commissari liquidatori.

Per quanto riguarda l'**amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato di insolvenza** al 31 dicembre 2017, i Gruppi di imprese in amministrazione straordinaria ammontavano complessivamente a 146 per un totale di 569 imprese e oltre 141.500 lavoratori coinvolti (di cui 14.500 lavoratori in carico alle 6 procedure aperte nel 2017), di cui circa 35.500 costituiscono la forza lavoro delle imprese ancora in esercizio.

L'attività di **vigilanza su enti e società partecipate** si è sviluppata sui due filoni principali della vigilanza sugli atti di gestione e ordinamentali e della vigilanza sui bilanci, con la complessiva emissione di n. 200 atti.

In tale ambito sono state affrontate tematiche di particolare complessità, tra le quali si cita il completamento del processo di riordino dell'Agenzia ENEA, che ha richiesto la predisposizione dei vari provvedimenti attuativi previsti dalla norma di legge.

E' stato altresì completato il primo rapporto di monitoraggio degli enti e società vigilati dal Ministero, inviato ai vertici dell'Amministrazione per le opportune analisi.

Per quanto riguarda la gestione contabile, nel corso dell'anno 2017 sono stati presi impegni per un totale di € 801.026.036,51, per i quali sono stati emessi ordinativi di pagamento per € 800.407.064,32. Tra questi, di particolare rilievo, si evidenziano € 200.000.000,00 impegnati ed

erogati a favore dell'erario nell'ambito della procedura ILVA ed € 600.000.000,00, impegnati ed erogati, a favore di Alitalia società area italiana in A.S.

## Criticità e opportunità

Per quanto all'attività ispettiva sulle società cooperative si evidenzia che le attività di valutazione dei verbali con provvedimento hanno risentito di un necessario periodo di affiancamento del personale degli Ispettorati territoriali qualificati come lettori di verbali con provvedimento. Purtroppo l'attività di questi lettori non consente di avere dei risultati ottimali perché, nonostante la collaborazione e la professionalità dimostrata dalla maggior parte dei lettori, la loro attività non è incardinata nella organizzazione degli uffici di appartenenza ed è percepita dagli stessi dirigenti come un'attività di natura residuale rispetto alle competenze "proprie" degli Ispettorati (basti pensare che a pochi giorni dall'inizio delle attività dei lettori già tre di essi sono stati sospesi da questa attività per esigenze di servizio e ad oggi i dirigenti non ne hanno considerato possibile il loro reinserimento). Pertanto, per adesso, l'incardinamento di tale personale, che ha ovviamente rappresentato un costo in termini di risorse anche umane impiegate per la loro qualificazione, pur costituendo comunque una risorsa aggiuntiva valida, non consente di prevedere, come invece si immaginava, la possibilità di ridurre nettamente il numero dei valutatori in sede centrale se non con ulteriori diverse scelte organizzative.

Una certa opportunità di miglioramento delle attività di accertamento è rappresentata l'entrata in funzione del nuovo sistema informativo per gli accertamenti (md4), che costituisce il primo nucleo di un sistema informativo di Direzione (SiDI) che riguarderà tutta l'area Enti cooperativi, permettendo significativi recuperi di efficacia ed efficienza.

Purtroppo, il debutto del sistema ha evidenziato alcune criticità, in parte legate alla fase di sperimentazione ma anche dovute alla scarsa dotazione di "hardware" dedicato al sistema, che in alcuni periodi ha penalizzato l'accesso al portale da parte degli enti interessati dagli accertamenti di cui sopra.

## Risorse, efficienza ed economicità

Nel corso dell'anno 2017 gli stanziamenti ricevuti per le attività istituzionali sono i seguenti.

AZIONE 11.6.1 Spese di personale per il programma: € 5.879.263 riferiti le risorse per il funzionamento:

AZIONE 11.6.2 Vigilanza sulle società fiduciarie e di revisione, sul sistema cooperativo e sugli enti vigilati: € 11.236.227, di cui € 5.368.804 (cap. 2159. Pg 33 e 39) quali risorse riferite all'attività di vigilanza ispettiva sulle società cooperative e € 3.200.000 (cap. 2302, pg 1 e 2 ) per interventi a favore del microcredito.

"AZIONE 11.6.3 Gestione delle procedure di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi e di liquidazione coatta amministrativa di enti cooperativi e società fiduciarie": € 804.412.852 di cui € 947.436 per il pagamento dei commissari liquidatori di cooperative in LCA

incapienti e € 200.000.000 per il finanziamento dello Stato a titolo di anticipazione a valere sulle somme, oggetto di sequestro penale nei confronti della famiglia Riva (art. 3, comma 1, del d.l. 1/2015), al fine esclusivo dell'attuazione e della realizzazione del Piano ambientale, per un ammontare complessivo di 800 milioni di euro, di cui 600 milioni di euro nel 2016 e 200 milioni di euro nel 2017, , nonché lo stanziamento in corso d'anno di € 600.000.000 di cui al decreto legge 2 maggio 2017, n. 55, recante "Misure urgenti per assicurare la continuità del servizio svolto da Alitalia" (cap. 7500)

Relativamente agli obiettivi strategici: le risorse previste per il n. 418 - MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ DEL SERVIZIO ISPETTIVO PER LE SOCIETÀ COOPERATIVE ATTRAVERSO L'ATTIVAZIONE DI UN SISTEMA DI FORMAZIONE PERMANENTE DEI REVISORI E DEGLI ISPETTORI ammontavano a € 562.760 e per il n. 441 - MISURE IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA SULLE PROCEDURE CONCORSUALI erano di € 102.810.

Vale fare presente che tutte le risorse sono state tutte utilizzate nei tempi e nei modi previsti.

Si segnala in particolare l'attività della divisione V la quale ha rivisto le procedure di assegnazione e pagamento delle ispezioni consentendo, come detto, di recuperare un arretrato di pagamenti verificatosi nel corso dell'anno precedente e riuscendo ad liquidare quasi 9 MI riferiti ad ordini di pagamento per gli incarichi di revisione e di ispezione straordinaria.