



Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Angela Grasso – presidente

Dott. Ignazio Napoli – componente

Dott. Giuseppe Menta – componente.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 10/07/2023

Il giorno 10 del mese di luglio dell'anno 2023 alle ore 18:15 in videoconferenza, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 353/Servizio 1°/S.G. del 14/07/2021, così composto:

- Rag. Angela Grasso – presidente
- Dott. Giuseppe Menta - componente
- Dott. Ignazio Napoli – componente

La riunione odierna ha il seguente ordine del giorno:

1. Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022: rilascio parere;

Il Presidente, constatata la presenza dei componenti sopra indicati, passa alla disamina della documentazione tempo per tempo trasmessa dall'Ente finalizzata al rilascio del parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022.

Premesso che

Il Collegio ha ricevuto in data 12/05/2023 con nota pec prot. 7909 la proposta di deliberazione del C.A. per l'approvazione del "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i dirigenti e/o responsabili dei servizi/settori dell'Ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Relativamente alla gestione dei residui attivi l'Ente ha proceduto d'ufficio ad una analisi dei contributi regionali raffrontando gli accertamenti iscritti con gli atti che ne hanno determinato la posta di finanziamento e le conseguenti reversali di incasso.

Per gli accertamenti provenienti da entrate proprie quali la gestione dei servizi etc., l'Ente ha proceduto al controllo incrociato tra gli accertamenti iscritti in contabilità ed i documenti fiscali posti in essere a supporto dell'accertamento stesso. I crediti vantati a tale titolo sono stati ritenuti Crediti di Dubbia Esigibilità ed in coerenza con i principi contabili previsti dal D. Lgs 118/2011 sono stati oggetto di costituzione di apposito F.C.D.E.

In particolare in relazione ai crediti vantati dall'IRSAP dai Consorzi per le aree di sviluppo industriale della Regione Siciliana in liquidazione, per i quali, era stato sottoscritto in data 25/09/2019 un verbale di concordanza crediti/debiti tra IRSAP e Consorzi per le aree di sviluppo industriale della Sicilia in liquidazione (prot. 33296 del 07/11/2019), nel quale, ai soli fini contabili si prendeva atto del criterio stabilito per definire i rapporti crediti/debiti tra i Consorzi per le aree di sviluppo industriali della Regione Siciliana in liquidazione e l'IRSA, in relazione ai

rapporti economici tra l'IRSAP e ciascun Consorzio ASI della Sicilia in liquidazione, salve verifiche delle evidenze contabili inserite in ciascun rendiconto interessato.

Il Collegio prende atto che l'Ente dichiara che nell'esercizio finanziario 2022 i commissari liquidatori dei Consorzi ASI della Sicilia hanno approntato i bilanci di liquidazione, di ciascun Consorzio, al 31/12/2021.

Il Collegio evidenzia che i dirigenti e/o responsabili dei servizi pur avendo trasmesso le risultanze del riaccertamento **non** hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dall'Ente sulla base di apposita istruttoria esperita dai singoli dirigenti e/o responsabili dei servizi **che hanno fornito motivazioni solo in relazione dell'eventuale cancellazione** parziale o totale degli stessi.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

Preso atto

- della nota prot. n. 11235 del 30.06.2023 con la quale l'Ente ha trasmesso la documentazione a supporto al riaccertamento ordinario dei residui passivi al 31-12-2022 ex Art. 63 comma 11 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. - Adempimenti dei Dirigenti di Uffici Periferici;
- della nota prot. n. 11575 del 07.07.2023 a riscontro della ulteriore richiesta di chiarimenti in merito alla composizione dell'FPV di parte corrente e di parte capitale;

1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

ACCERTAMENTI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ 12.791.922,86	€ -	€ 7.298.810,61	€ 5.493.112,25
Titolo 3	€ 5.433.971,37	€ -	€ 3.141.709,16	€ 2.292.262,21
Titolo 4	€ 15.520.111,07	€ -	€ 8.914.735,08	€ 6.605.375,99
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 4.438.211,56		€ 4.430.406,84	€ 7.804,72
TOTALE	€ 38.184.216,86	€ -	€ 23.785.661,69	€ 14.398.555,17

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	€ 12.836.773,72	€ 2.504.199,53	€ 8.144.832,28	€ 2.187.741,91
Titolo 2	€ 12.100.621,23	€ 1.981.741,73	€ 5.482.887,36	€ 4.635.992,14
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 4.438.211,56		€ 3.942.895,28	€ 495.316,28
TOTALE	€ 29.375.606,51	€ 4.485.941,26	€ 17.570.614,92	€ 7.319.050,33

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state re-imputate interamente all'esercizio 2023.

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	€ 2.504.199,53	€ 2.504.199,53	€ -	€ -
Titolo 2	€ 1.981.741,73	€ 1.981.741,73	€ -	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.485.941,26	€ 4.485.941,26	€ -	€ -

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio successivo, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Il Collegio prende atto che l'Ente NON ha proceduto a contestuale re-imputazione di entrate e spese correlate, nel qual caso la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a euro 4.485.941,26;

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro 4.485.941,26. è pertanto la seguente:

Tabella
a 4.1

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate e negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.504.199,53	€ -	€ -	€ 2.504.199,53
TITOLO II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.981.741,73	€ -	€ -	€ 1.981.741,73
TITOLO III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.485.941,26	€ -	€ -	€ 4.485.941,26

Il Collegio prende atto che il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025, e nel caso di specie le re-

imputazioni degli impegni sono state effettuate unicamente a valere sul bilancio 2023 non considerando il necessario cronoprogramma di attività del singolo intervento.

Tabella 4.2

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€	2.504.199,53
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	1.981.741,73
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	4.485.941,26

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione in particolare richiama il par. 5.4.2 del Principio contabile Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 come mod. dal DM interministeriale 01.03.2019 secondo cui

“...Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;...”

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche rilevate:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	€	708.224,05
Trasferimenti correnti	€	-
Incarichi a legali	€	258.415,82
Altri incarichi	€	1.500,00

Altre spese finanziate da entrate libere di parte corrente	€	1.536.059,66
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	€	2.504.199,53

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 2.504.199,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€	€ -	€ 2.504.199,53
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
--	--------	--------	--------

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

**Tabella
4.5**

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	€ -	€ 1.981.741,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.981.741,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'organo di revisione rileva che il FPV spesa **NON è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa che peraltro risultano non esplicitati da parte dell'Ente.**

L'organo di revisione a tal fine evidenzia che il FPV spesa **deve essere costituito** ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2022, risulta che:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

**Tabella
5.1**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori(+) o Minori(-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ 15.094.159,42	€ 14.594.159,42	€ -	€ 500.000,00
Titolo 3	€ 8.577.575,49	€ 1.164.073,10	-€ 138.560,47	€ 7.274.941,92
Titolo 4	€ 24.487.784,99	€ -	€ -	€ 24.487.784,99
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 82.061,07	€ 9.756,07	-€ 11.997,75	€ 60.307,25
TOTALE	€ 48.241.580,97	€ 15.767.988,59	-€ 150.558,22	€ 32.323.034,16

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate.

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	€ 15.243.617,75	€ 4.577.667,99	€ 279.307,93	€ 10.386.641,83
Titolo 2	€ 4.354.914,98	€ 2.654.665,71	€ 1,82	€ 1.700.247,45
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -

Titolo 5	€	€	€	€
	-	-	-	-
Titolo 7	€	€	€	€
	1.656.820,63	1.073.226,85	425.818,81	157.774,97
TOTALE	€	€	€	€
	21.255.353,36	8.305.560,55	705.128,56	12.244.664,25

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ricorda che il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata.

Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo”.*

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione NON vincolata:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.005,75	€ 723.890,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 916,82
Gestione servizi c/terzi	€ 155.436,78	€ 1.072,65
MINORI RESIDUI	€ 167.442,53	€ 725.880,11

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **46.721.589,33** di cui:

- euro 32.323.034,16 da gestione residui;
- euro 14.398.555,17 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **35.201.247,50** di cui:

- euro 29.140.734,64 da gestione residui;
- euro 6.060.512,86 da gestione competenza 2022.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tabella 7

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ 500.000,00	€ -	€ 5.493.112,25	€ 5.993.112,25
Titolo 3	€ 661.411,69	€ 2.576.147,78	€ 1.594.816,55	€ 971.122,66	€ 1.471.443,24	€ 2.292.262,21	€ 9.567.204,13
Titolo 4	€ 24.487.085,89	€ -	€ -	€ -	€ 699,10	€ 6.605.375,99	€ 31.093.160,98
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 32.632,32	€ 3.899,72	€ 570,78	€ 268,66	€ 22.935,77	€ 7.804,72	€ 68.111,97
Totale	€ 25.181.129,90	€ 2.580.047,50	€ 1.595.387,33	€ 1.471.391,32	€ 1.495.078,11	€ 14.398.555,17	€ 46.721.589,33

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tabella 8

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolio 1	€ 3.760.323,03	€ 151.965,40	€ 1.590.580,81	€ 2.676.501,84	€ 2.207.270,75	€ 2.187.741,91	€ 12.574.383,74
Titolio 2	€ 926.607,46	€ 84.811,92	€ 103.216,55	€ 101.588,50	€ 484.023,02	€ 4.635.992,14	€ 6.336.239,59
Titolio 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolio 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolio 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolio 7	€ 38.336,52	€ 24.037,17	€ 13.770,96	€ 76.878,34	€ 4.751,98	€ 495.316,28	€ 653.091,25
Totale	€ 4.725.267,01	€ 260.814,49	€ 1.707.568,32	€ 2.854.968,68	€ 2.696.045,75	€ 7.319.050,33	€ 19.563.714,58

10. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione **non ha verificato** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, atteso che avuto particolare riguardo alla situazione delle partecipazioni dirette, con particolare riferimento alla quota detenuta in SAC s.p.a. indicata nel 12,24 % di capitale, il collegio, tenuto conto delle documentazione da ultimo trasmessa con nota prot. N. 7438 del 03. 05.2023, rileva che allo stato detta partecipazione NON risulta rappresentata nell'ambito dello Stato Patrimoniale dell'Ente al 31.12.2021 data dell'ultimo rendiconto approvato.

Ne consegue che risultano non trasmessi i documenti relativi a

- l'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate;
- movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2022, anche in relazione ad ulteriori o nuove comunicazioni delle partecipate;

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi **hanno dato insufficiente** motivazione e **non hanno descritto** le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13. CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto riportato nel presente documento e delle verifiche campionarie operate sulle partite a residui cancellate e mantenute sulla base dei documenti trasmessi da ultimo con nota prot. N. 11235 del 30.06.2022, richiamato il parere espresso con verbale n. 7 del 04.05.2023 al rendiconto 2021, in questa sede prende atto:

- dell'avvenuta movimentazione in sede di riaccertamento ordinario dei residui del FPV di spesa con cui l'Ente si è limitato a riportare alla SOLA gestione di competenza 2023 il relativo importo complessivo di € 4.485.941,26 riducendo, di conseguenza il risultato di amministrazione;
- Della costituzione di FPV di spesa corrente per € 2.504.199,53 derivante da entrate libere ed accertate nell'esercizio 2022 ma ancora da incassare;
- Della costituzione di FPV di spesa in conto capitale per € 1.981.741,73 derivante da entrate libere ed accertate nell'esercizio 2022 ma ancora da incassare;
- Della **mancata costituzione** di FPV di spesa in conto capitale in relazione ai cronoprogrammi della spesa per investimenti **in difformità** dalle previsioni di cui ai paragrafi 5.4.8 - formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione - e 5.4.9 - mancato accantonamento delle risorse al fondo pluriennale vincolato per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3 comma 1 lettera ll), del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e s.m.i., di importo pari o superiore a quello previsto ordinariamente dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016 e s.m.i.;
- Del mantenimento a residui delle poste di entrata e di spesa correlate a finanziamenti regionali e nazionali per le opere pubbliche;

Richiamato il par. 5.4.2 del Principio contabile Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 come mod. dal DM interministeriale 01.03.2019 secondo cui

“...Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) *in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;...*"

Per tutto quanto precede l'organo di Revisione, prende atto della situazione contabile dei residui attivi e passivi esposta al 31.12.2022 anche in ordine alla formazione del FPV di spesa corrente ed in conto capitale limitata al solo esercizio 2023 e derivante da entrate libere, al solo fine di garantire la continuità amministrativa, invitando l'Ente ad adeguarsi quanto prescritto nei paragrafi 5.4.8 - e 5.4.9 del principio contabile Allegato n. 4/2 al d.lgs. 118/2011 come mod. dal DM interministeriale 01.03.2019 applicabile all'esercizio 2022.

L'Organo di revisione, infine, nell'invitare l'ente a porre in essere tutte le azioni gestionali finalizzate ad allineare i documenti di ri-accertamento dei residui ad una gestione coerente con i richiamati principi contabili all. 4/2 al DLgs 118/2011 e s.m.i, invita a trasmettere l'atto di ri-accertamento dei residui per l'esercizio 2022 al tesoriere per gli adempimenti consequenziali.

Del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del collegio e trasmesso agli Organi dell'Ente nonché al vertice amministrativo-gestionale dell'I.R.S.A.P.

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto viene chiuso alle ore 20:30

Rag. Angela Grasso	Presidente	
Dott. Ignazio Napoli	Componente	
Dott. Giuseppe Menta	Componente	