

Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Angela Grasso – presidente

Dott. Ignazio Napoli – componente

Dott. Giuseppe Menta – componente

Verbale n. 8 del 03/06/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Il giorno 03 del mese di giugno dell'anno 2024 alle ore 17:15 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 31.12.2023: 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 31.12.2023.

Premesso che

Il Collegio, in via preliminare evidenzia che:

- ha acquisito, in data 22.04.2024 con la nota pec prot. 7182/2024, la documentazione riferita ai prospetti di determinazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023;
- con verbale n. 6 del 30.04.2024 ha proceduto ad effettuare opportuna estrazione dei residui attivi e passivi, mediante adeguate tecniche di campionamento atte a valutare un campione di partite attive e passive rappresentativo in termini percentuali della relativa popolazione. A fronte degli elenchi estratti distintamente per i residui attivi e passivi da mantenere al 31.12.2023 il Collegio, al fine di valutare l'esistenza la completezza e la corretta valutazione delle relative poste, richiedeva all'Ente di provvedere alla circolarizzazione dei clienti (residui attivi) e dei fornitori (residui passivi) mediante opportuni modelli compilate dall'Ente da trasmettere ai soggetti ivi elencati, con le modalità ed i termini ivi descritti;
- ha acquisito la nota pec prot. N. 8211 del 14.05.2024 di trasmissione da parte dell'Ente di apposita relazione esplicativa unitamente agli allegati ivi richiamati, in merito ai residui attivi e passivi oggetto di estrazione campionaria e trasmissione mediante verbale n.6 del 30.04.2024;
- inoltre in data 27.05.2024 il collegio ha acquisito con apposita nota pec le note di circolarizzazione dei residui attivi e passivi a parziale riscontro del verbale n.6 del 30.04.2024;

Con verbale n. 7 del 28.05.2024 il Collegio ha acquisito l'ulteriore documentazione ad integrazione della relazione prot. N. 8211 del 14.05.2024, depositata dal dott. Santi Garozzo quale Dirigente UOB Risorse Finanziarie, consistente in:

- Elenco di dettaglio dei residui attivi, distinto per capitolo di entrata con distinta indicazione dei residui attivi da cancellare, l'importo dei residui coperto da FCDE (bilancio 2024 – 2026), l'importo garantito da polizza fidejussoria;
- Elenco di dettaglio dei residui passivi, distinto per capitolo di spesa con distinta indicazione dei residui passivi da cancellare, le variazioni per imputazione ad FPV limitatamente alla competenza 2023, e l'importo dei residui relativo alle opere pubbliche a destinazione vincolata e partite di giro;
- Analisi crediti v/ consorzi Asi distinti per cap Entrata (275, 493 e 600);
- Analisi debiti v/ consorzi Asi cap spesa (404);

Preso atto della 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 è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.
- il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti/responsabili dei servizi/settori, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Il Collegio prende atto che i dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento mediante adozione delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza, e rileva una parziale motivazione e non compiuta descrizione delle procedure seguite per la determinazione di cancellazione.

ista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;

- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- ▪ elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON riscossi E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023

**Tabell
a 1.1**

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1				-
Titolo 2	12.903.980,36		12.841.749,41	62.230,95
Titolo 3	6.446.429,93		2.669.890,91	3.776.539,02
Titolo 4	20.271.889,79		19.595.353,17	676.536,62
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	5.451.924,38		5.445.701,33	6.223,05
TOTAL E	45.074.224,46	-	40.552.694,82	4.521.529,64

“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.”

Dall’esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell’esercizio considerato, NON sono state reimputate all’esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

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

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	15.025.027,25	2.008.016,51	9.910.597,37	3.106.413,37
Titolo 2	25.650.740,22	4.730.096,30	15.880.672,73	5.039.971,19
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	5.451.924,38		4.126.619,71	1.325.304,67
TOTALE	46.127.691,85	6.738.112,81	29.917.889,81	9.471.689,23

Dall'esame risulta che con esclusivo riferimento alle spese impegnate nell'esercizio 2023 non esigibili nell'esercizio considerato, le stesse sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili per come di seguito indicato.

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	2.008.016,51	1.776.349,83	147.319,07	84.347,61
Titolo 2	4.730.096,30	3.776.540,77	517.717,02	435.838,51
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	6.738.112,81	5.552.890,60	665.036,09	520.186,12

La re-imputazione degli impegni esclusivamente riferiti all'esercizio 2023 è stata 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.

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.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 6.738.112,81;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 6.738.112,81 è pertanto la seguente:

Tabella 4.1									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2023 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 2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	2.504.199,53	2.504.199,53			-	2.008.016,51			2.008.016,51
TITOLO II	1.981.741,73	1.981.741,73			-	4.730.096,30			4.730.096,30
TITOLO III					-				-
TOTALE	4.485.941,26	4.485.941,26			-	6.738.112,81			6.738.112,81
* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.									

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

TABELLA 4.2

FPV 2023 SPESA CORRENTE	- 2.008.016,51
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	4.730.096,30 -
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	- 6.738.112,81

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	747.982,48
Trasferimenti correnti	436.219,14
Incarichi a legali	671.085,82
Altri incarichi	152.729,07
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.008.016,51

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 vigente Principio contabile Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 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;...”

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

TABELLA 4.4

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente					
	2021	2022	2023		
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	-	2.504.199,53	2.008.016,51		
- 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	2.008.016,51		
- 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 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	1.981.741,73	4.730.096,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		1.981.741,73	4.730.096,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

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 31/12/2023.
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate:** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di

continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53). Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), 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 risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente; (*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 del progetto di fattibilità tecnica ed economica.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, 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 2022

Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1				-
Titolo 2	5.993.112,25	5.130.777,91	862.334,34	-
Titolo 3	9.567.204,13	1.361.163,70	340.902,52	7.865.137,91
Titolo 4	31.093.160,98	798.563,25	260.228,29	30.034.369,44
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	68.111,97	44.432,83		23.679,14
TOTALE	46.721.589,33	7.334.937,69	1.463.465,15	37.923.186,49

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	12.574.383,74	4.467.536,77	797.656,21	7.309.190,76
Titolo 2	6.336.239,59	4.011.666,77	24.977,89	2.299.594,93
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	653.091,25	517.423,83		135.667,42
TOTALE	19.563.714,58	8.996.627,37	822.634,10	9.744.453,11

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	862.340,34	1.235.764,07
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	601.303,42	285.419,68
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	1.463.643,76	1.521.183,75

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente **NON ha fornito evidenza** circa eventuali procedure di riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, da effettuarsi sulla base delle indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro € 42.444.544,52

di cui:

euro € 41.253.276,70 da gestione residui;

euro € 1.191.267,82 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro € 38.914.517,18

di cui:

- euro € 8.996.627,37 da gestione residui;
- euro € 29.917.889,81 da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Tabella 7							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2						62.230,95	62.230,95
Titolo 3	3.187.936,24	1.248.224,35	966.877,07	1.191.267,82	1.270.832,43	3.776.367,41	11.641.505,32
Titolo 4	24.487.085,89				5.547.283,55	676.536,62	30.710.906,06
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	22.591,20	570,78	268,66		248,50	6.223,05	29.902,19
Totale	27.697.613,33	1.248.795,13	967.145,73	1.191.267,82	6.818.364,48	4.521.358,03	42.444.544,52

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Tabella 8							
	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	3.674.124,12	1.101.800,71	1.612.696,29	888.696,63	31.873,01	2.668.305,51	9.977.496,27
Titolo 2	964.944,03	103.216,55	98.723,60	449.918,74	682.792,01	4.779.529,40	7.079.124,33
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	44.985,48	8.354,70	53.511,81	4.273,63	24.541,80	1.325.304,67	1.460.972,09
Totale	4.684.053,63	1.213.371,96	1.764.931,70	1.342.889,00	739.206,82	8.773.139,58	18.517.592,69

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Il Collegio richiamato il verbale n. 14 del 31.08.2023 di resa del parere sul rendiconto 2022 e segnatamente le raccomandazioni ivi declinate relativamente alla vicenda delle partecipazioni societarie, prende atto che **l'Ente NON ha fornito alcun elemento documentale** relativo alla situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e

quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, 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, anche alla luce della documentazione da ultimo trasmessa con nota prot. N. 7438 del 03. 05.2023, rileva che, detta partecipazione NON risulta rappresentata nell'ambito dello Stato Patrimoniale dell'Ente al 31.12.2022 data dell'ultimo rendiconto approvato.

Ne consegue che **NON risultano trasmessi** i documenti relativi a

ultima asseverazione debiti e crediti relativi alle partecipate ed in particolare alla quota S.A.C.;

movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2023, 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 parziale** motivazione e **non hanno descritto compiutamente** 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, delle verifiche campionarie operate sulle partite a residui cancellate e mantenute sulla base dei documenti trasmessi ed estratti con motivate tecniche di campionamento, richiamata la relazione esplicativa dell'Ente prot. N. prot. N. 8211 del 14.05.2024 in merito ai residui attivi e passivi oggetto di esame, e la documentazione da ultimo depositata in data 28.05.2024 in allegato al verbale n. 7 di pari data, preso atto:

- 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.;
- 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 vigente Principio contabile Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 secondo cui

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

a) in occasione del ri-accertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re- imputazione 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 31.12.2023 al solo fine di garantire la continuità amministrativa.

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 d.lgs 118/2011 e s.m.i, invita a trasmettere l’atto di ri-accertamento dei residui per l’esercizio 2023 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 19:00

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