

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6 DEL 11.04.2022

Il giorno 11 del mese di aprile dell'anno 2022 alle ore 17:30 in modalità di video conferenza ex art. 73 commi 1 e 2 del D.L. N. 18/2020 conv. con modifiche dalla L. 24 aprile 2020, n. 27, 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. Ignazio Napoli – componente
- Dott. Giuseppe Menta - componente:

La riunione odierna ha il seguente ordine del giorno:

1. Riscontro nota prot. n. 29682 del 29.12.2021: ri-accertamento ordinario dei residui al 31.12.2019 richiesta parere;

Il Presidente, constatata la presenza di tutti i componenti l'organo di controllo, passa alla trattazione del primo punto dell'O.d.g. che riguarda la richiesta formulata dall'ente con nota IRSAP protocollo prot. n. 29682 del 29.12.2021 a firma del Direttore generale in relazione al richiesto parere sul ri-accertamento dei residui, in particolare per l'esercizio 2019.

In tal senso occorre in via preliminare ricordare che:

a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 e s.m.i. 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 ri-accertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

b) 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 ..., previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

c) 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».*

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio ha con verbale n. 6 del 05.11.2021 avviato l'esame della documentazione relativa alla richiesta in oggetto, avuto specifico riguardo all'esercizio 2019, con cui si avanzava opportuna richiesta di integrazione delle relazioni generali riferite al ri-accertamento dei residui ed al 31.12.2019 avuto riguardo alle modalità di mantenimento integrale dei residui attivi e passivi, tenuto conto delle eventuali attestazioni dei vari dirigenti e/o responsabili dei servizi in relazione alle risultanze del ri-accertamento trasmesse al servizio finanziario e sulle modalità di verifica, anche a titolo documentale, circa l'effettiva esigibilità dei propri residui.

Il Collegio prende atto che con nota prot. n. 7547 del 05.04.2022 l'Ente, su espressa richiesta del collegio, ha trasmesso la deliberazione n. 4 del 24.02.2022 del CDA di formale approvazione rendiconto 2018 unitamente alla relativa nota di approvazione di detto rendiconto 2018 da parte dell'Assessorato attività produttive - Dip. Reg.le delle attività produttive – Serv. 10.S – Vigilanza e servizio ispettivo giusta prot. n. 15413 del 29.03.2022.

Il Collegio, inoltre, prende atto che con nota prot. n. 8097/2022 del 11.04.2022 ha fornito gli ulteriori chiarimenti sulla DDS n. 3391/2019 a riconciliazione dei valori dei residui attivi esposti al Titolo 2 capitolo 100 Entrata riportati come residui conservati al 31.12.2019.

Il Collegio ha proseguito con l'esame del provvedimento di riaccertamento dei residui 2019 nella seduta del 06.04.2022 e del 07.04.2022.

L'organo di revisione rileva che in relazione alla procedura di ri-accertamento ordinario dei residui, cumulativamente trasmessa per gli esercizi 2018, 2019 e 2020, avuto riguardo all'esercizio 2019, l'ente si è limitato *"...solamente al mantenimento a residui delle entrate e/o delle spese secondo le risultanze del sistema informatico dell'Ente, demandando all'esercizio 2020 la cancellazione delle entrate e/o delle spese non dovute e rinviato all'esercizio 2021 l'applicazione del fondo pluriennale vincolato"*.

Si passa alla disamina della documentazione trasmessa ed in relazione all'esercizio 2019 si evidenzia:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione esposta degli accertamenti risulta la seguente:

ACCERTAMENTI NEL 2019 NON INCASSATI ENTRO IL 31/12						
	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati	
Titolo 1						
Titolo 2	€ 12.635.362,31	€ 5.382.979,52	€ 7.252.382,79			
Titolo 3	€ 5.538.567,51	€ 1.438.041,69	€ 4.100.525,82			
Titolo 4	€ 578.072,52		€ 578.072,52			
Titolo 5						
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9	€ 412.893,27	€ 402.322,49	€ 10.570,78			
TOTALE	€ 19.164.895,61	€ 7.223.343,70	€ 11.941.551,91	€ 0,00	€ 0,00	

IRSSAP
 Protocollo Arrivo N. 8174/2022 del 12-04-2022
 Allegato 1 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI VANTATI NEI CONFRONTI DELLA REGIONE SICILIANA

Per quanto riguarda i residui attivi relativi al capitolo di entrata 100 “ Contributo Regione Siciliana il collegio, acquisita copia dei DDS n. 3391/2019 e n. 4315/2019 trasmessi in copia con nota mail del 08.04.2022, rileva quanto segue in relazione ai relativi residui attivi riportati al 31.12.2019.

In particolare il Collegio prende atto che l’Ente con nota prot. n. 8097/2022 del 11.04.2022 ha fornito gli ulteriori chiarimenti richiesti sulla assegnazione operata giusto DDS n. 3391/2019 del 08.11.2019, che in effetti ammontava ad € 5.638.240,41, a fronte della intervenuta contabilizzazione dell’accertamento n. 2943/2019 dell’importo di € 4.876.489,75. L’ente chiarisce che con successivo DDS 3830 del 03.12.2019, allegato in copia alla nota prot. n. 8097/2022 del 11.04.2022, veniva disposta l’erogazione della somma di € 761.750,66 a valere sulla dotazione finanziaria del capitolo 243301- art 2 – imp 3 del Bilancio della Regione Siciliana per l'esercizio finanziario 2019. Detta ultima assegnazione, oggetto dell’accertamento n. 2718/2019 di € 761.750,66, veniva riscossa con reversale n. 3571 del 13.11.2019.

In tal senso l’importo di assegnazione derivante dal DDS n. 3391/2019, inizialmente accertato per la cifra di € 4.876.489,75 è stato mantenuto per quest’ultimo minor valore accertato e non riscosso, a residui attivi al 31.12.2019 al capitolo di entrata 100, a titolo di contributo per spese di funzionamento e organizzazione ex art. 4 L.R. 8/2012.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Analogamente l'Ente, a fronte dell'importo di assegnazione operato giusto DDS 4315/2019 pari ad euro 2.375.877,04 a titolo di contributo di funzionamento e organizzazione ex art. 4 l.r. 8/2012 ha mantenuto detto valore non riscosso a residui attivi al 31.12.2019 al capitolo di entrata 100.

Ne consegue che il valore dei residui attivi a valere sulla dotazione finanziaria del capitolo 243301- Bilancio della Regione Siciliana, corrispondente al titolo 2 capitolo 100 Entrata dell'Ente ammonta ad un totale di euro 7.252.366,79.

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, NON sono state re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione esposta degli impegni risulta la seguente:

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 E NON PAGATI ENTRO IL 31/12						
	Impegni 2019	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economici)	Impegni reimputati	
Titolo 1	€ 10.131.666,67	€ 4.607.379,45	5.524.287,22 €			
Titolo 2	€ 113.713,43	€ 64.403,43	€ 49.310,00			
Titolo 3	€ 6.074.844,24	€ 5.262.819,86	€ 812.024,38			
Titolo 4					€ 0,00	
Titolo 5					€ 0,00	
Titolo 6					€ 0,00	
Titolo 7	€ 1.172.318,02	€ 389.931,66	€ 782.386,36			
Titolo 9					€ 0,00	
TOTALE	€ 17.492.542,36	€ 10.324.534,40	€ 7.168.007,96		€ 0,00	

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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

3 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

L'organo di revisione prende atto che l'ente Non ha proceduto a re-imputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto 2018 approvato con deliberazione del CDA assunta dal commissario ad Acta n. 4 del 24.02.2022 ed approvata dall'organo tutorio Assessorato attività produttive Dip. Reg.le delle attività produttive – serv. 10.S – Vigilanza e servizio ispettivo giusta nota prot. n. 15413 del 29.03.2022.

Dall'analisi dei residui attivi e passivi finali al 31/12/2018 che corrispondono ai residui attivi iniziali al 01.01.2019 e del prospetto di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi emerge in sintesi quanto segue quanto segue:

Risultanze residui attivi al 01.01.2019:

Residui attivi (compreso il titolo 9) euro 44.588.076,25

Risultanze residui passivi al 01.01.2019:

Residui passivi (compreso il titolo 7) euro 15.455.082,33

4 - RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 47.350.254,11 di cui:

- euro 35.408.702,20 da gestione residui;
- euro 11.941.551,91 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 15.602.100,63 di cui:

- euro 8.434.092,67 da gestione residui;
- euro 7.168.007,96 da gestione competenza 2019.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

5 - VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI								
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Titolo 1								
Titolo 2						5.580.107,90	7.252.382,79	12.832.490,69
Titolo 3				24.644,50	1.023.651,90	3.953.252,19	4.100.525,82	9.102.074,41
Titolo 4	2.416.113,15	4.087.827,38	6.151.884,18	11.802.688,72	309.254,45		578.072,52	25.345.840,40
Titolo 5								
Titolo 9					51.321,76	7.956,07	10.570,78	69.848,61
Totale	2.416.113,15	4.087.827,38	6.151.884,18		1.384.228,11	9.541.316,16	11.941.551,91	47.350.254,11

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

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI								
	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1			92.689,31	203.857,19	4.684.727,49	858.451,50	5.517.866,21	11.357.591,70
Titolo 2					1.415.474,31	284.408,25	55.731,01	1.755.613,57
Titolo 3					279.465,89	271.093,42	812.024,38	1.362.583,69
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7				163.958,47	113.564,77	66.402,07	782.386,36	1.126.311,67
Totale	0,00	0,00	92.689,31	367.815,66	6.493.232,46	1.480.355,24	7.168.007,96	15.602.100,63

6 - OSSERVAZIONI

A causa del notevole ritardo nell'approvazione dei documenti contabili sottoposti alla odierna verifica conclusiva, il collegio ha preso atto della mancata re-imputazione degli accertamenti e degli impegni, verificando che l'ente non ha effettuato l'incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa per gli esercizi 2018 e 2019, con ciò determinando l'impossibilità di procedere alle conseguenti verifiche sulle modalità di determinazione dei residui specificamente riferito all'esercizio 2019.

Ai fini dei necessari approfondimenti, si segnala che a norma dell'art. 1 comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018, le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118,

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa

7 - CONCLUSIONI

Il collegio, tenuto conto di quanto riportato nel presente documento, richiamato il precedente verbale n. 6 del 05.11.2021 ed il parere espresso con verbale n. 2 del 16.02.2022 al rendiconto 2018, in questa sede **prende atto** della situazione contabile dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, per come sopra rappresentata ed emergente dalle risultanze del sistema informativo dell'Ente, al solo fine di garantire la continuità amministrativa visto l'enorme ritardo accumulato nella redazione dei rendiconti afferenti gli esercizi di riferimento.

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 2019 al tesoriere.

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 18:30

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