



Verbale n. 2/2023

L'anno 2023 il giorno 18 e 26 del mese di maggio, alle ore 14:30, si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, nominato giusto Decreto Assessoriale n. 122 del 22/02/2022, da remoto convocazione avvenuta per le vie brevi del Presidente di giorno 17/05/2023 con il seguente ordine del giorno:

1) Riaccertamento residui attivi e passivi.

Sono presenti:

Giovanni Rubino Presidente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
Salvatore Ragonese Componente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
Luisa Manfrè Componente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;

Inoltre è presente da remoto la Sig.ra Antonella Pappalardo dell'Ufficio Ragioneria.

RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il predetto documento è stato trasmesso tramite pec in data 13/04/2023 corredata con la seguente documentazione:

1. Elenco Residui attivi 2022;
2. Elenco Residui passivi 2022;
3. Proposte variazione residui attivi;
4. Proposte variazione Residui Passivi;
5. Proposte variazione Residui Passivi FPV;

Si prende in esame la tabella dei i residui passivi:

RESIDUI PASSIVI	IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Pagamenti	IMPORTO Da Pagare
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	2.390,66	0,00	2.390,66	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2014	5.614,00	0,00	5.614,00	0,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	550.616,95	-28.467,71	8.399,49	513.749,75
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	3.388.861,63	-7.063,55	3.567,13	3.378.230,95
TOTALE ANNO RESIDUO 2017	127.364,41	-1.841,04	69.143,16	56.380,21
TOTALE ANNO RESIDUO 2018	319.121,39	-12.891,20	0,00	306.230,19
TOTALE ANNO RESIDUO 2019	504.550,16	-216.412,42	199.602,83	88.534,91
TOTALE ANNO RESIDUO 2020	335.875,88	-113.499,15	45.794,56	176.582,17
TOTALE ANNO RESIDUO 2021	3.951.736,59	-256.967,50	2.962.566,37	732.202,72
TOTALE COMPETENZA 2022	29.634.424,14	1.611.708,13	27.991.571,88	3.254.560,39
TOTALE GENERALE	38.820.555,81	974.565,56	31.288.650,08	8.506.471,29



il cui importo complessivo è di € 8.506.471,29, facendo presente che, rispetto al riaccertamento dell'anno 2021, non risultano particolari aggiornamenti, si individuando i seguenti campioni:

ANNO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO	DECRETO	CAUSALE
2015	50	127	€ 22.150,28	n.147 del 09/03/23 – TIM	DISIMPEGNO
2015	78	126	€ 5.499,41	n.154 del 09/03/2023 - TIM	DISIMPEGNO
2017	50	114	€ 1.063,97	n.147 del 09/03/23 – TIM	DISIMPEGNO
2018	109	478	€ 1.000,00	n.133 del 06/03/23 – Borse di Studio	DISIMPEGNO
2018	50	154	€ 9.557,65	n.147 del 09/03/23 – TIM	DISIMPEGNO
2019	50	111	€ 1.630,49	n.147 del 09/03/23 – TIM	DISIMPEGNO
2019	76	525	€ 300,00	n.152 del 09/03/2023 - STUDENTI	DISIMPEGNO
2020	50	5	€ 2.502,57	n.147 del 09/03/23 – TIM	DISIMPEGNO
2020	76	29	€. 39.900,00	n.152 del 09/03/2023 -OASI	DISIMPEGNO
2021	50	431	€ 1,35	n.147 del 09/03/23 – TIM	DISIMPEGNO
2021	78	27	€ 1.843,42	n.154 del 09/03/2023 – TIM	DISIMPEGNO
2022	50	15	€ 237,37	n.147 del 09/03/23 – TIM	DISIMPEGNO
2022	78	38	€ 3.235,67	n.154 del 09/03/2023- TIM	DISIMPEGNO

Si passa all'esame della tabella dei residui attivi:

RESIDUI ATTIVI	IMPORTO	VARIAZIONI +/-	IMPORTO Riscossioni	IMPORTO Da Riscuotere
TOTALE ANNO RESIDUO 2008	54.488,01	0,00	0,00	54.488,01
TOTALE ANNO RESIDUO 2009	1.008.494,38	0,00	0,00	1.008.494,38
TOTALE ANNO RESIDUO 2010	8.976,54	0,00	0,00	8.976,54
TOTALE ANNO RESIDUO 2012	97.921,76	0,00	0,00	97.921,76
TOTALE ANNO RESIDUO 2013	52.606,43	0,00	0,00	52.606,43
TOTALE ANNO RESIDUO 2014	618.565,90	0,00	0,00	618.565,90
TOTALE ANNO RESIDUO 2015	776.084,57	0,00	0,00	776.084,57
TOTALE ANNO RESIDUO 2016	408.166,65	-1.592,75	0,00	406.573,90
TOTALE ANNO RESIDUO 2017	516,36	0,00	0,00	516,36
TOTALE ANNO RESIDUO 2018	130,00	0,00	0,00	130,00
TOTALE ANNO RESIDUO 2021	2.423.034,51	0,00	1.118.673,75	1.304.360,76
TOTALE COMPETENZA 2022	28.891.371,16	0,00	19.094.887,24	9.796.483,92
TOTALE GENERALE	34.340.356,27	-1.592,75	20.213.560,99	14.125.202,53

il cui importo complessivo è di € 14.125.202,53, facendo presente che, rispetto al riaccertamento dell'anno 2021, non risultano particolari aggiornamenti, si individuando i seguenti campioni:



ANNO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO	DECRETO	CAUSALE
2021	236	632-682-791 777-802-804	€ 65.227,32	n.182 del 15/03/2023 – Lavori risparmio energetico	Mantenimento
2022	116	823.6	€ 862,00	n.124 del 02/03/2023 – Contributo Associazione “CONTROCAMPUS”	Mantenimento
2022	60	452	€ 39.396,24	n.207 del 17/03/2023 – Rimborso IVA anni 2006-2008-2009-2010-2013-2014 Dott. Scaglione	Mantenimento
2022	232	265-266- 267.1.,2.,4 268.1.,2.,3.,4	€ 35753,65	n.224 del 21/03/23 – Affidamento servizi tecnici “Riconversione P.O. Beccaria Catania”	Mantenimento
2021	116	Emissione	€ 26.400,00	n.753 del 11/10/21 – Gestione Aula di Studio “La Finestra – Liberi di scegliere”	Emissione Impegno di spesa

Pertanto, in riferimento ai campioni esaminati, il Collegio raccomanda una puntuale disamina annuale degli stessi, affinché siano mantenuti esclusivamente quelli realmente da restituire agli aventi diritto.

In ordine ai residui riguardanti lo “split payment” il Collegio raccomanda, ove decorsi i termini di legge oltre i quali si prescrive il diritto di riscossione da parte dei creditori, di procedere al loro stralcio.

Relativamente al debito per IVA non versata alla Regione Siciliana per l'importo complessivo di € 3.312.997.93, in considerazione della documentazione prodotta e della quale si è presa visione, nell'attesa degli esiti delle interlocuzioni con l'Amministrazione Regionale, si invita l'Ente a reiterare con urgenza una nuova istanza di chiarimenti al fine di procedere all'eventuale stralcio del debito, nell'ipotesi che lo stesso non sia più dovuto o inesistente.

Riguardo ai campionamenti presi in esame dal 2015 al 2021, si raccomanda a riverificare la reale sussistenza del creditore e delle motivazioni che hanno indotto l'Ente al loro mantenimento ed eventualmente procedere al loro stralcio.

Per quanto attiene, invece, ai residui attivi relativi ai crediti IVA, vista la documentazione prodotta e intrattenuta con l'Agenzia delle Entrate di Catania (giusta nota del 23/10/2017) il Collegio raccomanda di voler porre maggiore attenzione sulle azioni da intraprendere per un celere e certo recupero delle somme.

Inoltre, riguardo alla Conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra la Regione e gli Enti (art. 11, comma 6, lett.j del D.Lgs n. 118/2011), giusta nota del 23/11/2021 Prot. n. 34488, il Collegio sostiene di effettuare una azione rimarchevole nei confronti dell'Amministrazione di riferimento per un celere riscontro.

In ordine ai molteplici affidamenti diretti e convenzioni stipulate si suggerisce all'ERSU di relazionare dettagliatamente sulle procedure e sulle modalità di definizione a questo Collegio.

Alla luce delle precedenti raccomandazioni, visti i provvedimenti direttoriali con i quali il Direttore, nell'esprimere parere di regolarità tecnica, ha autorizzato l'Ufficio di Ragioneria a mantenere le somme riguardanti i residui attivi e passivi, il Collegio esprime parere favorevole.

La riunione è stata momentaneamente chiusa alle ore 18:00 del giorno 18/05/2023 e viene sciolta alle ore: 16:00 del 26/05/2023

Letto, confermato e sottoscritto.

Giovanni Rubino Presidente

(Firma omessa ai sensi dell'art. 3 D.L. 39/93)

Salvatore Ragonese Componente

(Firma omessa ai sensi dell'art. 3 D.L. 39/93)

Luisa Manfrè Componente

(Firma omessa ai sensi dell'art. 3 D.L. 39/93)