

Verbale n. 2/2022

L'anno 2022 il giorno 18 del mese di maggio, alle ore 09:00, presso l'E.R.S.U di Catania via Etnea n. 570, si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, nominato giusto Decreto Assessoriale n. 122 del 22/02/2022 giusta convocazione del Presidente del giorno 09/05/2022, prot. N. 5 ed integrazione del 10/05/2022 n. 6 con il seguente ordine del giorno:

- 1) Residui attivi e passivi;
- 2) Cassa;
- 3) Economale;
- 4) Varie ed eventuali.

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 sono presenti alla riunione l'Ing. Salvatore Cantarella Direttore dell'ERSU e la Sig.ra Antonella Pappalardo dell'Ufficio Ragioneria.

VERIFICA DI CASSA

Il Direttore fa presente che, al 13/04/2022, è avvenuta la chiusura del Conto Corrente UNICREDIT con conseguente apertura di Conto Corrente presso l'Istituto Bancario "Monte dei Paschi di Siena S.p.A. (Allegato 1 - Verbale di passaggio di consegne per il trasferimento del servizio).

Il Collegio procede esaminando il libro Cassa.

Il prospetto riepilogativo della situazione di cassa al 18/05/2022 di € 30.671.106,22, con evidenza del saldo iniziale di cassa del Monte Paschi di € 30.684.521,31.

La differenza di € 13.415,09 è relativa a:

- € 12.415,09 di riscossioni da regolarizzare con reversali;
- € 1.000,00 di pagamenti con mandati da pagare.

Il collegio verifica, altresì gli estratti Unicredit all'atto della chiusura del conto intrattenuto presso lo stesso da parte dell'ente, dal quale si evince che alla data del 07/04/2022 i fondi a disposizione ammontano a € 31.393.166,60 (allegato 2) e il saldo iniziale del Monte Paschi di Siena a € 31.393.166,60.

Dagli atti prodotti dall'Istituto di Credito Unicredit da un allegato "Pignoramenti in essere" viene fornito il dettaglio delle somme pignorate e quindi indisponibili ricomprese nel predetto fondo a disposizione al 07/04/2022 di € 31.393.166,60 (allegato 3).

Dagli elenchi delle reversali viene preso, a campione, in esame il Decreto n. 361 del 21/04/2022 "Pagamento a favore di Enel Energia Spa" per fornitura energia elettrica in convenzione CONSIP presso sedi varie, consumo marzo 2022. CIG: 8346890786 reversale n. 270 del 28/04/2022 di € 602,44.

Dagli elenchi dei mandati forniti viene preso, a campione, in esame il Decreto n. 105 del 10/02/2022 "Istituto Suore Cappuccine del Sacro Cuore, Roma. Pagamento convenzione



Protocollo Interno n. 0006563/2022 del 19/05/2022 12:01:36

periodo febbraio, marzo, aprile 2022”, mandato di pagamento n. 95 del 10/02/2022 della somma di € 28.600,00 (€ 26.000,00 quale imponibile, € 2.600,00 quale IVA)

Il Collegio dei Revisori in ordine ai “Pignoramenti in essere” raccomanda, per il futuro, l'imputazione alle relative poste in bilancio al fine della corretta regolarizzazione contabile, tali da non ricorrere più alla procedura del debito fuori bilancio.

Il Collegio invita, altresì, l'ente a verificare attraverso i propri legali se le somme ad oggi vincolate corrispondono alle somme derivante dalle sentenze di condanna.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011, consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità in ordine alla scadenza delle obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e dei debiti.

Ciò posto, il Collegio, ha esaminato i residui passivi il cui importo complessivo è di € 9.186.131,67, individuando un campione per anno, e più precisamente:

• anno 2013	capitolo 338	impegno 309/2013	€ 1.294.83	Somme da restituire
• anno 2014	capitolo 338	impegno 156/2014	€ 5.614.00	Somme da restituire
• anno 2015	capitolo 338	impegno 74/2015	€ 2.105.00	Somme incamerate
• anno 2015	capitolo 342	impegno 895/2015	€ 3.737.68	Erario split payment
• anno 2016	capitolo 208	impegno 116/2016	€ 3.312.997.93	Crediti IVA
• anno 2017	capitolo 338	impegno 631/2017	€ 1.109.68	Re-introiti
• anno 2018	capitolo 24	impegno 898/2018	€ 4.455.81	% quota incentivo
• anno 2019	capitolo 24	impegno 816/2019	€ 10.530.00	% quota incentivo
• anno 2020	capitolo 24	impegno 650/2020	€ 2.339.63	% quota incentivo
• anno 2021	capitolo 48	impegno 147/2021	€ 10.288.50	canone di locazione

In ordine ai campioni sorteggiati per gli anni 2013 2014 e 2015 (capitolo 338), 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 2017 al 2020, 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.

Infine, relativamente al campione estratto del 2021, si viene a conoscenza che lo stesso è in pagamento.



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.

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.

VERIFICA ECONOMALE

In presenza del Sig. Antonino Castorina, consegnatario/economista dell'Ente, il Collegio procede alla verifica del registro economale. Lo stesso risulta debitamente vidimato e compilato fino alla pagina 162. In tale pagina, a far data dal 12 maggio, sono annotate le spese relative all'anno corrente. La disponibilità iniziale ammonta ad € 1.000,00 quella finale alla data odierna € 643,27. Le spese effettuate per un importo di € 356,79 risultano tutte regolarmente documentate. Il Collegio si riserva, in occasione della prossima seduta utile, di visionare copia del versamento in entrata dell'Ente della somma di € 1.627,57 saldo finale relativo all'anno 2021. Vengono acquisiti agli atti di questo Collegio copie dell'inventario dei beni mobili generale e per categoria (Allegato 4).

Per il futuro, il Collegio raccomanda al Sig. Consegretario di documentare qualsiasi spesa con il documento fiscale comprovante l'acquisto ed ove richiesto dal regolamento e dalla normativa vigente, acquisire la preventiva autorizzazione nel rispetto delle procedure di evidenza pubblica.

La riunione viene sciolta alle ore: 16:00

Letto, confermato e sottoscritto.

Giovanni Rubino Presidente

Salvatore Ragonese Componente

Luisa Manfrè Componente

