



Verbale n. 2/2024

L'anno 2023 il giorno 02 del mese di maggio, alle ore 10:30, si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, nominato giusto Decreto Assessoriale n. 122 del 22/02/2022, da remoto, tramite collegamento con "meet.google.com/wzb-mggq-jzd" giusta convocazione avvenuta per mail del Presidente di giorno 01/05/2024 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 15/04/2023 corredata con la seguente documentazione:

1. Relazione "RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2023";
2. Proposte variazione residui attivi (*Allegato n°1*);
3. Proposte variazione Residui Passivi (*Allegato n°2*);
4. Proposte variazione Residui Passivi FPV (*Allegato n°3*);
5. Elenco Residui attivi 2023 (*Allegato n°4*);
6. Elenco Residui passivi 2022 (*Allegato n°5*);

Si prende in esame la tabella dei i residui passivi:

Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Euro	5.427.778,87
+ Residui passivi formati nell'anno 2023	Euro	14.781.853,36
- Pagamenti anno 2023	Euro	2.474.014,93
- Residui passivi non esigibili in economia	Euro	2.750.151,08
- Residui passivi reimputati a FPV	Euro	1.378.095,30
Residui passivi finali al 31.12.2023	Euro	13.607.370,92

L'ERSU ha proceduto a proporre la eliminazione di tutte le economie di spesa rispetto all'impegno assunto, accertate nella fase della liquidazione e costituenti residui passivi insussistenti, con la trasmissione dei decreti contenenti i capitoli di spesa, da riaccertare e che pertanto concorrono a determinare i risultati finali di gestione, indicando le motivazioni che hanno determinato l'eliminazione di ciascun residuo passivo, l'importo complessivo è di € 13.607.370,92.

Si passa all'esame della tabella dei residui attivi:

Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Euro	3.012.887,91
+ Residui attivi formati nel 2023	Euro	11.190.446,42
- Riscossioni 2023	Euro	115.749,30
- Residui attivi e crediti non riscuotibili	Euro	485.815,23
Residui attivi finali al 31.12.2023	Euro	13.601.769,80

L'ERSU ha proceduto a valutare accuratamente la consistenza e l'esigibilità degli stessi, ed ha proposto l'eliminazione di €. 485.815,23 di cui per euro 485.000,00 all'eliminazione di un credito



nei confronti della Regione Siciliana come meglio esposto nel Decreto del Direttore dell'Ente - repertorio numero 286 del 05/04/2024 e per euro 815,23 all'eliminazione 179 somme versate a Telecom delibera n. 8 del 30/12/2014, l'importo complessivo è di € 13.601.769,80.

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 in favore della Regione Siciliana per l'importo complessivo di € 3.352.997,93, in riferimento alla nota prot. n. 6572 del 21/02/2024 del Servizio 5 "Diritto allo Studio" del Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo Studio, della quale si è presa visione, si invita l'ERSU a provvedere, con urgenza, a versare nel pertinente capitolo di entrata del bilancio della Regione.

Per quanto attiene, invece, ai residui attivi relativi ai crediti IVA, si prende atto del provvedimento di sgravio dell'Agenzia delle Entrate del 31/01/2024, a seguito sentenza CTP 606/12/2024 depositata il 22/01/2024.

Al fine di chiarire il permanere delle condizioni che hanno originato la conservazione dei finanziamenti dei progetti PNRR, denominati IV e V bando L. 338/2000, l'ERSU di Catania ha trasmesso la documentazione attestante la fonte di finanziamento con l'elenco degli interventi ammessi al cofinanziamento e ammessi con riserva nonché la nota di aggiornamento dei prezzi secondo il prezzario regionale 2024.

Pertanto, in ordine, sia all'attuazione dei predetti progetti nonché ai molteplici affidamenti diretti e convenzioni stipulate, si invita codesto ERUSU a trasmettere una relazione, nella quale si evince un chiaro e certo cronoprogramma procedurale fisico e finanziario e sulle modalità di definizione, a questo Collegio.

il Collegio sostiene di effettuare una azione rimarchevole nei confronti dell'Amministrazione di riferimento per un celere riscontro, 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.

Inoltre, lo scrivente Collegio Straordinario dei Revisori non può che rilevare il persistere di ingente massa finanziaria che viene imputata alle diverse poste iscritte in Bilancio relativamente ai residui attivi e passivi.

A tal proposito, nella considerazione che dette poste siano relative a comprovate obbligazioni "certe", sia per quanto attiene ai debiti che i crediti, lo scrivente Collegio esprime la seguente raccomandazione invitando il responsabile dell'amministrazione dell'ERSU di, opportunamente e dettagliatamente, motivare la sussistenza del diritto alla esigibilità quanto l'obbligo al pagamento del debito, indicando le azioni che ha già messo in campo e che da qui a breve intende porre in essere finalizzate alle questioni precedentemente rappresentate.

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.

il Collegio raccomanda di voler porre maggiore attenzione sulle azioni da intraprendere per un celere e certo recupero delle somme.

La riunione viene chiusa alle ore 11:30 del giorno 02/05/2024.

Letto, confermato e sottoscritto.

Giovanni Rubino Presidente

Salvatore Ragonese Componente

Luisa Manfrè Componente

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

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

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