



ISTITUTO DEI CIECHI OPERE RIUNITE I. FLORIO F. ED A. SALAMONE

PALERMO

RELAZIONE RELATIVA AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2021

I sottoscritti D.ssa Angela Di Stefano, D.ssa Donatella Milazzo e Dr. Salvatore Foresta, Commissari Straordinari del Collegio dei Revisori, giusta nomina di cui al Decreto dell'Assessore regionale per l'Istruzione e la Formazione Professionale n. 1424 del 10 agosto 2022

- ❖ con nota prot. n. 2240 del 23 giugno 2022 l'Istituto dei Ciechi Opere Riunite I. Florio F. ed A. Salamone di Palermo, non essendo stato ancora ricostituito il Collegio dei Revisori, ha trasmesso lo schema del Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi 2021 all'Assessorato regionale Istruzione e Formazione Professionale ai fini dell'acquisizione del relativo parere da parte dell'Assessorato regionale Economia;
- ❖ con nota prot. n. 102176 del 04 ottobre 2022 l'Assessorato regionale Economia ha precisato che, a seguito della nomina dei Commissari Straordinari del Collegio dei Revisori dell'Istituto, lo schema del Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi 2021 deve essere sottoposto all'esame di detto organo di controllo;
- ❖ vista la normativa istitutiva dell'Istituto dei Ciechi Opere Riunite I. Florio F. ed A. Salamone di Palermo;
- ❖ visto il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.;
- ❖ richiamate le circolari con la quale l'Assessorato per il Bilancio e le Finanze – Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro ha emanato le istruzioni per l'applicazione del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i.

hanno effettuato l'esame di detta documentazione contabile al fine di esprimere un giudizio sullo schema del Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi 2021.

Il Collegio rileva anzitutto che il Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi, essendo propedeutico al fine della corretta determinazione del risultato di amministrazione del Rendiconto Generale, dovrebbe essere predisposto e deliberato dal competente organo di vertice entro e non oltre il 30 aprile dell'anno successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario, come disciplinato dall'articolo 18 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. Si invita, pertanto, la governance dell'Istituto al rigoroso rispetto di suddetto termine normativo per i futuri esercizi.

Il Collegio, inoltre, ritiene necessario ribadire che, considerata la finalità della norma, l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui deve tradursi in un controllo sostanziale e non solo formale delle varie poste di bilancio.

Il Collegio, inoltre, ritiene opportuno evidenziare che:

- ❖ il precedente Collegio dei Revisori è decaduto 09 luglio 2021;
- ❖ gli attuali Commissari Straordinari del Collegio dei Revisori sono stati nominati con Decreto dell'Assessore regionale per l'Istruzione e la Formazione Professionale n. 1424 del 10 agosto 2022;
- ❖ non risulta che sia stata svolta attività di controllo nel periodo di *vacatio*.



Il Collegio dei Revisori, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

Riaccertamento Ordinario Residui Attivi e Passivi esercizio 2021

RESIDUI RISULTANTI AL 31 DICEMBRE 2021

I Residui risultanti al 31 dicembre 2021 sono i seguenti:

- ❖ Residui attivi per € 1.305.515,16;
- ❖ Residui passivi per € 518.741,45.

A seguito del Riaccertamento Ordinario dei Residui previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, si rilevano le seguenti risultanze:

	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
RESIDUI AL 31/12/2021	1.305.517,73	520.882,91
VARIAZIONI ED ELIMINAZIONI RESIDUI	2,57	2.141,46
RESIDUI AL 31/12/2021 AL NETTO DI QUELLI ELIMINATI	1.305.515,16	518.741,45
REIMPUTAZIONE 2022	0,00	0,00
REIMPUTAZIONE 2023	0,00	0,00
REIMPUTAZIONE 2024 e SEG.	0,00	0,00

Giudizio Complessivo

Il Collegio dei Revisori, a conclusione dell'attività svolta e tenuto conto della documentazione a supporto del documento contabile, esprime parere favorevole sul Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 dicembre 2021 prescrivendo, ad ogni modo e per ogni attività futura, all'Istituto di volersi scrupolosamente attenere a quanto previsto dalle norme e dai principi contabili in tema di rivisitazione dei residui che deve tradursi in un controllo sostanziale e non solo formale delle varie poste di bilancio. In considerazione delle cancellazioni dei residui per inesigibilità e insussistenza, l'Istituto deve provvedere, inoltre, ad attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie ed indispensabili per evitare il manifestarsi di tali criticità nonché effettuare una analisi approfondita sulla correttezza e sulla regolarità delle procedure poste in essere con individuazione di eventuali responsabilità in caso di omissioni con consequenziale segnalazione alle Autorità competenti. L'Istituto, inoltre, deve porre in essere tutte le azioni previste dalla normativa in vigore per l'incasso dei residui attivi, considerata la notevole



consistenza, la cui monetizzazione è determinante al fine di evitare danni ed aggravii di oneri alla situazione finanziaria dell'Istituto.

Il Collegio, infine, nel rilevare il permanere di diversi residui, sia attivi che passivi, riconducibili a esercizi passati ed in particolare dal 2013 in poi, sollecita la *governance* dell'Istituto ad attivarsi per la definizione della relativa riscossione dei residui attivi ovvero per il definitivo pagamento dei residui passivi.

Palermo, 16 dicembre 2022

**I COMMISSARI STRAORDINARI DEL
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott.ssa Angela Di Stefano

Dott.ssa Donatella Milazzo

Dott. Salvatore Foresta