



ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO

Ente di ricerca della Regione Siciliana

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI LEGALI

VERBALE n. 4 del 21 febbraio 2025

Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024

L'anno duemilaventicinque il giorno 21 del mese di febbraio alle ore 16,00, i Componenti del Collegio Straordinario dei revisori dei Conti, a seguito della convocazione del componente del Collegio redige il presente verbale di cui al D.A. n. 38/GAB del 17 maggio 2018 e D.A. n. 39/GAB del 22 maggio 2018, dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea per discutere il seguente ordine del giorno:

- Parere al Riaccertamento ordinario dei residui anno 2024;

Si sono riuniti i Signori:

Dott.ssa Filippa Bonanno, Presidente

Dott. Vincenzo Di Lorenzo, componente

Il Riaccertamento ordinario dei residui è stato trasmesso allo scrivente collegio con nota prot. 1180 del 5.02.2025 a mezzo email di pari data ;

Il Collegio è stato convocato dal Presidente del Collegio straordinario dei revisori con nota n. 8/Rev del 18.02.2025 assunta al prot. al n. 1602 del 19.02.2025 e i componenti del Collegio medesimo, conformemente all'art. 3 dei decreti sopracitati, durano in carica fino all'atto di nomina dell'ordinario collegio.

Il Collegio nella presente seduta esamina gli atti relativi al "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2024", redatto ai sensi dell' art. 3 del D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

Visto il D. Lgs 23 Giungo 2011 n. 118, emanato in attuazione degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*" come modificato e integrato dal D.Lgs n. 126/2014";

il Collegio procede all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, consistente nella revisione delle ragioni di mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3 comma 4 del DLg.vo 23.06.2011 n. 118 e s.m.i.

- Richiamato altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 del d. Leg.vo 118/2011 e s.m.i.) ed in particolare il punto 9.1 del riaccertamento ordinario dei residui;
- Dato atto che, alla luce della normativa sopra richiamata, l'ente ha disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale ha proceduto alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31.12.2024;
- Considerato che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto comporta:
 - a) la creazione, sul bilancio di esercizio a cui è riferito il rendiconto, del fondo pluriennale vincolato connesso alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
 - b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
 - c) il trasferimento all'esercizio di reimputazione anche della copertura che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

Vista la documentazione fornita dall'Ente con la quale viene data dimostrazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 con i seguenti prospetti:

TOTALE residui attivi 2024 (residui + competenza) Euro 132.044,73

Codice Accert.	Descrizione Accertamento	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo e Comp. Pluri al 01/01/2024 (A)	Variazioni Positive e nuovi accertamenti	Variazioni Negative (B2)	di cui: Riduzioni	di cui: saldo reimputazioni	Incasato (C)	Residuo al 31/12/2024 (E)=A+B1-B2-C
2310/2013 (A)	231/2013 - ACCERTAMENTO SOMME PARTECIPAZIONE GAL AL VINITALI Motivo: Riaccertamento residui	30500.99.122000	2013	41.909,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.909,92
430/2017 (A)	43/2017 - ACCERTAMENTO VINITALI CANTINA DON SARO Motivo: Riaccertamento residui	30500.99.122000	2017	12.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.400,00
40/2023 (A)	4/2023 - SCSSIONE PAGAMENTI IVA E SPLIT PAYMENT Motivo: Riaccertamento residui	90100.99.302000	2023	134,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134,81
44/2024 (A)	ENTRATE PER QUOTE DI PARTECIPAZIONE A FIERE ED EVENTI PROMOZIONALI (RILEVANTE AI FINI IVA) Motivo: Riaccertamento residui	30500.99.122000	2024	0,00	388.000,00	0,00	0,00	0,00	310.400,00	77.600,00
TOTALI Residuo				54.444,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.444,73
TOTALI Competenza				0,00	388.000,00	0,00	0,00	0,00	310.400,00	77.600,00
TOTALI = TOTALI Residuo + TOTALI Competenza				54.444,73	388.000,00	0,00	0,00	0,00	310.400,00	132.044,73

TOTALE residui passivi 2024 (residui +competenza) Euro 2.930.688,45.

Jodice mp.	Descrizione Impegno	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo e Comp. da Pluri al 01/01/2024 (A)	Variazioni Positive e nuovi impegni (B1)	Variazioni Negative (B2)	di cui: Economie	di cui: saldo reimputazioni	Speso (C)	Residuo al 31/12/2024 (E)=A+B1-B2-C
199/2024 (I) PAGAMENTO DI SOMME PER CONTO DI TERZI		99017.01.410000	2024	0,00	6.375,71	0,00	0,00	0,00	6.104,60	271,11
	Motivo: Riaccertamento residui									
124/2024 (I) IMPEGNO DI SPESA PER VERSAMENTO IVA DA SPLIT		99017.01.412000	2024	0,00	47.963,13	0,00	0,00	0,00	0,00	47.963,13
	PAYMENT DICEMBRE 2024 ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE									
	Motivo: Riaccertamento residui									
194/2024 (I) stipendi dicembre		99017.01.415000	2024	0,00	3.564,71	0,00	0,00	0,00	3.467,22	107,49
	Motivo: Riaccertamento residui									
TOTALI Residuo				2.075.496,82	0,00	-2.898,65	-2.898,65	0,00	555.870,75	1.516.727,48
TOTALI Competenza				273.238,74	6.738.110,20	-291,12	-291,12	0,00	5.597.096,85	1.413.860,87
TOTALI = TOTALI Residuo + TOTALI Competenza				2.348.735,56	6.738.110,20	-3.189,77	-3.189,77	0,00	6.152.967,60	2.930.688,45

Considerato che l'Ente nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2024 ha provveduto :

- Ad eliminare i residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- A conservare tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento ma non incassate entro la fine dell'esercizio (31.12.2024).
- A conservare tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate entro la fine dell'esercizio (31.12.2024).

Preso atto che, solo alcuni residui passivi provenienti dalla competenza 2024 sono stati reimputati nell'esercizio 2025;

Vista la documentazione fornita dall'Ente il quale ha provveduto, ad una ricognizione di carattere generale in ordine alla sussistenza dei residui ed al loro mantenimento in bilancio in conformità alle disposizioni di legge ed ai principi contabili in vigore;

Il Collegio effettua la verifica a campione dei residui attivi e passivi cancellati, mediante confronto tra quanto risultante dai prospetti forniti dagli Uffici, con i partitari dei residui attivi e passivi estratti dal programma.

A seguito della sussistenza di residui passivi datati, il Direttore dell'Ente Dr Vito Bentivegna con nota prot 1650 del 19.2.2025 conferma che si tratta di *"somme impegnate e mantenute relative a contenziosi ancora in corso sia con il tribunale amministrativo che con il tribunale ordinario nei vari gradi di giudizi, nonché ad incarichi conferiti a legali rappresentanti per difendere l'Istituto nelle vertenze"*; il collegio ne prende atto.

Preso atto che l'attività di accertamento dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31.12.2024, operata ai sensi della normativa sopra citata e in ossequio al principio contabile all. 4/2 punto 9.1, ha dato il seguente esito come riportato nel seguente prospetto:

Prospetto sintetico dei residui attivi eliminati

Codice Accert.	Descrizione Accertamento	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo al 01/01/2024 (A)	Variazioni Positive e nuovi accertamenti	Variazioni Negative (B2)	di cui: Riduzioni	di cui: saldo reimpugnazioni	Incassato (C)	Residuo al 31/12/2024 (E)=A+B1-B2-C
1090/2023 (A)	109/2023 - accertamento somme amorose	30500.99.103000	2023	632,39	0,00	-208,63	-208,63	0,00	423,76	0,00
Motivo: Riaccertamento residui										
TOTALI Residuo				632,39	0,00	-208,63	-208,63	0,00	423,76	0,00
TOTALI Competenza				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI = TOTALI Residuo + TOTALI Competenza				632,39	0,00	-208,63	-208,63	0,00	423,76	0,00

Prospetto sintetico dei residui passivi eliminati

TOTALI Residuo	198.953,61	2.292,31	-124.783,56	-122.491,33	0,00	76.212,94	249,40
TOTALI Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI = TOTALI Residuo + TOTALI Competenza	198.953,61	2.292,31	-124.783,56	-122.491,33	0,00	76.212,94	249,40

Prospetto anzianità dei residui attivi

Descrizione	esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo II	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo III	54.309,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	77.600,00 €	131.909,92 €
Titolo IV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IX	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	134,81 €	0,00 €	134,81 €
totale						132.044,73 €	

Prospetto anzianità dei residui passivi

Descrizione	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	548.512,25 €	77.229,27 €	8.253,24 €	267.832,95 €	553.973,23 €	1.245.946,25 €	2.701.747,19 €
Titolo II	56.211,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.715,54 €	118.841,30 €	179.767,84 €
Titolo III	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	49.173,42 €	49.173,42 €
Totale						2.930.688,45 €	

	Parte corrente	Parte capitale
Determinazione Fondo Pluriennale Vincolato all'1.01.2025		
Residui attivi reimputati nell'esercizio 2025	0,00	0,00
Residui passivi reimputati nell'esercizio 2025	607.930,39	0,00
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2025	607.930,39	0,00

Si prende atto che il fondo pluriennale vincolato parte corrente, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2024, risulta pari € 607.930,39.

Tenuto conto delle verifiche effettuate, **si raccomanda:**

- il puntuale rispetto del nuovo principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, che rappresenta una delle più rilevanti novità conseguente all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche;

Tutto ciò considerato esprime **parere favorevole** alla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2024

Alle ore 18,00 si dichiara chiusa la seduta, del che il presente verbale, letto e approvato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente (Dott.ssa Filippa Bonanno)

Il Componente (Dott. Vincenzo Di Lorenzo)

