

ENAS – ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Via Mameli n. 88 - Cagliari

Verbale n. 6 del 28.09.2022

L'anno 2022, addì 28 del mese di settembre 2022 alle ore 16,30 si è riunito in videoconferenza il collegio dei revisori dei conti nelle persone dei signori:

- il dott. Paolo Pirri, Presidente;
- il dott. Antonio Begliutti – componente effettivo;
- il dott. Fabio Salaris – componente effettivo

al fine di procedere a:

1. Verifica e controllo della documentazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 e rilascio del relativo parere;
2. Verifica e controllo della documentazione sul riconoscimento di un debito fuori bilancio e rilascio del relativo parere

Si effettuano le verifiche del caso sui documenti acquisiti, che restano acquisiti come carte di lavoro, all'esito delle quali il collegio procede alla redazione e contestuale sottoscrizione dei succitati pareri.

Al termine delle verifiche di cui sopra, la riunione viene sciolta alle ore 19,10 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Paolo Pirri



Dott. Antonio Begliutti



Dott. Fabio Salaris



ENAS – ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Via Mameli n. 88 - Cagliari

Oggetto: parere sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

Dott. Paolo Pili - presidente;

Dott. Antonio Begliutti - componente;

Dott. Fabio Salaris - componente;

ha analizzato la documentazione prodotta dall'Ente, con ultima produzione effettuata in data 27/09/2022, ai fini del rilascio del parere sull'attività di riaccertamento ordinario dei residui.

Oggetto del presente parere è il giudizio sull'attività di riaccertamento dei residui; in particolare:

1. sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021;
2. sul fondo pluriennale vincolato;
3. sulle variazioni agli stanziamenti dei bilanci 2021, 2022, 2023 e 2024.

Il Collegio:

VISTA la Proposta di Deliberazione dell'Amministratore Unico avente ad oggetto "Esercizio finanziario 2021 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2020 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2021 e successivi.", trasmessa a questo Collegio in data 12.09.2022, con richiesta di parere ai sensi del D.Lgs.n.118/2011;

VISTI i documenti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 allegati alla predetta Proposta di Deliberazione, pervenuti al Collegio in data 12.09.2022 nonché la successiva documentazione richiesta e pervenuta nelle mail del 14/09/2022, 16/09/2022, 26/09/2022 e del 27/09/2022

VISTI:

- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (Principio contabile applicato n.2): punti 8.10,9.1 e11.10;

CONSIDERATO:

- che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un'operazione da svolgersi annualmente a cura degli uffici, attraverso la ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del "Principio di competenza finanziaria potenziata" in vigore dal 1° gennaio 2015;
- che, alla luce di tale principio, potranno essere conservati esclusivamente i residui attivi e passivi per i quali è venuta a scadenza l'obbligazione giuridica, mentre dovranno essere eliminate ovvero reimputate tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità alla data del 31 dicembre 2021;

RILEVATO che con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla Proposta di deliberazione citata:

a) sono stati individuati Residui attivi da mantenere, da cancellare e da reimputare;

b) sono stati individuati Residui passivi da mantenere, da cancellare e da reimputare.

RILEVATO che, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021 rispetta la vigente normativa;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2021, previa ricognizione, analisi e verifica "a campione" degli elementi riportati nelle tabelle allegate alla proposta di deliberazione nonché delle ulteriori informazioni acquisite sui residui attivi e passivi eliminati definitivamente

CONSIDERATO che il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ha comportato la seguente quantificazione di:

➤ In ENTRATA

- i residui attivi stralciati nell'esercizio 2021 provenienti dagli esercizi 2020 e precedenti ammontano complessivamente a euro 479.219,52 come evidenziato negli Allegati A.1 e A.2 alla proposta di deliberazione;
- i residui attivi da riportare al 01.01.2022, provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti, ammontano ad euro 3.814.830,92 e quelli provenienti dalla competenza 2021 ammontano ad euro 21.499.932,53 come evidenziato negli allegati C.1 e C.2 alla proposta di deliberazione;
- i residui attivi reimputati agli esercizi 2022 e successivi ammontano a euro 2.613.337,61 come evidenziato nell'allegato E alla presente deliberazione

➤ in SPESA

- i residui passivi stralciati nell'esercizio 2021, provenienti dagli esercizi 2020 e precedenti, ammontano complessivamente a euro 2.786.804,44 come evidenziato negli Allegati B.1 e B.2 alla proposta di deliberazione

- i residui passivi da riportare al 01.01.2022, provenienti dagli esercizi 2020 e precedenti, ammontano ad euro 1.305.024,17 e quelli provenienti dalla competenza 2021 ammontano ad euro 12.250.294,42 come evidenziato negli allegati D.1 e D.2 alla presente deliberazione;
- i residui passivi reimputati agli esercizi 2022 e successivi ammontano a euro 18.681.374,10 come evidenziato nell'allegato F alla proposta di deliberazione

CONSTATATO pertanto che il fondo pluriennale vincolato di spesa finale, comprensivo degli esiti del riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2021, è definitivamente quantificato nell'importo di euro 16.068.036,49 come evidenziato nell'allegato G alla proposta di deliberazione;

DATO ATTO che;

- al fine di sintetizzare gli esiti complessivi del riaccertamento ordinario al 31.12.2021, Il Collegio ha elaborato un apposito prospetto che si allega al presente verbale al punto 1.
- In considerazione dell'elevato numero di operazioni presenti nella contabilità finanziaria, il Collegio per la verifica dei residui si è basato sulla Proposta di deliberazione, sui relativi allegati e sulle ulteriori tabelle di dettaglio fornite dagli uffici su richiesta,

Ergo, il Collegio ha effettuato una verifica contabile e documentale utilizzando la tecnica di campionamento, al fine di riscontrare, con riferimento ai documenti selezionati, le ragioni del mantenimento, della cancellazione oppure della reimputazione dei residui attivi e passivi.

CONSIDERATO che a seguito del riaccertamento ordinario dei residui si è reso necessario apportare le conseguenti variazioni agli stanziamenti di entrata e spesa del bilancio 2021 e 2022/2024;

EVIDENZIATO che Il Collegio rileva che in sede di rendiconto occorre effettuare la riconciliazione tra i residui attivi e passivi della contabilità finanziaria ed i crediti e debiti della contabilità economica e patrimoniale;

RITENUTO pertanto di dover esprimere parere ai sensi delle disposizioni succitate;

Tutto ciò premesso

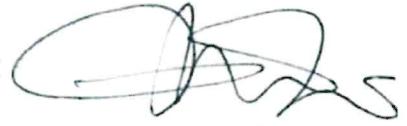
ESPRIME

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, parere favorevole sulla Deliberazione "Esercizio finanziario 2021 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2020 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2021 e successivi."

In video conferenza, 28 settembre 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Paolo Pirri



Dott. Antonio Begliutti



Dott. Fabio Salaris



Allegato n. 1 - Riaccertamento ordinario al 31.12.2019 - Tabella di sintesi

RESIDUI ATTIVI		FPV Da iscrivere in bilancio Entrata 2021-2022-2023
Residui attivi mantenuti		
Residui mantenuti (scaduti) da 2020	3.814.830,92	
Accertamenti mantenuti (scaduti) da 2021 (da Riacc.Ord.)	21.499.932,53	
Totali Residui attivi mantenuti	25.314.763,45	
Residui attivi cancellati al 31.12.2021		
Residui attivi cancellati da 2020	142.323,38	
Accertamenti 2021 cancellati	336.896,14	
Totali Residui attivi cancellati	479.219,52	
Accertamenti correnti reimputati ad esercizi successivi al 2019		
Accertamenti provenienti dal 2014 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2017- ora reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2016 (Riacc.Ordinario) -reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2017 (Riacc.Ordinario al 31.12.2017)-reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2018 (Riacc.Ordinario al 31.12.2018)-reimputati al 2020-2021-2022		
Totali Accertamenti c/ correnti reimputati	-	-
Accertamenti reimputati ad esercizi successivi al 2020		
Accertamenti provenienti dal 2014 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2018- ora reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2016 (Riacc.Ordinario) -reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2017 (Riacc.Ordinario al 31.12.2017)-reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2018 (Riacc.Ordinario al 31.12.2018)-reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2019 (Riacc.Ordinario al 31.12.2019)-reimputati al 2020-2021-2022		
Accertamenti provenienti dal 2020 (Riacc.Ordinario al 31.12.2020)-reimputati al 2021-2022-2023	2.613.337,61	
Totali Accertamenti c/ capitale reimputati	2.613.337,61	2.613.337,61
Totale Accertamenti reimputati	2.613.337,61	
RESIDUI PASSIVI		
Residui passivi mantenuti		
Residui mantenuti (scaduti) da 2019 (da Riacc.Ord.)	1.305.024,17	
Residui mantenuti (scaduti) da 2020 (da Riacc.Ord.)	12.250.294,42	
Totali Residui passivi mantenuti	13.555.318,59	
Residui passivi cancellati al 31.12.2021		
Residui passivi cancellati da 2020	464.209,65	
Impegni 2021 cancellati	2.322.594,79	
Totali spese cancellate	2.786.804,44	
Impegni correnti reimputati ad esercizi successivi al 2020		
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2020- ora reimputati al 2021-2022-2023		
Impegni provenienti da esercizi successivi al 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al -2021-2022-2023	1.154.293,37	
Totali Impegni correnti reimputati	1.154.293,37	1.154.293,37
Impegni c/capitale reimputati ad esercizi successivi al 2019		
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2019- ora reimputati al 2021-2022-2023		
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2021-2022-2023	17.527.080,73	
Totali Impegni c/ capitale reimputati	17.527.080,73	17.527.080,73
Totale Residui passivi reimputati	18.681.374,10	
Totale Fpv a copertura reimputazioni		16.068.036,49

ENAS – ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Via Mameli n. 88 - Cagliari

Oggetto: parere sulla proposta di delibera di riconoscimento di un debito fuori bilancio.

il collegio dei revisori dei conti nelle persone dei signori:

- il dott. Paolo Pirri, Presidente;
- il dott. Antonio Begliutti – componente effettivo;
- il dott. Fabio Salaris – componente effettivo

Visto l'art. 239 del D.lgs. 267/2000,
ricevuta in data 5 settembre 2022 la richiesta di parere sul riconoscimento di un debito fuori bilancio da riconoscere;

Vista la circolare Prot. n. 5845 del 24.05.22, a firma del Direttore Generale, avente ad oggetto: debiti fuori bilancio e procedura di riconoscimento;

Considerato che l'Ente ritiene necessario procedere al riconoscimento di un debito fuori bilancio inquadrabile nell'ambito della fattispecie di cui all'art 73, comma 1, lettera e) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, emerso in sede di controllo contabile;

Vista la motivata relazione istruttoria predisposta dal Servizio Progetti e Costruzioni, Prot. n. 7978 del 14.07.22, nella quale è stata attestata la sussistenza dei requisiti per il riconoscimento della legittimità del debito e sono state descritte le motivazioni della mancata assunzione dell'impegno secondo le ordinarie procedure di spesa;

Vista l'ulteriore Nota del Servizio Progetti e Costruzioni, Prot. n. 8619 del 01.08.22, nella quale sono precisati i riferimenti della copertura sui Bilanci di Previsione 2021-2023 e 2022-2024;

Appurato che tale debito fuori bilancio ammonta ad euro 1.480,50 riferito ad compensi spettanti all'Agenzia delle Entrate per una perizia di stima il cui importo troverà copertura nel bilancio di previsione 2021/2023;

esprime

limitatamente alle proprie competenze ed ai sensi del art. 239 primo comma

lettera b) numero 6) de D.Lgs 267/2000, parere favorevole alla proposta di deliberazione di cui all'oggetto, fatta salva la verifica delle eventuali responsabilità e fatte salve le azioni di rivalsa nonché impregiudicato il diritto di impugnare la sentenza stessa.

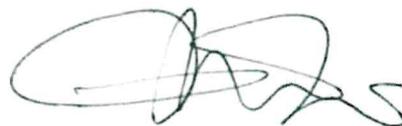
Il collegio dei revisori inoltre suggerisce agli organi competenti di procedere immediatamente al pagamento del debito fuori bilancio da riconoscere onde evitare il maturare di oneri aggiuntivi dovuti ai ritardi nell'esecuzione dei pagamenti stessi che originerebbero ulteriori debiti fuori bilancio.

Il collegio dei revisori infine ricorda agli uffici competenti dell'ente di provvedere ai sensi dell'art. 23 della L. 289/2002 all'invio alla Procura della Corte dei conti competente degli atti relativi al predetto riconoscimento.

In video conferenza, 28 settembre 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Paolo Pirri



Dott. Antonio Begliutti



Dott. Fabio Salaris

