

ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 14 del 28 dicembre 2020

L'anno 2020, addì 28 del mese di Dicembre alle ore 12,20, presso la sede dell'Ente, sita in Cagliari, Via Mameli n.88, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

- Dott. Gian Luca Zicca – presidente;
- Dott.ssa Elisabetta Lay – componente;
- Dott. Andrea Mura – componente;

Inoltre, per l'Ente, partecipano alla riunione:

- il Dott. Vincenzo Sotgiu;

Oggetto della presente riunione è la conclusione della attività di riaccertamento dei residui ed il rilascio del relativo parere; in particolare:

1. sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019;
2. sul fondo pluriennale vincolato;
2. sulle variazioni agli stanziamenti dei bilanci 2019, 2020, 2021 e 2022.

Il Collegio:

VISTA la Proposta di Deliberazione dell'Amministratore Unico avente ad oggetto il "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 2019 e successivi e dei fondi pluriennali vincolati 2019 e successivi", trasmessa a questo Collegio in data 17.11.2020, 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 2019 allegati alla predetta Proposta di Deliberazione, pervenuti al Collegio in data 17.11.2020;

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 e 11.10;

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 2019;

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 2019 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 2019, previa ricognizione, analisi e verifica "a campione" degli elementi riportati nelle tabelle allegate alla proposta di deliberazione;

CONSIDERATO che il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019 ha comportato la quantificazione di:

In entrata

- residui attivi confermati per euro 31.003.507,55;
- residui attivi cancellati per euro 4.616.766,43;
- residui attivi reimputati ad esercizi successivi al 2019 per euro 3.899.371,70.

In spesa

- residui passivi confermati per euro 12.799.393,18;
- residui passivi cancellati per euro 3.535.105,81;
- residui passivi reimputati ad esercizi successivi al 2019 per euro 11.983.552,13;

Al fine di sintetizzare gli esiti complessivi del riaccertamento ordinario al 31.12.2019, 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.

Quindi, 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.

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.

CONSIDERATO che il riaccertamento ordinario dei residui ha altresì comportato:



- l'aggiornamento del Fondo pluriennale vincolato già definito con riferimento al 1.1.2019, determinando l'entità complessiva in misura pari alla differenza tra l'ammontare complessivo degli impegni e l'ammontare degli accertamenti reimputati ed ammonta complessivamente ad euro 8.084.180,43.

Con riferimento alla determinazione del Fondo pluriennale vincolato, il Collegio ha potuto constatare la quadratura dei valori inseriti negli allegati alla Delibera dell'Amministratore Unico citata con gli estratti del nuovo sistema contabile sap-sibear. Dall'estrapolazione dei dati del sistema sap-sibear, a differenza dell'attività di riaccertamento dell'esercizio precedente, non si è potuto stratificare le re imputazioni per anno di formazione in quanto dal gestionale emergono dei dati di sintesi. Ciò trova evidenza nella diversa forma espositiva dei dati contenuti nella tabella allegata al presente verbale.

CONSIDERATO che a seguito del riaccertamento ordinario dei residui:

- si è reso necessario apportare le conseguenti variazioni agli stanziamenti di entrata e di spesa al bilancio 2019 e 2020-2022.

RITENUTO pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate.

Tutto ciò premesso;

FORMULA

ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, parere favorevole sulla Deliberazione dell'Amministratore unico.

Al termine delle verifiche di cui sopra, la riunione viene sciolta alle ore 13:30 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

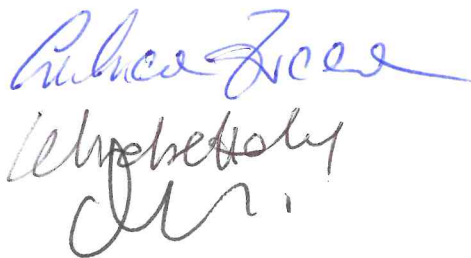
Allegato n.1 - Riaccertamento ordinario al 31.12.2019 - Tabella di sintesi

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca

Dott.ssa Elisabetta Lay

Dott. Andrea Mura



RESIDUI ATTIVI

		FPV Da iscrivere in bilancio Entrata 2020-2021-2022
Residui attivi mantenuti		
Residui mantenuti (scaduti) da 2018	7.294.543,61	
Accertamenti mantenuti (scaduti) da 2019 (da Riacc.Ord.)	23.708.963,94	
Totale Residui attivi mantenuti	31.003.507,55	
Residui attivi cancellati al 31.12.2019		
Residui attivi cancellati da 2018	3.269.024,50	
Accertamenti 2019 cancellati	1.347.741,93	
Totale Residui attivi cancellati	4.616.766,43	
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		
Accertamenti provenienti dal 2019 (Riacc.Ordinario al 31.12.2019)-reimputati al 2020-2021-2022		
Totale Accertamenti c/ correnti reimputati		
Accertamenti c/capitale reimputati ad esercizi successivi al 2019		
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	3.899.371,70	
Totale Accertamenti c/ capitale reimputati	3.899.371,70	3.899.371,70
Totale Accertamenti reimputati	3.899.371,70	
RESIDUI PASSIVI		
Residui passivi mantenuti		
Residui mantenuti (scaduti) da 2018 (da Riacc.Ord.)	2.945.462,88	
Residui mantenuti (scaduti) da 2019 (da Riacc.Ord.)	9.853.930,30	
Totale Residui passivi mantenuti	12.799.393,18	
Residui passivi cancellati al 31.12.2019		
Residui passivi cancellati da 2018	2.003.289,00	
Impegni 2019 cancellati	1.531.816,81	
Totale spese cancellate	3.535.105,81	
Impegni correnti reimputati ad esercizi successivi al 2019		
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2019- ora reimputati al 2020-2021-2022		
Impegni provenienti da esercizi successivi al 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al -2020-2021-2022	1.974.070,18	
Totale Impegni correnti reimputati	1.974.070,18	1.974.070,18
Impegni c/capitale reimputati ad esercizi successivi al 2019		
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2018- ora reimputati al 2020-2021-2022	553.320,56	
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2020-2021-2022	9.456.161,39	
Totale Impegni c/ capitale reimputati	10.009.481,95	10.009.481,95
Totale Residui passivi reimputati	11.983.552,13	
Totale Fpv a copertura reimputazioni	8.084.180,43	