

## ENAS – ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Via Mameli n. 88 - Cagliari

Verbale n. 20 del 24.11.2023

---

L'anno 2023, addì 24 del mese di novembre 2023 alle ore 9,00 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 alla verifica e controllo della documentazione riguardante:

1. sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022;
2. sul fondo pluriennale vincolato;
3. sulle variazioni agli stanziamenti dei bilanci 2022, 2023, 2024 e 2025

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 del succitato parere che viene allegato al presente verbale.

Al termine delle verifiche di cui sopra, la riunione viene sciolta alle ore 13,50 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Allegato:

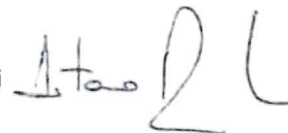
- parere riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2022

Il Collegio dei Revisori

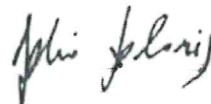
Dott. Paolo Pirri



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 31/12/2022**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

Dott. Paolo Pirri - presidente;

Dott. Antonio Begliutti - componente;

Dott. Fabio Salaris - componente;

ha analizzato la documentazione prodotta dell'Ente, con ultima produzione effettuata in data 12/07/2023, 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 31.12.2022;
2. sul fondo pluriennale vincolato;
3. sulle variazioni agli stanziamenti dei bilanci 2022, 2023, 2024 e 2025

Il Collegio:

VISTA la Proposta di Deliberazione dell'Amministratore Unico avente ad oggetto "Oggetto: Esercizio finanziario 2022 - 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 2022 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2022 e successivi" trasmessa a questo Collegio in data 26.06.2023, 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 2022 allegati alla predetta Proposta di Deliberazione, pervenuti al Collegio in data 26.06.2023 nonché la successiva documentazione richiesta e pervenuta nelle mail 13.07.2023

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 2022.

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 2022 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 2022, 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 31/12/2022 ha comportato la seguente quantificazione di:

➤ In ENTRATA

- i residui attivi stralciati nell'esercizio 2022 provenienti dagli esercizi 2022 e precedenti ammontano complessivamente a euro 3.346.775,13 come evidenziato negli Allegati A.1 e A.2 alla proposta di deliberazione;
- i residui attivi da riportare al 01.01.2023, provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti, ammontano ad euro 6.317.827,51 e quelli provenienti dalla competenza 2022 ammontano ad euro 43.435.993,68 come evidenziato negli allegati C.1 e C.2 alla proposta di deliberazione;
- i residui attivi reimputati agli esercizi 2023 e successivi ammontano a euro 2.514.572,49 come evidenziato nell'allegato E alla proposta di deliberazione;

➤ in SPESA

- i residui passivi stralciati nell'esercizio 2022, provenienti dagli esercizi precedenti, ammontano complessivamente a euro 5.757.193,66 come evidenziato negli Allegati B.1 e B.2 alla proposta di deliberazione
- i residui passivi da riportare al 01.01.2023, provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti, ammontano ad euro 1.022.809,50 e quelli provenienti dalla competenza 2022 ammontano ad euro 31.139.590,87 come evidenziato negli allegati D.1 e D.2 alla presente deliberazione;
- I residui passivi reimputati agli esercizi 2023 e successivi ammontano a euro 19.502.509,64 come evidenziato nell'allegato F alla proposta di deliberazione

CONSTATATO pertanto il fondo pluriennale vincolato di spesa finale, comprensivo degli esiti del riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2022, è definitivamente quantificato nell'importo di euro 16.987.937,15 come evidenziato nell'allegato G alla proposta di deliberazione,

DATO ATTO che;

- al fine di sintetizzare gli esiti complessivi del riaccertamento ordinario al 31.12.2022, 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 2022 e 2023/2025;

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

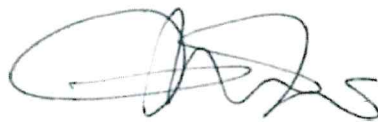
Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, parere favorevole sulla proposta di Deliberazione avente ad oggetto "Oggetto: Esercizio finanziario 2022 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2022 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2022 e successivi"

In video conferenza, 24 novembre 2023

Allegato 1 – prospetto riaccertamento ordinario 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Paolo Pirri



Dott. Antonio Begliutti



Dott. Fabio Salaris



Allegato n. 1 - Riaccertamento ordinario al 31.12.2022 - Tabella di sintesi

RESIDUI ATTIVI		FPV Da iscrivere in bilancio Entrata 2023-2024-2025
<b>Residui attivi mantenuti</b>		
Residui mantenuti (scaduti) da 2021	6.317.827,51	
Accertamenti mantenuti (scaduti) da 2022 (da Riacc.Ord.)	43.435.993,68	
<b>Totali Residui attivi mantenuti</b>	<b>49.753.821,19</b>	
<b>Residui attivi cancellati al 31.12.2022</b>		
Residui attivi cancellati da 2021	742.368,89	
Accertamenti 2022 cancellati	2.604.406,24	
<b>Totali Residui attivi cancellati</b>	<b>3.346.775,13</b>	
Accertamenti correnti reimputati ad esercizi successivi al 2022		
Accertamenti 2022 e anni prec. (Riacc.Ordinario)-reimputati al 2023-2024-2025		
<b>Totali Accertamenti c/ correnti reimputati</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Accertamenti in c/capitale reimputati ad esercizi successivi al 2022		
Accertamenti 2022 e anni prec. (Riacc.Ordinario e Straordinario)-reimputati al 2023-2024-2025	2.514.572,49	
<b>Totali Accertamenti c/ capitale reimputati</b>	<b>2.514.572,49</b>	<b>2.514.572,49</b>
<b>Totale Accertamenti reimputati</b>	<b>2.514.572,49</b>	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>		
<b>Residui passivi mantenuti</b>		
Residui mantenuti (scaduti) da 2021 (da Riacc.Ord.)	1.022.809,50	
Residui mantenuti (scaduti) da 2022 (da Riacc.Ord.)	31.139.590,87	
<b>Totali Residui passivi mantenuti</b>	<b>32.162.400,37</b>	
<b>Residui passivi cancellati al 31.12.2022</b>		
Residui passivi cancellati da 2021	183.931,81	
Impegni 2022 cancellati	5.573.261,85	
<b>Totali spese cancellate</b>	<b>5.757.193,66</b>	
<b>Impegni correnti reimputati ad esercizi successivi al 2022</b>		
Impegni provenienti da Riacc.to Ordinario - reimputati al -2023-2024-2025	2.783.905,03	
<b>Totali Impegni correnti reimputati</b>	<b>2.783.905,03</b>	<b>2.783.905,03</b>
<b>Impegni c/capitale reimputati ad esercizi successivi al 2022</b>		
Impegni provenienti Riacc.to Ordinario e Straordinario reimputati con Fpv al 2023-2024-2025	14.204.032,12	
Impegni provenienti Riacc.to Ordinario reimputati contestualmente alle entrate al 2023-2024-2025	2.514.572,49	
<b>Totali Impegni c/ capitale reimputati</b>	<b>16.718.604,61</b>	<b>16.718.604,61</b>
<b>Totale Residui passivi reimputati</b>	<b>19.502.509,64</b>	
<b>Totale Fpv a copertura reimputazioni</b>		<b>16.987.937,15</b>

