

ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 05 del 17 agosto 2021

L'anno 2021, addì 17 del mese di Agosto il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

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

ha analizzato la documentazione prodotta dell'Ente, con ultima produzione effettuata in data 14.08.2021, 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 31.12.2020;
2. sul fondo pluriennale vincolato;
2. sulle variazioni agli stanziamenti dei bilanci 2020, 2021, 2022 e 2023.

Il Collegio:

VISTA la Proposta di Deliberazione dell'Amministratore Unico avente ad oggetto "*Esercizio finanziario 2020 - 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 2020 e successivi*", trasmessa a questo Collegio in data 14.08.2021, con richiesta di parere ai sensi del D.Lgs.n.118/2011;

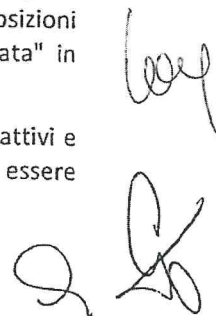
VISTI i documenti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2020 allegati alla predetta Proposta di Deliberazione, pervenuti al Collegio in data 14.08.2021;

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 2020;

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 2020 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 2020, 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 31.12.2020 ha comportato la quantificazione di:

In entrata

- residui attivi confermati per euro 45.051.063,76;
- residui attivi cancellati per euro 2.115.203,05;
- residui attivi reimputati ad esercizi successivi al 2020 per euro 5.608.121,43;

In spesa

- residui passivi confermati per euro 12.101.746,24;
- residui passivi cancellati per euro 2.064.221,54;
- residui passivi reimputati ad esercizi successivi al 2020 per euro 16.765.697,76, di cui euro 16.619.436,76 vincolati ed evidenziati nell'allegato F ed euro 146.261,00 non vincolati in quanto derivanti da avanzo Libero ed evidenziati nell'allegato I;

Al fine di sintetizzare gli esiti complessivi del riaccertamento ordinario al 31.12.2020, il Collegio ha elaborato un apposito prospetto che si allega al presente verbale al punto 1.

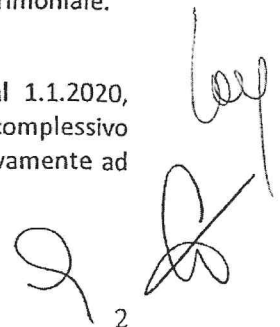
In considerazione dell'elevato numero di operazioni presenti nella contabilità finanziaria, il Collegio per la verifica dei residui si è basato sulla Proposta di deliberazione, sui relativi allegati e sulle ulteriori tabelle di dettaglio fornite dagli uffici su richiesta.

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 1.1.2020, 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 11.157.576,33.



2

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 relativa all'esercizio 2018 e, viceversa, in linea con l'attività di riaccertamento relativa all'esercizio 2019, 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 2020 e 2021-2023.

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.

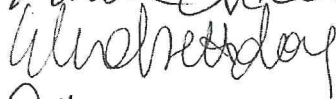
Allegato n.1 - Riaccertamento ordinario al 31.12.2020 - Tabella di sintesi

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca



Dott.ssa Elisabetta Lay



Dott. Andrea Mura



RESIDUI ATTIVI

	FPV Da iscrivere in bilancio Entrata 2021-2022-2023
Residui attivi mantenuti	
Residui mantenuti (scaduti) da 2019	7.794.253,75
Accertamenti mantenuti (scaduti) da 2020 (da Riacc.Ord.)	37.256.810,01
Totale Residui attivi mantenuti	45.051.063,76
Residui attivi cancellati al 31.12.2020	
Residui attivi cancellati da 2019	531.642,21
Accertamenti 2020 cancellati	1.583.560,84
Totale Residui attivi cancellati	2.115.203,05
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	
Totale 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	5.608.121,43
Totale Accertamenti c/ capitale reimputati	5.608.121,43
Totale Accertamenti reimputati	5.608.121,43
RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi mantenuti	
Residui mantenuti (scaduti) da 2019 (da Riacc.Ord.)	2.447.135,38
Residui mantenuti (scaduti) da 2020 (da Riacc.Ord.)	9.654.610,86
Totale Residui passivi mantenuti	12.101.746,24
Residui passivi cancellati al 31.12.2020	
Residui passivi cancellati da 2019	379.728,56
Impegni 2020 cancellati	1.684.492,98
Totale spese cancellate	2.064.221,54
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	2.109.397,40
Totale Impegni correnti reimputati	2.109.397,40
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	548.135,56
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2021-2022-2023	14.108.164,80
Totale Impegni c/ capitale reimputati	14.656.300,36
Totale Residui passivi reimputati	16.765.697,76
Totale Fpv a copertura reimputazioni	11.157.576,33