

**ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA**

**Collegio dei Revisori dei conti**

**Verbale n.7 del 18 settembre 2019**

L'anno 2019, addì 18 del mese di settembre alle ore 9,30, 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;
- la Dott.ssa Milena Mulas.

Le operazioni di verifica hanno avuto per oggetto il parere:

1. sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018;
2. sul fondo pluriennale vincolato;
2. sulle variazioni agli stanziamenti dei bilanci 2018 e 2019-2021.

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 2018 e successivi e dei fondi pluriennali vincolati 2018 e successivi", trasmessa a questo Collegio in data 09/09/2019, 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 2018 allegati alla predetta Proposta di Deliberazione, pervenuti al Collegio in data 09.09.2019;

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 2018;

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 2018 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 2018, 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 31.12.2018 ha comportato la quantificazione di:

#### **In entrata**

- residui attivi confermati per euro 21.856.240,72;
- residui attivi cancellati per euro 13.276.056,34;
- residui attivi reimputati ad esercizi successivi al 2018 per euro 1.291.422,08.

#### **In spesa**

- residui passivi confermati per euro 11.998.025,45;
- residui passivi cancellati per euro 20.485.396,82;
- residui passivi reimputati ad esercizi successivi al 2018 per euro 10.828.450,21.

CONSIDERATO che sulla base di una corretta interpretazione del D.Lgs. 118/2011, si è provveduto in sede di riaccertamento ordinario sui residui 2018 ad attuare per l'imposta sul valore aggiunto un cambio dal Titolo 1 al Titolo 2 per € 170.369,56 relativi ai lavori le cui fatture risultano emesse a favore della RAS e l'Enas funge esclusivamente da delegato al pagamento.

CONSIDERATO che le stesse modifiche sono state apportate alle reimputazioni sul Fondo pluriennale vincolato relative agli anni successivi al 2018 per l'importo complessivo di € 461.005,31.

Al fine di sintetizzare gli esiti complessivi del riaccertamento ordinario al 31.12.2018, 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 1.1.2018, determinando l'entità complessiva in misura pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi reimputati e l'ammontare dei residui attivi reimputati ed ammonta complessivamente ad euro 9.537.028.

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.

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 2018 e 2019-2021.

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.

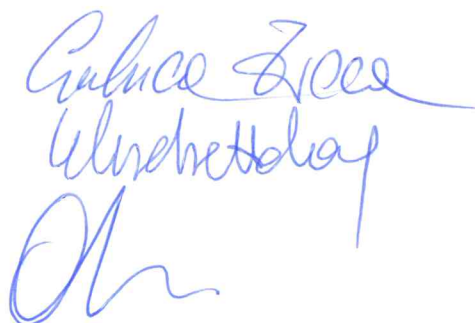
Al termine delle verifiche di cui sopra, la riunione viene sciolta alle ore 14:15 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca

Dott.ssa Elisabetta Lay

Dott. Andrea Mura



*Allegato n.1 - Riaccertamento ordinario al 31.12.2018 - Tabella di sintesi*



**RESIDUI ATTIVI**

		FPV Da iscrivere in bilancio Entrata 2019-2020-2021
<b>Residui attivi mantenuti</b>		
Residui mantenuti (scaduti) da 2017	2.572.606,51	
Accertamenti mantenuti (scaduti) da 2018 (da Riacc.Ord.)	19.283.634,21	
<b>Totale Residui attivi mantenuti</b>	<b>21.856.240,72</b>	
<b>Residui attivi cancellati al 31.12.2017</b>		
Residui attivi cancellati da 2017	1.223.301,98	
Accertamenti 2018 cancellati	12.052.754,36	
<b>Totale Residui attivi cancellati</b>	<b>13.276.056,34</b>	
<b>Accertamenti correnti reimputati ad esercizi successivi al 2018</b>		
Accertamenti provenienti dal 2014 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2017 - ora reimputati al 2019-2020-2021		
Accertamenti provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2019-2020-2021		
Accertamenti provenienti dal 2016 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2019-2020-2021		
Accertamenti provenienti dal 2017 (Riacc.Ordinario al 31.12.2017)-reimputati al 2019-2020-2021		
Accertamenti provenienti dal 2018 (Riacc.Ordinario al 31.12.2018)-reimputati al 2019-2020-2021		
<b>Totale Accertamenti c/ correnti reimputati</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Accertamenti c/capitale reimputati ad esercizi successivi al 2018</b>		
Accertamenti provenienti dal 2014 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2018 - ora reimputati al 2019-2020-2021		
Accertamenti provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2019-2020-2021		
Accertamenti provenienti dal 2016 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2019-2020-2021		
Accertamenti provenienti dal 2017 (Riacc.Ordinario al 31.12.2017)-reimputati al 2019-2020-2021		
Accertamenti provenienti dal 2018 (Riacc.Ordinario al 31.12.2018)-reimputati al 2019-2020-2021	1.291.422,08	
<b>Totale Accertamenti c/ capitale reimputati</b>	<b>1.291.422,08</b>	<b>1.291.422,08</b>
<b>Totale Accertamenti reimputati</b>	<b>1.291.422,08</b>	<b>1.291.422,08</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>		
<b>Residui passivi mantenuti</b>		
Residui mantenuti (scaduti) da 2017 (da Riacc.Ord.)	2.800.622,58	
Residui mantenuti (scaduti) da 2018 (da Riacc.Ord.)	9.197.402,87	
<b>Totale Residui passivi mantenuti</b>	<b>11.998.025,45</b>	
<b>Residui passivi cancellati al 31.12.2018</b>		
Residui passivi cancellati da 2017	1.603.936,91	
Impegni 2018 cancellati	18.881.459,91	
<b>Totale spese cancellate</b>	<b>20.485.396,82</b>	
<b>Impegni correnti reimputati ad esercizi successivi al 2018</b>		
Impegni provenienti dal 2014 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2018 - ora reimputati al 2019-2020-2021		
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2019-2020-2021		
Impegni provenienti dal 2016 (Riacc.Ordinario)-reimputati al 2019-2020-2021	37.513,04	
Impegni provenienti dal 2017 (Riacc.Ordinario al 31.12.2017)-reimputati al 2019-2020-2021	329.068,63	
Impegni provenienti dal 2018 (Riacc.Ordinario al 31.12.2018)-reimputati al 2019-2020-2021	285.170,55	
<b>Totale Impegni correnti reimputati</b>	<b>2.161.950,75</b>	<b>2.161.950,75</b>
<b>Totale Impegni c/capitale reimputati ad esercizi successivi al 2017</b>	<b>2.813.702,97</b>	<b>2.813.702,97</b>
Impegni provenienti dal 2014 (Riacc.Straord.) - già imputati al 2018 - ora reimputati al 2019-2020-2021	570.506,82	
Impegni provenienti dal 2015 (Riacc.Ordinario) - reimputati al 2019-2020-2021	28.002,57	
Impegni provenienti dal 2016 (Riacc.Ordinario)-reimputati al 2019-2020-2021	89.329,13	
Impegni provenienti dal 2017 (Riacc.Ordinario al 31.12.2018)-reimputati al 2019-2020-2021	2.104.967,73	
Impegni provenienti dal 2018 (Riacc.Ordinario al 31.12.2018)-reimputati al 2019-2020-2021	5.221.940,99	
<b>Totale Impegni c/ capitale reimputati</b>	<b>8.014.747,24</b>	<b>8.014.747,24</b>
<b>Totale Residui passivi reimputati</b>	<b>10.828.450,21</b>	<b>10.828.450,21</b>
		<b>9.537.028,13</b>