

# EGAS

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

## ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 3 del 12 maggio 2022

**Oggetto: Parere in merito al riaccertamento ordinario dei residui alla fine della formazione del rendiconto 2021.**

Il giorno 12 maggio 2022 alle ore 11,00, l'organo di revisione economico-finanziaria si è riunito presso la sede dell'Ente di Governo, nelle persone di:

- Dott.ssa Simona Scanu
- Dott.ssa Valeria Usai
- Dott. Graziano Costa

al fine di rendere concreta la collaborazione con l'EGAS nella sua funzione di controllo e di indirizzo, così come prescritto dall'art. 239, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267.

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione del Comitato Istituzionale d'Ambito n. 10 del 02.05.2022 avente ad oggetto **“:Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e contestuale variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione 2022, 2023 e 2024.”** ai fini della formazione del rendiconto 2021.

### **Richiamati:**

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

---

<sup>1</sup> Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (....). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni é effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non é effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui é' effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.”

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

**Viste** le seguenti determinazioni dirigenziali di riaccertamento dei residui dell'anno 2021:

-n. 162 del 5 maggio 2022, recante "Ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2021 di pertinenza dell'area Direzione Generale ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione";

-n. 161 del 5 maggio 2022, recante Ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2021 di pertinenza dell'area Pianificazione Programmazione e Controllo del Gestore ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione;

-n. 165 del 5 maggio 2022, recante "Ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2021 di pertinenza dell'area Amministrazione e Finanze ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione";

- la Determinazione Dirigenziale n. 277 del 14 dicembre 2021, con la quale è stata adottata la variazione di esigibilità delle risorse stanziata nell'anno 2021 per il fondo del salario accessorio del personale dirigente e non dirigente.

### **Tenuto conto**

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio logico-sistematico;

**Esaminata** la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 105.622.115,48,

- residui passivi pari a €. 6.943.988,44.

### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2021 ED ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa ed in particolare che:

-gli accertamenti totali reimputati agli esercizi successivi per la costituzione del FPV ammontano a complessivi € 314.829.094,97 di cui € 113.213.492,34 nella presente proposta.

- gli impegni totali reimputati agli esercizi successivi per la costituzione del FPV ammontano a complessivi € 184.990.585,59 di cui € 204.399.660,39 nella presente proposta.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2021**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2021 è pari a €. 129.838.509,38.  
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

- parte corrente €. 102.490,61,
- parte in c/capitale €. 129.736.018,77.

L'organo di revisione ha verificato che:

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

<b>FVP 2021</b>		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		102.490,61
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		102.490,61
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>servizi e forniture</i>		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		102.490,61
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		129.736.018,77
<b>TOTALE FPV</b>		<b>129.838.509,38</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</b>	
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in</b>	

<b>c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **</b>	
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***</b>	102.490,61
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</b>	
<b>- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</b>	
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza</b>	€ 22.299.625,78
<b>- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti</b>	€107.436.392,99
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	€ 129.736.018,77

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Il riaccertamento ordinario ha avuto ad oggetto, oltre alla verifica dei residui attivi e passivi, anche la scrupolosa analisi del fondo pluriennale vincolato e la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato. Dalle verifiche contabili eseguite, è emersa un'anomalia del software nell'elaborazione della corrispondenza tra i capitoli di entrata e di spesa che alimentano il F.P.V la quale ha modificato la corretta composizione per capitoli del fondo pluriennale vincolato, pur mantenendo inalterata la sua consistenza complessiva.

Al fine di garantire la veridicità dei dati contabili esposti, si è reso necessario ripristinare il corretto allineamento tra i capitoli di entrata e di spesa, mediante una variazione compensativa.

## **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2020, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2021:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.21</b>
<b>Titolo 1</b>	-			-
<b>Titolo 2</b>	4.922.714,17	2.541.848,93	- 444.796,31	1.936.068,93
<b>Titolo 3</b>	65.165,19	9.203,45	-	55.961,74
<b>Titolo 4</b>	91.638.231,98	571.027,38	-	91.067.204,60
<b>Titolo 5</b>	0	-	-	-
<b>Titolo 6</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	0	-	-	-
<b>Titolo 9</b>	18.204,05		-	18.204,05
<b>TOTALE</b>	<b>96.644.315,39</b>	<b>3.122.079,76</b>	<b>- 444.796,31</b>	<b>93.077.439,32</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2020, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2021:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2021</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.21</b>
<b>Titolo 1</b>	643.679,37	242.480,33	155.049,80	246.149,24
<b>Titolo 2</b>	4.116.197,61	2.597.681,25	549.326,19	969.190,17
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 4</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	8.390,22	8.390,22	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.768.267,20</b>	<b>2.848.551,80</b>	<b>704.375,99</b>	<b>1.215.339,41</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui totali attivi e passivi al 31/12/2021 sia da conto residui che da conto competenza impegnati e non pagati al 31/12/2021:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	residui da competenza	Residui attivi totali finali al 31.12.21
<b>Titolo 1</b>	-				-
<b>Titolo 2</b>	4.922.714,17	2.541.848,93	- 444.796,31	640.005,19	2.576.074,12
<b>Titolo 3</b>	65.165,19	9.203,45	-	71.482,96	127.444,70
<b>Titolo 4</b>	91.638.231,98	571.027,38	-	11.833.188,01	102.900.392,61
<b>Titolo 5</b>	0	-	-	-	-
<b>Titolo 6</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	0	-	-	-	-
<b>Titolo 9</b>	18.204,05		-		18.204,05
<b>TOTALE</b>	<b>96.644.315,39</b>	<b>3.122.079,76</b>	<b>- 444.796,31</b>	<b>12.544.676,16</b>	<b>105.622.115,48</b>

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	residui da competenza	Residui passivi finali al 31.12.21
<b>Titolo 1</b>	643.679,37	242.480,33	155.049,80	265.785,79	511.935,03
<b>Titolo 2</b>	4.116.197,61	2.597.681,25	549.326,19	5.462.812,38	6.432.002,55
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 4</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>Titolo 7</b>	8.390,22	8.390,22	-	50,86	50,86
<b>TOTALE</b>	<b>4.768.267,20</b>	<b>2.848.551,80</b>	<b>704.375,99</b>	<b>5.728.649,03</b>	<b>6.943.988,44</b>

### RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione.

### CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

La seduta si è conclusa alle ore 11.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

**L' Organo di Revisione**

**Dott.ssa Simona Scanu**

**Dott.ssa Valeria Usai**

**Dott. Graziano Costa**