

EGAS
ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 5 del 5 aprile 2024

Oggetto: Parere in merito al riaccertamento ordinario dei residui al fine della formazione del rendiconto 2023.

Il giorno 5 aprile 2024 alle ore 8,30, l'organo di revisione economico-finanziaria si è riunito in modalità telematica da remoto, a mezzo videocamera e dispositivo informatico 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. 26 del 29.03.2024 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 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 2024, 2025 e 2026." ai fini della formazione del rendiconto 2023.

Vista la proposta di delibera del Comitato Istituzionale d'Ambito avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 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 2024, 2025 e 2026" e i seguenti corredati allegati:

- a) gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e riclassificati;
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
- c) la variazione al bilancio dell'esercizio 2023, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- d) la variazione al bilancio degli esercizi 2024/2026, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Vista:

- la Deliberazione del Comitato Istituzionale d'Ambito n°67 del 29/12/2022 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;
- la delibera del Comitato Istituzionale d'Ambito n°68 del 29/12/2022 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione esercizio finanziario 2023/2025 e ss.mm. ed ii;

Visto che:

-con deliberazione del Comitato Istituzionale d'Ambito n. 47 del 28 dicembre 2023, esecutiva, è stato approvato il Dup 2024/2026;

-con deliberazione del Comitato Istituzionale d'Ambito n. 48 del 28 dicembre 2023 esecutiva, è stato approvato il bilancio di previsione 2024/2026;

Visti:

- gli elenchi dei residui attivi insussistenti, inesigibili, prescritti, rateizzati, reimputati e riclassificati;
- l'elenco dei residui passivi insussistenti e reimputati;
- l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023;
- la variazione al bilancio degli esercizi 2024/2026, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

Viste le seguenti determinazioni dirigenziali di riaccertamento dei residui dell'anno 2023:

- n. 80 del 2 aprile 2024, recante Ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2023 di competenza dell'area Pianificazione Programmazione e Controllo del Gestore ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione;

- n. 81 del 3 aprile 2024, recante "Rettifica determinazione dirigenziale n.42 del 20 febbraio 2024 recante Ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2023 di pertinenza dell'area Amministrazione e Finanze ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione".

- n. 82 del 3 aprile 2024, recante "Ricognizione dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2023 di competenza dell'area Direzione Generale ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione";

Richiamati:

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

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

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 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €.142.905.225,54,

- residui passivi pari a €.17.532.777,82.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2023 è pari a €. 139.219.050,94:

-FPV di spesa parte corrente: €. 0,00,

-FPV di spesa parte capitale €. 139.219.050,94 di cui da finanziamento €.0,00.

Di cui nel fondo pluriennale vincolato anno 2025

-FPV di spesa parte capitale €. 67.868.498,27, di cui da finanziamento €.0,00.

Di cui nel fondo pluriennale vincolato anno 2026

-FPV di spesa parte capitale €. 11.146.587,04, di cui da finanziamento €.0,00

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 ed è così distinto:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	85.575,67	€ -
FPV di parte capitale	129.831.516,95	139.219.050,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	102.490,61	85.575,67	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	85.575,67	€ -
- 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**	102.490,61	0,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	129.736.018,77	129.831.516,95	139.219.050,94
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	22.299.625,78	12.578.796,05	18.481.242,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	107.436.392,99	117.252.720,90	120.737.808,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

A chiusura dell'esercizio 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.

Vista la necessità di apportare al bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli impegni reimputati riportati nel prospetto allegato D) al presente provvedimento, di cui si riportano le risultanze finali:

Descrizione		
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 218.207.673,97
Variazioni capitoli ordinari di entrata capitale	€ 141.205.222,33	
Differenza a copertura (Incremento FPV)	€ 77.002.451,64	
TOTALE A PAREGGIO	€ 218.207.673,97	€ 218.207.673,97

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2023

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi da conto residui al 31/12/2023, accertati e non riscossi al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	2.209.540,29	877.182,70	- 265.518,61	1.066.838,98
Titolo 3	83.034,07	43.673,03	13,60	39.374,64
Titolo 4	110.313.268,75	-	-	110.313.268,75
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	18.204,05	116,20		18.087,85
TOTALE	112.624.047,16	920.971,93	- 265.505,01	111.437.570,22

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2023 da conto residui, impegnati e non pagati al 31/12/2023:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	624.810,55	246.671,21	129.704,57	248.434,77
Titolo 2	10.168.211,26	1.044.543,09	11.644,82	9.112.023,35
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	7.535,88	7.535,88	-	-
TOTALE	10.800.557,69	1.298.750,18	141.349,39	9.360.458,12

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui totali attivi e passivi al 31/12/2023 sia da conto residui che da conto competenza impegnati e non pagati al 31/12/2023:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	residui da competenza	Residui attivi totali finali al 31.12.23
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	2.209.540,29	877.182,70	- 265.518,61	1.094.157,09	2.160.996,07
Titolo 3	83.034,07	43.673,03	13,60	104.949,16	144.323,80
Titolo 4	110.313.268,75	-	-	30.268.549,07	140.581.817,82
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	18.204,05	116,20	-	-	18.087,85
TOTALE	112.624.047,16	920.971,93	- 265.505,01	31.467.655,32	142.905.225,54
	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	residui da competenza	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	624.810,55	246.671,21	129.704,57	431.274,47	679.709,24
Titolo 2	10.168.211,26	1.044.543,09	11.644,82	7.723.676,24	16.835.699,59
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	7.535,88	7.535,88	-	17.368,99	17.368,99
TOTALE	10.800.557,69	1.298.750,18	141.349,39	8.172.319,70	17.532.777,82

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui totali attivi e passivi al 31/12/2023 per anzianità:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I							€ -
Titolo II	€ 577.993,05	€ 100.591,03	€ 88.328,49	€ 89.213,33	€ 210.713,08	€ 1.094.157,09	€ 2.160.996,07
Titolo III	€ 9.870,59		€ 28.026,89	€ 1.145,96	€ 331,20	€ 104.949,16	€ 144.323,80
Titolo IV	€ 39.361.283,40	€ 12.452.243,37	€ 24.088.285,41	€ 11.647.043,19	€ 22.764.413,38	€ 30.268.549,07	€ 140.581.817,82
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 18.000,00	€ 87,85	€ -	€ -	€ -	€ 18.087,85
Totale	€ 39.949.147,04	€ 12.570.834,40	€ 24.204.728,64	€ 11.737.402,48	€ 22.975.457,66	€ 31.467.655,32	€ 142.905.225,54

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 122.670,55	€ 17.208,00	€ 17.304,14	€ 39.382,71	€ 51.869,37	€ 431.274,47	€ 679.709,24
Titolo II	€ -	€ -	€ 895.162,64	€ -	€ 8.216.860,71	€ 7.723.676,24	€ 16.835.699,59
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 17.368,99	€ 17.368,99
Totale	€ 122.670,55	€ 17.208,00	€ 912.466,78	€ 39.382,71	€ 8.268.730,08	€ 8.172.319,70	€ 17.532.777,82

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.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000;

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.

Il Revisore ricorda la notevole importanza che riveste quest'anno la **corretta riquantificazione della cassa vincolata a seguito della delibera n. 17/2023 della sezione delle autonomie della corte dei conti.**

Si ricordano altresì le novità che caratterizzano l'attività contabile preordinata all'approvazione del rendiconto 2023:

- la gestione finanziaria delle somme riscosse sui conti correnti postali giacenti al 31 dicembre dell'esercizio, sulla base delle novità introdotte dal DM Economia e Finanze del 25 luglio 2023;
- in tema di cancellazione dei residui attivi inesigibili, la deliberazione della Corte dei conti Marche n. 144/2023, che ha stabilito come la cancellazione dei residui attivi non debba attendere la conclusione delle procedure giudiziali o stragiudiziali volte a riscuotere il credito;
- le verifiche sugli accertamenti ed impegni connessi ai fondi del PNRR digitale;
- le condizioni per il mantenimento del FPV su prenotazioni di spesa inerenti le opere pubbliche, alla luce delle novità introdotte dal d.lgs. 36/2023 e della FAQ n. 53/2023 di Arcone.

La seduta si è conclusa alle ore 10.30.

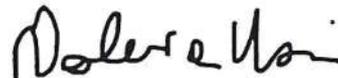
Letto, approvato e sottoscritto.

L' Organo di Revisione

Dott.ssa Simona Scanu



Dott.ssa Valeria Usai



Dott. Graziano Costa

