Agenzia FORESTAS Ufficio del Collegio dei Revisori

Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022. Variazioni al Fondo Pluriennnale Vincolato ed agli stanziamenti di bilancio"

Verbale n. 12 del 7 luglio 2023.

L'Organo di revisione ha ricevuto la documentazione inerente alla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022. Variazioni al fondo pluriennale vincolato ed agli stanziamenti di bilancio" ai fini della formazione del rendiconto 2022 corredata degli allegati di legge.

Vista la deliberazione ed i seguenti corredati allegati:

- Allegato A: Elenco residui attivi al 31/12/2022;
- Allegato B: Elenco residui passivi al 31/12/2022;
- Allegato C: Crediti reimputati all'esercizio 2022
- Allegato D: Debiti reimputati all'esercizio 2022
- Allegato E: Variazioni della competenza e del FPV, dovute alla reimputazione degli impegni oggetto del riaccertamento ordinario;
- Allegato F: Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022- Consistenza dopo il riaccertamento ordinario;
- Determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli Responsabili della entrata e della spesa;
- Dettagliato elenco dei Residui Attivi e Passivi per esercizio di derivazione;
- Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- Elenco dei residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata;
- Gestione delle spese dettaglio per Capitolo;
- Gestione delle entrate dettaglio per Capitolo;
- Elenco Residui Attivi generati nel 2022;
- Elenco Residui Passivi generati nel 2022.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011[1] 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;

Vista:

- la Legge Regionale 27 aprile 2016 n. 8 e successive modifiche e integrazioni, di istituzione dell'Agenzia Forestas.
- la Legge Regionale 13 novembre 1998 n. 31 che detta norme in materia di disciplina del personale e dell'organizzazione degli uffici della Regione.
- la Legge Regionale 23 agosto 1995, n. 20 e successive modifiche, che detta norme in materia di semplificazione dell'ordinamento degli Enti Strumentali della Regione.
- la D.G.R. n. 13/43 del 6 aprile 2023 di proroga del regime commissariale e di nomina del Commissario Straordinario dell'Agenzia.
- il D.P.G.R. n. 31 del 20 aprile 2023 con il quale, in base all'art. 42 della legge regionale n. 8 del 27 aprile 2016, il Presidente della Giunta Regionale ha prorogato al dott. Giovanni Caria l'incarico di Commissario Straordinario dell'Agenzia Forestas.

Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022. Variazioni al Fondo Pluriennnale Vincolato ed agli stanziamenti di bilancio"

- l'art. 42, comma 2, lettera b) della Legge Regionale n° 8 del 27 aprile 2016, pubblicata sul BURAS del 28 aprile 2016, con il quale all'Amministratore Unico è attribuita la funzione di adottare "il bilancio di previsione e le sue variazioni e il conto consuntivo".
- la Delibera della Giunta Regionale n. 19/23 del 28 aprile 2015, che dispone le modalità ed i tempi di attuazione del D.lgs. n. 118/2011 per gli Enti e le Agenzie regionali.
- la Delibera Commissariale n. 27 del 11 maggio 2022 di approvazione del Bilancio pluriennale 2022-2024, esecutiva per decorrenza dei termini del controllo preventivo.

Dato atto, che la Delibera Commissariale oggetto del presente parere, espressamente richiama la Delibera Commissariale n.10 del 21 febbraio 2023 - "Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 e variazione al Fondo Pluriennale Vincolato ed agli stanziamenti di bilancio per il capitolo SC05.0260 CdR 00.00.02.08." sulla quale lo scrivente Collegio dei Revisori si è espresso con il verbale n.6 del 20 febbraio 2023.

Tenuto conto:

- delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re-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.

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 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

Residui attivi pari a € 201.303.713,15, di cui:

- da esercizi precedenti: € 11.596.053,88, da esercizio di competenza: € 189.707.656,27,

Residui passivi paria € 31.646.206,70, di cui:

-da esercizi precedenti: € 3.964.517,33, da esercizio di competenza: € 27.681.689,37

Analisi dei residui per esercizio di derivazione

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	2021	totale
€ 43.699,00	€ 18.407,63	€ 5.190,70	€ 3.854,50	€ 139.280,12	€ 7.521.901,48	€ 3.863.720,45	€ 11.596.053,88

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	2020	2021	totale
€ 0,00	€ 34.458,64	€ 19.913,36	€ 36.690,34	€ 231.368,80	€ 1.277.834,10	€ 2.364.252,09	€ 3.964.517,33

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2022

Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022. Variazioni al Fondo Pluriennnale Vincolato ed agli stanziamenti di bilancio"

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o re-imputati nel 2022, ma non esigibili alla data del 31/12/2022:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2022	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2	€ 204.306.589,37	€ 16.241.835,13	€ 194.060.309,56	€ 177.818.474,43
Titolo 3	€ 12.187.400,00	€ 4.766.130,66	€ 11.567.389,50	€ 6.781.258,64
Titolo 4	€ 4.381.546,62	€ 15.420,09	€ 3.415.761,53	€ 3.400.341,44
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 8	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 53.600.000,00	€ 37.496.396,11	€ 39.203.977,87	€ 1.707.581,76
TOTALE	**€ 274.475.535,99**	**€ 58.519.781,99**	**€ 248.247.438,46**	**€ 189.707.656,27**
	Impegni 2022	Pagamenti in c/compentenza	Impegni mantenuti nel 2022	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 247.163.574,78	€ 170.749.734,70	€ 188.083.213,75	€ 17.333.479,05
Titolo 2	€ 32.486.416,58	€ 1.888.594,47	€ 3.482.684,66	€ 1.594.090,19
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 17.900,00	€ 8.827,13	€ 17.829,24	€ 9.002,11
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 53.600,00	€ 30.458.859,85	€ 39.203.977,87	€ 8.745.118,02
TOTALE	**€ 279.721.491,36**	**€ 203.106.016,15**	**€ 230.787.705,52**	**€ 27.681.689,37**

Rispetto all'esame degli accertamenti e degli impegni assunti nel 2022 il Collegio evidenzia che risultano economie di competenza, in relazione alle Spese, pari ad € 75.018.222,63.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili- Allegato F

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	7.245.013,17	7.245.013,17	419.186,72	27.729,22
Titolo 2	20.216.950,04	20.216.950,04	555.226,59	
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	**27.461.963,21**	**27.461.963,21**	**974.413,31**	**27.729,22**

Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022. Variazioni al Fondo Pluriennnale Vincolato ed agli stanziamenti di bilancio"

L'organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il Fondo Pluriennale di spesa.
Non vi sono contestuali re-imputazioni di entrate e di spese che non abbiano generato FPV.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2022

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2022 è pari a euro 27.461.963.21.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022. Variazioni al Fondo Pluriennnale Vincolato ed agli stanziamenti di bilancio"

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 (€)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	*(b)*	*(x)*	*(y)*	*(c) = (a) - (b)-(x)-(y)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g) = (c) + (d) + (e) + (f)*
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di	*€ 2.672.747,21*	*€ 2.188.627,67*	*€ 180.455,71*	*€ -*	*€ 303.663,83*	*€ 2.038.890,75*	*€ 438.136,59*	*€ -*	*€ 2.780.691,17*
MISSIONE9 - Sviluppo sostenibile, tutela del	*€ 3.780.024,39*	*€ 3.676.872,70*	*€ 30.325,69*	*€ -*	*€ 72.826,00*	*€ 4.135.276,72*	*€ 5.000,00*	*€ -*	*€ 4.213.102,72*
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	*€ 2.125.166,27*	*€ 1.594.466,27*	*€ 4.307,55*	*€ -*	*€ 526.392,45*	*€ 19.719.941,67*	*€ -*	*€ -*	*€ 20.246.334,12*
MISSIONE 14 - Sviluppo Economico	*€ 44.346,59*	*€ 44.191,12*	*€ 155,47*	*€ -*	*€ -*	*€ 221.835,20*	*€ -*	*€ -*	*€ 221.835,20*
...	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*
TOTALE MISSIONI	*€ 8.622.284,46*	*€ 7.504.157,76*	*€ 215.244,42*	*€ -*	*€ 902.882,28*	*€ 26.115.944,34*	*€ 443.136,59*	*€ -*	*€ 27.461.963,21*

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2022 costituisce un'entrata nell'esercizio 2023 ed è così distinto:

FVP 2022		importo
SPESA CORRENTE		€ 7.245.013,17
di cui:		
salario accessorio e premiante		
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare…)		
TOTALE SPESA CORRENTE		**€ 7.245.013,17**
SPESA IN CONTO CAPITALE		€ 20.216.950,04
TOTALE FPV 2022		**€ 27.461.963,21**

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.
La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme, all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, come risulta dall'Allegato D.

A chiusura dell'esercizio 2022 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) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.
Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che risultano rispettate le regole stabilite dal principio contabile 4/2.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese, finanziate con entrata a destinazione vincolata, nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che:
a) i residui attivi stralciati, provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti ammontano ad euro 558.402,73; i residui attivi da riportare all'01.01.2023 provenienti dal 2021 e precedenti sono pari ad euro 11.596.053,88, mentre i residui attivi provenienti dalla competenza 2022 ammontano ad euro 189.77.656,27.
b) i residui passivi stralciati provenienti dalla competenza dell'esercizio 2022 ammontano ad euro 573.238,21 e quelli stralciati provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti ammontano complessivamente ad euro 995.975,19, i Residui passivi da riportare al 01.01.2023 provenienti dagli esercizi 2021 e precedenti ammontano ad euro 3.964.517,33 e quelli provenienti dalla competenza 2022 ammontano ad euro 27.681.689,37 come risulta nell'allegato B; di quanto sopra i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione negli atti prodotti al Collegio.

Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022. Variazioni al Fondo Pluriennnale Vincolato ed agli stanziamenti di bilancio"

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.

L'Organo di revisione:

Dottoressa Agostina Chiodino, Presidente, firma digitale

Dottoressa Francesca Orro, Componente, firma digitale

Dottore Antonio Libero Sanciu, Componente, firma digitale.