



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Ente Acque della Sardegna

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2021

[Handwritten signature]
H.D.L.

A

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2021**

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Rendiconto dell'esercizio 2021, sottoposto al proprio parere, dall'Ente Acque della Sardegna (Enas), corredato dai seguenti allegati:

CONTO DEL BILANCIO

A. Relazione sulla gestione finanziaria 2021

B. Allegati e prospetti riepilogativi e in particolare:

1. Riepilogo generale delle entrate;
2. Gestione delle spese;
3. Gestione delle entrate;
4. Riepilogo generale delle spese per missioni;
5. Riepilogo generale delle spese per titoli;
6. Quadro generale riassuntivo;
7. Equilibri di bilancio;
8. composizione per missioni e programmi del FPV dell'esercizio;
9. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
10. Composizione fondo crediti di dubbia esigibilità;
11. Prospetto costi per missione;
12. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
13. Elenco analitico risorse vincolate;
14. Elenco riaccertamenti pluriennali;
15. Elenco impegni pluriennali;
16. Allegato A.1. - Variazioni di competenza e del FPV – Entrate;
17. Allegato A.2. - Variazioni di competenza e del FPV – Spese.
- 18.

BILANCIO D'ESERCIZIO

- 1 Stato patrimoniale;
- 2 Conto economico;
- 3 Nota integrativa.

M. H. L. 2

Considerazioni preliminari

Questo Collegio dei Revisori è stato costituito nel corso del presente esercizio con decreto del Presidente della Regione n. 39 prot. n. 11462 del 22.06.2022.

Durante il corrente esercizio il Collegio ha svolto l'attività ordinaria di propria competenza mentre la revisione dei conti del trascorso esercizio è stata posta in essere dal precedente Collegio.

L'attività di verifica è stata svolta in base a quanto disposto dalla legge regionale n.14/1995 e dalla deliberazione della G.R n.19/10 del 27.05.2014.

Il rendiconto dell'esercizio 2021 è stato predisposto in base alle regole contabili del D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/2 in tema di contabilità finanziaria e dal Principio contabile applicato 4/3 in tema di contabilità economico patrimoniale.

Il rendiconto dell'esercizio 2021, viene sottoposto all'esame del collegio in ritardo rispetto ai normali tempi di approvazione.

Come già osservato dal precedente collegio il responsabile amministrativo riferisce che le motivazioni che hanno portato questa dilatazione dei tempi rispetto a quelli ordinari sono principalmente riferibili:

- all'utilizzo anche nell'esercizio 2021 del nuovo sistema informatico SAP-SIBEAR che ha reso necessaria la prosecuzione dell'attività formativa per il suo corretto utilizzo.
- al perdurare di una situazione connotata da un sottodimensionamento dell'organico del Servizio Ragioneria;

Alla luce di quanto sopra evidenziato, si osserva che la dilatazione dei tempi di approvazione dei consuntivi e dei bilanci di previsione, di fatto, riduce il periodo amministrativo utile ai fini della gestione. In tale senso l'approvazione del risultato consuntivo relativo all'esercizio 2021 alla fine dell'esercizio 2022 non ha consentito, nel corso di tale annualità, l'impiego di avanzo disponibile posticipando eventuali impieghi necessari per consentire la piena operatività dell'Ente.

Il Collegio rileva che per l'esercizio 2021 è stata effettuata una mappatura delle poste contabili della contabilità finanziaria con le corrispondenti voci di raccordo della contabilità economico patrimoniale, di cui viene data menzione in nota integrativa.

Gli approfondimenti contabili svolti dall'Ente sono la prosecuzione di quelli di carattere straordinario iniziati negli esercizi precedenti ed hanno condotto all'eliminazione di valori dell'attivo e del passivo per somme iscritte in contabilità in esercizi precedenti, le quali sono state ritenute non esigibili e non dovute, con la conseguente rilevazione di proventi ed oneri straordinari.

In questo ambito l'Ente ha svolto un'attenta e lunga analisi delle partite creditorie e debitorie, in special misura quelle verso la RAS, di notevole rilevanza per l'Ente in ragione della sua natura di ente commerciale ai fini fiscali.

Il sottolineato ritardo nei tempi di approvazione del rendiconto ha comportato la tardiva liquidazione delle imposte a carico dell'esercizio con conseguenze negative in termini sanzionatori. Si dà atto che tali ritardi non incidono nei tempi di elaborazione e trasmissione del modello Unico 2022 e del modello Irap 2022, che potrà avvenire entro i termini di legge.

W H L
3

CONTO DEL BILANCIO

1.1. Aspetti generali

Il Collegio ha verificato:

- la corrispondenza del totale degli stanziamenti definitivi autorizzati nel bilancio di previsione con i valori riportati nel Conto del bilancio;
- la corrispondenza dei dati riportati nel Conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili, sia in termini di competenza sia di cassa;
- la corretta rappresentazione del Conto del bilancio e dei riepiloghi;
- la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la composizione dell'Avanzo vincolato e accantonato;
- la corrispondenza del Fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione.

1.2. Gestione di tesoreria

Il Collegio, in riferimento alla gestione di tesoreria, rileva che:

- risultano emessi n. 6707 reversali d'incasso e n. 7615 mandati di pagamento;
- alla data del 31.12.2021, non risultano mandati di pagamento da estinguere e reversali da incassare;
- il totale dei pagamenti e delle riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, riportati nel Conto del bilancio trovano corrispondenza con il Conto del Tesoriere dell'Ente Banco di Sardegna s.p.a.

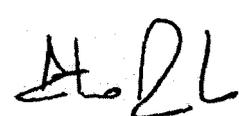
Le risultanze del Conto del Tesoriere si riassumono come segue

Saldo al 01.01.2021	54.471.883,63
Reversali in conto residui	41.032.973,77
Reversali in conto competenza	66.307.481,85
Totale riscossioni	107.340.455,62
Mandati in conto residui	10.280.887,58
Mandati in conto competenza	74.714.239,52
Totale pagamenti	84.995.127,10
Saldo al 31.12.2021	76.817.212,15

1.3. Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 5.891.329,15 senza considerare l'avanzo applicato ed il disavanzo di amministrazione proveniente dal riaccertamento straordinario del residui come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2021
Accertamenti di competenza (+)	87.807.414,38
Impegni di competenza (-)	86.964.533,94

Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	842.880,44
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	14.597.046,55
Impegni confluiti nel FPV (-)	21.331.256,14
Saldo gestione di competenza	-5.891.329,15

Analizzando i dati con l'avanzo applicato si ha un avanzo di gestione pari ad euro 41.953.083,96:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2021
Riscossioni	(+)	66.307.481,85
Pagamenti	(-)	74.714.239,52
	Differenza [A]	-8.406.757,67
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	14.597.046,55
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	21.331.256,14
	Differenza [B]	-6.734.209,59
Residui attivi	(+)	21.499.932,53
Residui passivi	(-)	12.250.294,42
	Differenza [C]	9.249.638,11
Avanzo applicato		48.199.413,11
Disavanzo di amministrazione		355.000,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		41.953.083,96

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 12.814.166,74 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 11.868.281,27 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	41.953.083,96
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.269.975,14
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	27.868.942,08
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	12.814.166,74

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	12.814.166,74
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	945.885,47
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	11.868.281,27

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio ed il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata in seguito del riaccertamento dei residui, è la seguente:

W's
AL 22

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.113.005,71
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	355.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	62.053.854,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	65.311.000,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.952.578,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.000.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-8.451.718,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	26.577.183,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		18.125.464,19
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.269.975,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.769.694,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	15.085.794,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	945.885,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		14.139.908,98



 AL 216

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	21.622.229,99
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.484.040,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.685.592,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.585.565,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	17.378.677,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		
PETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		23.827.619,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.099.247,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.271.627,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.271.627,94
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		41.953.083,96
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.269.975,14
Risorse vincolate nel bilancio		27.868.942,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		12.814.166,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		945.885,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.868.281,27

WALZ

1.4. Gestione dei residui

L'esame dei Residui evidenzia la seguente situazione:

Voci	Residui attivi	Residui passivi
Residui al 1.1.2021	45.051.063,76	12.101.746,24
Riscossioni / Pagamenti	41.032.973,77	10.280.887,58
Variazioni ai residui +		
Variazioni ai residui -	-203.259,07	-515.834,49
Residui al 31.12.2021 di esercizi precedenti	3.814.830,92	1.305.024,17
Residui di competenza	21.499.932,53	12.250.294,42
Residui totali al 31.12.2021	25.314.763,45	13.555.318,59

1.5. Risultato di amministrazione

L'esercizio 2021 si chiude con un Risultato di amministrazione positivo di € 67.245.400,87.

Voci	Importi
Tesoreria al 31.12.2021	76.817.212,15
Residui attivi al 31.12.2021	25.314.763,45
Residui passivi al 31.12.2021	13.555.318,59
FPV per spese correnti	-3.952.578,16
FPV per spese in conto capitale	-17.378.677,98
Risultato di amministrazione al 31.12.2021	67.245.400,87

Come esposto nell'Allegato a) dell'Allegato 9 (Rendiconto), il Risultato di amministrazione conserva un valore


AL PL 8

positivo anche considerando le quote accantonate e le entrate a destinazione vincolata già incamerate.

Risultato di amministrazione al 31.12.2021	67.245.400,87
Parte accantonata	-18.311.015,89
Parte vincolata	-31.952.751,82
Avanzo di amministrazione	16.981.633,16

Parte accantonata del Risultato di amministrazione

Il prospetto evidenzia accantonamenti:

- al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 3.400.264,64;
- per trattamento di fine rapporto per euro 9.807.786,91;
- al fondo cause in corso - dipendenti per euro 0,00;
- al fondo cause in corso - altre cause per euro 5.102.964,34.

Parte vincolata del Risultato di amministrazione

Il prospetto evidenzia vincoli:

- da trasferimenti per lavori per euro 28.881.151,48;
- da trasferimenti per manutenzione straordinaria per euro 60.976,84
- da trasferimenti su finanziamenti con mutuo Ras per euro 1.437.978,83 ;
- da trasferimenti per cooperazione internazionale per euro 25.041,05 ;
- da fondo progressioni prof.li per euro 350.505,68 ;
- da fondo rinnovo contratto dipendenti per euro 592.000,00 ;
- da fondo rinnovo contratto dirigenti per euro 66.487,46 ;
- da rimborso costi convezione Tossilo per euro 102.975,09;
- da Fondo incentivi tecnici per euro 260.884,90;
- da Ras per recupero spese generali e di personale imputate ai lavori per euro 130.833,69;
- da Stato per recupero spese generali e di personale imputate ai lavori per euro 43.916,80;

Il prospetto degli equilibri di bilancio del Rendiconto, predisposto sulla base delle risultanze contabili, evidenzia l'equilibrio sia di parte corrente e sia in conto capitale.

W
9
Δ+ 21

BILANCIO D'ESERCIZIO

Stato patrimoniale e Conto economico

Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico, secondo quanto specificato dall'Ente nella Nota Integrativa, sono stati predisposti applicando i criteri, i principi e gli schemi di rappresentazione previsti dal Codice Civile in tema di Bilancio d'esercizio delle società commerciali.

Risultano adottati i criteri civili di valutazione delle poste patrimoniali e d'imputazione al conto economico.

Ciò risulta determinato anche dall'esigenza dell'ente di adempiere ad obblighi previsti per la predisposizione del modello unico.

L'esercizio 2021 chiude con un risultato economico positivo pari a 10.323.198,81.

Di seguito, si riporta la sintesi dei risultati dei due documenti.

Stato patrimoniale	
Voci	Importi
Attivo	121.748.729,67
Passivo	100.767.726,74
Patrimonio Netto	20.981.002,93
Totale Passivo e Patrimonio netto	121.748.729,67

Conto economico	
Voci	Importi
Componenti positivi della gestione	72.371.679,09
Componenti negativi della gestione	57.770.051,26
Differenza	14.601.627,83
Gestione finanziaria	-2.749,43
Gestione straordinaria	222.920,66
Imposte sul reddito	-4.498.600,25
Risultato d'esercizio	10.323.198,81

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori,

CERTIFICA

la conformità dei valori del Rendiconto generale dell'Ente dell'esercizio 2021 con le risultanze delle scritture contabili

GIUDICA

regolare il Rendiconto dell'esercizio 2021 ed

W
to
At L L

g

ESPRIME

parere favorevole per la sua approvazione.

Cagliari, 29 novembre 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Paolo Pirri



Dott. Antonio Begliutti



Dott. Fabio Salaris

H

