



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Ente Acque della Sardegna

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2018

Verbale n. 01 del 10.01.2020

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2018

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Rendiconto dell'esercizio 2018, sottoposto al Collegio ai fini della verifica, dall'Ente Acque della Sardegna (Enas), composto dalla Relazione sulla gestione finanziaria e dagli allegati.

CONTO DEL BILANCIO

1. Relazione sulla gestione finanziaria
2. Allegati e prospetti riepilogativi e in particolare:
 1. Allegato ENTRATE (Tipologie – Titoli);
 2. Allegato RIEP ENTRATE (Titoli);
 3. Allegato SPESE (Missioni – Programmi – Titoli);
 4. Allegato RIEP SPESE (Titoli);
 5. Allegato RIEP SPESE (Missioni);
 6. Allegato Allegato - Q GEN RIASS;
 7. Allegato Allegato – EQUILIBRI;
 8. Allegato All. a) RIS AMM;
 9. Allegato All. b) FPV;
 10. Allegato All. c) FCDE

BILANCIO D'ESERCIZIO

3. Stato patrimoniale
4. Conto economico
5. Nota integrativa

Considerazioni preliminari

In via preliminare va osservato che il collegio dei revisori attualmente in carica è stato nominato in data 09.08.2018, ossia circa sette mesi dopo la scadenza del periodo amministrativo oggetto di analisi.

Da tale fatto ed in ossequio al rispetto della normativa che regola la attività di controllo degli enti regionali, discende che questo collegio ha potuto esercitare l'attività di vigilanza solo da tale data.

Conseguentemente, per i primi sette mesi dell'esercizio 2018 - in base a quanto disposto dalla legge regionale n.14/1995 e della deliberazione della G.R n.19/10 del 27.05.2014 - l'attività di vigilanza è stata esercitata dal precedente collegio e risulta documentata nel libro dei verbali del collegio dei revisori

Il rendiconto dell'esercizio 2018 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 2018, ha avuto un ritardo nei tempi di approvazione a causa della tempistica con cui la Regione autonoma della Sardegna ha provveduto alla sostituzione del precedente commissario, avvenuta a fine esercizio 2019. Va inoltre evidenziato anche il complesso lavoro che è stato posto in essere dalla struttura per il passaggio definitivo al nuovo gestionale Sibear che ha comportato anche nell'esercizio 2018 un'ulteriore complessa e laboriosa analisi dei valori relativi alle partite creditorie e debitorie della contabilità economico patrimoniale, in funzione dell'esigenza di riportare in bilancio valori di credito e di debito compatibili con quelli della contabilità finanziaria.

Il Collegio rileva che nell'esercizio 2018 è stato fatto anche un ulteriore lavoro di riconciliazione completa tra i residui attivi ed i crediti e tra i residui passivi ed i debiti, anche questo da ritenersi ormai in via di completamento.

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

Questi elementi comportano l'invio del modello Unico 2019 e del modello Irap 2019 oltre i termini di scadenza ordinari ma comunque nel rispetto dei termini previsti per l'invio delle dichiarazioni tardive previsto entro novanta giorni dagli ordinari termini di presentazione.

Gli approfondimenti svolti dall'Ente sono la prosecuzione di quelli di carattere straordinario iniziati nel 2015 e 2016 e 2017, ed hanno condotto, anche nell'esercizio 2018, 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.

Ai fini del Rendiconto 2018, come evidenziato in premessa, il collegio dei revisori che ha svolto la attività di controllo, monitoraggio e verifiche periodiche per i primi sette mesi dell'esercizio 2018, non risulta essere lo stesso chiamato ad esprimersi sul consuntivo 2018, stante l'insediamento del nuovo collegio in data 09.08.18.

1. 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 e 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. 3606 reversali d'incasso e n. 4824 mandati di pagamento;
- alla data del 31.12.2018, 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, la Banca Nazionale del Lavoro.

Le risultanze del Conto del Tesoriere si riassumono come segue:

Saldo al 1.1.2018	38.374.469,61
Reversali in conto residui	33.156.543,84
Reversali in conto competenza	48.321.227,18
Totale riscossioni	81.477.771,02
Mandati in conto residui	12.217.030,84
Mandati in conto competenza	55.470.631,21
Totale pagamenti	67.687.662,05
Saldo al 31.12.2018	52.164.578,58

1.3. Gestione di competenza

Al fine di determinare la differenza tra gli stanziamenti di competenza e le risultanze della gestione in termini di accertamenti e impegni, di seguito, si riporta una tavola sintetica con i valori del Conto del bilancio.

Entrate / Spese	Stanziamenti	Accertamenti/Impegni	Maggiori/Minori Accertamenti/Impegni
Totale Entrate	139.531.741,19	67.615.778,03	- 71.915.963,16
Totale Spese	139.176.741,19	64.679.593,63	- 74.497.147,56
Differenza	355.000,00	2.936.184,40	2.581.184,40

Il Risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2018, dato dalla differenza tra accertamenti e impegni, risulta positivo per un importo di € 2.936.184,40.

1.4. Gestione dei residui

L'esame dei Residui evidenzia la seguente situazione:

<i>Voci</i>	<i>Residui attivi</i>	<i>Residui passivi</i>
Residui al 1.1.2018	36.945.388,92	16.662.539,76
Riscossioni / Pagamenti	33.156.543,84	12.217.030,84
Variazioni ai residui +		
Variazioni ai residui -	- 1.227.155,21	-1.656.445,89
Residui al 31.12.2018 di esercizi precedenti	2.561.689,87	2.789.063,03
Residui di competenza	19.294.550,85	9.208.962,42
Residui totali al 31.12.2018	21.856.240,72	11.998.025,45

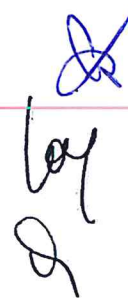
1.5. Risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 si chiude con un Risultato di amministrazione positivo di € 51.956.701,55

<i>Voci</i>	<i>Importi</i>
Tesoreria al 31.12.2018	52.164.578,58
Residui attivi al 31.12.2018	21.856.240,72
Residui passivi al 31.12.2018	11.998.025,45
FPV per spese correnti	-3.274.708,28
FPV per spese in conto capitale	-6.791.384,02
Risultato di amministrazione al 31.12.2018	51.956.701,55

La composizione del Risultato di amministrazione considerando le quote accantonate e le entrate a destinazione vincolata già incamerate, come esposto nell'Allegato a) dell'Allegato 10 (Rendiconto), evidenzia un avanzo di amministrazione disponibile di € 160.114,52.

Risultato di amministrazione al 31.12.2018	51.956.701,55
Parte accantonata	- 19.143.632,35
Parte vincolata	- 32.652.954,68
Risultato di amministrazione disponibile	160.114,52



Parte accantonata del Risultato di amministrazione

Il prospetto evidenzia accantonamenti:

- al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 1.522.879,57;
- per trattamento di fine rapporto per euro 12.972.752,78;
- al fondo cause in corso – dipendenti per euro 0,00;
- al fondo cause in corso – altre cause per euro 4.648.000,00;

Parte vincolata del Risultato di amministrazione

Il prospetto evidenzia vincoli:

- da trasferimenti per lavori per euro 22.858.186,46;
- da trasferimenti per manutenzione straordinaria per euro 646.807,61;
- da trasferimenti su finanziamenti con mutuo Ras per euro 2.128.101,98;
- Vincoli derivanti da trasferimenti per rimborso costi energetici Consorzi 960.000,00;

- da trasferimenti per cooperazione internazionale per euro 24.371,17;
- da anticipazioni Ras per euro 6.000.000,00;
- da fondo rinnovo contratto dirigenti per euro 35.487,46;

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.

2. Stato patrimoniale e Conto economico

In premessa il collegio evidenzia che nell'esame del bilancio d'esercizio al 31.12.2018 il collegio ha fatto proprie le verifiche ed i controlli del precedente collegio ed ha acquisito le carte di lavoro fornite dal consulente della società Dr. Marco Palmas.

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 impiegati i criteri civili di valutazione delle poste patrimoniali e d'imputazione al conto economico. Ciò risulta riconducibile anche alla esigenza dell'ente di adempiere ad obblighi previsti per la predisposizione del modello unico. Il risultato economico dell'esercizio presenta una perdita netta di euro 648.981.

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

Stato patrimoniale

Voci	Importi
Attivo	92.992.759
Passivo	89.487.124
Patrimonio Netto	3.505.635
Totale	92.992.759

Conto economico

Componenti positivi della gestione	46.969.419
Componenti negativi della gestione	45.929.815
Differenza	1.039.604
Gestione finanziaria	-1.132
Gestione straordinaria	-319.351
Imposte sul reddito	- 1.368.102
Risultato d'esercizio	- 648.981

Per quanto concerne il dettaglio delle voci in argomento, si fa rinvio ai documenti specifici.

4. CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori,

CERTIFICA

La conformità dei valori del Rendiconto generale dell'Ente dell'esercizio 2018 con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente,

GIUDICA

regolare il Rendiconto ed

ESPRIME

parere favorevole per la sua approvazione.

Cagliari, 10 Gennaio 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca

Dott.ssa Elisabetta Lay

Dott. Andrea Mura

