



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

**Ente Acque della Sardegna**

***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI***

***BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2018/2020***

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2018/2020**

### **Osservazioni preliminari**

Il Collegio dei Revisori, in data 4 giugno 2018, ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2018/2020, unitamente alla proposta di Delibera dell'Amministratore Unico ed ai seguenti allegati:

- Relazione al bilancio di previsione;
- Allegato a) Determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017 e utilizzo dell'avanzo;
- Allegato b) Determinazione del Fondo pluriennale vincolato presunto e previsione di utilizzo;
- Allegato c) Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Riepilogo delle entrate per Tipologie e per Titoli;
- Riepilogo generale delle spese per missioni, programmi e titoli;
- Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
- Equilibri di bilancio;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Composizione del FPV per missioni e programmi e per esercizio d'imputazione;
- Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio rileva che il bilancio di previsione dell'Ente è stato predisposto ai sensi delle disposizioni del D.Lgs.118/2011 e ss.mm. e dei Principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2.

Ai fini delle codifiche contabili di spesa, l'Ente risulta inserito nella missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", missione 20 "Fondi accantonati" e missione 99 "Servizi per conto terzi".

Il bilancio di previsione è predisposto temporalmente prima del Rendiconto dell'esercizio 2017 e, pertanto, la quantificazione del risultato di amministrazione al 31.12.2017 è effettuata in via provvisoria avvalendosi di un apposito preconsuntivo. Come riportato nella relazione dell'ente, ciò fa sì che nel corso del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 si potrebbero verificare modifiche che influenzano tale risultato ed anche il fondo pluriennale vincolato.

### **Entrate**

Tra le Entrate si comprendono:

- i proventi derivanti dalla vendita di acqua;
- i proventi derivanti dall'erogazione dell'energia prodotta;
- il contributo in conto esercizio della Ras finalizzato al sostegno del sistema idrico multisettoriale della Sardegna, assegnato all'Ente per assicurare la continuità del servizio pubblico di interesse generale ed il riequilibrio del ciclo economico-finanziario della gestione;
- l'ammontare delle risorse finanziarie a destinazione vincolata di cui alla Legge Regionale n° 35 del 23.12.2015, destinato ad essere trasferito interamente ai Consorzi di bonifica affinché sia garantita la fornitura idrica a valore energetico uniforme.

Nella sezione delle entrate sono presenti il Fondo pluriennale vincolato presunto e l'Avanzo vincolato presunto, quali quote di risorse già incamerate destinate al finanziamento di spese imputate agli esercizi a cui il bilancio di previsione si riferisce. Tali valori sono scaturiti da un apposito preconsuntivo e saranno oggetto di rivisitazione alla luce del Rendiconto 2017.

Di seguito, si riporta il Riepilogo generale delle entrate per titoli.

### RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA                     | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>(1)</sup> | PREVISIONI ANNO                  |                |                |
|--------------------------------------|---|---|---|---|----------------------------------|----------------|----------------|
|                                      |   |   |   |   | 2018                             | 2019           | 2020           |
|                                      | FPV per spese correnti                                    |   | previsioni di competenza                        | 3.614.939,97  | 2.368.590,83                     | 332.516,83     | 66.517,49      |
|                                      | FPV per spese in conto capitale                           |   | previsioni di competenza                        | 11.130.385,34   | 13.015.605,69                    | 7.147.539,52   | 1.957.052,43   |
|                                      | Utilizzo avanzo di Amministrazione                        |   | previsioni di competenza                        | 7.770.725,46  | 22.030.535,26                    | 2.000.000,00   | 2.000.000,00   |
|                                      | Fondo di Cassa all'1/1/2018                               |   | previsioni di cassa                             | 27.952.055,47   | 38.374.469,61                    |                |                |
| 20000                                | TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>                    | 1.545.349,83  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 28.972.667,39<br>27.287.294,10  | 23.383.784,94<br>19.442.115,19   | 18.000.000,00  | 18.000.000,00  |
| 30000                                | TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>                   | 31.418.115,29   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 37.788.549,41<br>66.396.300,16  | 34.640.688,44<br>66.058.803,73   | 32.654.000,00  | 41.292.333,33  |
| 40000                                | TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>                 | 1.241.941,95  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 21.535.003,50<br>9.155.363,23   | 34.482.968,20<br>35.724.910,15   | 47.952.583,32  | 84.800.000,00  |
| 90000                                | TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 391.477,70  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 9.013.450,47<br>9.063.834,87  | 8.896.817,50<br>9.288.295,20     | 8.874.660,00   | 8.874.660,00   |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                 |   |   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 97.309.670,77<br>111.902.792,36   | 101.404.259,08<br>130.514.124,27 | 107.481.243,32 | 152.966.993,33 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |   |   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 119.825.721,54<br>139.854.847,83  | 138.818.990,86<br>168.888.593,88 | 116.961.299,67 | 156.990.563,25 |

### Spese

Tra le Spese si comprendono:

- la spesa per il personale (area dirigenziale e personale dipendente);
- le spese per l'acquisizione di beni e servizi;
- le spese a beneficio dei consorzi di bonifica per il ristoro dei costi energetici, in contropartita con la pari voce di entrata;
- le spese per investimenti in immobilizzazioni;
- il rimborso dell'anticipazione di cassa alla Ras;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il Fondo di riserva.

Tra le spese è altresì compresa la quota trentennale del Disavanzo di amministrazione (tecnico) calcolato in sede di Riaccertamento straordinario dei residui al 1.1.2015.

Di seguito, si riporta il Riepilogo generale delle spese per titoli.

## RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

| TITOLO                              | DENOMINAZIONE                                  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI   | PREVISIONI  | PREVISIONI  |
|-------------------------------------|--|---|---|--|--|---|---|
|                                     |  |   |   |  | ANNO 2018  | DELL'ANNO 2019  | DELL'ANNO 2020                                      |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> |  |   |   | 355.000,00   | 355.000,00   | 355.000,00  | 355.000,00  |
| <b>TITOLO 1</b>                     | <b>SPESE CORRENTI</b>                          | 12.952.349,96   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 69.793.488,32<br><br>(2.368.590,83)  | 62.013.843,85<br>11.995.616,07<br>(332.516,83)                         | 49.362.516,83<br>3.688.398,44<br>(66.517,49)                          | 58.255.850,82<br>(0,00)<br>(0,00)                   |
|                                     |  |   | previsione di cassa   | 74.515.091,70  | 68.233.657,40  |   |   |
| <b>TITOLO 2</b>                     | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                 | 2.984.964,76  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 39.128.618,97<br><br>(13.015.605,69)   | 65.553.329,51<br>1.607.889,99<br>(7.147.539,52)                        | 56.369.122,84<br>953.004,44<br>(1.957.052,43)                         | 87.505.052,43<br>(0,00)<br>(0,00)                   |
|                                     |  |   | previsione di cassa   | 43.979.269,95  | 61.390.754,75  |   |   |
| <b>TITOLO 4</b>                     | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                    | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 2.000.000,00<br><br>(0,00)   | 2.000.000,00<br>(0,00)<br>0,00   | 2.000.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)                                      | 2.000.000,00<br>(0,00)<br>(0,00)                    |
|                                     |  |   | previsione di cassa   | 2.000.000,00   | 2.000.000,00   |   |   |
| <b>TITOLO 7</b>                     | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | 768.931,52  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | 9.013.450,47<br><br>(0,00)   | 8.896.817,50<br>(0,00)<br>(0,00)                                       | 8.874.660,00<br>(0,00)<br>(0,00)                                      | 8.874.660,00<br>(0,00)<br>(0,00)                    |
|                                     |  |   | previsione di cassa   | 9.523.992,97   | 9.659.749,02   |   |   |
|                                     | <b>TOTALE TITOLI</b>                           | <b>16.706.246,24</b>  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | <b>119.935.557,76</b><br><br><b>(15.384.196,52)</b>                            | <b>138.463.990,86</b><br><b>13.603.506,06</b><br><b>(7.480.056,35)</b> | <b>116.606.299,67</b><br><b>4.641.402,88</b><br><b>(2.023.569,92)</b> | <b>156.635.563,25</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |
|                                     |  |   | previsione di cassa   | <b>130.018.354,62</b>  | <b>141.284.161,17</b>  |   |   |
|                                     | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>             | <b>16.706.246,24</b>  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato | <b>120.290.557,76</b><br><br><b>(15.384.196,52)</b>                            | <b>138.818.990,86</b><br><b>13.603.506,06</b><br><b>(7.480.056,35)</b> | <b>116.961.299,67</b><br><b>4.641.402,88</b><br><b>(2.023.569,92)</b> | <b>156.990.563,25</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |
|                                     |  |   | previsione di cassa   | <b>130.018.354,62</b>  | <b>141.284.161,17</b>  |   |   |

Sulla base della documentazione pervenuta, il Collegio ha effettuato le verifiche al fine di esprimere un giudizio di coerenza, congruità e attendibilità delle previsioni di bilancio e dei programmi ad esso connessi, utilizzando i dati di sintesi e di dettaglio forniti.

Il Collegio rileva che nel bilancio di previsione la gestione dell'Iva sulle vendite e sugli acquisti è gestita in appositi capitoli, uno classificato nelle entrate e l'altro nelle spese correnti.

Ciò è dovuto al fatto che il vecchio sistema informativo non consente la loro gestione secondo le tecniche previste dal D.Lgs. 118/2011 e la sua modifica è stata giudicata antieconomica in considerazione della previsione di utilizzo del nuovo sistema informativo regionale Sibear a partire dal 2019.

### Previsioni di cassa dell'esercizio 2018

Le previsioni di versamento dell'esercizio 2018 sono pari ad euro 130.514.124,27, alle quali viene sommato il fondo di cassa all'1.01.2018, pari ad euro 38.374.469,61, per un totale generale di entrate pari a euro 168.888.593,88.

Il volume complessivo del fondo cassa e dei versamenti di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2018, pari ad euro 141.284.161,17.

#### ***Previsioni di competenza dell'esercizio 2018***

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2018 è pari ad euro 138.818.990,86 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 101.404.259,08, oltre all'FPV pari a euro 14.745.325,31, di cui euro 2.368.590,83 per spese correnti ed euro 13.015.605,69 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 22.030.535,26.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2018 è pari ad euro 138.818.990,86, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti figurano fondi e accantonamenti pari a euro 5.856.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 913.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare, pari a euro 2.000.000,00.

#### ***Previsioni di competenza dell'esercizio 2019***

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2018 è pari ad euro 116.961.299,67 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 107.481.243,32, oltre all'FPV pari a euro 7.480.056,35, di cui euro 332.516,83 per spese correnti ed euro 7.147.539,52 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 2.000.000,00.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2018 è pari ad euro 116.961.299,67, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti figurano fondi e accantonamenti pari a euro 5.307.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 804.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare, pari a euro 2.000.000,00.

#### ***Previsioni di competenza dell'esercizio 2020***

Il totale delle previsioni di entrata in conto competenza dell'esercizio 2019 è pari ad euro 156.990.563,25 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 152.966.993,33, oltre all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 2.000.000.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2019 è pari ad euro 156.990.563,25, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti figurano fondi e accantonamenti pari a euro 5.297.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 804.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare, pari a euro 2.000.000,00.

#### ***Programmazione della spesa per il personale dell'esercizio 2018***

La dotazione organica prevede 12 unità dirigenziali e 310 unità di categoria A, B, C e D, mentre le unità effettive sono costituite da 9 unità dirigenziali e 254 unità di categoria A, B, C e D.

La spesa prevista per il personale per l'esercizio 2018 ammonta complessivamente a euro 22.010.364,99.

#### **Conclusioni**

Il bilancio e la relazione allegata sono formulati in modo trasparente e leggibile e forniscono adeguati elementi di valutazione in ordine alla situazione finanziaria dell'Ente.

Tenuto conto che il Collegio ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio,

tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori,

**GIUDICA**

le previsioni di spesa compatibili con le risorse disponibili ed

**ESPRIME**

parere favorevole per l'approvazione del Bilancio di previsione degli esercizi 2018/2020


Cagliari, 7 giugno 2018

**Il Collegio dei Revisori**

**Dott. Enrico Rinaldi**



**Dott.ssa Elisabetta Lay**



**Avv. Francesco Ruju**

