



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
PERIODO 01.01.2012 - 31.12.2012



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, relativi alla contabilità finanziaria e alla contabilità generale operando ai sensi e nel rispetto:

- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione al rendiconto della gestione 2012 per l'esercizio finanziario 2012 dell' ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, li

L'organo di revisione

Rag. ANGELO CANNAS

PRESIDENTE DEL COLLEGIO

Rag. MANUEL ALIVESI

REVISORE EFFETTIVO

Dott. PASQUALE GUNGUI

REVISORE EFFETTIVO



I sottoscritti Revisori, nominati con Decreto del Presidente della Regione n. 88 del 27.06.2012:

- ricevuto in data 16/04/2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, completo della seguente documentazione:
- 1. Relazione al Conto Consuntivo
 2. Rendiconto Finanziario
 3. Riassunto delle Entrate e delle Spese per U.P.B.
 4. Riepilogo per titoli e categorie
 5. Quadro Generale riassuntivo
 6. Situazione dei residui
 - a) Residui insussistenti
 - b) Residui perenti
 7. Cancellazione residui
 8. Elenco incarichi (art. 66 L.R. n. 5/2007)
 9. Stato Patrimoniale
 10. Conto Economico
 11. Nota Integrativa
 12. Relazione sulla gestione

DATO ATTO CHE

- l'ente nell'anno 2012, ha adottato il *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali*;

TENUTO CONTO CHE

- Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 48 al n. 54 dell'anno 2012 e dal n. 1 al n.7 dell'anno 2013.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., I.R.E.S., sostituti d'imposta;
- che la responsabile del servizio di ragioneria ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.732 reversali e n. 4.462 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti;
- gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Nazionale del Lavoro-Roma, reso entro il 28 febbraio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

F.do cassa al 01.01.2012	€	11.720.484,50
Reversali emesse in conto Residui	€	19.565.089,83
Reversali emesse in conto Competenza	€	37.708.129,70
Mandati emessi in conto Residui	-€	18.741.287,45
Mandati emessi in conto Competenza	-€	37.534.525,32
Saldo di cassa dell'Ente	€	12.717.891,26
Reversali da incassare	€	-
Mandati da pagare	€	-
Saldo di contabilità	€	12.717.891,26
Ordinative di incasso da emettere	€	-
Ordinative di pagamento da emettere	€	-
Saldo di cassa 31.12.2012	€	12.717.891,26

- Alla data del 31.12.2012 non risultano mandati di pagamento da estinguere e reversali di incasso da incassare.

- Sia le riscossioni che i pagamenti, unitamente al fondo iniziale di cassa, coincidono con i dati esibiti dal Servizio di tesoreria.

- Si rileva inoltre che il totale degli stanziamenti trascritti nel bilancio di previsione coincidono con il totale definitivo contenuto nel conto consuntivo.



RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

PARTE I - ENTRATE	PREVISIONI	ACCERTATE
TITOLO 1 - ENTRATE PROPRIE DERIVANTI DA RICAVI E PROVENTI VARI DELL'ATTIVITA' CARATTERISTICA		
1.1 - Entrate per vendita di beni	€ 26.064.000,00	€ 22.528.023,25
1.2 - Entrate per prestazioni di servizio	€ 2.380.000,00	€ 2.248.079,94
TITOLO 2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI DELLA REGIONE, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI		
2.2 - Trasferimenti correnti della Regione, dello Stato e di altri soggetti	€ 15.120.000,00	€ 15.019.544,67
TITOLO 3 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DELLA REGIONE, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI		
3.1 - Trasferimenti in conto capitale dalla Regione per interventi	€ 43.640.000,00	€ 6.609.190,72
3.2 - Trasferimenti in conto capitale dallo Stato e da altri soggetti	€ 48.420.000,00	€ 232.709,96
TITOLO 4 - ENTRATE DERIVANTI DALL'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, DALLA RISCOSSIONE DI CREDITI E DA RENDITE VARIE		
4.1 - Alienazione di immobili e diritti reali	€ -	€ -
4.5 - Interessi attivi	€ 1.000,00	€ 173,87
4.6 - Rimborsi e recuperi	€ 300.000,00	€ 1.306.780,44
4.7 - Riscossione di crediti e di anticipazioni	€ 10.000,00	€ 13.472,67
4.8 - Entrate diverse	€ 572.000,00	€ 1.434.369,40
TITOLO 6 - ENTRATE DA PARTITE DI GIRO		
6.1 - Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico del personale	€ 1.500.000,00	€ 1.266.532,44
6.2 - Altre partite di giro	€ 15.215.000,00	€ 9.719.087,40
Disavanzo di Amministrazione	€ 3.018.000,00	
TOTALE GENERALE PARTE I - ENTRATE	€ 156.240.000,00	€ 60.377.964,76

L'accertamento delle entrate è di Euro 60.377.964,76, di cui Euro 37.708.129,70 riscosse nel corso del periodo ed Euro 22.669.835,06 da riscuotere.



PARTE II - SPESE	PREVISIONI	ACCERTATE
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI		
1.1 - Spese per gli organi istituzionali	€ 315.000,00	€ 200.338,56
1.2 - Personale in attività di servizio	€ 18.402.000,00	€ 17.007.465,87
1.3 - Personale in quiescenza	€ 521.000,00	€ 407.019,62
1.4 - Acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'Ente	€ 3.479.000,00	€ 3.103.614,19
1.5 - Acquisti di beni e servizi per l'attività specifica istituzionale dell'Ente	€ 22.389.000,00	€ 21.735.929,90
1.7 - Interessi	€ 10.000,00	€ -
1.8 - Partite che si compensano nell'entrata	€ 21.000,00	€ 1.990,12
1.9 - Somme non attribuibili	€ 542.000,00	€ 77.585,98
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE		
2.2 - Beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche a carico diretto dell'Ente	€ 93.792.000,00	€ 8.410.053,26
TITOLO 3 - SPESE PER RIMBORSO DI MUTUI E PRESTITI		
3.1 - Mutui		
3.5 - Estinzione di altri debiti finanziari	€ 54.000,00	€ 26.678,93
TITOLO 4 - SPESE PER PARTITE DI GIRO		
4.1 - Partite di giro	€ 16.715.000,00	€ 10.985.619,84
Disavanzo di competenza		-€ 1.578.331,51
TOTALE GENERALE PARTE II - SPESE	€ 156.240.000,00	€ 60.377.964,76

Il totale della spesa ammonta a Euro 61.956.296,27, di cui Euro 37.534.525,32 pagate nel periodo, mentre Euro 24.421.770,95 è la somma che risulta ancora da pagare.

Dall'esame del riepilogo sopra esposto emerge che la differenza tra le entrate e le spese evidenzia un **disavanzo di competenza** pari a **Euro 1.578.331,51**.

Si evidenzia inoltre che gli scostamenti sono stati calcolati secondo le risultanze di cui al prospetto sopra descritto.

I criteri di comportamento dell'Organo di Controllo, nel rapporto funzionale con l'organo esecutivo, prevedono che in linea di principio si debba fornire suggerimenti e raccomandazioni in riferimento alla gestione dell'esercizio in esame.

E' per tale motivo che, come accadrà in seguito nei futuri esercizi, anche nel periodo di esame del bilancio 2012, nei prescritti verbali, il Collegio dei Revisori ha ritenuto opportuno fornire suggerimenti e raccomandazioni di cui sopra nelle varie occasioni di incontro con il Direttore Generale partecipando alle sedute di verifica e controllo previste per legge.



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 28.640.890,59 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			11.720.484,50
RISCOSSIONI	19.565.089,83	37.708.129,70	57.273.219,53
PAGAMENTI	18.741.287,45	37.534.525,32	56.275.812,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			12.717.891,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	95.432.622,96	22.669.835,06	118.102.458,02
RESIDUI PASSIVI	77.757.687,74	24.421.770,95	102.179.458,69
<i>Differenza</i>			
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012			28.640.890,59



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'esame dei Residui evidenzia la seguente situazione:

RESIDUI ATTIVI	Somme da riscuotere	
Residui attivi al 01.01.2012	€	117.432.750,04
Residui riscossi nell'esercizio	-€	19.565.089,83
Differenza	€	97.867.660,21
Riaccertamento Residui (Variazione in meno)	-€	2.886.833,95
Riaccertamento Residui (Variazione in più)	€	451.796,70
Residui formati nell'esercizio (competenza)	€	22.669.835,06
Totale Residui Attivi	€	118.102.458,02
RESIDUI PASSIVI	Somme da pagare	
Residui passivi al 01.01.2012	€	101.059.174,77
Residui pagati nell'esercizio	-€	18.741.287,45
Differenza	€	82.317.887,32
Riaccertamento Residui (Variazione in meno)	-€	5.616.021,08
Riaccertamento Residui (Variazione in più)	€	1.055.524,01
Residui formati nell'esercizio (competenza)	€	24.421.770,95
Totale Residui Passivi	€	102.179.161,20

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al 1° Gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dalla normativa vigente.



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Collegio non può verificare il prospetto di conciliazione in quanto non è stato predisposto dall'Ente.

A nostro avviso tale prospetto è necessario ed utile perché sia gli accertamenti che gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio debbono essere rettificati o integrati al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza debbono essere rettificati.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi debbono essere rettificati.

Ciò in quanto i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni) sono suddivisi nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo e conti d'ordine).



CONTO DEL PATRIMONIO

Nel Conto del Patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

ATTIVO	31.12.2011	31.12.2012	Variazioni
Immobilizzazioni	€ 3.675.303,43	€ 3.245.158,08	-€ 430.145,38
ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	€ -	€ -	
Crediti	€ 62.574.820,63	€ 68.722.452,49	€ 6.147.631,86
Disponibilità liquide	€ 18.470.974,98	€ 19.992.216,43	€ 1.521.241,45
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 81.045.795,61	€ 88.714.668,92	€ 7.688.873,31
Ratei e Risconti	€ 614,77	€ 26.833,34	€ 28.218,57
TOTALE ATTIVO	€ 84.721.713,81	€ 91.986.660,34	€ 7.264.946,50
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	€ 7.706.731,50	€ 404.514,74	-€ 7.302.216,76
Fondi per rischi ed oneri	€ 11.687.199,94	€ 19.041.377,19	€ 7.354.177,25
Fondo indennità anzianità	€ 10.023.366,09	€ 11.457.230,60	€ 1.433.864,51
DEBITI	€ 50.504.416,28	€ 58.383.537,78	€ 7.879.121,50
Ratei e Risconti	€ 4.800.000,00	€ 2.700.000,00	-€ 2.100.000,00
TOTALE PASSIVO	€ 84.721.713,81	€ 91.986.660,31	€ 7.264.946,50

Dall'esame del Conto del Patrimonio si evidenzia rispetto all'esercizio 2011, un decremento del Patrimonio Netto pari a Euro 7.302.216,76.

La verifica degli elementi Patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni inserite nel conto del Patrimonio sono state valutate in base al costo sostenuto e trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

L'Ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

B) CREDITI

Dalla verifica effettuata, l'organo di revisione ha rilevato che il saldo Patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio non risulta la corrispondenza e a riguardo ritiene necessaria una successiva verifica al fine di conciliare le succitate partite contabili (vedi



Prospetto di conciliazione).

Risulta correttamente rilevato il Credito IVA, IRES, IRAP.

C) DISPONIBILITA' LIQUIDE

E' stata verificata la corrispondenza nel saldo Patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del Tesoriere.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Le variazioni del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Il collegio evidenzia la rilevante riduzione del Patrimonio Netto e raccomanda al Commissario straordinario di attuare i provvedimenti necessari ed idonei per la tutela del Patrimonio dell'Ente in quanto l'integrità dello stesso risulta fortemente compromesso dai ripetuti risultati negativi conseguiti.

B) FONDI RISCHI E ONERI

- Il Fondo di previdenza dipendenti è iscritto per un ammontare di Euro 9.728.009,08 secondo quanto previsto dal relativo contratto;
- Il Fondo interessi moratori non ha subito variazioni al 31.12.2012 in quanto l'accantonamento è stato ritenuto congruo ed evidenzia l'importo di Euro 995.577,13;
- Il Fondo accantonamento per cause in corso evidenzia l'importo di Euro 8.317.790,98 precedentemente stanziato per le eventuali cause concluse negativamente per l'Ente.

C) FONDO INDENNITA' DI ANZIANITA'

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo ed è iscritto per Euro 10.447.925,07 mentre il Fondo accantonamento per ferie non godute è iscritto per Euro 1.009.305,53.

D) DEBITI

I debiti sono valutati al valore nominale per complessivi Euro 58.383.537,78 e sono suddivisi

- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| - verso la Regione Sardegna | per Euro 22.455.450,65 |
| - verso fornitori vari | per Euro 9.472.937,92 |
| - Debiti tributari | per Euro 735.009,00 |
| - Istituti di previdenza | per Euro 511.903,69 |
| - Debiti vari | per Euro 25.208.236,52 |

E) RATEI E RISCOINTI

Sono iscritti per l'importo residuo relativi al contributo erogato dalla Regione in c/capitale per manutenzione straordinaria.



Nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2012	2011
VALORE DELLA PRODUZIONE		
Ricavi delle Vendite	€ 22.686.783,19	€ 19.694.740,56
Contributi	€ 17.100.000,00	€ 18.270.975,70
Altri Ricavi	€ 3.594.758,51	€ 2.884.739,85
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 43.381.541,70	€ 40.850.456,11
COSTO DELLA PRODUZIONE		
Spese per Beni di Consumo	€ 1.192.342,57	€ 1.207.604,32
Spese per Servizi	€ 27.838.056,30	€ 25.393.794,51
Spese per Godimento Beni di Terzi	€ 631.409,50	€ 558.105,01
Costi per il Personale	€ 17.594.096,86	€ 19.295.095,19
Ammortamenti	€ 1.082.117,77	€ 1.032.379,94
Accantonamenti per Rischi	€ 6.992.040,77	€ 486.621,78
Oneri diversi di Gestione	€ 104.918,32	€ 53.488,52
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 55.434.982,09	€ 48.027.089,27
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-€ 12.053.440,39	-€ 7.176.633,16
Proventi ed oneri Finanziari	€ 2.414.106,57	-€ 25.466,41
Rettifiche di valore di attivita' finanziarie	€ -	€ -
Proventi ed oneri Straordinari	€ 3.072.126,06	-€ 1.525.525,93
Risultato prima delle imposte	-€ 6.567.207,76	-€ 8.727.625,50
Imposte dell'Esercizio	-€ 735.009,00	-€ 575.741,00
Risultato dell'Esercizio	-€ 7.302.216,76	-€ 9.303.366,50

In merito al risultato economico conseguito nel 2012 si rileva:

il peggioramento del risultato sulla gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori costi per servizi e maggiori accantonamenti per rischi di gestione.

Il risultato economico separato dalla parte straordinaria presenta un saldo di Euro (6.567.207,76) con un miglioramento di equilibrio economico di Euro 2.160.417,74 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'Organo di revisione, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente.



La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerato un obiettivo da perseguire.

L'organo di revisione attesta che la relazione sulla gestione predisposta dal Commissario Straordinario è stata redatta conformemente a quanto previsto dalle norme di legge ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati gli indicatori di gestione adottati nonché le componenti economiche e finanziarie manifestatesi durante l'esercizio 2012, con evidenza dei risultati raggiunti.

A tal fine l'organo di revisione ha svolto le procedure indicate dal principio di revisione N. 1 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla CONSOB.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ente al 31.12.2012.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

Il Collegio dei Revisori

Rag. Angelo Cannas

Dott. Pasquale Gungui

Rag. Manuel Alivesi