



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Ente Acque della Sardegna

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2021/2023

Verbale n. 02 del 06.04.2021

leg

a

lo

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2021/2023**

Osservazioni preliminari

Il Collegio dei Revisori, in data 02 aprile 2021, ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2021/2023, unitamente alla proposta di Delibera del Commissario Straordinario ed ai seguenti allegati:

- Relazione al bilancio di previsione;
- Allegato a) Determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 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 presunto;
- 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.n.118/2011 e successive modifiche 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 e accantonamenti" e missione 99 "Servizi per conto terzi".

Il bilancio di previsione è predisposto prima del Rendiconto dell'esercizio 2020 e, pertanto, la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2020 è stata effettuata in via provvisoria attraverso la elaborazione di un apposito preconsuntivo. Come evidenzia il Commissario nella relazione al bilancio di previsione 2021/2023, ne consegue che, una volta approvato definitivamente il consuntivo, alcune voci tra le quali il FPV e l'avanzo di amministrazione accantonato/vincolato sono suscettibili di modifiche essendo ancora in corso ad esempio l'operazione di assestamento dovuta alla riconciliazione tra i dati dell'Ente ed i dati della R.A.S. e l'attività di riaccertamento ordinario dei residui.

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, come già evidenziato nella presente relazione, sono scaturiti da un apposito preconsuntivo e saranno oggetto di rivisitazione alla luce dell'approvazione del Rendiconto 2020.

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



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato 5

TITOLO	DESCRIPTORE	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 ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese dottrine		0,00	1.222.528,31	1.174.973,32	2,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto ricerca		0,00	458.817,81	5.190.218,79	1.287.228,68
	Fondo pluriennale vincolato per spese di ricerca finanziata		0,00	0,00	0,00	0,00
	Ufficio Avanzo di Amministrazione		30.240.715,18	48.232.488,17	0,00	0,00
	di cui: Avanzo liquidato e recuperato		29.820.747,00	47.122.493,17	0,00	0,00
	di cui: Ufficio Avanzo incassamenti di ricerca		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		4.918.279,18	34.471.852,82	0,00	0,00
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	19.700.000,00	20.273.237,82	22.311.948,28	22.012.244,71	22.133.419,51
TITOLO 3	ENTRATE EXTRAIBUTIVE	20.547.000,00	32.184.928,66	31.128.814,00	28.722.195,59	28.314.827,83
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.790.429,11	42.737.154,37	62.377.714,22	64.284.427,54	60.428.829,81
TITOLO 5	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	182.744,83	1.423.030,22	9.790.228,83	9.732.216,83	8.729.931,12
TOTALE TITOLI		62.220.808,94	102.878.509,19	117.342.626,44	103.817.279,85	111.683.218,26
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		62.220.808,94	102.878.509,19	117.342.626,44	103.817.279,85	111.683.218,26

Pag. 1/1

Spese

Tra le Spese si comprendono:

- la spesa di personale, per l'area dirigenziale e per il 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.



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE 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 ANNO 2011	PREVISIONI ANNO 2012	PREVISIONI ANNO 2013
	0 CAVANZI DI AMMINISTRAZIONE		319.000,00	319.000,00	319.000,00	319.000,00
	0 CAVANZI DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	14.124.324,26	10.291.110,76	74.721.741,39	48.079.242,70	46.846.216,10
				(22.072.757,60)	(9.493.225,37)	(3.319,51)
			1.202.420,11	(1.174.379,32)	0,00	0,00
			10.329.842,99	73.547.362,07		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	16.282.810,00	72.341.937,42	30.394.754,23	(23.127.238,19)	55.203.894,21
				(1.124.733,72)	(9.202.634,20)	0,00
			428.801,21	(6.122.335,75)	(1.287.229,29)	0,00
			67.497.832,32	24.272.418,48		
TITOLO 3	AMMORTAMENTO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	SCORTE PER CONTO TERZI E RIMBORSI DI N.RO	432.831,89	1.423.000,00	3.719.876,88	8.730.816,82	6.713.836,81
				(1.116.822,00)	0,00	(3,00)
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.423.000,00	2.603.054,88	8.730.816,82	6.713.836,81



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE 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 ANNO 2011	PREVISIONI ANNO 2012	PREVISIONI ANNO 2013
TOTALE TITOLI		18.794.466,15	144.140.648,18	116.419.073,31	180.872.016,71	114.726.819,94
				(24.373.841,54)	(710.673.362,77)	(23.616,67)
			(2.428.479,72)	(7.354.717,10)	(1.327.304,64)	(6,80)
			141.712.168,46	109.044.515,71	179.141.648,97	114.693,47
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		18.794.466,15	144.217.648,15	116.774.573,66	181.472.008,71	114.686.813,34
				(24.373.841,54)	(710.673.362,77)	(23.616,67)
			(2.428.479,72)	(7.354.717,10)	(1.327.304,64)	(6,80)
			141.788.168,41	109.365.057,02	177.813.339,54	114.673,16

Handwritten signature and initials

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.

Previsioni di cassa dell'esercizio 2021

Le previsioni di entrata dell'esercizio 2021 sono pari ad euro 167.192.994,32 alle quali viene sommato il fondo di cassa all'1.01.2021, pari ad euro 54.471.883,63 per un totale generale di entrate pari a euro 221.664.877,95. Il volume complessivo del fondo cassa e dei versamenti di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2021, pari ad euro 186.366.370,21.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2021

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2021 è pari ad euro 168.774.473,85 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 117.302.505,46 oltre all'FPV pari a euro 3.439.470,22 di cui euro 3.003.608,31 per spese correnti ed euro 435.861,91 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 48.032.498,17. Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2021 è pari ad euro 168.774.473,85 inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti pari ad euro 71.701.741,99 figurano fondi e accantonamenti pari a euro 3.028.867,12 comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 491.097,12.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2022

Il totale delle previsioni di entrata in conto competenza dell'esercizio 2022 è pari ad euro 161.272.596,71 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 153.917.879,61 oltre all'FPV pari ad euro 7.354.717,10 di cui euro 1.174.378,32 per spese correnti ed euro 6.180.338,78 per spese in c/capitale. Il totale delle previsioni di spesa per l'esercizio 2022 è pari ad euro 161.272.596,71 inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti pari ad euro 48.079.062,70 figurano fondi e accantonamenti pari a euro 2.818.097,12, comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 491.097,12.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2023

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2023 è pari ad euro 115.080.919,94 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 113.683.013,26 oltre all'FPV pari a euro 1.397.906,68 per spese in conto capitale.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2023 è pari ad euro 115.080.919,94 inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti pari ad euro 46.686.088,10 figurano fondi e accantonamenti pari a euro 2.818.097,12, comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 491.097,12.

Programmazione della spesa per il personale dell'esercizio 2021

La dotazione organica prevede 12 unità dirigenziali e 310 unità di categoria A, B, C e D, mentre le unità effettive sono costituite da 11 unità dirigenziali e 223 unità di categoria A, B, C e D.

La spesa prevista per il personale per l'esercizio 2021 ammonta complessivamente a euro 20.911.153,25.

Osservazioni



Si evidenzia che tra le risorse finanziarie a destinazione vincolata di cui alla Legge Regionale n° 35 del 23.12.2015 risulta applicato al bilancio di previsione 2021-2023 l'avanzo presunto di risorse vincolate pari a € 18.912.000 come da prospetto "All.a.2_ElencoRisorseVincolate". Tali risorse saranno trasferite ai Consorzi non appena la Regione approverà il bilancio di previsione 2021-2023. In aggiunta, la Regione ha stanziato per il triennio 2021-2023 l'importo di € 1.000.000 per ciascun esercizio che l'Ente ha provveduto a inserire sia in entrata che in spesa.

Il Collegio evidenzia che anche nel bilancio di previsione 2021/2023 sono presenti trasferimenti da parte della RAS e del MIT (FSC 2014/2020 e mutuo RAS infrastrutture) per interventi di messa in sicurezza delle dighe (SIMR); in tal senso, come evidenziato anche nelle precedenti relazioni al bilancio, si ritiene che tali interventi non siano da ricondursi ad attività di manutenzione ordinaria e/o predittiva che, conseguentemente, potrà essere eseguita solo nei limiti della capienza delle risorse generate dalla gestione.

Sul fronte del personale, il Collegio ritiene opportuno porre in evidenza un'ulteriore contrazione dell'organico, specialmente all'interno dell'area amministrativa, che rischia di rallentare ulteriormente l'Ente. In tal senso i ritardi che si generano nei tempi di approvazione dei bilanci di previsione e dei consuntivi riducono l'operatività della gestione.

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 stanziate nel bilancio.

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Bilancio di previsione degli esercizi 2021/2023.

Cagliari, 06 APRILE 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca



Dott.ssa Elisabetta Lay



Dott. Andrea Mura

