



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Ente Acque della Sardegna

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2017

Verbale n. 3 del 09.11.2018

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2017

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Rendiconto dell'esercizio 2017, 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 a questo collegio compete esprimersi sul rendiconto al 31.12.2017, mentre non è investito della attività di vigilanza sui fatti gestionali accaduti nel corso dell'esercizio 2017.

Tale attività è stata svolta, in base a quanto disposto dalla legge regionale n.14/1995 e della deliberazione della G.R n.19/10 del 27.05.2014, dal precedente collegio e risulta documentata nel libro dei verbali del collegio dei revisori

Il rendiconto dell'esercizio 2017 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 2017, pur in ritardo rispetto ai normali tempi di approvazione, è stato approvato con un maggiore anticipo rispetto al consuntivo dell'esercizio 2016;

Le motivazioni che hanno portato questa dilatazione dei tempi rispetto ai tempi ordinari sono principalmente :

- la complessità del nuovo sistema contabile armonizzato, peraltro gestito anche per l'esercizio 2017 dall'Ente attraverso il software integrato preesistente (in attesa del passaggio al Sibear);
- la necessità di proseguire nella analisi approfondita 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 anche per l'esercizio 2017 non è stato possibile effettuare una riconciliazione completa tra i residui attivi ed i crediti e tra i residui passivi ed i debiti. Ciò in quanto nelle due contabilità integrate sono ancora in corso le operazioni di verifica analitica delle partite finanziarie.

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.

L'anticipazione dei termini di approvazione del rendiconto, rispetto all'esercizio 2016, presumibilmente comporterà il rispetto dei termini di legge per la trasmissione del modello Unico 2018 e del modello Irap 2018 secondo quanto disciplinato dal D.Lgs.n.158/2015.

Gli approfondimenti svolti dall'Ente sono la prosecuzione di quelli di carattere straordinario iniziati nel 2015 e 2016, 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.

Si rileva che tra queste partite figurano anche crediti e debiti non accertati o impegnati in contabilità finanziaria (iscritti in contabilità economico patrimoniale in esercizi precedenti all'introduzione dell'armonizzazione contabile). Ciò non ha comportato alcuna cancellazione di residui attivi e passivi e, tantomeno, la modificazione del risultato di amministrazione, bensì soltanto la cancellazione di crediti e debiti e la conseguente modifica del risultato economico.

Ai fini del Rendiconto 2017, come evidenziato in premessa il collegio dei revisori che ha svolto la attività di controllo, monitoraggio e verifiche periodiche, non risulta essere lo stesso chiamato ad esprimersi sul consuntivo 2017, stante l'insediamento del nuovo collegio in data 09.08.18, data in cui la elaborazione del consuntivo 2017 non era ancora completata. Il precedente Collegio ha svolto verifiche inerenti il riaccertamento ordinario ai sensi del D.Lgs.n.118/2011 (Verbale n.48 del 08 agosto 2018) adottato dall'Ente con Deliberazione dell'Amministratore unico n.33 del 08.08.2018, oltre alle prime verifiche sul bilancio d verifica al 31.12.17 come risulta dal verbale n.47 del 24.07.2018.

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. 2089 reversali d'incasso e n. 4956 mandati di pagamento;
- alla data del 31.12.2017, 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 1.1.2017	27.952.055,47
Reversali in conto residui	10.630.360,62
Reversali in conto competenza	64.750.919,07
Totale riscossioni	75.381.279,69
Mandati in conto residui	9.650.223,26
Mandati in conto competenza	55.308.642,29
Totale pagamenti	64.958.865,55
Saldo al 31.12.2017	38.374.469,61

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.

<i>Entrate / Spese</i>	<i>Stanziamenti</i>	<i>Accertamenti/Impegni</i>	<i>Maggiori/Minori Accertamenti/Impegni</i>
Totale Entrate	123.723.180,95	83.896.062,32	- 39.827.118,63
Totale Spese	123.368.180,95	70.167.913,26	- 53.200.267,69
Differenza	355.000,00	13.728.149,06	13.373.149,06

Il Risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2017, dato dalla differenza tra accertamenti e impegni, risulta positivo per un importo di € 13.728.149,06.

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 1.1.2017	28.831.677,73	12.430.457,84
Riscossioni / Pagamenti	10.630.360,62	9.650.223,26
Variazioni ai residui +		
Variazioni ai residui -	401.071,44	976.965,79
Residui al 31.12.2017 di esercizi precedenti	17.800.245,67	1.803.268,79
Residui di competenza	19.145.143,25	14.859.270,97
Residui totali al 31.12.2017	36.945.388,92	16.662.539,76

1.5. Risultato di amministrazione

L'esercizio 2017 si chiude con un Risultato di amministrazione positivo di € 43.273.122,25

<i>Voci</i>	<i>Importi</i>
Tesoreria al 31.12.2017	38.374.469,61
Residui attivi al 31.12.2017	36.945.388,92
Residui passivi al 31.12.2017	- 16.662.539,76
FPV per spese correnti	- 2.368.590,83
FPV per spese in conto capitale	- 13.015.605,69
Risultato di amministrazione al 31.12.2017	43.273.122,25

Tuttavia, come esposto nell'Allegato a) dell'Allegato 10 (Rendiconto), il Risultato di amministrazione assume valore negativo considerando le quote accantonate e le entrate a destinazione vincolata già incamerate.

Risultato di amministrazione al 31.12.2017	43.273.122,25
Parte accantonata	- 20.025.702,11
Parte vincolata	- 24.781.355,37
Disavanzo di amministrazione	- 1.533.935,23

Parte accantonata del Risultato di amministrazione

Il prospetto evidenzia accantonamenti:

- al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 2.189.405,56;
- per trattamento di fine rapporto per euro 12.828.733,87;
- al fondo cause in corso – dipendenti per euro 1.620.562,68;
- al fondo cause in corso – altre cause per euro 3.387.000,00;

Parte vincolata del Risultato di amministrazione

Il prospetto evidenzia vincoli:

- da trasferimenti per lavori per euro 12.581.097,93;
- da trasferimenti per manutenzione straordinaria per euro 1.080.096,41;
- da trasferimenti su finanziamenti con mutuo Ras per euro 3.996.855,66;
- da trasferimenti per cooperazione internazionale per euro 60.233,82;
- da anticipazioni Ras per euro 6.000.000,00;
- da fondo progressioni prof.li per euro 341.721,60;
- da fondo rinnovo contratto dipendenti per euro 690.862,49;
- da fondo rinnovo contratto dirigenti per euro 30.487,46;

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 31.12.2017 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 58.596,00.

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

Stato patrimoniale

<i>Voci</i>	<i>Importi</i>
Attivo	92.717.097
Passivo	88.562.481
Patrimonio Netto	4.154.616
Totale	92.717.097

Conto economico

Componenti positivi della gestione	48.263.267
Componenti negativi della gestione	49.381.064
Differenza	-1.117.798
Gestione finanziaria	16.193
Gestione straordinaria	2.094.319
Imposte sul reddito	- 1.051.311
Risultato d'esercizio	- 58.596

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 2017 con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente,

GIUDICA

regolare il Rendiconto ed

ESPRIME

parere favorevole per la sua approvazione.

Cagliari, 09 Novembre 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca

Dott.ssa Elisabetta Lay

Dott. Andrea Mura

