



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 2016/2018

ED

AL BILANCIO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2016/2018
ED AL BILANCIO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2016**

Osservazioni preliminari

Il Collegio dei Revisori, in data 2 maggio 2016, ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2016/2018, il Bilancio di previsione di cassa dell'esercizio 2016, unitamente alla proposta di Delibera dell'Amministratore Unico ed ai seguenti allegati:

- Relazione al bilancio di previsione;
- Riepilogo generale delle entrate per titoli;
- Prospetto di dettaglio delle entrate per titoli, tipologie e capitoli;
- Riepilogo generale delle spese per missioni, programmi e titoli;
- Riepilogo generale delle spese per macroaggregati;
- Prospetto di dettaglio delle spese per missioni, programmi, titoli, macroaggregati e capitoli.

Preliminarmente, il Collegio rileva che la manovra finanziaria dell'Ente è stata predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs.n.118/2011 e ss.mm., la riforma che ha previsto l'armonizzazione contabile dei bilanci pubblici.

Ai fini delle codifiche contabili, l'Ente risulta inserito nella missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" e nel programma 04 "Sistema idrico integrato".

Come riportato dall'Ente nella propria relazione al bilancio di previsione, ai fini della predisposizione del bilancio è stato considerato il fondo cassa al 1.1.2016, che ammonta a euro 30.435.306,64.

Inoltre, sono stati considerati i risultati del riaccertamento straordinario al 1.1.2015 ed il relativo Fondo Pluriennale Vincolato.

In relazione alla tempistica di re imputazione dei residui, come evidenziato nel Prospetto di cui all'Allegato 5/1, prodotto in sede di riaccertamento straordinario, ed anche nella Relazione al bilancio, negli esercizi 2016 e 2017 si verifica un disavanzo tecnico, di euro 569.367,30 ed euro 622.754,66, rispettivamente. Gli effetti di tale disavanzo verranno riassorbiti nel 2018 per l'importo totale di euro 1.192.121,66.

Infatti, secondo quanto consentito dal comma 13, dell'art.3 del D.Lgs.n.118/2011, poiché a seguito del riaccertamento straordinario, i residui passivi reimputati negli esercizi 2016 e 2017 sono di importo superiore alla somma del FPV stanziato in entrata e dei residui attivi reimputati ai medesimi esercizi, l'Ente ha rilevato un disavanzo tecnico da coprirsi, nei bilanci degli esercizi successivi, con i residui attivi reimputati a tali esercizi eccedenti rispetto alla somma dei residui passivi reimputati e del FPV di entrata.

L'Ente fa presente che soltanto con il completamento del riaccertamento ordinario al 31.12.2015 e con la chiusura definitiva dell'esercizio 2015, sarà possibile conoscere l'ammontare del FPV di spesa al 31.12.2015 che potrà essere iscritto in entrata nel bilancio dell'esercizio 2016 e negli esercizi successivi. Ciò comporterà, a breve, la necessità di apportare le conseguenti variazioni.

Di seguito, si riporta il Riepilogo generale delle entrate suddiviso per titoli ed il Riepilogo delle spese per missioni e programmi e titoli.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO - TIPOLOGIA	RESIDUI PRESUNTI AL	CASSA	PREVISIONI			
			2016	2017	2018	
			FPV per spese correnti	428.665	3.335	0
			FPV per spese in c/capitale	12.158.889	0	0
			Utilizzo avanzo di	2.150.000	2.200.000	250.000
			- di cui avanzo accantonato	680.000	750.000	250.000
			- di cui avanzo vincolato	1.470.000	1.450.000	
		30.435.306,64	Fondo di Cassa all'1/1/2016			
20000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti (a)	44.649,83	previsione di competenza	17.474.000	17.099.000	17.000.000
			previsione di cassa	17.518.649,83		
30000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie (b)	43.003.536,82	previsione di competenza	30.513.000	26.034.000	26.034.000
			previsione di cassa	57.516.536,82		
	TOTALE ENTRATE CORRENTI (a+b)	43.048.186,65	previsione di competenza	47.987.000	43.133.000	43.034.000
			previsione di cassa	75.035.186,65		
40000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.107.586,31	previsione di competenza	37.310.407	31.922.088	36.718.555
			previsione di cassa	26.500.993,20		
90000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	126.777,17	previsione di competenza	24.606.000	20.106.000	20.106.000
			previsione di cassa	24.732.777,17		
	TOTALE TITOLI	44.282.550,13	prev. di competenza	109.903.407	95.161.088	99.858.555
			previsione di cassa	126.268.957,02		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	44.282.550,13	prev. di competenza	124.640.961	97.364.423	100.108.555
			previsione di cassa	156.704.263,66		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE PER MISSIONI - PROGRAMMI - TITOLI

MISS	PROGR	TITOLI	RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2015	CASSA	PREVISIONI			
					2016	2017	2018	
					DISAVANZO DI AMM.NE	355.000	355.000	355.000
09	Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente		24.484.167,23	110.552.161	100.249.328	77.526.178	78.455.433	
	04	Servizio idrico integrato			previsione di competenza			
					di cui già impegnato*	4.923.804	1.670.461	0
					di cui FPV	3.335	0	0
	01	Spese correnti	16.925.213,05	61.459.043	46.084.665	43.009.335	42.336.000	
					di cui già impegnato*	4.271.864	1.591.485	0
					di cui FPV	3.335	0	0
	02	Spese in conto capitale	7.558.954,18	49.093.118	54.164.664	34.516.843	36.119.433	
					di cui già impegnato*	651.940	78.976	0
					di cui FPV	0	0	0
50	Debito pubblico		0,00	0	0	0	0	
	02	Quota capitale amm.mutui-prestiti obbligaz.			previsione di competenza			
					di cui già impegnato*			
	04	Rimborso di prestiti	0,00	0	0	0	0	
					di cui già impegnato*	0	0	0
99	Servizi per conto terzi		676.432,32	25.282.432	24.606.000	20.106.000	20.106.000	
	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro			previsione di competenza	60.931	303.108	0
					di cui già impegnato*			
	07	Uscite per c/terzi e partite di giro	676.432,32	25.282.432	24.606.000	20.106.000	20.106.000	
					di cui già impegnato*	60.931	303.108	0
	TOTALE GENERALE SPESE		25.160.599,55	135.834.593	125.210.328	97.987.178	98.916.433	
					di cui già impegnato*	4.984.735	1.973.569	0
					di cui FPV	3.335	0	0

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 2016

Le previsioni di versamento dell'esercizio 2016 sono pari ad euro 126.268.957,02, alle quali viene sommato il fondo di cassa all'1.01.2016, pari ad euro 30.435.306,64, per un totale generale di entrate pari a euro 156.704.263,66.

Il volume complessivo del fondo cassa e dei versamenti di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2016, pari ad euro 135.834.593,00.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2016

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2016 è pari ad euro 124.640.961 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 109.903.407, oltre all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 2.150.000,00, di cui euro 680.000,00 di avanzo accantonato ed euro 1.470.000,00 di avanzo vincolato.

Il totale delle previsioni spesa dell'esercizio 2016 è pari ad euro 125.210.328 inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Come rilevato in precedenza, le maggiori spese rispetto alle entrate, di euro 569.367, sono dovute alla presenza di spese reimpegnate eccedenti al FPV di entrata ed alle entrate riaccertate e costituiscono un disavanzo tecnico.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2017

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2017 è pari ad euro 97.364.423 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 95.161.088, oltre all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 2.200.000, di cui euro 750.000 di avanzo accantonato ed euro 1.450.000 di avanzo vincolato.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2017 è pari ad euro 97.987.178, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Come rilevato in precedenza, le maggiori spese rispetto alle entrate, di euro 622.754,66, sono dovute alla presenza di spese reimpegnate eccedenti al FPV di entrata ed alle entrate riaccertate e costituiscono un disavanzo tecnico.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2018

Il totale delle previsioni di entrata in conto competenza dell'esercizio 2018 è pari ad euro 100.108.555 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 99.858.555, oltre all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 250.000, per via dell'avanzo accantonato.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2018 è pari ad euro 98.916.433, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Utilizzo dell'Avanzo vincolato e accantonato

Il Collegio rileva che l'avanzo di amministrazione vincolato è stato determinato, relativamente al 10% del mutuo per infrastrutture versato all'Ente dalla RAS nel 2015 (euro 2.920.000), per il quale si prevede un utilizzo di euro 1.470.000 nell'esercizio 2016 e di euro 1.450.000 nell'esercizio 2017.

L'avanzo accantonato in sede di riaccertamento straordinario al 1.1.2015 in relazione alle spese future per il Trattamento di fine rapporto dei lavoratori dipendenti, pari a euro 11.520.892,04, risulta utilizzato per euro 330.000,00 nell'esercizio 2016, in relazione a prevedibili cessazioni di contratti di lavoro dipendente nel corso dell'anno 2016 e per euro 500.000,00 per l'esercizio 2017.

L'avanzo accantonato in sede di riaccertamento straordinario al 1.1.2015 per rischi su cause in corso, per euro 3.477.533,29, risulta utilizzato nell'esercizio 2016 per euro 350.000,00 e di euro 250.000,00.

Programmazione della spesa per il personale

La spesa prevista per il personale dipendente dell'Ente, al 1.1.2016 risultava composto da n. 12 dirigenti e n.276 dipendenti, per l'esercizio 2016 ammonta complessivamente a euro 17.612.000,00.

Nel dettaglio risulta così composta:

SPESE DEL PERSONALE		Anno 2016
U1 01 01 01 000	Retribuzioni	12.489.000
U1 01 01 02 000	Altre spese del personale	175.000
U1 01 02 01 000	Contributi a carico dell'Ente	4.558.000
U1 01 02 02 000	Contributi sociali figurativi	390.000
U1 01	Totale spese del personale	17.612.000

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 2016/2018 e del Bilancio di cassa dell'esercizio 2016.

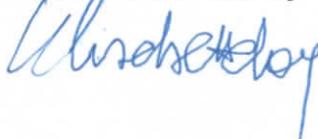
Cagliari, 4 maggio 2016

Il Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Rinaldi



Dott.ssa Elisabetta Lay



Avv. Francesco Ruju

