



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Ente Acque della Sardegna

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2020

Verbale n.11 del 14.12.2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2020

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Rendiconto dell'esercizio 2020, sottoposto al proprio parere, dall'Ente Acque della Sardegna (Enas), corredato dai seguenti 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;
 11. Elenco analitico delle risorse accantonate;
 12. Elenco analitico delle risorse vincolate.

BILANCIO D'ESERCIZIO

3. Stato patrimoniale
4. Conto economico
5. Nota integrativa

Considerazioni preliminari

L'attività di verifica del Collegio dei Revisori nell'esercizio 2020 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.

Il rendiconto dell'esercizio 2020 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 2020, viene sottoposto in ritardo rispetto ai normali tempi di approvazione.

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

- 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.
- l'utilizzo anche nell'esercizio 2020 del nuovo sistema informatico SAP-SIBEAR che ha reso necessaria la prosecuzione della attività formativa per il suo corretto utilizzo.
- il perdurare di una situazione connotata da un sottodimensionamento dell'organico del Servizio Ragioneria;

Alla luce di quanto sopra evidenziato, si rimarca quanto già espresso anche nella Relazione al rendiconto 2019 in merito alla dilatazione dei tempi di approvazione dei consuntivi e dei bilanci di previsione che, di fatto, riduce il periodo amministrativo utile ai fini della gestione. In tale senso l'approvazione del risultato consuntivo relativo all'esercizio 2020 alla fine dell'esercizio 2021 non ha consentito, nel corso di tale annualità, l'impiego di avanzo disponibile posticipando eventuali impieghi necessari per consentire la piena operatività dell'Ente.

Il Collegio rileva che per l'esercizio 2020 è stata effettuata una mappatura delle poste contabili della contabilità finanziaria con le corrispondenti voci della contabilità economico patrimoniale, di cui viene data menzione in nota integrativa. In esito a tale lavoro, si evidenzia che rimangono alcune poste contabili in via di definizione, ereditate dalla gestione pregressa, non perfettamente conciliate. La gestione corrente, viceversa, è perfettamente allineata nelle due contabilità.

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.

Questo ritardo nei tempi di approvazione del rendiconto ha comportato anche la tardiva elaborazione e trasmissione del modello Unico 2021 e del modello Irap 2021, che avverrà comunque entro il termine per la trasmissione tardiva dei modelli unici prevista, per l'anno di imposta 2021, entro il 28 febbraio 2022.

Gli approfondimenti svolti dall'Ente sono la prosecuzione di quelli di carattere straordinario iniziati nel 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 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.

Anche per l'esercizio 2020, nell'ambito dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi l'Ente ha provveduto ad alcune cancellazioni di residui attivi e passivi di cui è stata accertata l'insussistenza.

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 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. 6109 reversali d'incasso e n. 7500 mandati di pagamento;
- alla data del 31.12.2020, 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 01.01.20	47.818.079,19
Reversali in conto residui	22.669.304,18
Reversali in conto competenza	38.808.359,36
Totale riscossioni	61.477.663,54
Mandati in conto residui	9.925.997,28
Mandati in conto competenza	44.897.861,82
Totale pagamenti	54.823.859,10
Saldo al 31.12.2020	54.471.883,63

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	144.497.648,25	76.065.169,37	- 68.432.478,88
Totale Spese	144.497.648,25	54.552.472,68	- 89.945.175,57
Differenza	0,00	21.512.696,69	21.512.696,69

Il Risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2020, dato dalla differenza tra accertamenti e impegni, risulta positivo per un importo di € 21.512.696,69

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 1.1.2020	31.003.507,55	12.799.393,18
Riscossioni / Pagamenti	22.669.304,18	9.925.997,28
Variazioni ai residui +		
Variazioni ai residui -	-539.949,62	-426.260,52
Residui al 31.12.2020 di esercizi precedenti	7.794.253,75	2.447.135,38
Residui di competenza	37.256.810,01	9.654.610,86
Residui totali al 31.12.2020	45.051.063,76	12.101.746,24

***1.5. Risultato di amministrazione**

L'esercizio 2020 si chiude con un Risultato di amministrazione positivo di € 72.824.154,60.

<i>Voci</i>	<i>Importi</i>
Tesoreria al 31.12.2020	54.471.883,63

Residui attivi al 31.12.2020	45.051.063,76
Residui passivi al 31.12.2020	12.101.746,24
FPV per spese correnti	-5.113.005,71
FPV per spese in conto capitale	-9.484.040,84
Risultato di amministrazione al 31.12.2020	72.824.154,60

Come esposto nell'Allegato a) dell'Allegato 10 (Rendiconto), il Risultato di amministrazione conserva un valore positivo anche considerando le quote accantonate e le entrate a destinazione vincolata già incamerate.

Risultato di amministrazione al 31.12.2020	72.824.154,60
Parte accantonata	-16.918.951,26
Parte vincolata	- 52.097.684,05
Avanzo di amministrazione	3.807.519,29

Parte accantonata del Risultato di amministrazione

Il prospetto evidenzia accantonamenti:

- al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 2.997.551,54;
- per trattamento di fine rapporto per euro 9.648.235,38;
- al fondo cause in corso – dipendenti per euro 0,00;
- al fondo cause in corso – altre cause per euro 4.273.164,34;

Parte vincolata del Risultato di amministrazione

Il prospetto evidenzia vincoli:

- da trasferimenti per lavori per euro 24.312.118,09;
- da trasferimenti per manutenzione straordinaria per euro 60.860,04;
- da trasferimenti su finanziamenti con mutuo Ras per euro 1.504.944,92 ;
- Vincoli derivanti da trasferimenti per rimborso costi energetici Consorzi 19.032.000,00;
- da trasferimenti per cooperazione internazionale per euro 69.414,47 ;
- da anticipazioni Ras per euro 6.000.000,00;
- da fondo progressioni prof.li per euro 143.090,42 ;
- da fondo rinnovo contratto dipendenti per euro 332.000,00 ;
- da fondo rinnovo contratto dirigenti per euro 56.487,46 ;
- da rimborso costi del personale Tossilo per euro 1.000,00;
- da Fondo retribuzione di risultato personale dirigente 59.499,99;
- da Fondo incentivi al personale 30.000,00;
- da Ras per recupero spese generali e di personale imputate ai lavori per euro 245.469,14;
- da Stato per recupero spese generali e di personale imputate ai lavori per euro 250.799,52;

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

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 utile pari a 3.305.296,86. Di seguito, si riporta la sintesi dei risultati dei due documenti.

Stato patrimoniale

<i>Voci</i>	<i>Importi</i>
Attivo	117.531.998,31
Passivo	106.874.194,19
Patrimonio Netto	10.657.804,12
Totale	117.531.998,31

Conto economico

Componenti positivi della gestione	40.743.016,50
Componenti negativi della gestione	37.281.606,06
Differenza	3.461.410,44
Gestione finanziaria	-2.506,60
Gestione straordinaria	1.471.074,61
Imposte sul reddito	-1.624.681,59
Risultato d'esercizio	3.305.296,86

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 2020 con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente,

GIUDICA

regolare il Rendiconto.

ESPRIME

parere favorevole per la sua approvazione.

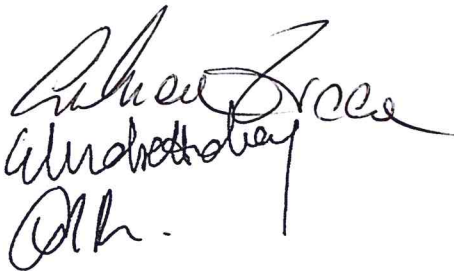
Cagliari, 14 dicembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca

Dott.ssa Elisabetta Lay

Dott. Andrea Mura

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature, 'Gian Luca Zicca', is written in a cursive style with a large, sweeping 'Z'. The second signature, 'Elisabetta Lay', is also cursive and appears to be written over the first signature. The third signature, 'Andrea Mura', is written below the second one and is more compact.