



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

**Ente Acque della Sardegna**

***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI***

***AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2016***

***Verbale n. 40 del 4/12/2017***

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2016**

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Rendiconto dell'esercizio 2016, sottoposto al Collegio ai fini della verifica dall'Ente Acque della Sardegna (Enas), che, secondo quanto riportato nella Deliberazione dell'Amministratore unico n.65 del 4/12/2017, è 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**

Il rendiconto dell'esercizio 2016 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.

La predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2016 ha subito un ritardo dovuto principalmente a due ordini di fattori:

- la complessità del nuovo sistema contabile armonizzato, peraltro gestito dall'Ente attraverso il software integrato preesistente (in attesa del passaggio al Sibear);

- la necessità di effettuare un'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 non è stato possibile effettuare una riconciliazione 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, di notevole rilevanza per l'Ente in ragione della sua natura di ente commerciale ai fini fiscali. Tutto ciò, comporta l'invio del Modello unico oltre la scadenza del 31.10.2017, 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, 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 2016, il Collegio ha svolto verifiche inerenti il riaccertamento ordinario ai sensi del D.Lgs.n.118/2011 (Verbale n. 34 del 2.8.2017) adottato dall'Ente con Deliberazione dell'Amministratore unico n.50 del 21.9.2017, oltre a quelle relative allo Stato patrimoniale ed al Conto economico (Verbal n. 38 del 26.10.2017 e n.39 del 21.11.2017).

## **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. 1375 reversali d'incasso e n. 4.884 mandati di pagamento;
- alla data del 31.12.2016, 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:

<b>Saldo al 1.1.2016</b>	<b>30.435.306,64</b>
Reversali in conto residui	26.304.984,72
Reversali in conto competenza	56.051.707,12
<b>Totale riscossioni</b>	<b>82.356.691,84</b>
Mandati in conto residui	31.830.124,64
Mandati in conto competenza	53.009.818,37
<b>Totale pagamenti</b>	<b>84.839.943,01</b>
<b>Saldo al 31.12.2016</b>	<b>27.952.055,47</b>

### 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.

<b>Entrate / Spese</b>	<b>Stanziamenti</b>	<b>Accertamenti/Impegni</b>	<b>Maggiori/Minori Accertamenti/Impegni</b>
Totale Entrate	125.553.147,86	67.631.817,21	- 57.921.330,65
Totale Spese	124.827.131,45	61.841.585,98	- 62.985.545,47
<b>Differenza</b>	<b>726.016,41</b>	<b>5.790.231,23</b>	<b>5.064.214,82</b>

Il Risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2016, dato dalla differenza tra accertamenti e impegni, risulta negativo per un importo di € 5.790.231,23.

### 1.4. Gestione dei residui

L'esame dei Residui evidenzia la seguente situazione:

<b>Voci</b>	<b>Residui attivi</b>	<b>Residui passivi</b>
Residui al 1.1.2016	44.048.392,84	36.903.513,92
Riscossioni / Pagamenti	26.304.984,72	31.830.124,64

Variazioni ai residui +		
Variazioni ai residui -	491.840,48	1.474.699,05
<b>Residui al 31.12.2016 di esercizi precedenti</b>	<b>17.251.567,64</b>	<b>3.598.690,23</b>
<b>Residui di competenza</b>	<b>11.580.110,09</b>	<b>8.831.767,61</b>
<b>Residui totali al 31.12.2016</b>	<b>28.831.677,73</b>	<b>12.430.457,84</b>

### **1.5. Risultato di amministrazione**

L'esercizio 2016 si chiude con un Risultato di amministrazione positivo, evidenziando, in prima battuta, un Avanzo di amministrazione di € 29.607.950,05.

<b>Voci</b>	<b>Importi</b>
Tesoreria al 31.12.2016	27.952.055,47
Residui attivi al 31.12.2016	28.831.677,73
Residui passivi al 31.12.2016	- 12.430.457,84
FPV per spese correnti	- 3.614.939,97
FPV per spese in conto capitale	- 11.130.385,34
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2016</b>	<b>29.607.950,05</b>

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.

<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2016</b>	<b>29.607.950,05</b>
Parte accantonata	- 19.517.349,20
Parte vincolata	- 19.284.498,37
<b>Risultato di amministrazione disponibile</b>	<b>- 9.193.897,52</b>

#### **Parte accantonata del Risultato di amministrazione**

Il prospetto evidenzia accantonamenti:

- al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 1.606.450,15;
- per trattamento di fine rapporto per euro 12.627.357,60;
- al fondo progressioni professionali per euro 285.978,77;
- al fondo cause in corso – dipendenti per euro 1.620.562,68;
- al fondo cause in corso – altre cause per euro 3.377.000,00.

#### **Parte vincolata del Risultato di amministrazione**

Il prospetto evidenzia vincoli:

- da trasferimenti per lavori per euro 5.231.975,88;
- da trasferimenti per manutenzione straordinaria per euro 1.678.962,36;
- da trasferimenti su finanziamenti con mutuo Ras per euro 4.236.963,05;

- da trasferimenti per cooperazione internazionale per euro 46.597,08;
- da anticipazioni Ras per euro 8.000.000,00.

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.

In alcuni casi, risultano impiegati i criteri civili e fiscali di valutazione delle poste patrimoniali e d'imputazione al conto economico. Ciò risulta riconducibile alla nota 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 2.368.329.

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

### Stato patrimoniale

<i>Voci</i>	<i>Importi</i>
Attivo	83.857.916
Passivo	79.644.703
Patrimonio Netto	4.213.213
Totale	83.857.916

### Conto economico

Componenti positivi della gestione	46.510.550
Componenti negativi della gestione	48.828.183
Differenza	- 2.317.633
Gestione finanziaria	- 100.218
Gestione straordinaria	1.206.652
Imposte sul reddito	- 1.157.130
Risultato d'esercizio	- 2.368.329

Per quanto concerne il dettaglio delle voci in argomento, si fa rinvio ai documenti specifici.

Il Collegio ha riscontrato che sono continuate le operazioni di verifica finalizzate alla riconciliazione delle partite creditorie e debitorie e che, tuttavia, le stesse non sono state portate a termine entro l'esercizio ed invita l'Ente a provvedere in tal senso con il Rendiconto 2017.

#### **4. CONCLUSIONI**

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori,

#### **CERTIFICA**

La conformità dei valori del Rendiconto generale dell'Ente dell'esercizio 2016 con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente,

#### **GIUDICA**

regolare il Rendiconto ed

#### **ESPRIME**

parere favorevole per la sua approvazione.

Cagliari, 4 dicembre 2017

**Il Collegio dei Revisori**

**Dott. Enrico Rinaldi**



**Dott.ssa Elisabetta Lay**



**Avv. Francesco Ruju**

