
Ente acque della Sardegna
Libro verbali Collegio Revisori
 C.F. 00140940925

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2017/2019

Osservazioni preliminari

Il Collegio dei Revisori, in data 11 maggio 2017, ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2017/2019, unitamente alla proposta di Delibera dell'Amministratore Unico ed ai seguenti allegati:

- Relazione al bilancio di previsione;
- Allegato a) Determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016 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;
- 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 la manovra finanziaria dell'Ente è stata predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs.n.118/2011 e ss.mm. 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 accantonati" e missione 99 "Servizi per conto terzi".

Il bilancio di previsione è predisposto prima del Rendiconto dell'esercizio 2016 e, pertanto, la quantificazione del risultato di amministrazione al 31.12.2016 è effettuata in via provvisoria avvalendosi di un apposito preconsuntivo. Come riportato nella relazione dell'ente, ciò fa sì che nel corso del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 si potrebbero verificare modifiche che influenzano tale risultato ed anche il fondo pluriennale vincolato.

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;

Ente acque della Sardegna
Libro verbali Collegio Revisori
C.F. 00140940925

- 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;
- le risorse trasferite dalla Ras per la realizzazione di interventi e di manutenzioni su beni ricompresi nel demanio idrico regionale.

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 sono scaturiti da un apposito preconsuntivo e saranno oggetto di rivisitazione alla luce del Rendiconto 2016.

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	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 ⁽¹⁾	PREVISIONI ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
	FPV per spese correnti	previsioni di competenza	2.485.543,39	2.674.228,28	71.524,89	0,00
	FPV per spese in conto capitale	previsioni di competenza	10.830.746,51	10.703.369,90	3.017.328,73	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	1.451.268,99	12.379.266,58	6.187.921,40	3.585.173,80
	Fondo di Cassa all'1/1/2017	previsioni di cassa	30.435.306,64	27.952.055,47		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	39.873,43	previsione di competenza	27.544.315,06	25.128.392,47	25.000.000,00
			previsione di cassa	27.588.964,89	25.168.265,90	
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	28.985.334,83	previsione di competenza	27.267.025,60	32.864.000,00	28.733.000,00
			previsione di cassa	59.070.562,42	52.076.063,32	
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	290.090,41	previsione di competenza	36.498.740,18	19.548.281,00	36.408.500,00
			previsione di cassa	31.767.203,12	19.838.371,41	40.153.741,39
50000	TITOLO 5 Entrate in conto capitale e partite di giro	57.737,74	previsione di competenza	9.111.787,30	8.937.000,00	8.937.000,00
			previsione di cassa	9.238.564,47	8.994.737,74	8.937.000,00
	TOTALE TITOLI	29.373.036,41	previsione di competenza	100.421.868,14	86.477.673,47	99.078.500,00
			previsione di cassa	127.665.294,90	106.077.438,37	103.953.741,39
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.373.036,41	previsione di competenza	115.189.427,03	112.234.538,23	108.355.275,02
			previsione di cassa	158.100.601,54	134.029.493,84	107.538.915,19

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;

Ente acque della Sardegna
Libro verbali Collegio Revisori
C.F. 00140940925

165

- 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 2017	PREVISIONI ANNO 2018
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			355.000,00	355.000,00	355.000,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	8.934.473,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	58.620.700,46 6.411.540,65 2.674.228,28 86.476.094,88	54.978.524,89 1.957.609,59 71.524,89 67.938.282,43
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.153.868,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	47.895.412,35 13.216.443,64 10.703.369,90 50.741.086,90	42.084.750,13 4.770.117,79 3.017.328,73 43.408.843,61
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	702.587,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.111.787,30 303.108,21 0,00 9.772.057,53	8.937.000,00 303.108,21 0,00 9.639.587,01
TOTALE TITOLI			15.790.928,31	115.627.900,11 13.377.598,18 146.989.239,31	108.000.275,02 6.727.727,38 122.986.713,05
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			15.790.928,31	115.982.900,11 13.377.598,18 146.989.239,31	108.355.275,02 6.727.727,38 122.986.713,05

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.

Ente acque della Sardegna
Libro verbali Collegio Revisori
C.F. 00140940925

Previsioni di cassa dell'esercizio 2017

Le previsioni di versamento dell'esercizio 2017 sono pari ad euro 106.077.438,37, alle quali viene sommato il fondo di cassa all'1.01.2017, pari ad euro 27.952.055,47, per un totale generale di entrate pari a euro 134.029.493,84.

Il volume complessivo del fondo cassa e dei versamenti di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2017, pari ad euro 122.986.713,05.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2017

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2017 è pari ad euro 112.234.538,23 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 86.477.673,47, oltre all'FPV pari a euro 13.377.598,18, di cui euro 2.674.228,28 per spese correnti ed euro 10.703.369,90 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 12.379.266,58, di cui euro 1.200.000,00 di avanzo accantonato ed euro 11.179.266,58 di avanzo vincolato.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2017 è pari ad euro 112.234.538,23, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti figurano fondi e accantonamenti pari a euro 5.607.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 1.502.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare, pari a euro 2.000.000,00.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2018

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2018 è pari ad euro 108.355.275,02 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 99.078.500,00, oltre all'FPV pari a euro 3.088.853,62, di cui euro 71.524,89 per spese correnti ed euro 3.017.328,73 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 6.187.921,40, di cui euro 2.100.000,00 di avanzo accantonato ed euro 4.087.921,40 di avanzo vincolato.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2018 è pari ad euro 108.355.275,02, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti figurano fondi e accantonamenti pari a euro 5.379.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 1.282.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare, pari a euro 2.000.000,00.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2019

Il totale delle previsioni di entrata in conto competenza dell'esercizio 2019 è pari ad euro 107.538.915,19 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 103.953.741,39, oltre all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 3.585.173,80, di cui euro 1.100.000,00 di avanzo accantonato ed euro 2.485.173,80 di avanzo vincolato.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2019 è pari ad euro 107.538.915,19, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Ente acque della Sardegna
Libro verbali Collegio Revisori
C.F. 00140940925

Tra le spese correnti figurano fondi e accantonamenti pari a euro 5.433.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 1.321.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare, pari a euro 2.000.000,00.

Programmazione della spesa per il personale dell'esercizio 2017

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 274 unità di categoria A, B, C e D.

La spesa prevista per il personale per l'esercizio 2017 ammonta complessivamente a euro 18.842.013,03.

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 2017/2019

Cagliari, 16 maggio 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Rinaldi



Dott.ssa Elisabetta Lay



Avv. Francesco Ruju

