



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 2020/2022

Verbale n. 02 del 30.04.2020

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2020/2022**

Osservazioni preliminari

Il Collegio dei Revisori, in data 21 aprile 2020, ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2020/2022, 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 31.12.2019 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 il bilancio di previsione dell'Ente è stato predisposto ai sensi delle disposizioni del D.Lgs.n.118/2011 e successive modifiche 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 e accantonamenti" e missione 99 "Servizi per conto terzi".

Il bilancio di previsione è predisposto prima del Rendiconto dell'esercizio 2019 e, pertanto, la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2019 è stata effettuata in via provvisoria attraverso la elaborazione di un apposito preconsuntivo. Come evidenzia l'amministratore nella relazione al bilancio di previsione 2020/2022, ne consegue che, una volta approvato definitivamente il consuntivo, alcune voci tra le quali il FPV e l'avanzo di amministrazione accantonato/vincolato sono suscettibili di modifiche essendo ancora in corso ad esempio l'operazione di assestamento dovuta alla riconciliazione tra i dati dell'Ente ed i dati della R..A.S. e l'attività di riaccertamento ordinario dei residui.

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;
- 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.

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, come già evidenziato nella presente relazione, sono scaturiti da un apposito preconsuntivo e saranno oggetto di rivisitazione alla luce dell'approvazione del Rendiconto 2019.

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



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato B

TITOLO	DESCRIZIONE	RESORSE PRECISATE AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.522.451,07	2.543.176,79	1.118.864,53	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	7.343.633,03	748.637,21	3.785.180,36	1.455.104,48
	Ulteriore Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	18.548.000,00	38.548.735,75	0,00	0,00
	- di cui avanzi utilizzati edobiteramente		previsioni di competenza	3,00	38.475.736,75	0,00	0,00
	- di cui Ulteriore Fondo anticipazioni di liquidità (DL 250913 e successive modifiche e integrazioni)		previsioni di competenza	1,40	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa di fine dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	52.164.578,53	47.843.070,19		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	230.402,00	previsioni di competenza	18.235.380,08	23.779.354,25	22.257.341,81	22.184.422,36
			previsioni di cassa	18.883.227,08	20.929.527,23		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRABUDGETARIE	34.200.000,00	previsioni di competenza	31.446.747,34	31.278.345,27	30.473.206,02	32.423.208,23
			previsioni di cassa	33.140.385,45	32.877.344,20		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.646.774,74	previsioni di competenza	34.812.415,30	33.781.347,20	31.827.134,41	30.037.267,23
			previsioni di cassa	41.221.225,27	40.430.822,26		
TITOLO 5	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE IN GIRO	207.000,00	previsioni di competenza	3.354.239,00	3.423.000,00	3.745.000,00	3.715.000,00
			previsioni di cassa	3.221.156,03	3.620.000,00		
TOTALE TITOLI		39.456.832,00	previsioni di competenza	88.268.735,31	88.761.627,07	114.221.623,84	154.208.228,23
			previsioni di cassa	118.072.885,81	123.889.227,21		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		39.456.832,00	previsioni di competenza	128.894.428,81	128.865.295,46	122.027.293,84	158.816.482,71
			previsioni di cassa	171.237.071,68	181.416.336,45		

Pag. 1/1

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;
- 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	PREVISIONE ANNO 2020	PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022
BILAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			325.000,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	14.525.948,75	previdone di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato	57.318.200,22 (19.487.114,21) (2.343.176,75)	51.373.305,34 (19.487.114,21) (1.178.864,53)	48.304.303,05 (19.372.322,73) (1,00)
			previdone di cassa	80.678.227,42	81.481.381,20	(1,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previdone di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato	38.126.428,58 (7.612,71)	32.414.112,58 (5.342,574,52)	32.136.231,27 (838.148,89)
			previdone di cassa	58.423.027,14	56.823.781,22	(1,00)
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previdone di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato	2.000.000,00 (1,00)	1.000.000,00 (1,00)	0,00 (1,00)
			previdone di cassa	0,00	1.000.000,00	(1,00)
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	811.267,37	previdone di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato	8.284.225,20 (1,00)	3.423.000,00 (1,00)	2.715.000,00 (1,00)
			previdone di cassa	3018.678,25	10104.307,37	(1,00)
		28.021.161,42	previdone di competenza di cui già impegnata	126.254.827,91 (22.342.172,41)	128.210.996,41 (1.280.824,41)	125.451.452,76 (1.224,73)

Pag. 12



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	PREVISIONE ANNO 2020	PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022
			di cui fondo pluriennale vincolato	(1.336.612,77)	(7.804.601,30)	(1.452.164,40)
			previdone di cassa	125.022,334,36	144.148.500,38	(1,00)
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		28.021.161,42	previdone di competenza di cui già impegnata di cui fondo pluriennale vincolato	126.254.827,91 (1.336.612,77)	128.210.996,41 (7.804.601,30)	125.451.452,76 (1.452.164,40)
			previdone di cassa	125.022,334,36	144.148.500,38	(1,00)

Pag. 20

lap

Q

Q

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 2020

Le previsioni di entrata dell'esercizio 2020 sono pari ad euro 133.598.227,21 alle quali viene sommato il fondo di cassa all'1.01.2020, pari ad euro 47.818.079,19 per un totale generale di entrate pari a euro 181.416.306,40.

Il volume complessivo del fondo cassa e dei versamenti di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2020, pari ad euro 144.149.530,39.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2020

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2020 è pari ad euro 129.565.998,40 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 96.760.457,87 oltre all'FPV pari a euro 3.256.813,77 di cui euro 2.540.176,76 per spese correnti ed euro 716.637,01 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 29.548.726,76.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2020 è pari ad euro 129.565.998,40 inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti pari ad euro 53.373.885,81 figurano fondi e accantonamenti pari a euro 2.678.676,04 comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 447.918,03.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2021

Il totale delle previsioni di entrata in conto competenza dell'esercizio 2021 è pari ad euro 122.027.654,33 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 114.122.802,94 oltre all'FPV pari ad euro 7.904.851,39 di cui euro 1.118.664,53 per spese correnti ed euro 6.786.186,86 per spese in c/capitale. Il totale delle previsioni di spesa per l'esercizio 2021 è pari ad euro 122.027.654,33 inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

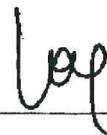
Tra le spese correnti pari ad euro 49.801.333,06 figurano fondi e accantonamenti pari a euro 2.800.918,03 , comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 447.918,03.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2022

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2022 è pari ad euro 155.815.482,78 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 154.359.288,29 oltre all'FPV pari a euro 1.456.194,49 per spese in conto capitale.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2022 è pari ad euro 155.815.482,78 inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00

Tra le spese correnti pari ad euro 48.526.721,22 figurano fondi e accantonamenti pari a euro 2.900.918,03 , comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 447.918,03.



Programmazione della spesa per il personale dell'esercizio 2020

La dotazione organica prevede 12 unità dirigenziali e 310 unità di categoria A, B, C e D, mentre le unità effettive sono costituite da 12 unità dirigenziali e 239 unità di categoria A, B, C e D.

La spesa prevista per il personale per l'esercizio 2020 ammonta complessivamente a euro 21.145.254,32

Osservazioni

Si evidenzia che 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, pur risultando stimato dall' Ente in misura a circa euro 10.493.000, risultano stanziati nel bilancio di previsione dell'Ente somme pari a euro 3.000.000,00. Si evidenzia che tale somma negli anni 2021 e 2022 risulta pari ad 1.000.000,00.

Il collegio evidenzia che anche nel bilancio di previsione 2020/2022 sono presenti trasferimenti da parte della RAS e del MIT (FSC 2014/2020 e mutuo RAS infrastrutture) per interventi di messa in sicurezza delle dighe (SIMR) che si ritiene non siano da ricondursi ad interventi di manutenzione ordinaria e/o predittiva che, conseguentemente, potranno essere eseguiti, per quanto possibile, con risorse generate dalla gestione.

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 2020/2022

Cagliari, 30 APRILE 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca *Dott.ssa Elisabetta Lay* *Dott. Andrea Mura*
