

Verbale n. 3 del 13.05.2019

L'anno 2019, addì 13 del mese di maggio alle ore 10:00, presso la sede dell'Ente, sita in Cagliari, Via Mameli n.88, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

- il Dott. Gianluca Zicca, Presidente
- la Dott.ssa Elisabetta Lay – componente effettivo
- il Dott. Andrea Mura – componente effettivo.

Partecipano, inoltre, alla seduta:

- il Dott. Vincenzo Sotgiu, Direttore del Servizio Ragioneria.

Le operazioni di verifica hanno avuto per oggetto:

1. Deliberazione dell'Amministratore Unico relativa al Bilancio di previsione degli esercizi 2019/2021 ed al Bilancio di cassa 2019

Il Collegio ha ricevuto in data 03.05.2019 la proposta di Bilancio, unitamente ai prospetti allegati e dopo averla esaminata

Delibera

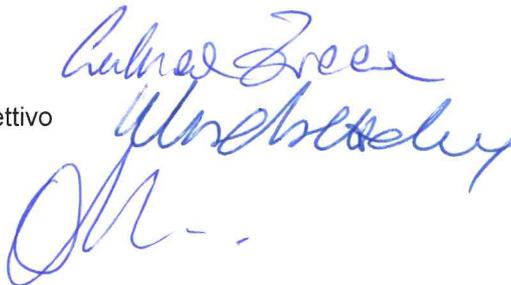
di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico relativa al Bilancio di previsione degli esercizi 2019/2021 e del Bilancio di Cassa 2019 dell'Ente, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianluca Zicca - Presidente

Dott.ssa Elisabetta Lay – Componente effettivo

Dott. Andrea Mura – componente effettivo





**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 2019/2021

Verbale n. 3 del 13.05.2019

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2019/2021**

Osservazioni preliminari

Il Collegio dei Revisori, in data 03 maggio 2019, ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2019/2021, 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 31.12.2018 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 2018 e, pertanto, la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2018 è stata effettuata in via provvisoria attraverso la elaborazione di un apposito preconsuntivo. Come evidenzia l'amministratore nella relazione al bilancio di previsione 2019/2021, 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 multisetoriale 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 2018.

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 ⁽³⁾	PREVISIONI		
					ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021
	FPV per spese correnti		previsioni di competenza	2.368.591	950.400	163.212	
	FPV per spese in conto capitale		previsioni di competenza	13.015.606	4.284.257	4.881.662	934.61
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	21.353.273	18.894.762	2.000.000	
	- di cui avanzo <i>vincolato</i> utilizzato		previsioni di competenza	13.301.933			
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsioni di cassa	38.374.470	52.164.579		
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		0 previsione di competenza	0	0	0	
			previsione di cassa	0			
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	357.166	previsione di competenza	24.383.785	18.326.361	18.334.111	18.272.41
			previsione di cassa	20.442.115	18.683.527		
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	16.346.653	previsione di competenza	35.421.499	36.146.747	33.046.137	39.722.90
			previsione di cassa	66.839.614	51.440.400		
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	19.311.093	previsione di competenza	35.362.968	33.520.993	47.893.717	88.753.22
			previsione di cassa	36.604.910	44.058.039		
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	35.227	previsione di competenza	8.917.442	8.724.229	8.723.814	8.723.81
			previsione di cassa	9.308.919	8.759.456		
	TOTALE TITOLI	36.050.139	previsione di competenza	104.085.694	96.718.330	107.997.779	155.472.36
			previsione di cassa	133.195.559	122.941.422		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	36.050.139	previsione di competenza	140.823.163	120.847.749	115.042.653	156.406.97
			previsione di cassa	171.570.029	175.106.001	0	

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	PREVISIONI DELL'ANNO 2021		
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		355.000	355.000	355.000	355.000
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	13.225.859,77	64.685.354	55.619.508	49.304.461	48.290.319
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			24.071.430	8.463.175	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(950.400,02)	(63.212,17)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		69.640.285	64.245.932		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	23.388.765,10	64.865.367	54.149.012	54.659.379	99.037.837
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			8.725.595	2.671.644	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(4.284.256,87)	(4.881.661,93)	(934.609,50)	(0,00)
	previsione di cassa		60.702.793	67.595.863		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	2.000.000,00	2.000.000	2.000.000	2.000.000	0,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			2.000.000	2.000.000	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		2.000.000	4.000.000		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	35.333,95	8.917.442	8.724.229	8.723.814	8.723.814
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			866.073	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa		9.680.373	8.759.563		
	TOTALE TITOLI	38.649.958,22	140.468.163	120.492.749	114.687.653	156.051.971
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			35.603.098	13.134.820	0
	di cui fondo pluriennale vincolato		(5.234.656,89)	(5.044.874,10)	(934.609,50)	0
	previsione di cassa		142.023.450	144.601.358		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	38.649.958,22	140.468.163	120.492.749	114.687.653	156.051.971
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			35.603.098	13.134.820	0
	di cui fondo pluriennale vincolato		(5.234.656,89)	(5.044.874,10)	(934.609,50)	0
	previsione di cassa		142.023.450	144.601.358		

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 2019

Le previsioni di entrata dell'esercizio 2019 sono pari ad euro 122.941.422,00 alle quali viene sommato il fondo di cassa all'1.01.2019, pari ad euro 52.164.579,00 per un totale generale di entrate pari a euro 175.106.001,00.

Il volume complessivo del fondo cassa e dei versamenti di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2019, pari ad euro 144.601.358,00.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2019

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2019 è pari ad euro 120.847.749,00 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 96.718.330,00 oltre all'FPV pari a euro 5.234.657,00 di cui euro 950.400,00 per spese correnti ed euro 4.284.257,00 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 18.894.762,00.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2019 è pari ad euro 120.847.749,00 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 5.256.223,00 comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 439.723,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare, pari a euro 2.000.000,00.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2020

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2020 è pari ad euro 115.042.653,00 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 107.997.779,00 oltre all'FPV pari a euro 5.044.874,00 di cui euro 163.212,00 per spese correnti ed euro 4.881.662,00 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 2.000.000,00.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2020 è pari ad euro 115.042.653,00 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 4.361.223,00 , comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 439.723,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare, pari a euro 2.000.000,00

Previsioni di competenza dell'esercizio 2021

Il totale delle previsioni di entrata in conto competenza dell'esercizio 2021 è pari ad euro 156.406.971,00 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 155.472.361,00 oltre all'FPV pari ad euro 934.610,00 per spese in c/capitale.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2021 è pari ad euro 156.406.971,00 , 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 2.361.223,00 comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 439.723,00.

Programmazione della spesa per il personale dell'esercizio 2019

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 251 unità di categoria A, B, C e D.

La spesa prevista per il personale per l'esercizio 2019 ammonta complessivamente a euro 21.517.268,00



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 pari a euro 9.000.000, risultano stanziati nel bilancio di previsione dell'Ente somme pari a euro 1.000.000,00 in quanto nel bilancio di previsione della R.A.S. 2019/2021 è presente allo stato attuale uno stanziamento annuale di 1.000.000,00.

Il collegio evidenzia che nel bilancio di previsione 2019/2021 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

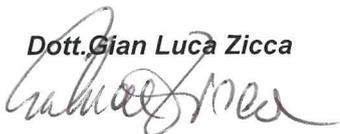
ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Bilancio di previsione degli esercizi 2019/2021

Cagliari, 13 maggio 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Gian Luca Zicca



Dott.ssa Elisabetta Lay



Dott. Andrea Mura

