

ENAS – ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Via Mameli n. 88 - Cagliari



**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 2022-2023-2024

Verbale n. 04 del 13.07.2022

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE
DEGLI ESERCIZI 2022-2023-2024**

Osservazioni preliminari

Il Collegio dei Revisori, nominato con decreto del Presidente della Regione n. 39 prot. n. 11462 del 22.06.2022, ha ricevuto in data 29.06.2022 il Bilancio di previsione degli esercizi 2022/2024, unitamente alla proposta di Delibera del Commissario Straordinario ed ai seguenti allegati:

- Allegato Entrate per: Titoli e Tipologia; Riepilogo per Titoli;
- Allegato Spese per: Missioni, Programmi e Titoli; Riepilogo per Missioni e Riepilogo per Titoli;
- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di bilancio;
- Allegato a) - Risultato di amministrazione presunto;
- Allegato h) – Fondo Pluriennale Vincolato;
- Allegato c) – Fondo Crediti 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", e del programma 04 "Sistema idrico integrato", missione 20 "Fondi e accantonamenti" e missione 99 "Servizi per conto terzi".

Il bilancio di previsione è predisposto prima del Rendiconto dell'esercizio 2021 e, pertanto, la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2021 è stata effettuata in via provvisoria attraverso la elaborazione di un apposito preconsuntivo.

Circostanza, questa, evidenziata dal Commissario nella relazione al bilancio di previsione 2022/2024, avente la conseguenza che, una volta approvato definitivamente il consuntivo, alcune voci tra le quali il FPV e l'avanzo di amministrazione accantonato/vincolato saranno suscettibili di modifiche essendo ancora in corso sia l'operazione di assestamento dovuta alla riconciliazione tra i dati dell'Ente ed i dati della R.A.S. che l'attività di riaccertamento ordinario dei residui.

Spese

Tra le Spese vengono comprese:

- 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 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 all'1.1.2015.

Di seguito, si riporta il riepilogo generale delle spese per titoli.



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato D/1

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 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		356.000,00	366.000,00	366.000,00	356.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	13.753.659,45	81.485.062,67 di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	67.834.718,99 (27.733.262,78) (1.063.285,35) 77.142.489,23	61.951.057,96 (19.852.262,30) (206.259,28)	63.019.052,61 (239.727,95) (266.531,34)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	19.713.269,60	06.096.298,67 di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	62.621.278,67 (10.574.433,31) (45.000,00) 111.694.638,95	62.116.620,25 (1.883.868,14) (0,00)	106.781.083,02 (0,00) (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	6.000.000,00 di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 6.000.000,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	508.764,08	9.770.985,83 di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.036.503,03 (1.366.892,86) (0,00) 10.192.927,20	5.880.000,00 (0,00) (0,00)	8.887.500,00 (0,00) (0,00)

Pag 1/2



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato D/1

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 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
TOTALE TITOLI		32.676.689,83	166.392.266,27 di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	170.782.495,78 (45.814.494,95) (1.043.285,92) 192.261.072,34	163.167.885,28 (13.776.239,53) (206.259,28)	177.788.636,84 (239.727,95) (266.531,34)
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		32.870.850,43	183.447.336,27 di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	171.147.493,78 (46.614.494,95) (1.043.285,92) 192.261.072,34	163.612.631,28 (13.776.239,53) (206.259,28)	178.113.036,84 (239.727,95) (266.531,34)

Pag 2/2

Entrate

Tra le Entrate vengono comprese:

- 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 di cui 200.000,00 di contributo concesso dalla Ras con Legge Regionale 27 ottobre 2021 n. 17;
- 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 eventuale rivisitazione alla luce dell'approvazione del Rendiconto 2021.

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



BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato B

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 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	5.113.005,71	2.788.284,79	1.003.235,92	806.258,29
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	9.484.040,84	4.018.902,29	46.000,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	48.189.413,11	27.273.146,08	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	47.289.413,11	25.647.500,57	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di Rappia		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	64.471.883,63	76.817.212,16		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.240.300,00	previsioni di competenza	23.169.346,08	28.082.464,57	28.272.126,28	31.000.000,00
			previsioni di cassa	42.061.349,03	29.632.494,57		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRARIBUTARIE	20.630.670,70	previsioni di competenza	39.446.609,32	41.850.046,40	43.093.626,29	44.616.492,33
			previsioni di cassa	60.927.030,79	82.450.719,10		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.697.092,37	previsioni di competenza	58.463.555,38	55.778.117,63	82.208.645,80	92.730.265,02
			previsioni di cassa	62.906.806,99	62.675.180,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	144.197,13	previsioni di competenza	9.770.935,83	15.036.500,00	8.890.000,00	8.967.500,00
			previsioni di cassa	9.906.805,51	12.180.807,13		
TOTALE TITOLI		27.911.930,20	previsioni di competenza	130.860.826,61	127.057.160,60	162.469.397,37	177.337.277,36
			previsioni di cassa	175.901.669,37	164.999.690,60		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		27.911.930,20	previsioni di competenza	193.847.288,27	171.147.483,75	163.512.683,29	178.143.836,84
			previsioni di cassa	230.373.773,00	241.796.302,96		

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 2022

Le previsioni di entrata dell'esercizio 2022 sono pari ad euro 164.969.090,80 alle quali viene sommato il fondo di cassa all'1.01.2022, pari ad euro 76.817.212,15 per un totale generale di entrate pari a euro 241.786.302,95.

Il volume complessivo del fondo cassa e dei versamenti di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2022, pari ad euro 199.282.288,27.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2022

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2022 è pari ad euro 171.147.493,76 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 137.057.160,60 oltre al FPV pari a euro 6.817.187,08 di cui euro 2.798.284,79 per spese correnti ed euro 4.018.902,29 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 27.273.146,08

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2022 è pari ad euro 171.147.493,76 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 67.834.714,89 figurano fondi e accantonamenti per complessivi euro 3.442.600,18 comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 286.620,25.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2023

Il totale delle previsioni di entrata in conto competenza dell'esercizio 2023 è pari ad euro 163.512.683,29 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 162.469.397,37 oltre al FPV pari ad euro 1.043.285,92 di cui euro 1.003.285,92 per spese correnti ed euro 40.000,00 per spese in c/capitale.

Il totale delle previsioni di spesa per l'esercizio 2023 è pari ad euro 163.512.683,29 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 61.851.057,06 figurano fondi e accantonamenti pari a euro 3.176.370,25 comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 292.370,25.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2024

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2024 è pari ad euro 178.143.536,64 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 177.337.277,35 oltre al FPV pari a euro 806.259,29 per spese correnti.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2024 è pari ad euro 178.143.536,64 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 63.019.053,61 figurano fondi e accantonamenti pari a euro 3.192.370,25, comprensivi dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 292.370,25

Equilibri di Bilancio

L'art. 40 del D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che, per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione, e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

In merito al controllo sugli equilibri finanziari, si prende atto che ogni settore risulta in equilibrio, come desunto dalla documentazione contabile e gestionale consegnata dall'ente come risultante dalla tabella allegata al bilancio di previsione e più sotto allegata.

L'equilibrio di parte corrente per competenza riferito agli esercizi 2022, 2023 e 2024 è pari rispettivamente ad euro 6.672.850,42, 10.167.980,43 e 13.048.698,01 che vengono destinati al finanziamento di spese in conto capitale per pari importo con conseguente pareggio degli equilibri finali del bilancio di previsione degli esercizi 2022/2024.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultante di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	1.821.737,55	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	355.000,00	355.000,00	355.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.798.284,78	1.003.285,92	806.259,29
Entrate titoli 1-2-3	(+)	70.242.542,97	71.370.751,57	75.616.492,33
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	67.834.714,89	61.651.057,06	63.019.053,61
- di cui Fondo pluriennale vincolato		1.003.285,92	806.259,29	566.531,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		6.672.850,42	10.167.980,43	13.048.698,01
Utilizzo risultante presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	25.451.406,53	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.018.902,25	40.000,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	56.778.117,63	82.205.545,80	82.733.285,02
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	92.921.278,87	92.418.825,23	105.701.893,03
- di cui Fondo pluriennale vincolato		40.000,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-9.672.850,42	-10.167.980,43	-13.048.698,01
Utilizzo risultante presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Pag.2/3

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		6.672.850,42	10.167.980,43	13.048.698,01
Utilizzo risultante di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (+)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura dagli investimenti pluriennali		6.672.850,42	10.167.980,43	13.048.698,01

Programmazione della spesa per il personale dell'esercizio 2022

La dotazione organica prevede 12 unità dirigenziali e 310 unità di categoria A, B, C e D, mentre le unità effettive sono costituite da 10 unità dirigenziali e 220 unità di categoria A, B, C e D.

La spesa prevista per il personale per l'esercizio 2022 ammonta ad euro 18.608.678,89 oltre ad accantonamenti per trattamento di fine rapporto pari ad euro 2.637.607,13 e quindi per complessivi euro 21.246.286,02.

Osservazioni

Si evidenzia che tra le entrate correnti a destinazione vincolata di cui alla Legge Regionale n° 35 del 23.12.2015 risultano contabilizzati euro 7.000.000,00 per l'anno 2022, euro 7.000.000,00 per l'anno 2023 ed euro 10.000.000,00 per l'anno 2024.

Tali risorse saranno trasferite ai Consorzi di Bonifica, al netto delle ritenute di legge, non appena la Regione approverà il bilancio di previsione 2022-2024 dell'Ente.

Sul fronte del personale, il Collegio ritiene opportuno porre in evidenza un'ulteriore contrazione dell'organico, specialmente all'interno dell'area amministrativa, che rischia di rallentare ulteriormente l'Ente. In tal senso i ritardi che si generano nei tempi di approvazione dei bilanci di previsione e dei consuntivi riducono l'operatività della gestione.

A tal proposito il Collegio esorta l'Ente a voler procedere nel più breve tempo possibile alla predisposizione della documentazione necessaria all'accertamento ordinario dei residui e del conseguente consuntivo 2021.

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 stanziare nel bilancio.

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Bilancio di previsione degli esercizi 2022/2024

Cagliari, 13 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Paolo Pirri



Dott. Antonio Begliutti



Dott. Fabio Salaris

