



Ente acque della Sardegna

Via Mameli n. 88 - 09123 Cagliari

Nota integrativa al bilancio al 31.12.2022

INTRODUZIONE

1. PARTE GENERALE

- 1.1 Quadro normativo
- 1.2 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale
- 1.3 Principi generali di redazione del bilancio
- 1.4 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio
- 1.5 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio

2. CRITERI DI VALUTAZIONE

- 2.1 Immobilizzazioni
- 2.2 Attivo Circolante
- 2.3 Patrimonio Netto
- 2.4 Fondi per rischi ed oneri
- 2.5 Trattamento di fine rapporto
- 2.6 Debiti
- 2.7 Ratei e risconti
- 2.8 Componenti economici positivi e negativi

3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE

- 3.1 Immobilizzazioni immateriali
- 3.2 Immobilizzazioni materiali
- 3.3 Crediti
- 3.4 Disponibilità liquide
- 3.5 Ratei e risconti attivi
- 3.6 Patrimonio netto
- 3.7 Fondi per rischi ed oneri
- 3.8 Trattamento di fine rapporto
- 3.9 Debiti
- 3.10 Ratei e risconti passivi

4. INFORMATIVA SUL CONTO ECONOMICO

- 4.1 Componenti positivi della gestione
- 4.2 Componenti negativi della gestione
- 4.3 Proventi ed oneri finanziari
- 4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie
- 4.5 Proventi e oneri straordinari
- 4.6 Imposte
- 4.7 Altre informazioni



Introduzione

Il bilancio dell'esercizio 2022 chiude con un risultato economico positivo di euro 4.954.982,22, ed un patrimonio netto positivo di euro 25.935.985,15.

Nel suo insieme, il bilancio d'esercizio dell'esercizio 2022 è composto dai seguenti documenti:

1. lo Stato patrimoniale;
2. il Conto economico;
3. la presente Nota integrativa, che riporta la metodologia adottata per la formazione dello stato patrimoniale al 1.1.2023;

La Nota Integrativa rappresenta una parte fondamentale ed integrante del bilancio di esercizio, insieme allo Stato patrimoniale ed al Conto economico. Ha la funzione di illustrare e commentare i dati sintetici riportati nel bilancio d'esercizio e fornisce le informazioni necessarie per una lettura ed interpretazione significativa dei dati quantitativi esposti nelle tavole di sintesi. Ha dunque una funzione esplicativa ed integrativa.

Di seguito, si riporta:

- una parte introduttiva di carattere metodologico, per definire il quadro normativo ed organizzativo in cui si inserisce la contabilità economico patrimoniale, le relazioni con la contabilità finanziaria, i principi adottati e la struttura generale del conto economico e dello stato patrimoniale;
- la descrizione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio d'esercizio;
- l'informativa sul contenuto delle voci, secondo l'articolazione per classi e macroclassi.

1. Parte generale

1.1 Quadro normativo

Il D.Lgs. n.118/2011 disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e prevede, all'art.2, che le regioni adottino la contabilità finanziaria affiancando a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario, sia sotto il profilo economico patrimoniale.

In base a quanto consentito dall'art.3 del citato decreto, la Regione Sardegna, di seguito per brevità denominata Regione, con DGR n.16/7 del 14.4.2015 ha rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale e la predisposizione del primo stato patrimoniale e conto economico all'esercizio 2016.

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2021 dell'Ente acque della Regione Sardegna è stato redatto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii. ed ai correlati decreti attuativi, oltre a quelle previste dal *Principio contabile applicato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria"*, allegato al decreto.

A completamento di quanto previsto dalle norme citate, ove non specificato, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, secondo quanto previsto dal punto 8 del *Principio contabile applicato 4/3*.

Ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 118/2011, comma 2, il Rendiconto generale comprende il conto economico e lo stato patrimoniale. In particolare:

- il conto economico evidenzia i componenti economici positivi e negativi dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale (comma 6);
- lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio (comma 7). Il documento ha sostituito il precedente conto del patrimonio e riepiloga il complesso dei beni e dei rapporti giuridici di pertinenza dell'Ente. Il Patrimonio netto varia nell'esercizio per effetto del risultato economico della gestione.

L'allegato 10 "*Rendiconto*" al D.Lgs.n.118/2011 ha definito lo schema obbligatorio dei due documenti. Ciò consente di uniformare la rappresentazione dei risultati a fini comparativi tra enti, per linee orizzontali, e di effettuare il consolidamento dei conti, per linee verticali.

Ai sensi dell'art.11, comma 13, del D.Lgs. n.118/2011, al primo Rendiconto è allegato lo stato patrimoniale iniziale.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico predisposti in questa sede costituiscono la base per la predisposizione del bilancio consolidato della Regione al 31.12.2021.

Si rileva che l'Ente ha sempre tenuto la contabilità economico patrimoniale e, conseguentemente, redatto il bilancio d'esercizio. Ciò in quanto l'attività svolta fa sì che esso venga ricondotto fiscalmente alla categoria degli enti



commerciali e, pertanto, soggetto alla presentazione del modello Unico sulla base del reddito prodotto delle risultanze della contabilità generale in partita doppia (ora denominata contabilità economico patrimoniale). Pertanto, ai fini dell'applicazione del D.Lgs.n.118/2011, non è stato necessario procedere alla determinazione dello stato patrimoniale iniziale al 1.1.2016.

1.2 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale

Il D.Lgs. n. 118/2011 prevede la rilevazione unitaria dei fatti gestionali delle due contabilità, stabilendo un nesso di correlazione tra i due sistemi, garantito dal piano dei conti integrato e dalla matrice di transizione.

La struttura e la dinamica di collegamento tra i due sistemi risultano di una certa complessità operativa, ma l'informazione del rendiconto è ora inequivocabilmente arricchita da importanti elementi informativi e presenta caratteri di maggiore uniformità nel contesto europeo ed internazionale.

Di seguito, si riportano alcune considerazioni metodologiche e pratiche volte a rendere più agevole l'interpretazione dei dati dello stato patrimoniale e del conto economico, attraverso l'evidenziazione di particolari collegamenti con la finanziaria.

Rilevazione delle operazioni contabili

La norma ha superato il concetto privatistico di *rilevazione dei fatti amministrativi al momento della variazione finanziaria*, introducendo una specifica regolamentazione del momento in cui, nel contesto del sistema integrato, le operazioni della finanziaria alimentano l'economico - patrimoniale generando in concreto le scritture in partita doppia.

Il momento in cui viene generata la rilevazione in partita doppia dipende quindi dal tipo di operazione gestita dalla finanziaria.

Il *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 3, facendo esplicito riferimento al sistema contabile integrato, prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento e che le spese generino scritture al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per i trasferimenti e contributi, per le partite finanziarie, per le partite di giro ed alcune altre di natura finanziaria, in cui la rilevazione avviene al momento dell'impegno.

Competenza economica

Il modo di operare descritto porta di fatto a una derivazione prevalentemente automatica della contabilità economico patrimoniale in corso d'anno.

Successivamente, in sede di chiusura, il momento della rilevazione dei proventi/ricavi e degli oneri/costi deve essere messo in relazione con l'esercizio contabile a cui l'operazione si riferisce economicamente, secondo quanto disciplinato dall'Allegato 1 "*Principi generali o postulati*" al D.Lgs.n.118/2011 al punto 17 *Principio della competenza economica*, ripreso dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2.

Infatti, data la rilevazione in contabilità di un costo o di un ricavo in un certo momento dell'anno, in sede di formazione del bilancio d'esercizio, si rende necessario approfondire la logica della competenza economica per verificare se il componente positivo o negativo compete allo stesso esercizio in cui è stato rilevato, oppure se compete ad un esercizio precedente, oppure successivo.

In altri termini, il momento della rilevazione delle operazioni contabili può differire da quello della competenza economica.

A tal fine, analogamente al sistema privatistico, si prevede l'imputazione delle cosiddette scritture di assestamento per riportare i componenti economici al giusto esercizio di competenza. Ciò avviene attraverso le cosiddette rettifiche di storno e d'imputazione, con operazioni di ammortamento, rateo, risconto, rilevazione di rimanenze, accantonamento ai fondi rischi ed oneri, etc.

Crediti, debiti e residui

La trasposizione dei residui attivi e passivi nei crediti e debiti costituisce l'anello di congiunzione tra i due sistemi contabili nell'esposizione dell'informazione finanziaria.

La scelta operata dal legislatore evidenzia risultati differenti nelle due contabilità, nel senso che il valore dei residui non coincide con il valore dei crediti e dei debiti dello stato patrimoniale.

In sede di lettura e interpretazione dei dati finanziari del Rendiconto, occorre prestare attenzione al fatto che i valori derivanti dai due sistemi contabili forniscono una visione differente dei risultati.

Per agevolare l'interpretazione delle differenze, nella sezione relativa all'Informativa sullo Stato patrimoniale, si riportano alcune tabelle di analisi del valore dei crediti e dei debiti nel confronto con i residui attivi e passivi.



1.3 Principi generali di redazione del bilancio

Il bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto dei principi generali previsti dall'Allegato 1 "Principi generali o postulati" al D.Lgs.n.118/2011 riguardanti la formazione dello stato patrimoniale e del conto economico.

La valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, regola secondo la quale i profitti non realizzati non devono essere contabilizzati, mentre tutte le perdite anche se non definitivamente realizzate devono essere riflesse in bilancio, e del principio della competenza economica, per cui le operazioni e gli altri eventi devono essere rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale si riferiscono e non a quello in cui si verificano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

I valori del bilancio sono in linea con il principio della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

1.4 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il Bilancio d'esercizio è redatto in unità di Euro.

L'Ente acque della Sardegna, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella nota integrativa sono conformi alle risultanze della contabilità economico patrimoniale, da cui sono stati direttamente desunti.

Il conto economico fornisce una visione d'insieme dell'economicità, evidenziando le risorse prodotte e quelle impiegate nell'esercizio.

1.5 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio

Per rilevare fenomeni contabili emersi successivamente al 31.12.2022, sono stati effettuati accantonamenti al fondo per rischi ed oneri.

2. Criteri di valutazione

La valutazione degli elementi patrimoniali è stata effettuata secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 e dal *Principio contabile applicato n.4/3*.

Ove esplicitamente indicato dal citato decreto e dal principio contabile, si è fatto riferimento al Codice Civile ed ai principi contabili emanati dall'OIC. Nei casi di aspetti contabili non regolamentati, sono stati applicati i Principi contabili emanati dall'OIC.

2.1 Immobilizzazioni

Il *Principio contabile applicato 4/3* stabilisce che gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente vengano iscritti tra le immobilizzazioni e che la condizione per tale iscrizione sia il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto del fondo ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo, secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.1. Il costo è comprensivo degli oneri di diretta imputazione sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e valutate al costo storico, in quanto l'ammortamento non si applica fintanto che i relativi beni non sono utilizzabili.

Non sono presenti beni immateriali in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.2, adottando i seguenti criteri di valutazione:

- le immobilizzazioni materiali – fabbricati – sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, al netto del fondo ammortamento;



- le altre immobilizzazioni materiali – tutte le restanti categorie – sono iscritte in base al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento;

Le manutenzioni che costituiscono ampliamenti, ammodernamenti o miglioramenti degli elementi strutturali del bene e si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile, ai sensi del *Principio contabile applicato 4/3*, punto 6.1.2, sono state capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite cui si riferiscono.

Le immobilizzazioni materiali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e sono valutate al costo storico, in quanto l'ammortamento non si applica fintanto che i relativi beni non saranno utilizzabili.

Per calcolare gli ammortamenti sono state applicate le aliquote previste dal *Principio contabile applicato 4/3*, punto 4.18, integrate con altre aliquote non previste nei casi in cui si è reputato di dover allineare le aliquote di ammortamento con la stima di vita utile di specifici beni.

Tra le immobilizzazioni materiali non sono presenti beni in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 6.1.2 del *Principio contabile applicato 4/3*.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

Il valore iscritto in bilancio coincide con la residua possibilità di utilizzazione.

Aliquote di ammortamento

Immobilizzazioni immateriali		Aliquota
P121001900	Acquisto software	20%
P121001700	Manut. straordinaria su beni demaniali di terzi	20%
Immobilizzazioni materiali		Aliquota
P122001300	Impianti	8%
P122001600	Attrezzature n.a.c.	10%
P122000500	Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
P122000700	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	5%
P122000800	Mezzi trasp.uso civ., secur. ord.pubb. nac LEG.	25%
P122001700	Macchine per ufficio	20%
P122002200	Hardware n.a.c.	25%
P122000900	Mobili e arredi per ufficio	12%
P122010600	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	25%

2.2 Attivo Circolante

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione ed esprimono il presunto valore di realizzo. La loro valutazione è avvenuta nel rispetto del *Principio contabile applicato 4/3* ai punti 6.1.3 e 6.2.b) e del Principio n.15 "I crediti" emanato dall'OIC.

L'ammontare del fondo svalutazione crediti portato a rettifica del valore nominale corrisponde alla sommatoria degli accantonamenti effettuati, al netto degli utilizzi derivanti da insussistenze verificatesi nell'esercizio e delle diminuzioni rilevate in conseguenza dell'incasso dei crediti per i quali al 1.1.2022 era stato iscritto il fondo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite dal conto di tesoreria, da altro conto corrente bancario, sono iscritte in conformità a quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 6.2.d) e valutate al presumibile valore di realizzo, che coincide con il valore nominale.



2.3 Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto si compone del *Fondo di dotazione*, della voce *Altre riserve*, che accoglie gli utili conseguiti nell'esercizio da società ed enti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie, secondo quanto previsto dal punto 6.1.3 del *Principio contabile applicato 4/3*, e del *Risultato economico dell'esercizio*.

2.4 Fondi per rischi ed oneri

Si tratta di accantonamenti a copertura di passività potenziali aventi caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare indeterminato e comprendono:

- accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile.

Tali passività sono valutate secondo stime realistiche dell'onere necessario a soddisfarle e sono basate su conoscenze e dati più oggettivi possibile, nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, in conformità a quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 6.4.

Inoltre, al fine di determinare l'entità dei rischi sono stati considerati i Principi n.31 *Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto*.

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2, lett. b) dell'ultimo periodo, l'accantonamento al fondo per rischi ed oneri è effettuato anche se i rischi sono conosciuti dopo il 31.12.2022, fino alla data di approvazione della delibera del Rendiconto.

2.5 Trattamento di fine rapporto

Il Fondo di trattamento di fine rapporto rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi.

2.6 Debiti

Sono valutati al valore nominale che coincide con il presumibile valore di estinzione.

2.7 Ratei e risconti

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni del *Principio contabile applicato 4/3*, dell'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile e del Principio n. 18 "*Ratei e risconti*" emanato dall'OIC.

Alla voce *Ratei* sono iscritti proventi e oneri di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria avviene in esercizi successivi.

Alla voce *Risconti* sono iscritte le quote di proventi e di oneri che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, ma che risultano di competenza di esercizi successivi.

2.8 Componenti economici positivi e negativi

Il Principio generale n.17 dell'Allegato n.1 al D.Lgs.n.118/2011 afferma che l'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

Nel primo caso, secondo quanto previsto dal citato Allegato 1 al punto 17, la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al Principio contabile n.11 "*Bilancio d'esercizio – finalità e postulati*" emanato dall'OIC, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica dei componenti positivi e negativi della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse.

Nel secondo caso, i proventi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni:

- il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato;
- l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come proventi diversi o trasferimenti correnti, s'imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria, se tali risorse sono impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I componenti economici positivi e negativi sono imputati secondo quanto stabilito dal punto 17 dell'Allegato 1 al D.Lgs.n.118/2011 e dal *Principio contabile applicato 4/3* ai punti 2 e 4.



3. Informativa sullo Stato Patrimoniale

3.1 Immobilizzazioni immateriali

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
I Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento				
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	45.817	45.390	427	1%
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				
5 Avviamento				
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.762.463	1.778.349	3.984.113	224%
9 Altre	2.396.004	1.176.815	1.219.189	104%
Totale immobilizzazioni immateriali	8.204.284	3.000.554	5.203.730	173%

La voce comprende l'acquisto di software, immobilizzazioni immateriali in attesa di collaudo, acconti per realizzazione beni immateriali, nonché la manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi.

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2022 per voce di bilancio:

<u>Voci</u>	Costo storico 31/12/2021	Incrementi	Decrementi/ Trasferimenti	Eliminazioni	Costo storico 31/12/2022	Fondo Amm.to 31/12/2021	Quota amm.to 2022	Eliminazione ammort.	Fondo Amm.to 31/12/2022	VNC 31/12/2021	VNC 31/12/2022
1 Costi di impianto e di ampliamento											
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità											
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	278.802	18.986		28.220	269.568	233.412	18.558	28.220	223.751	45.390	45.817
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile											
5 Avviamento											
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.778.349	4.645.719	-661.606		5.762.463	0	0		0	1.778.349	5.762.463
9 Altre (manut.straord.beni demaniali di terzi)	1.701.610	1.244.766	661.606		3.607.982	524.795	687.183		1.211.978	1.176.815	2.396.004
Totale immobilizzazioni immateriali	3.758.761	5.909.471	0	28.220	9.640.012	758.207	705.741	28.220	1.435.728	3.000.554	8.204.284

3.2 Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
II 2 Altre immobilizzazioni materiali	330.409	182.764	147.645	81%
2.1 Terreni <i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2 Fabbricati <i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3 Impianti e macchinari <i>di cui in leasing finanziario</i>	5.700	9.502	-3.802	-40%
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	183.934	83.974	99.960	119%
2.5 Mezzi di trasporto	35.361	512	34.849	
2.6 Macchine per ufficio e hardware	48.871	75.753	-26.882	-35%
2.7 Mobili e arredi	56.542	13.023	43.519	334%
2.8 Infrastrutture	0	0		
2.99 Altri beni materiali	0	0		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	123.699	60.833	62.866	103%
Totale immobilizzazioni materiali	454.108	243.597	358.156	147%



La voce comprende tutti i beni materiali a durata pluriennale di proprietà dell'Ente.

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili al 31 dicembre 2022 applicando le aliquote rappresentative della vita economico-tecnica.

Al 31 dicembre 2022 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca o privilegi.

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio 2022 per voce di bilancio

<u>Voci</u>	Costo storico 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Eliminazioni	Costo storico 31/12/2022	Fondo Amm.to 31/12/2021	Quota amm.to 2022	Eliminazione ammort.	Fondo Amm.to 31/12/2022	VNC 31/12/2021	VNC 31/12/2022
2 Altre immobilizzazioni materiali											
2.1 Terreni di cui in leasing finanziario											
2.2 Fabbricati di cui in leasing finanziario											
2.3 Impianti e macchinari di cui in leasing finanziario	708.223			584.613	123.611	698.721	3.802	584.613	117.911	9.502	5.700
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.342.645	159.477		64.243	1.437.879	1.258.671	59.516	64.243	1.253.944	83.974	183.934
2.5 Mezzi di trasporto	870.864	51.324		130.494	791.694	870.352	16.474	130.494	756.333	512	35.361
2.6 Macchine per ufficio e hardware	600.561	42.080		60.211	582.430	524.808	68.962	60.211	533.559	75.753	48.871
2.7 Mobili e arredi	142.614	49.557		2.957	189.214	129.591	6.038	2.957	132.673	13.023	56.542
2.98 Altri beni materiali											
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	60.833	62.866			123.699					60.833	123.699
Totale immobilizzazioni materiali	3.725.740	365.304	0	842.517	3.248.527	3.482.143	154.793	842.517	2.794.419	243.597	454.108

3.3 Crediti

<u>Voci</u>		31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	409.223	269.420	139.803	52%
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	409.223	269.420	139.803	52%
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.184.330	4.822.528	20.361.802	422%
a	verso amministrazioni pubbliche	25.169.776	4.822.528	20.347.248	422%
b	imprese controllate	0	0		
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	14.553	0		
3	Verso clienti ed utenti	17.782.391	13.088.752	4.693.639	36%
4	Altri Crediti	10.668.816	11.664.545	-995.729	-9%
a	verso l'erario	4.045.117	2.987.925	1.057.191	35%
b	per attività svolta per c/terzi	0	0		
c	altri	6.623.699	8.676.620	-2.052.920	-24%
	Totale crediti	54.044.760	29.845.245	24.199.514	81%

I Crediti verso clienti ed altri utenti comprendono vari crediti riconducibili principalmente alla fornitura di acqua per uso potabile, irriguo e industriale (Abbona, Consorzi di Bonifica, Consorzi Industriali e utenze minori) e alla vendita di energia idroelettrica ed energia prodotta dagli impianti fotovoltaici (GSE Spa).

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 Verso clienti ed utenti	21.721.457	16.489.017	5.232.440	32%
2 Fondo svalutazione crediti	-3.939.066	-3.400.265	-538.801	16%
Totale crediti verso clienti ed utenti	17.782.391	13.088.752	4.693.639	36%



Il Fondo svalutazione crediti è stato così movimentato:

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
Fondo svalutazione crediti al 01.01	3.400.265	2.997.852	402.413	13%
Utilizzi				
Accantonamenti	538.801	402.713	136.088	34%
Fondo svalutazione crediti al 31.12	3.939.066	3.400.565	538.501	16%

Gli Altri crediti sono così dettagliati:

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 - verso l'Erario	4.045.117	2.987.925	1.057.191	35%
Crediti verso l'Erario	0	486	-486	-100%
Crediti v/Erario Ires	0	512.017	-512.017	-100%
Crediti v/Erario Irap	0	415	-415	-100%
Crediti v/Erario per ritenute d/acconto	1.144.000	1.673.345	-529.345	-32%
Erario c/acconto Irap	477.576	169.016	308.560	183%
Erario c/acconto Ires	2.347.679	632.647	1.715.032	271%
Erario c/acconto Iva	75.862	0	75.862	100%
2 - altri	6.623.699	8.676.620	-2.052.920	-24%
Crediti rimborsi personale comandato	376.333	150.986	225.347	149%
Fondi incentivanti il personale	66.521	56.256	10.265	18%
Depositi cauzionali presso terzi	125	125	0	0%
Crediti v/dipendenti per anticipi F.Previdenza	5.431.723	5.141.396	290.328	6%
Crediti per esecuzione lavori	0	187.428	-187.428	-100%
Crediti derivanti dall'inversione contabile	2.742	2.755	-13	0%
Altri crediti	746.255	3.137.675	-2.391.419	-76%
Totale altri crediti	10.668.816	11.664.545	-995.729	-9%

RACCORDO TRA RESIDUI ATTIVI E CREDITI ATTIVO CIRCOLANTE SP

Si rileva che i crediti iscritti nello Stato Patrimoniale derivano principalmente dai residui attivi.

Si riscontra una differenza tra il valore dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale, pari a Euro 54.044.759,73, e il valore dei residui attivi al 31.12.2022 pari a Euro 49.753.821,19.

Per un'analisi comparata dei crediti dello Stato Patrimoniale e dei residui attivi, si consideri che i crediti:

- includono partite finanziarie attive che non sono state accertate in contabilità finanziaria quali: crediti verso l'Erario derivanti dagli acconti versati nel 2022 per Iva, Ires e Irap e crediti verso i dipendenti per anticipazioni erogate sul Fondo di Previdenza;
- per la parte dei residui attivi da liquidare sono iscritti per la sola componente ricavo nelle fatture da emettere, al netto della componente iva a debito, che troverà manifestazione in contabilità economico patrimoniale nell'anno successivo, all'atto della emissione delle fatture attive.
- sono rappresentati in bilancio al netto del Fondo svalutazione crediti

Nel prospetto seguente si riporta il raccordo tra i residui attivi al 31/12/2022 e i crediti iscritti nell'attivo circolante al 31/12/2022, al lordo del Fondo svalutazione crediti, con l'indicazione delle voci e valori che hanno contribuito a generare la differenza suindicata.



Voci	31/12/2022
Residui attivi	49.753.821,19
Crediti non accertati	8.345.094,19
Quota iva su residui attivi da liquidare	-115.089,86
Totale crediti lordi	57.983.825,52
fondo svalut.cred.	- 3.939.065,79
Totale crediti in SP	54.044.759,73

3.4 Disponibilità liquide

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 - Conto di tesoreria	90.427.640	76.817.212	13.610.428	18%
a Istituto tesoriere	90.427.640	76.817.212	13.610.428	18%
2 - Altri depositi bancari e postali	11.632.440	11.744.443	-112.003	-1%
3 - Cassa Accantonamenti				
Totale disponibilità liquide	102.060.081	88.561.655	13.498.425	15%

I valori riportati nello stato patrimoniale corrispondono ai saldi risultanti dai prospetti finali e dagli estratti conto. Gli altri depositi bancari e postali sono costituiti dal c/c acceso ed intestato al Fondo di Previdenza Dipendenti.

3.5 Ratei e risconti attivi

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 - Ratei attivi				
2 - Risconti attivi	37.209	97.678	-60.469	-62%
Totale ratei e risconti (D)	37.209	97.678	-60.469	-62%

Sono iscritti in bilancio conformemente ai principi enunciati nella prima parte della presente Nota Integrativa. Non sussistono, al 31.12.2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

3.6 Patrimonio netto

Il *Patrimonio Netto* si compone del *Fondo di dotazione*, della voce *Altre Riserve*, che accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti e dal *Risultato economico dell'esercizio*.

Come previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 9.1, il fondo di dotazione potrà essere rettificato per consentire il recepimento delle migliori stime e valutazioni che verranno svolte, nonché per considerare eventuali ulteriori elementi patrimoniali già in essere, che al momento sono ancora in fase di determinazione.

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
I Fondo di dotazione	6.581.542	6.581.542		
II Riserve				
III Risultato economico dell'esercizio	4.954.982	10.323.199	-5.368.217	-52%
IV Risultati economici di esercizi precedenti	14.399.461	4.076.262	10.323.199	253%
V Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio Netto (A)	25.935.985	20.981.003	4.954.982	24%



3.7 Fondi per rischi ed oneri

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 per trattamento di quiescenza				
2 per imposte				
3 altri	23.616.983	22.997.796	619.187	3%
Totale Fondi rischi e oneri (B)	23.616.983	22.997.796	619.187	3%

La tavola riporta i valori iniziali del fondo, le variazioni ed i valori finali.

Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var
Fondo di previdenza dipendenti (P229000AB0)	17.064.163	16.885.839	178.325
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti (P229000100)	905.000	592.000	313.000
Fondo rinnovi contrattuali dirigenti (P229000100)	76.487	66.487	10.000
Fondo Progressioni professionali (P229000300)	670.867	350.506	320.362
Fondo retribuzione acc.e progr. Prof.li (P229000300)	575.000	0	575.000
Fondo acc.cause in corso (P229000300)	4.325.464	5.102.964	-777.500
Totale Fondi rischi e oneri (B)	23.616.983	22.997.796	619.187

Il Fondo di previdenza integrativo dipendenti iscritto in bilancio al 31 dicembre 2022, secondo quanto previsto dal contratto di lavoro applicabile ai dipendenti dell'Ente, è costituito dalle quote trattenute ai dipendenti e da quelle a carico dell'Ente e depositate in apposito conto corrente. In particolare il Fondo interessa voci di credito e debito come di seguito evidenziato:

<u>Voci</u>	Importo 2022	rif. Voce Bilancio
c/c dipendenti Enas F.do previdenza(P134000AB0)	11.632.440	ACIV2 - Altri depositi bancari e postali
crediti v/dip. Per anticip.F.do Previdenza (P132059AB0)	5.431.723	ACII4C - Altri crediti
crediti v/F.previdenza per versamenti (P132059AC0)		ACII4C - Altri crediti
Totale	17.064.163	
Fondo di previdenza dipendenti (P229000AB0)	17.064.163	PB3 - Fondi rischi e oneri
debiti v/personale per F. previdenza (P247001AA)	52.236	PD5D - altri debiti
Totale	17.116.399	
Quota ente da reintegrare		52.236
di cui:		
quota 10% carico Enas - Dic 2018 + 13ma versata nel 2018 - saldo ripianamento Enas ancora da versare		52.236

Il Fondo accantonamento cause in corso è stato oggetto di riesame al 31/12/2022 e rideterminato in € 4.325.464,34, a seguito delle rettifiche rappresentate nella seguente tabella:

31/12/2021	RIDUZIONE	UTILIZZO	ACCANTONAMENTI	31/12/2022
5.102.964	614.944	579.056	416.500	4.325.464



In riferimento a tre contenziosi che avevano generato accantonamenti negli anni precedenti e per i quali è venuto meno il rischio nel 2022, a seguito delle sentenze di 1° grado favorevoli all'Ente passate in giudicato, si è provveduto alla riduzione del fondo per € 294.000,00; in riferimento a un contenzioso, per il quale è stata accantonata una somma complessiva nel fondo negli anni passati pari a € 900.000,00, l'Ente ha stipulato con le controparti un atto di transazione, che ha determinato l'utilizzo del fondo per € 579.055,74 e la riduzione del fondo per la parte non più necessaria pari a € 320.944,26

Si è reso necessario un accantonamento per € 416.500,00 per ulteriori passività potenziali emerse nel corso dell'anno 2022.

Il valore del fondo al 31.12.2022 esprime complessivamente il rischio relativo ad eventuali spese da sostenere per cause legali determinato tenendo conto del parere dell'ufficio legale e della polizza assicurativa in essere.

3.8 Trattamento di fine rapporto

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var %
C Trattamento di fine rapporto	10.426.024	9.807.787	618.237	6,30%

Voci	31/12/2022	Utilizzi	accantonamenti	31/12/2021
Trattamento di fine rapporto	10.426.024	988.104	1.606.341	9.807.787

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi.

3.9 Debiti

<u>Debiti</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 Debiti da finanziamento	101.976	41.932.066	-41.830.089	-100%
a prestiti obbligazionari				
b v/ altre amministrazioni pubbliche	101.975	41.932.066	-41.830.091	-100%
c verso banche e tesoriere				
d verso altri finanziatori	1	0		
2 Debiti verso fornitori	28.951.977	9.960.140	18.991.837	191%
3 Acconti				
4 Debiti per trasferimenti e contributi	175.305	27.228	148.077	544%
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche				
c imprese controllate				
d imprese partecipate				
e altri soggetti	175.305	27.228	148.077	544%
5 Altri debiti	5.600.738	8.841.629	-3.240.891	-37%
a tributari	2.880.938	5.680.915	-2.799.977	-49%
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	388.932	403.032	-14.101	-3%
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	2.330.550	2.757.682	-427.132	-15%
Totale debiti (D)	34.829.996	60.761.063	-25.931.067	-43%



RACCORDO TRA RESIDUI PASSIVI E DEBITI SP

Si riscontra una differenza tra il valore dei debiti iscritti nello Stato Patrimoniale, pari a Euro 34.829.996,36 e il valore dei residui passivi al 31.12.2022 pari a Euro 32.162.400,37.

La differenza è riconducibile alle seguenti voci:

- a. debiti che espongono il saldo netto tra le entrate da finanziamento e le spese relative ai lavori eseguiti dall'Enas in nome e per conto della Regione Autonoma della Sardegna;
- b. debiti che non sono stati impegnati in quanto aventi esigibilità futura, in particolare: i debiti tributari relativi all'IVA, Ires e Irap e i debiti vs i dipendenti in quiescenza per le rate del TFR aventi scadenza negli anni futuri;
- c. per quanto riguarda i residui passivi da liquidare al 31/12/2022, i debiti per fatture da ricevere e partite passive da liquidare, iscritti a fine anno quali scritture di integrazione e rettifica, sono indicati per la sola componente del costo, al netto pertanto della quota iva detraibile, che sarà rilevata al momento del ricevimento delle fatture.

Nel prospetto seguente si riporta il raccordo tra i residui passivi al 31/12/2022 e i debiti al 31/12/2022 con l'indicazione delle voci e valori che hanno contribuito a generare la differenza suindicata:

Voci	31/12/2022
<i>Residui passivi</i>	32.162.400,37
<i>Debiti esigibili nel futuro</i>	3.778.116,82
<i>Quota iva detraibile su residui passivi da liquidare</i>	-1.110.520,83
Totale	34.829.996,36

3.10 Ratei e risconti passivi

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
I Ratei passivi	635.708	695.724	-60.016	-9%
II Risconti passivi	69.355.745	6.505.356	62.850.389	966%
1 Contributi agli investimenti	64.657.107	0	64.657.107	0%
<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	64.657.107	0	64.657.107	0%
<i>b da altri soggetti</i>				
2 Concessioni pluriennali				
3 Altri risconti passivi	4.698.638	6.505.356	-1.806.718	-27,77%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	69.991.453	7.201.080	62.790.372	871,96%

I *Ratei passivi* riguardano spese del personale relative agli oneri accessori e premianti di competenza dell'esercizio 2022, il cui impegno e pagamento è avvenuto nel 2023.

I *Risconti passivi* sono così composti:

voce 1 a) (Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche): sono relativi a ai finanziamenti per lavori ancora in corso per conto del Ministero delle infrastrutture per euro 15.938.615,2, di cui euro 11.000.000,00 relativi a interventi PNRR, e per lavori ancora in corso per conto della RAS per euro 48.718.491,43.



Voce 3 (Altri risconti passivi): accoglie le entrate derivanti dalla imputazione ai lavori finanziati da Ras della quota destinata all'erogazione degli incentivi al personale, il cui pagamento ai dipendenti beneficiari non è stato eseguito nel 2022 e quota del Contributo per ristoro costi energetici ai Consorzi di Bonifica non impegnata nel 2022.

4. Informativa sul conto economico

I proventi, i ricavi, gli oneri ed i costi del conto economico, considerano sia i valori che derivano dalla contabilità finanziaria, sia i valori iscritti nel bilancio d'esercizio per adeguamento del principio della competenza finanziaria potenziata al principio della competenza economica.

4.1 Componenti positivi della gestione

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 Proventi da tributi				
2 Proventi da fondi perequativi				
3 Proventi da trasferimenti e contributi	45.959.353	42.297.552	3.661.801	9%
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	45.959.353	42.297.552	3.661.801	9%
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				
c <i>Contributi agli investimenti</i>				
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.478.805	27.301.007	-822.202	-3%
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni		0		
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	26.210.838	26.983.131	-772.293	-3%
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	267.967	317.876	-49.909	-16%
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
8 Altri ricavi e proventi diversi	712.343	2.773.120	-2.060.777	-74%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	73.150.501	72.371.679	778.822	1%

Proventi da tributi

Non si rilevano proventi da tributi.

Proventi da fondi perequativi

Non si rilevano proventi da fondi perequativi.

Proventi da trasferimenti e contributi

Oltre al valore dei proventi derivati dagli accertamenti dell'esercizio, la voce considera:

- l'imputazione di proventi derivanti da accertamenti di esercizi precedenti che sono risultati di competenza dell'esercizio dall'analisi dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato per trasferimenti;
- lo storno di proventi per effetto del rinvio a futuri esercizi dei proventi già incamerati di competenza economica di esercizi futuri.

a) Proventi da trasferimenti correnti

La voce comprende tutti i contributi in conto esercizio ricevuti e da ricevere dalla RAS Regione per il ristoro dei costi energetici ai Consorzi di Bonifica ai sensi della L.R. n. 35/2015, per la parziale copertura dei costi del sistema di approvvigionamento idrico multisettoriale, per la copertura dei costi relativi alla contrattazione collettiva regionale e per la copertura costi invaso Benzone (Legge Omnibus).

b) Quota annuale di contributi agli investimenti

La voce non risulta compilata.

c) Contributi agli investimenti

La voce non risulta compilata per l'anno 2022

**Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici**

La voce comprende i seguenti ricavi:

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
Ricavi vendita acqua (E121000400)	16.308.193	16.675.596	-367.403	-2%
Ricavi vendita energia (E121000400)	9.902.645	10.307.535	-404.890	-4%
Altri ricavi	267.967	317.876	-49.909	-16%
Totale ricavi delle vendite	26.478.805	27.301.007	-822.202	-3%

Variazione nelle rimanenze e incrementi di lavori interni

Non si rilevano rimanenze di prodotti finiti, in corso di lavorazione e lavori in corso di lavorazione. Non sono presenti lavori interni.

Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, quali proventi derivanti da rimborsi spese contratti e rimborso spese generali, indennizzi assicurativi, rimborsi e recuperi vari.

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
Indennizzi di assicurazione (E141000200)	4.918	0	4.918	0%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (E143000100)	408.596	366.172	42.424	12%
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi (E143000200)	2.807	3.648	-841	-23%
Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)(E149000100)	0	151.058	-151.058	-100%
Altri proventi n.a.c. (E149000200)	296.022	2.252.243	-1.956.220	-87%
Totale ricavi delle vendite	712.343	2.773.120	-2.065.695	-74%

4.2 Componenti negativi della gestione

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	538.788	609.013	-70.225	-12%
10 Prestazioni di servizi	46.092.848	38.578.007	7.514.842	19%
11 Utilizzo beni di terzi	510.694	401.104	109.591	27%
12 Trasferimenti e contributi	161.904	139.633	22.271	16%
a <i>Trasferimenti correnti</i>	161.904	139.633	22.271	16%
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13 Personale	15.455.488	15.771.889	-316.401	-2%
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.399.336	929.419	469.916	51%
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	705.741	348.857	356.885	102%
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	154.793	177.850	-23.056	-13%
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	538.801	402.713	136.088	34%
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				
16 Accantonamenti per rischi				
17 Altri accantonamenti	1.749.540	851.800	897.740	105%
18 Oneri diversi di gestione	565.120	489.187	75.933	16%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	66.473.718	57.770.051	8.703.666	15%



Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materiali di manutenzione, giornali, riviste, pubblicazioni, cancelleria, carburanti, equipaggiamenti vari, materiale informatico ed altri beni di consumo.

Prestazioni di servizi

Nella voce sono compresi i costi relativi a organi istituzionali, pubblicità, manifestazioni e convegni, telefonia, energia, acqua, manutenzioni, consulenze, servizi di trasporto pubblico e tutti gli altri costi riconducibili a prestazione di servizi.

Utilizzo di beni di terzi

Si tratta di costi relativi a locazioni, noleggi e licenze d'uso software.

Personale

La voce comprende i costi per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, trattamento di fine rapporto e buoni pasto) di competenza dell'esercizio.

Il costo include le indennità di risultato e di rendimento di competenza economica dell'esercizio.

Non sono stati imputati costi relativi ferie non godute dal personale in quanto, ai sensi della L. 135/2012, le ferie non godute dai dipendenti pubblici non possono essere monetizzate.

La composizione del personale articolata per categoria al 31.12.2022 risulta dalla tavola seguente.

RIEPILOGO DATI PERSONALE RUOLO ENAS AL 31.12.2022	
VOCE	N.
Dirigenti	7
Categoria A 1	0
Categoria A 2	0
Categoria A 3	0
Categoria B 1	2
Categoria B 2	0
Categoria B 3	37
Categoria B 4	15
Categoria B 5	6
Categoria B 6	8
Categoria C 1	5
Categoria C 2	1
Categoria C 3	20
Categoria C 4	12
Categoria C 5	17
Categoria D 1	29
Categoria D 2	1
Categoria D 3	25
Categoria D 4	14
Categoria D 5	18
TOTALE	217

Al 31.12.2022 sono inoltre presenti:

- n. 1 dirigente in comando da altra Amministrazione;
- n. 47 dipendenti Cat B in assegnazione temporanea con costi del personale a carico RAS (INTESE RAS-ENAS del 24.11.2020, del 29.12.2020, del 28.01.2021, del 24.02.2021, del 09.06.2021, del 21.10.2021, del 01.03.2022, del 01.07.2022);
- n. 19 dipendenti Cat. C in assegnazione temporanea con costi del personale a carico RAS (INTESE RAS-ENAS del 24.11.2020, del 29.12.2020, del 28.01.2021, del 24.02.2021, del 09.06.2021, del 21.10.2021, del 01.03.2022, del 01.07.2022);



- n. 3 dipendenti Cat. D in assegnazione temporanea con costi del personale a carico RAS (INTESE RAS-ENAS del 24.11.2020, del 29.12.2020, del 28.01.2021, del 24.02.2021, del 09.06.2021, del 21.10.2021, del 01.03.2022);
- n. 30 dipendenti Cat B in assegnazione temporanea con costi del personale a carico di FORESTAS (INTESA FORESTAS-ENAS del 08.08.2018).

Ammortamenti e svalutazioni

La voce comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, calcolati secondo i criteri esposti nella parte relativa all'*Informativa sullo stato patrimoniale – Immobilizzazioni*.

Infine, comprende le svalutazioni dei crediti, illustrate nella parte relativa all'*Informativa sullo stato patrimoniale – Crediti*.

Variazione di rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

Non sono presenti variazioni di rimanenze.

Altri accantonamenti

La voce presenta un saldo al 31/12/2022 pari ad € 1.749.539,56 derivante dagli accantonamenti registrati per adeguare il Fondo accantonamento cause in corso (€ 416.500,00), il Fondo rinnovo contratti dipendenti (€ 313.000,00), il Fondo rinnovo contratti dirigenti (€ 10.000,00), il Fondo progressioni professionali (€ 435.039,56) e il Fondo retribuzione accessoria e progressioni professionali - L.R. n. 2/2023 (€ 575.000,00).

Oneri diversi della gestione

La voce comprende gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, quali i tributi comunali sugli immobili, tasse di circolazione automezzi, premi di assicurazione, oneri da contenzioso e vari costi.

4.3 Proventi ed oneri finanziari

<u>Voci</u>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
Proventi Finanziari				
19 Proventi da partecipazioni				
a da società controllate				
b da società partecipate				
c da altri soggetti				
20 Altri proventi finanziari	5	10	-5	-49%
Totale proventi finanziari	5	10	-5	-49%
Oneri Finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	19.795	2.760	17.035	617%
a Interessi passivi	19.795	2.760	17.035	617%
b Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari	19.795	2.760	17.035	617%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-19.790	-2.750	-17.040	620%

Proventi da partecipazioni

La voce non risulta movimentata.

Altri proventi finanziari

La voce si riferisce agli interessi attivi maturati.

Interessi ed altri oneri finanziari

La voce si riferisce agli interessi passivi di competenza dell'esercizio.

4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce non risulta movimentata



4.5 Proventi e oneri straordinari

<i>Voci</i>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
24 Proventi straordinari	1.328.845	439.843	889.002	202%
a Proventi da permessi di costruire				
b Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.311.241	439.843	871.398	198%
d Plusvalenze patrimoniali	17.286			
e Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari	1.328.526	439.843	888.683	202%
25 Oneri straordinari	678.646	216.922	461.724	213%
a Trasferimenti in conto capitale				
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	678.646	216.922	461.724	213%
c Minusvalenze patrimoniali				
d Altri oneri straordinari				
Totale oneri straordinari	678.646	216.922	461.724	213%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	649.880	222.921	426.959	192%

Proventi straordinari

La voce comprende proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

Sostanzialmente figurano *Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo* per via delle eliminazioni di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento e sistemazioni contabili.

Oneri straordinari

La voce comprende oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano *Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo* per costi anni precedenti, sistemazioni contabili ed eliminazioni di residui attivi effettuate in sede di riaccertamento.

4.6 Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Imposte correnti	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
IRAP 2,93%	245.110,91	477.576,00	- 232.465,09
IRES 24,00%	2.106.780,39	4.021.024,00	- 1.914.243,61
Totale imposte	2.351.891,30	4.498.600,00	- 2.146.708,70



Al fine di comprendere al meglio la dimensione della voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un dettaglio che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Riconciliazione tra l'onere fiscale corrente e l'onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Aliquota Formule	Importo
Risultato dell'esercizio prima delle imposte (a)		7.306.873,52
Aliquota IRES (%) (b)	24,00%	
Onere fiscale teorico (c)	(a*b)	1.753.649,64
Differenze in aumento che non si riverseranno negli esercizi successivi (d)		2.152.321,48
<i>Svalutazione crediti</i>	430.193,87	
<i>Costi auto</i>	412.900,16	
<i>Trasferimenti Resto del Mondo</i>	88.480,46	
<i>Telefonia mobile</i>	5.388,75	
<i>Sanzioni</i>	100.844,00	
<i>Oneri da contenzioso</i>	2.160,93	
<i>Interessi di mora</i>	19.795,36	
<i>Insussistenze dell'attivo</i>	676.057,95	
<i>Acc.to f.do cause legali</i>	416.500,00	
Differenze in diminuzione che non si riverseranno negli esercizi successivi (e)		680.943,36
<i>sopravvenienze attive f.do cause (non dedotti in origine)</i>	680.943,36	
Reddito imponibile lordo (f)	(a+d-e)	8.778.251,64
Perdite esercizi precedenti (g)		-
Imponibile netto (h)	(f-h)	8.778.251,64
Imposte correnti (i)		2.106.780,39
Detrazioni di imposta (l)		-
Imposta netta (m)	(i-l)	2.106.780,39
Onere fiscale effettivo (%) (n)	28,83%	(m/a)



Determinazione imponibile IRAP

Descrizione	Aliquota Formule	Importo
Differenza tra valore e costi della produzione ad esclusione delle voci di cui al numero 9), 10), lett. C) e d), 12) e 13) dell'art. 2425 cc (a)		25.146.504,90
Costi non rilevanti ai fini IRAP (indeducibili) (b)		764.538,41
<i>Trasferimenti correnti al Resto del Mondo</i>	88.480,46	
<i>insussistenze dell'attivo</i>	676.057,95	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP (non imponibili) (c)		680.943,36
<i>sopravvenienze attive f.do cause (non dedotti in origine)</i>	680.943,36	
Totale (d)	(a+b-c)	25.230.099,95
Aliquota IRAP (%) (e)	2,93%	
Onere fiscale teorico (f)	(d*e)	739.241,93
Valore della produzione lorda (g)	(a+b-c)	25.230.099,95
Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale (quadro IS) (h)		16.864.540,01
Valore della produzione al netto delle deduzioni (i)	(g-h)	8.365.559,94
Base imponibile (l)		8.365.559,94
Imposte correnti lorde (m)		245.110,91
Onere fiscale effettivo (d)	0,97%	(m/d)

4.7 Altre informazioni

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci ed impegni assunti per loro conto

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., durante l'esercizio sono stati erogati i seguenti compensi:

Compensi	Amministratori	Collegio dei Revisori



Ente acque della Sardegna

nota integrativa 2022

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO