

# Ente acque della Sardegna

Via Mameli n 88 - 09100 CAGLIARI

## Nota Integrativa al bilancio al 31.12.2012

### Premessa

L'Ente Acque della Sardegna (Enas) è l'ente strumentale della Regione che gestisce il sistema idrico multisettoriale regionale, formato dalle opere di raccolta e grande derivazione dell'acqua. Nasce con la legge n. 19 del 6 dicembre 2006 che ha trasformato l'Ente Autonomo del Flumendosa, integrandolo e potenziandolo con importanti opere idrauliche.

L'Ente gestisce un sistema di 32 serbatoi artificiali, 850 chilometri di acquedotti, 210 chilometri di canali, 47 impianti di pompaggio, quattro impianti idroelettrici e due piccoli impianti di potabilizzazione. Produce e consegna l'acqua per i diversi usi (potabile, irriguo e industriale) ai grandi utenti regionali. In particolare, fornisce l'acqua:

- ad Abbanoa Spa che, laddove non dispone di fonti autonome, provvede a renderla potabile e a distribuirla nelle reti urbane;
- ai nove consorzi di bonifica della Sardegna per gli usi irrigui;
- ai consorzi industriali.

Anche nel 2012 l'Ente ha gestito in forma diretta il sistema idrico multisettoriale regionale che ha assunto sotto la propria responsabilità a partire dall'1/11/2009.

Il giudizio complessivo sull'esercizio 2012 è positivo. L'Ente ha gestito un sistema infrastrutturale assai complesso (del valore di qualche miliardo di euro) ed ha erogato circa 670 milioni di mc. d'acqua per i diversi usi, senza alcun disservizio o caduta di efficienza rispetto alle esperienze degli anni precedenti.

L'attuale elevato carico di assegnazioni, è stato affrontato facendo ricorso alle sole strutture interne, sebbene notevolmente sottodimensionate (- 30%) rispetto alla mole di lavoro.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente al disposto ed agli articoli del Codice Civile in materia, così come integrati dai principi contabili, suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri applicabili ad una impresa in funzionamento.

Le voci di bilancio sono comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

I commenti alle voci dello stato patrimoniale e del conto economico, sono esposti nelle corrispondenti sezioni della Nota Integrativa che contengono, quando significative, anche le variazioni intervenute rispetto al precedente esercizio. Per i fondi, sono evidenziati gli accantonamenti e gli utilizzi.

### Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.



1

Il Bilancio al 31 dicembre 2012 evidenzia una perdita di € 7.302.216,76, dopo aver effettuato l'accantonamento, per competenza, delle imposte di € 570.390,00 a per IRAP 2012 e di euro 164.619,00 per IRES.

### **Criteria di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2012 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi e fatte salve le variazioni derivanti dall'applicazione dei nuovi principi introdotti dal decreto legislativo n. 6/2003 recante la riforma del diritto societario.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

### **Deroghe**

Non sono intervenute speciali ragioni che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e all'art. 2423 bis comma 2 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni**

#### ***Immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

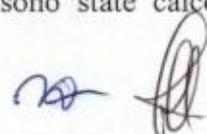
Le immobilizzazioni immateriali, sono costituite esclusivamente da licenze d'uso e programmi software.

#### ***Materiali***

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate



sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote fiscali di cui al D.M. del 31.12.1988, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel ragionevole valore d'uso delle immobilizzazioni a cui si riferiscono.

#### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

L'Ente non ha operazioni di locazione finanziaria in corso.

#### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono evidenziati nello stato patrimoniale tra i crediti esigibili oltre i dodici mesi.

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, eventualmente modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

#### **Ratei e risconti**

Sono determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### **Patrimonio netto**

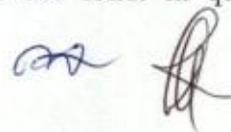
Il patrimonio netto è costituito da Riserve straordinarie. Queste ultime accolgono i valori esposti nel Fondo di dotazione, nelle Riserve di rivalutazione e nel conto Utili (Perdite) portati a nuovo.

#### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di questi fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto

 3

ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza il relativo ammontare.

In particolare, il Fondo accantonamento interessi moratori è stato stanziato a fronte di crediti derivanti da interessi di ritardato pagamento addebitati regolarmente per i quali si nutrono fondati rischi di esigibilità.

### **Fondo TFR**

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e delle quote destinate dai dipendenti a fondi pensione ed all'Inps in base alla L. 296/06 e al DLgs. 252/05.

### **Imposte sul reddito**

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

- 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; le imposte pagate anticipatamente sono stanziate quando esiste la ragionevole certezza del loro recupero.

### **Ricavi, proventi, costi ed oneri**

I ricavi per vendite di prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Dati sull'occupazione**

L'organico aziendale alla data del 31.12.2012 era composto 301 unità (oltre a n. 5 dirigenti), n. 1 unità a tempo determinato per la durata di 6 mesi e n. 6 unità a tempo determinato per la durata di 12 mesi. Per una descrizione più analitica al riguardo si rimanda alla relazione sulla gestione.



**Attività****B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali:**

Descrizione	Dismiss. anno 2012	Saldo al 31/12/2012	Fondo amm.to al 31/12/2012	Valore netto al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Fondo amm.to al 31/12/2011	Valore netto al 31/12/2011
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>							
Software di base	6.097	161.405	-161.405	00,00	167.502	167.502	
Software applicativi	244	672.064	-643.244	28.820	645.141	582.692	62.449
<b>TOTALE</b>	<b>6.341</b>	<b>833.469</b>	<b>-804.649</b>	<b>28.820</b>	<b>812.643</b>	<b>750.194</b>	<b>62.449</b>

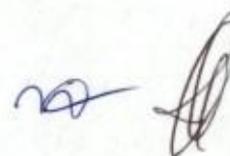
**II. Immobilizzazioni materiali**

Le diverse variazioni che si sono verificate nelle immobilizzazioni materiali durante l'esercizio sono riportate nelle seguenti tabelle:

Descrizione	Dismiss. anno 2012	Saldo al 31/12/2012	Fondo amm.to al 31/12/2012	Valore netto al 31/12/2012	Saldo al 31/12/2011	Fondo amm.to al 31/12/2011	Valore netto al 31/12/2011
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>							
Edifici		847.706	-441.137	406.569	847.706	424.183	423.523
Edifici dal 1992		14.729	-9.058	5.671	14.729	8.617	6.112
Manut. Straord. Centrali idroelettriche		4.226.934	-4.209.204	17.730	4.226.934	4.103.531	123.403
Impianti, macchinari e attrezzature	8.384	1.092.528	-1.092.528	0	1.100.912	1.100.912	-
Impianti generici dal 1992		880.379	-471.499	408.880	880.379	401.071	479.308
Attr varia laboratorio dal 1992		1.568.371	-754.523	813.848	1.416.368	616.451	799.916
Attr varia e minuta dal 1992	17.577	2.280.637	-1.795.141	485.496	2.242.556	1.727.729	514.827
Mobili e macchine d'ufficio	6.248	446.150	-446.150	0	452.398	452.398	-
Mobili e arredi dal 1992	1.643	673.038	-512.557	160.481	671.560	461.362	210.199
Macchine d'ufficio dal 1992	43.603	1.443.077	-1.274.347	168.730	1.449.980	1.248.681	201.299
Automezzi		45.115	-45.115	0	45.115	45.115	-
Automezzi e natanti dal 1992	7.988	1.033.530	-814.137	219.393	961.071	682.878	278.193
Biblioteca	341	11.084	-11.084	0	11.426	11.426	-
Beni di costo infer. a € 516,46	2.225	183.092	-183.092	0	185.317	185.317	-
Prefabbricati		175.257	-138.106	37.151	175.257	120.581	54.677
Impianti fotovoltaici		580.110	-130.525	449.585	580.110	101.519	478.591
<b>TOTALE</b>	<b>88.009</b>	<b>15.501.735</b>	<b>-12.328.203</b>	<b>3.173.532</b>	<b>15.261.818</b>	<b>11.691.770</b>	<b>3.570.048</b>

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili al 31 dicembre 2012 applicando le aliquote rappresentative della vita economico-tecnica.

Al 31 dicembre 2012 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca o da privilegi.



**C) Attivo circolante****II. Crediti**

Descrizione	Saldo al 31.12.12	Saldo al 31.12.11	Variazioni
<b>Crediti verso Clienti</b> (esigibili entro e oltre l'esercizio successivo)			
Crediti verso clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	9.482.420,39	12.617.306,03	- 3.134.885,64
Crediti verso clienti - esigibili oltre l'esercizio successivo	45.363.738,36	40.060.621,63	5.303.116,73
Crediti verso clienti per fatture da emettere	4.857.352,00	1.208.151,82	3.649.200,18
F.do svalutazione crediti	(2.834.226,17)	(2.536.804,77)	
<b>SUB TOTALE</b>	<b>56.869.284,58</b>	<b>51.349.271,71</b>	
<b>Crediti Tributari</b> (esigibili entro e oltre l'esercizio successivo)			
Erario c/credito richiesto a rimborso	3.614.229,00	-	3.614.229,00
Erario c/ritenute d'acconto	600.013,33	520.523,50	79.489,83
Erario c/credito IVA	1.671.364,37	3.976.258,13	-2.304.893,76
Erario c/imposte IRAP	1.441.380,00	865.639,00	1.441.380,00
Erario c/imposte IRES	1.067.787,00	547.263,50	520.523,50
<b>SUB TOTALE</b>	<b>7.819.032,70</b>	<b>6.485.425,13</b>	
<b>Crediti Verso Altri</b> (esigibili entro l'esercizio successivo)	1.460.933,15	2.072.221,65	-611.288,50
(esigibili oltre l'esercizio successivo)	2.603.060,83	2.667.902,14	-64.841,31
<b>SUB TOTALE</b>	<b>4.063.993,98</b>	<b>4.740.123,78</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>68.716.420,15</b>	<b>62.574.820,63</b>	

La voce "Erario c/credito richiesto a rimborso" evidenzia il valore complessivo del credito IVA pari a €. 3.000.000 e del credito IRES (DL201/2011) pari a €. 614.229 richiesti a rimborso nell'esercizio 2012.

**Crediti Verso Clienti**

I Crediti Verso Clienti, sono sostanzialmente riferibili agli utenti acqua del Campidano di cui circa euro 44 milioni con uno scarso tasso di pronta liquidabilità e, quindi, riclassificati nell'esercizio come crediti a lungo termine. Sono stati oggetto nell'esercizio di una attenta analisi sia delle fatture che dei relativi incassi. Si possono, fondamentalmente identificare nella crisi finanziaria in cui si trova da anni il cliente Abbanoa SpA.

I Crediti verso Clienti per fatture da emettere accolgono i crediti verso clienti per forniture effettuate nel corso dell'esercizio in chiusura, ma fatturate nell'esercizio successivo; sono compresi i crediti per i certificati verdi maturati nell'esercizio.

Il Fondo Svalutazione Crediti accoglie le quote accantonate, determinate secondo quanto previsto dalla normativa fiscale.

### **Crediti Verso Altri**

I Crediti verso altri rappresentano i crediti verso dipendenti per anticipazioni erogate a valere sul Fondo di previdenza integrativo, costituito secondo quanto previsto dal contratto di lavoro applicabile ai dipendenti dell'Ente.

La voce "Crediti per lavori" è costituita dai crediti per anticipazioni ENAS su lavori in delega o concessione svolti in favore della Regione Sardegna e dello Stato.

### **Crediti Tributari**

Come si evince dalla tabella di analisi sopraindicata in tale voce sono esposti, per la maggior parte, i crediti Ires ed Irap.

Gli accounti, per esigenze del programma di contabilità integrato attualmente in uso, risultano tra i debiti.

## **IV. Disponibilità liquide**

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Saldo al 31.12.2011
Depositi Vincolati	27.425,58	27.425,58
Tesoriere (Bnl)	12.717.891,26	11.720.484,50
Conto corrente intestato al Fondo di Previdenza Dipendenti	7.246.899,59	6.723.064,90
<b>Totale</b>	<b>19.992.216,43</b>	<b>18.470.974,98</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

I depositi vincolati sono costituiti dal c/vincolato acceso presso ex-Cassa per il Mezzogiorno.

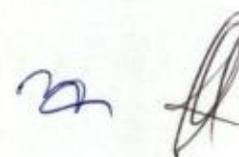
## **D) Ratei e risconti**

### **Ratei e risconti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Saldo al 31.12.2011	Variazioni
Ratei e Risconti attivi	26.833,34	614,77	26.218,57
<b>TOTALE</b>	<b>26.833,34</b>	<b>614,77</b>	

Sono iscritti in bilancio conformemente ai principi enunciati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

Non sussistono, al 31.12.2012, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.



**Passività****A) Patrimonio netto**

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Saldo al 31.12.2011
Riserve Straordinarie	17.068.542,20	17.068.542,20
Risultato d'esercizio AA.PP	(9.361.810,70)	(58.444,20)
Utile (Perdita) d'esercizio	(7.302.216,76)	(9.303.366,50)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>404.514,74</b>	<b>7.706.731,50</b>

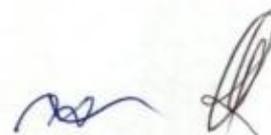
Il saldo delle Riserve Straordinarie ha subito un decremento pari al risultato di esercizio (Perdita) per €. 7.302.216,76

**B) Fondi per rischi e oneri**

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Saldo al 31.12.2011	Variazioni
Fondo di Previdenza dipendenti	9.728.009,08	9.120.251,03	
Fondo acc. Interessi moratori	995.577,13	995.577,13	
Fondo acc. cause in corso	8.317.790,98	1.571.371,78	
<b>TOTALE</b>	<b>19.041.377,19</b>	<b>11.687.199,94</b>	<b>7.354.177,25</b>

Il Fondo di previdenza integrativo dipendenti iscritto in bilancio al 31 dicembre 2012, 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.

Il Fondo accantonamento per interessi moratori non ha subito nel 2012 in quanto l'accantonamento è stato ritenuto congruo.



**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Saldo al 31.12.2011	Variazione
Fondo Ind. Anzianità al personale	10.447.925,07	10.023.366,09	424.558,98
Fondo Acc.to Ferie non godute	1.009.305,53	-	1.009.305,53
<b>TOTALE</b>	<b>11.457.230,60</b>	<b>10.023.366,09</b>	

Di seguito si da conto delle variazioni intervenute:

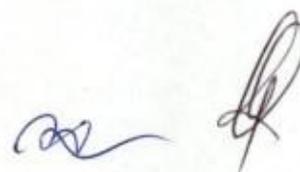
Descrizione	Accantonamento 2012	Liquidazioni 2012	Saldo al 31.12.2012	Saldo al 31.12.2011
Dirigenti	45.639,41	-	926.960,79	881.321,38
Ruolo	552.695,55	105.197,18	8.848.105,62	8.400.607,25
Ruolo '08	226.240,13	4.958,70	922.525,38	701.243,95
Lavoratori a Tempo det.	15.980,92	1.267,41	23.601,42	23.980,55
Liquidaz. da effettuare per. dimessi o Fine rapporto e arrotondamenti diversi	4,36	304.578,10	-288.360,78	16.212,96
<b>TOTALE</b>	<b>840.560,37</b>	<b>416.001,39</b>	<b>10.447.925,07</b>	<b>10.023.366,09</b>

Nella colonna "Accantonamento 2012" sono ricomprese le rettifiche 2011/12, invece, tra i lavoratori a tempo determinato sono inclusi i lavoratori "Master&Back" e quelli di cui ai finanziamenti comunitari.

**D) Debiti**

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così stata suddivisa (art. 2427, 1° c. n. 6 c.c.):

DESCRIZIONE	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
<i>Debiti verso fornitori</i>			
Debiti verso fornitori	8.054.001,43	4.931.029,99	3.122.971,44
Debiti per fatture da ricevere	1.418.936,49	1.631.806,03	-212.869,54
<b>Totale</b>	<b>9.472.937,92</b>	<b>6.562.836,02</b>	



**Debiti v/RAS e altri finanziatori in c/Lavori**

DESCRIZIONE	31/12/2012	31/12/2011
L 45- P79 Adeguam.to imp. Pot. Simbirizzi 2° lotto	1.059.990,36	-
L 65 - Opera Difesa Idrologica e assetto Idr. Basso Flumendosa	254.445,05	254.445,05
L 67 - Opera di Prelievo dal Serbatoio del Cixerri - Imp. El/ci	9.208,23	9.208,23
L 54 - Irrigazione Compresorio Nurri e Orroli	77,00	376,46
L 78 - Invaso di Simbirizzi - Lavori di manutenzione agli Argini in Terra	7.962,99	18.051,87
L 79 -Trav. Monastir Organi intercett.	13.599,87	13.599,87
L 80 - Interconnessione Bacini Idrici Nord-Sud Sardegna	10.460,00	62.500,00
L 81 -Servizi di Piena - Interv. manut. negli Alvei a valle degli sbarramenti	76.032,00	76.032,00
L 83 -Man. Str. Riassetto Funzionale Argini Flumendosa Comuni diversi	142.844,60	229.059,96
L 84 -P121 c/c 10992739 sch.idrico Flumendosa	67.304,44	67.304,44
L 87 - P124 c/c 10992796 Op. Civ. Dighe	2.243,40	15.807,60
L 89 - Diga sul Cixerri Genna Is Abis	55.175,84	55.175,84
L 90 - Dighe trav. Sa Forada a Fl. Mannu	54.929,55	54.929,55
L 91 + L 91 P127Irrig. Nurri-Orroli 1-2 C	213.271,88	6.059,65
L 93 - Interconness. Tirso Flumendosa	-	293.120,07
L 93 - P128 c/c 11142708 Interconness. Tirso Flumendosa	68.105,51	68.647,93
L 94 - Modello idrogeol. Gestione eventi piena	12.500,00	12.500,00
L 95 - Trasf. Sistema Flumendosa e provv. App. elettr.	142.732,23	161.020,64
L 97 - Ripr. Man. Straord. Pozzi S.G. Suergiu	37.570,06	37.570,06
L 98 - Attivazione distretto irriguo Uta Nord	50.000,00	50.000,00
L 99 - Riass. Funz. Cond. Addutt. Principale 2° lotto	100.832,02	109.907,02
L 100 - Adduz. E attrezz. Bassa Marmilla	8.983.219,58	9.012.695,18
L 101 - Campi eolici	1.198.533,84	1.559.296,00
L 102 - Manut. Centrale S. Miali	5.865.557,61	7.011.399,67
L 103 P 156 Riqualf. impianti	376.246,11	418.271,31
L 104 P157 Disc. Compr. Irr. CBC da coll.	400.000,00	400.000,00
L 107 - Monte Lerno	22.000,00	22.000,00
L 108 P138 Sist. Carr. Nur.Arr. Diga Flumendosa	159.930,00	159.960,00
L 109 P139 Diga Rio Flumineddu	40.000,00	40.000,00
L 110 P140 Diga Cuga	44.059,95	47.509,95
L 111 P141 Linea Aliment. Valle dei Giunchi	51.142,00	51.142,00
L 112 P142 Acq Coghinas 1 - 2 Linea Temo - Cuga	-3.630,00	24.693,50
L 113 P143 Acquedotto Coghinas	106.509,03	113.971,50
L 114 P144 Diga Liscia	6.211,31	47.580,00
L 115 P145 Diga Rio Posada	16.500,00	16.500,00
L 116 P146 Diga sul Rio Teula	17.000,00	17.000,00
L 117 P147 Diga sul Rio Teula S. Lucia	24.378,00	24.378,00
L 118 P148 Can. Princ.Add. Mulargia	60.000,00	60.000,00
L 119 P149 Schema Acquedottistico 39	-155.690,48	80.000,00
L 120 P150 Diga Rio Casteddu	54.116,00	57.516,00
L 121 P151 Diga Rio Casteddu	27.000,00	27.000,00
L 122 P152 Integr.Ris. Diga P.ta Gennarta	54.679,76	61.323,61
L 123 P153 Riqualf. Imp. Comp.	37.233,80	39.733,80
L 124 Interv. Real. Imp. Termod. ottana	840.735,06	-
L 125 P160 Riutil. Acque reflue depurate	83.237,19	-
L 159 Ghana	16.714,94	208.711,00
L 163 Prog. Gobenin	162.867,52	-
Prog. Arma Minch (Watsam) - Etiopia	595,36	-
Prog. Coop. Int. Bando Ciudad - Tunisia - Marocco	2.800,00	-
Altre Entrate/Spese di Giro	26.607,83	200.992,72
Debito vso Soc. Italiana Condotte ACQ	227.757,49	227.757,49
Debito v/ENEL Alto Flumendosa	1.329.853,72	1.329.853,72
<b>Totale</b>	<b>22.455.450,65</b>	<b>22.854.601,69</b>

I debiti su esposti sono costituiti principalmente da Debiti verso la Regione Autonoma della Sardegna sorti a seguito di fondi accreditati negli anni sul conto corrente dell'Ente, allo scopo di consentirgli la gestione di progetti in delega. Si evidenzia che i debiti verso RAS traggono origine da lavori eseguiti in delega a fronte dei quali la Regione ha costituito i relativi fondi. I saldi negativi esposti nella tabella che precede sono stati determinati dalla provvisoria anticipazione effettuata dall'Ente con mezzi propri che saranno rimborsati in tempi brevi.

DESCRIZIONE	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
<b>Altri debiti (entro l'esercizio)</b>			
Debiti verso Personale	433.899,94	1.054.068,16	- 620.168,22
Debiti verso Consorzi per rimb. sp. gestione	270.188,59	81.854,96	188.333,63
Debiti v/Consorzi rimb. sp. E.E.	8.671.774,90	2.927.974,97	5.743.799,93
Debiti verso Stato per Coop. Internazionale	71.080,24	71.080,24	-
Debiti verso Stato per esecuz. Opere Pubbliche	5.526,43	5.526,43	-
Depositi cauzionali di terzi	119.026,01	132.232,27	-13.206,26
Somme riscosse/pagate c/Terzi	32.631,79	-	32.631,79
Partite passive da liquidare	57.818,08	-	57.818,08
<b>Totale</b>	<b>9.661.945,98</b>	<b>4.272.737,03</b>	<b>5.389.208,95</b>
<b>(oltre l'esercizio)</b>			
Debiti v/Cassa DD.PP.	6.741,29	6.741,29	-
Debiti verso personale per Fondo di Previdenza	340.116,96	942.953,53	-602.836,57
IVA anticipata da APSMEZ	7.026.062,07	7.026.062,07	-
Interessi per Iva anticipata da APSMEZ	3.543.412,00	3.543.412,00	-
Creditori Ordinari	1.223.101,33	1.249.166,64	-26.065,31
Creditori	3.105.224,89	1.598.125,40	1.287.600,51
Debiti c/ritenute Dipendenti e Autonomi	301.632,00	305.004,12	-3.373,12
<b>Totale</b>	<b>15.546.290,54</b>	<b>14.671.465,05</b>	<b>874.825,49</b>

La voce Altri debiti sono principalmente costituiti dai Debiti verso il personale per quote (a carico dipendente e azienda) ancora da versare, al 31.12.2012 sul conto che accoglie gli accantonamenti al Fondo Previdenza Integrativa Dipendenti e dai Debiti verso il personale per le competenze relative al 2012 che saranno pagate nel 2013.

Il conto IVA anticipata da APSMEZ, rappresenta un debito che l'Ente ha nei confronti della Cassa per il Mezzogiorno e non rendicontabile per progetti finanziati negli anni '90.

DESCRIZIONE	31/12/2012	31/12/2011	Variazioni
<b>DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI</b>			
Debiti tributari per Ires	164.619,00	-	164.619,00
Iva in sospensione	-	436.846,83	- 436.846,83
Debiti tributari per Irap	570.390,00	575.741,00	-5.351,00
Debiti verso Enti Previdenziali	511.903,69	421.170,51	90.733,18
	<b>1.246.912,69</b>	<b>1.433.758,34</b>	

## E) Ratei e risconti

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Saldo al 31.12.2011	Variazioni
Risconti passivi	2.700.000,00	4.800.00,00	- 2.100.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>4.800.00,00</b>	

Sono rappresentati dalla quota non di competenza del contributo annuo in conto capitale per manutenzione straordinaria erogato dalla RAS dall'anno 2008 al 2012, che vengono riscontati in cinque anni.

## Conto economico

### *Valore della produzione:*

I ricavi dalla vendita di acqua (€ 17.509.632,57) hanno registrato un incremento rispetto all'anno precedente pari a € 912,78 a fronte di un congruaggio su prezzi dell'acqua industriale, mentre i ricavi dalla vendita di energia elettrica e da Certificati Verdi (€ 5.114.576,34) ha evidenziato un incremento pari a € 3.143.294,94.

I contributi, pari a € 17.100.000,00, sono così composti:

- in conto esercizio, € 15.000.000 dalle somme erogate dalla Regione a copertura dei maggiori costi energetici, relativi al recupero delle risorse del sistema di approvvigionamento idrico multisettoriale;

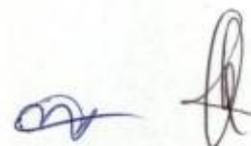
Invece, i contributi in conto capitale iscritti in Bilancio ammontano a € 2.100.000,00 sono così composti:

- € 500.000 quota 2012 del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 2.500.000,00) per l'anno 2008.

- € 500.000 quota 2012 del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 2.500.000,00) per l'anno 2009.

- € 1.100.000 quota 2012 del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 5.500.000,00) per l'anno 2010.

La voce "Altri ricavi e proventi" contiene i ricavi per rimborsi spese contratti, per analisi di laboratorio e rimborso Spese Generali e presenta un saldo pari a € 3.594.758,51 con un incremento pari a € 710.018,66 rispetto all'anno precedente.



### *Costi della produzione*

Per una maggiore analisi delle modifiche intercorse nei ricavi e nei costi del biennio 2011-2012 si rinvia al bilancio riclassificato da cui si può evincere che rispetto agli anni precedenti si rileva un aumento generalizzato dei costi per cause indipendenti dalla gestione dell'Ente, ma legate, semmai, alle leggi di mercato che incidono sia sui costi sostenuti direttamente dall'Ente, sia sui rimborsi alle spese per energia elettrica sostenuti dai Consorzi di Bonifica come da convenzioni in atto. L'incremento delle spese per l'energia elettrica è dovuto ai maggiori oneri sostenuti dai Consorzi e rimborsati dall'Ente. Di rilievo, la diminuzione, pari al 19% in meno rispetto all'esercizio precedente dei costi telefonici dell'Ente.. Detto decremento è dovuto ad un maggior rigore nella gestione degli strumenti per la trasmissione dei dati e degli apparecchi telefonici. Altro decremento di rilievo, lo si riscontra nelle voci manutenzioni (meno 42% e meno 27%) derivante, in sostanza, dalla minore disponibilità finanziaria che ha portato procrastinare gli interventi ritenuti non urgenti e indifferibili. Da segnalare un decremento nella spesa per il personale pari a €. 964.379,40 (- 6%). Il maggior costo 2011 derivava, fondamentalmente, dall'accantonamento degli onorari per la progettazione (il c.d. 1%) riconosciuti al personale dipendente a titolo di indennità di produttività.

### *Proventi ed oneri finanziari*

I proventi finanziari costituiti dagli interessi attivi su depositi e conti correnti maturati nell'esercizio 2012 sono pari a €. 164,62 (nel 2011 erano pari a €. 54,76) e comprende gli interessi sui c/c bancari dei funzionari delegati e sui depositi cauzionali. Invece, gli interessi attivi sul conto corrente acceso presso il Tesoriere ammontano a €. 58,58 (nel 2011 erano pari a € 753,51).

Di rilievo l'incremento degli interessi attivi di mora pari a €. 2.445.379,54 determinato dall'esito favorevole della transazione conclusasi nei confronti del CACIP (ex CASIC) e recepita con delibera del Commissario Straordinario n.2/2013.



### *Proventi ed oneri straordinari*

La componente straordinaria di maggior rilievo riguarda le sopravvenienze passive che presenta un saldo pari a €. 2.473.421,30.

Le rimanenti sopravvenienze sono state determinate, in parte, da mere sistemazioni contabili, senza alcun riflesso fiscale, dovute dai vincoli derivanti dall'operare in contabilità integrata e, quindi, dall'impatto che hanno le rilevazioni effettuate sulla contabilità finanziaria e che si ribaltano sulla economico-patrimoniale. Per quanto riguarda i proventi straordinari, pari a €. 5.546.091,98, derivano, in prevalenza, da maggiori fatturazioni di vendita di acqua rispetto a quanto stimato nell'esercizio precedente, oltre che da mere sistemazioni contabili della stessa natura di cui sopra. Per la rilevanza fiscale di dette voci, si rimanda al parere predisposto dal prof. Oscar Cosentini.

### **Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, 1° c, n. 16, C.C.).

<b>Qualifica</b>	<b>Compenso</b>	
Amministratori/Comm. Straordinario	95.148,95 (2012) -	0,00 (arretrati 2011)
Collegio dei Revisori	109.989,41 (2012) -	0,00 (arretrati 2011)

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

Dott. Davide Galantuomo

