



ENAS - Ente acque della Sardegna



11 – Nota Integrativa

Conto Consuntivo esercizio 2014

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 2014 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 2014 è positivo. L'Ente ha gestito un sistema infrastrutturale assai complesso ed ha erogato circa 694 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 2014, 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 degli Esperti Contabili 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.

Il Bilancio al 31 dicembre 2014 evidenzia una perdita di € 11.731.908,71 dovuto alla drastica riduzione del contributo in conto esercizio erogato dalla Regione Sardegna e dalla riduzione dei ricavi di vendita (con un credito IRES di €. 3.066.458,18 e imposta dovuta per IRAP di €. 174.593,00, già versata con gli acconti che ammontano complessivamente ad euro 493.309,44).

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2014 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 rettificate 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 considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, 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 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.

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 stanziare 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 31.12.2014 era composto 287 unità (oltre a n. 5 dirigenti, di cui uno in esonero ex LR 16/2011, con retribuzione al 50% e oneri al 100%), n. 3 unità a tempo determinato (cat. D 1) per la durata di 24 mesi e a decorrere dal 1° ottobre 2013. Il costo di dette tre unità è finanziato per il 65% con fondi Ras e per il 35% a carico del Bilancio ENAS. Per una descrizione più analitica al riguardo si rimanda alla relazione sulla gestione.

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

Descrizione	Dismiss. anno 2014	Saldo al 31/12/2014	Fondo amm.to al 31/12/2014	Valore netto al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Fondo amm.to al 31/12/2013	Valore netto al 31/12/2013
Immobilizzazioni Immateriali							
Software di base	0	155.214,80	-155.214,80	-	155.214,80	-155.214,79	-
Software applicativi	0	680.941,87	-675.686,66	5.255,21	679.064,87	-662.004,00	17.060,88
TOTALE	0	836.156,67	-830.901,46	5.255,21	834.279,67	-817.218,79	17.060,88

II. Immobilizzazioni materiali

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

Descrizione	Dismiss. anno 2014	Saldo al 31/12/2014	Fondo amm.to al 31/12/2014	Valore netto al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Fondo amm.to al 31/12/2013	Valore netto al 31/12/2013
Immobilizzazioni Materiali							
Edifici		847.706,36	- 475.045,68	372.660,68	847.706,36	-458.091,55	389.614,81
Edifici dal 1992		14.729,35	- .942,44	4.786,91	14.729,35	-9.500,55	5.228,80
Manutenz.straord.impianti idroelettrici		4.226.933,66	- 4.226.933,66	-	4.226.933,66	-4.226.933,66	0,00
Impianti, macchinari e attrezzature		1.092.527,88	- 1.092.527,88	-	1.092.527,88	-1.092.527,88	0,00
Impianti generici dal 1992		880.239,28	- 612.287,38	267.951,90	880.239,28	-541.881,67	338.357,61
Attrezzatura varia laboratorio dal 1992		1.726.992,33	- 1.043.510,76	683.481,57	1.679.679,33	-900.049,50	779.629,83
Attrezzatura varia e minuta dal 1992		2.319.460,96	- 1.960.104,45	359.356,51	2.281.495,03	-1.877.553,28	403.941,75
Mobili e macchine d'ufficio		428.771,27	- 428.771,27	-	428.771,27	-428.771,27	0,00
Mobili e arredi dal 1992		671.813,22	- 599.470,26	72.342,96	671.813,22	-560.500,92	111.312,30
Macchine d'ufficio dal 1992		1.482.771,46	- 1.375.430,22	107.341,24	1.439.630,51	-1.310.150,90	129.479,61
Automezzi		45.114,93	- 45.114,33	0,60	45.114,93	-45.114,33	0,60
Automezzi e natanti dal 1992		1.113.807,45	- 963.443,68	150.363,77	1.049.669,45	-870.089,71	179.579,74
Biblioteca		11.084,41	- 11.084,41	-	11.084,41	-11.084,41	0,00
Beni di costo inferiore a 516,46		181.337,29	- 181.337,29	-	181.337,29	-181.337,29	0,00
Prefabbricati		175.257,22	- 167.035,19	8.222,03	175.257,22	-153.591,17	21.666,05
Impianti fotovoltaici		580.110,00	- 188.535,75	391.574,25	580.110,00	-159.530,25	420.579,75
TOTALE		15.798.657,07	-13.380.574,65	2.418.082,42	15.606.099,19	-12.826.708,34	2.779.390,85

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili al 31 dicembre 2014 applicando le aliquote rappresentative della vita economico-tecnica.

Al 31 dicembre 2014 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca privilegi.

II. Immobilizzazioni finanziarie

CAUZIONI ATTIVE	
Valore di Bilancio al 31.12.13	€ 41.806,19
Decrem. per rest. cauz. a terzi	€ 9.835,40
Increment per vers. cauz. da terzi	€ 15.800,36
Valore di Bilancio al 31.12.14	€ 35.841,23

C) Attivo circolante

II. Crediti

Descrizione	Saldo al 31.12.14	Saldo al 31.12.13
Crediti verso Clienti (esigibili entro e oltre l'esercizio successivo)		
Crediti verso clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	6.696.718,15	7.730.735,70
Crediti verso clienti - esigibili oltre l'esercizio successivo	51.023.855,15	53.877.784,19
Crediti verso clienti per fatture da emettere	10.092.812,06	5.937.611,89
F.do svalutazione crediti	(3.390.869,07)	(3.121.822,37)
SUB TOTALE	64.422.516,29	64.424.309,41
Crediti Tributari (esigibili entro e oltre l'esercizio successivo)		
Erario c/credito richiesto a rimborso	662.372,00	3.614.229,00
Erario c/ritenute d'acconto	760.001,92	920.001,26
Erario c/credito IVA	3.921.451,03	2.356.438,00
Erario c/imposte IRAP	493.309,44	865.639,00
Erario c/imposte IRES	2.306.456,26	1.545.725,00
SUB TOTALE	8.143.590,65	8.996.428,66
Crediti Verso Altri (esigibili entro l'esercizio successivo)	685.092,80	470.124,72
(esigibili oltre l'esercizio successivo)	2.739.022,78	2.481.713,06
SUB TOTALE	3.424.115,58	2.869.176,56
Altri	0,00	533,40
TOTALE	75.990.222,52	76.289.381,23

La voce "Erario c/credito richiesto a rimborso" evidenzia il valore residuo del credito IVA 2012 pari a €. 48.143 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 50,8 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 acconti, per esigenze del programma di contabilità integrato attualmente in uso, risultano tra i debiti.

IV. Disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013
Depositi Vincolati	27.439,48	27.425,28
Tesoriere (Bnl)	14.024.670,63	8.978.715,08
Conto corrente intestato al Fondo di Previdenza Dipendenti	8.147.174,59	7.576.324,42
Totale	22.199.284,70	16.582.465,08
TOT. ATTIVO CIRCOLANTE	98.189.507,22	92.871.846,31

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 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013
Ratei e Risconti attivi	249.526,06	176.451,09
TOTALE	249.526,06	176.451,09
TOTALE ATTIVO	100.898.212,15	95.886.555,32

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

Non sussistono, al 31.12.2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività**A) Patrimonio netto**

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013
Riserve Straordinarie	404.514,74	404.514,74
Risultato d'esercizio AA.PP	4.686.785,21	-
Risultato d'esercizio	(11.731.908,71)	4.686.785,21
TOTALE PATRIMONIO NETTO	-6.640.608,76	5.091.299,95

Il saldo delle Riserve Straordinarie ha subito un decremento pari al risultato di esercizio (Perdita) per € 11.731.908,71

Per effetto delle cumulate negli esercizi precedenti ed in quello attuale il Patrimonio Netto presenta un valore negativo di euro 6.640.608,76. Come è noto l'Ente non soggiace alle norme contenute negli articoli 2446 e 2447 del Codice Civile per le società di capitali e, pertanto, tale fattispecie, pur presentando profili di irritualità, non genera obblighi specifici.

B) Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013
Fondo di Previdenza dipendenti	10.848.324,31	9.975.149,71
Fondo acc. Interessi moratori	5.981.222,79	6.134.252,35
Fondo acc. cause in corso	1.856.970,61	1.825.991,28
Fondo acc. cause in corso F.do Prev.Dip	1.620.562,68	1.476.000,00
TOTALE	20.307.080,39	19.411.393,34

Il Fondo di previdenza integrativo dipendenti iscritto in bilancio al 31 dicembre 2014, 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.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013
Fondo Ind. Anzianità al personale	11.920.894,71	10.716.864,29
Fondo Acc.to Ferie non godute	560.183,85	555.765,27
TOTALE	12.481.078,56	11.272.629,56

Di seguito si da conto delle variazioni intervenute:

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Accantonamento 2014	Liquidazioni/Rettif. 2014	Saldo al 31.12.2014
Dirigenti	954.288,18	17.553,72	(53.279,03)	918.562,87
Ruolo	9.203.135,52	718.601,62	852.306,74	10.774.043,88
Ruolo 2008	1.123.336,21			1.123.336,21
Ruolo FTQ			(10.049,41)	-10.049,41
Lavoratori a Tempo determinato	24.552,90	6.875,10	(31.979,58)	-.551,58
Master&Back + LTD da Finanz.	24.525,54		(15.501,04)	9.024,50
Imposta sostitutiva				-4.066,36
Liquidaz. da effettuare per dimessi o Fine rapporto e arrotondamenti diversi	(612.974,06)	2.182,00	278.613,34	-889.405,40
TOTALE	10.716.864,29	745.212,44	(462.884,34)	11.920.894,71

D) Debiti

I debiti v/RAS e altri finanziatori rappresentano i giroconti delle Assegnazioni Specifiche (lavori svolti per conto della Regione e dell'Unione Europea), derivano dalla contabilità finanziaria che essendo integrata alla contabilità generale viene gestita dal programma in partita doppia.

DESCRIZIONE	31/12/2013	31/12/2014
104000010 L61 AGGIORNAMENTO PIANO ACQUE SARDEGNA	8.332,24	64.093,95
104000012 L 64 P104/BIS C/C11034460 UVINI MULARGIA	38.435,02	38.435,02
111000002 PARTITE DI GIRO DA RAS	0,00	5.081,81
204000009 L93/BIS P128/B INTERC. TIRSO-FLUMENDOSA	0,00	329,89
204000017 DEBITO V/SOC.ITAL.CONDOTTE ACQ	227.757,49-	227.757,49-
204000021 DEBITO V/EN.EL. FORN.IDR.ALTO FLUMENDOSA	1.329.853,72-	1.329.853,72-
204000024 L107 P137 MONTE LERNO	22.000,00-	22.000,00-
204000025 L61 P AGGIORN. PIANO ACQUE SARDEGNA	49.490,94-	42.705,08-
204000026 L65 P98 OPERA DIFESA IDR ASS IDR BASSO	226.741,91-	35.779,60-
204000027 L67 P103 MANUT.IMPP.ELETTROMECC.CIXERRI	9.208,23-	15.547,77-
204000029 L54 P90 IRRIGAZ COMPRENS NURRI E ORROLI	4.688,46-	30.323,18-
204000030 L78 P113 INVASO SIMBIRIZZI MANUT ARGINI	7.962,99-	7.962,99-
204000031 L80 P111 INTERCONN. BACINI IDROGRAFICI	928,70	1.064,97
204000032 L81 P117INTERV.MANUT.ALVEI A VALLE DIGHE	76.032,00-	76.032,00-
204000033 L83 P119 MANUT STR E RIASS FUNZ ARGINI	139.083,88-	136.946,30-
204000035 L95 P125 TRASF SIS FLUMEND E PROV V APP	142.732,23-	142.732,23-
204000037 L97 RIPRIST MANUT STRAO 4 POZ S.G.SUERGI	67.570,06-	38.515,54-
204000038 L98 P129 ATTIVAZ.DISTRETTO IRR. UTA NORD	50.000,00-	50.000,00-
204000039 L99 P131 RIASS FUNZ C.ADDUTT PRINC. 2^ L	3,66-	225,00
204000040 L100 P130 ADDUZ E ATTREZZ BASSA MARMILLA	8.940.138,95-	8.699.703,31-
204000047 L87 P124 DIGHE MEDIO F.SA- MANUT.STRAOR.	77.828,94-	29.861,48-
204000048 L111 P141 LINEA ALIMENTAZI VALLE GIUNCHI	384.320,09	98.400,09
204000049 L112/142/ACQ.COGHINAS1-2 LINEA TEMO/CUGA	12.049,62	191.194,22
204000051 L114 P144 DIGA LISCIA	3.783,46	253.719,70
204000052 L117 P147 DIGA SUL RIO TEULA A S.LUCIA	22.001,48-	201.677,10

DESCRIZIONE		31/12/2013	31/12/2014
204000054	L119 P149 SCHEMA ACQUEDOTTISTICO 39	247.365,79	32.533,08-
204000055	L109 P139 DIGA RIO FL.DDU PRANU ANTONI	20.133,97-	215.091,02
204000056	L94 P132 MOD.IDROLOG GESTIO EVENTI PIENA	102.500,00-	42.500,00-
204000057	L115 P145 DIGA RIO POSADA-RIO CEDRINO	12.095,81-	2.826,11
204000058	L116 P146 DIGA SUL RIO TEULA A S.LUCIA	349,12	6.342,23-
204000060	L121 P151 DIGA RIO CASTEDDU/RIO CANONI	12.782,04-	5.631,26-
204000062	L45 P79 ADEGUAM.IMP.POT.SIMBIRIZZI 2°L.	908.055,35-	645,65
204000063	L125 P160 RIUTIL. ACQUE REFLUE DEPURATE	61.898,28-	88.838,44-
204000065	L124-INTERV.REAL.IMP.TERMODINAM.OTTANA	391.375,23-	1.302.667,70-
204000066	L86 P122-MANUTENZ. STR. DIGHE BIDIGHINZU	228.119,08-	77.492,83
204000067	L53 P92RIASS.FUN.ARG.F.SA S.VITO 1°L 1°C	0,00	10.744,71-
204000070	L101 P133 CAMPI EOLICI	595.374,86-	601.413,66-
204000071	L102 P136 MANTENIM CENTR S.MIALI UVINI	228.529,75-	1.806.201,32-
204000072	L79 P112 TRAV.MONASTIR ORGANI INTERCETT.	13.599,87-	13.599,87-
204000073	L89 P135 DIGA SUL CIXERRI GENNA IS ABIS	55.175,84-	55.175,84-
204000074	L90 P134 DIGHE TRAV.SA FORADA A FL.MANNU	0,00	6.491,45-
204000075	PROGETTO FANGHI	5.082,00	5.082,00
204000077	L110 P140 DIGA CUGA DER.RIO MANNU PTOR	155.459,88	57.669,62-
204000078	L113 P143 ACQUEDOTTO COGHINAS II	143.464,30	747.163,14
204000079	L120 P150 DIGA RIO CASTEDDU ACQ.IND.P.VE	284.685,82	114.176,11
204000080	L122 P152 INTEGR.RIS.DIGA P.TA GENNARTA	304.727,01	118.727,01
204000081	L123 P153 RIQUAL.IMP.COMPETENZA ENAS	187.117,14	50.523,51-
204000082	SCH.IDR.S.E. APPROV.IDROP. SCH.39 2°3°L.	12.786,46	12.786,46
204000083	L103 P156 RIN.RIASS.F.LE ADD.M.F.SA 3°L	285.073,19-	274.323,99-
204000084	L108 P138 SIST.CARRAR.NUR.ARR.DIGA FL.SA	39.539,23-	21.190,27-
204000085	L104 P157 DISC.COMPR.IRR.CBC DA COLL.	400.000,00-	348.069,53-
204000086	P159-PROGETTO S.O.U.R.C.E. GHANA	215.087,77-	146.295,60-
204000087	ETIOPIA - PROG. ARMA MINCH (WATSAM)	595,36-	18.296,36-
204000088	PROG.COOP.INT.BANDO CIUDAD-TUN.MAROCCO	11.225,52-	11.225,52-
204000100	L163 PROG. GOBENIN	38.853,83-	13.564,34
204000101	L85 P123/BIS-ATT.SUP.INV.DIGA CANTONIERA	37.500,00-	13.275,80-
204000102	L128 P166-ENERGIA RINNOV.OTTANA 2^ L.	64.264,31	847.085,87-
204000103	L126 P165 RIUTILIZZO REFLUI CURCURIS	88.601,64-	227.463,61-
204000104	L61 BIS PROGETTI DI GESTIONE		13.889,31-
204000105	L82 P118 RISTRUTTURAZ. COGHINAS I E II	0,00	124.251,39-
204000168	P/168 MESSA SIC.RIPR.FUNZ.CAN.ADD.TIRSO	0,00	306.332,31-
222000029	L84 P121 C/C 10992739 SCHEMA IDRICO FLUM	67.304,44-	67.304,44-
222000039	L52 P87 C/C 10990218 DER RIS IDR B F	0,00	0,00
222000040	L82 P118 C/C 11034416 RISTR COGH I E II	2.305,24-	123.098,79
222000042	L69 P99 C/C 10989057 IRRIG VILLASAL 1'LT	9.398,78-	0,00
222000043	L53 P92/BIS C/C 10992029 ARGINI FL 1'LOT	130.173,73-	130.173,73-
222000046	L88 P120 C/C 10992822 VILLANOVATULO IS B	0,00	0,00
222000047	L85 P123 C/C 10992777 INVASI DIGA CANTON	0,00	0,00
222000049	L91 C/C11055152 IRRIG.NURRI ORROLI 1-2 C	5.982,65-	4.790,85-
222000053	L93 P128 C/C 11142708 INTERCONN T-FLUMEN	68.105,51-	68.105,51-
TOTALE		- 13.271.812,57	- 15.365.733,98

DESCRIZIONE	31/12/2014	31/12/2013
<i>Debiti verso fornitori</i>		
Debiti verso fornitori	21.497.071,57	18.885.341,03
Debiti per fatture da ricevere	7.471.131,60	1.906.749,05
Totale	28.968.203,17	20.792.090,08

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così stata suddivisa

DESCRIZIONE	31/12/2014	31/12/2013
<i>Altri debiti (entro l'esercizio)</i>		
Debiti verso Personale	987.634,14	829.761,13
Debiti verso Consorzi per rimb. sp. gestione	120.526,28	11.485,62
Debiti v/Consorzi rimb. sp. E.E.	9.036.936,21	4.017.568,62
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	117.930,16	120.493,16
Somme riscosse/pagate c/Terzi	17.853,33	18.204,00
Partite passive da liquidare	11.594,28	4.629,66
Anticip. F.di spese funz.delegati	987,64	15.547,95
Altre entrate/spese di giro	332.857,49	352.989,77
PdG Ritenute erariali dip e autonomi	284.693,73	295.673,20
Ritenute prev. e assistenziali	(110,85)	0,00
Anticipaz. F.di spese Economo Ente	(987,42)	(15.493,71)
Totale	10.986.521,66	5.727.466,07
<i>(oltre l'esercizio)</i>		
Debiti v/Cassa DD.PP.	6.741,29	6.741,29
Debiti verso personale per Fondo di Previdenza	52.306,22	52.306,22
IVA anticipata da ASMEZ	7.026.062,07	7.026.062,07
Interessi per Iva anticipata da ASMEZ	3.543.412,00	3.543.412,00
Debiti v/terzi	5.055,54	0,00
Creditori diversi	357.934,80	1.270.186,83
Creditori PdG	5.824.896,20	4.553.174,55
Debiti c/ritenute Dipendenti e Autonomi	157.969,75	8.237,59
Totale	16.974.377,87	16.460.120,55

La voce Altri debiti è principalmente costituita dai Debiti verso il personale per quote 2014

(a carico dipendente e azienda) ancora da versare sul conto che accoglie gli accantonamenti al Fondo Previdenza Integrativa Dipendenti e dai Debiti verso il personale per le competenze relative al 2014 che saranno pagate nel 2015.

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

DESCRIZIONE	31/12/2014	31/12/2013
DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI		
Debiti tributari per Ires	0,00	159.270,00
Debiti tributari per Irap	174.593,00	486.052,00
Debiti per imposta sostitutiva	2.442,40	0,00
Debiti verso Enti Previdenziali	278.789,88	514.421,20
	455.825,28	1.159.743,20

E) Ratei e risconti

Descrizione	Saldo al 31.12.2014	Saldo al 31.12.2013
Risconti passivi	2.000.000,00	2.700.000,00
TOTALE	2.000.000,00	2.700.000,00

Sono rappresentati dalla quota non di competenza del contributo annuo in conto capitale per manutenzione straordinaria erogato dalla RAS dall'anno 2010 al 2014, che vengono riscontati in cinque anni.

Conto economico

Valore della produzione:

I ricavi dalla vendita di acqua (€ 16.154.176,01) hanno registrato un decremento rispetto all'anno precedente pari a € 917.199,08, dovuto in parte alle minori richieste idriche delle due aree industriali di Portovesme e Portotorres a causa della nota situazione di crisi produttiva.

I ricavi dalla vendita di energia elettrica e da Certificati Verdi (€ 1.436.034,49) hanno subito un decremento pari a €. 353.168,17, il valore basso della produzione è dovuto anche quest'anno ai lavori di manutenzione in corso sulla centrale di Uvini e Santu Miali.

I contributi, pari a € 19.700.000,00, sono così composti:

- in conto esercizio, € 18.000.000 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 € 1.700.000,00 sono così composti:

- € 1.100.000 5^a quota del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 5.500.000,00) per l'anno 2010.
- € 400.000 2^a quota del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 2.000.000,00) per l'anno 2013.
- € 200.000 1^a quota del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 1.000.000,00) per l'anno 2014.

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 € 2.929.011,09 con un decremento pari a € 72.843,34 rispetto all'anno precedente.

Costi della produzione

Hanno subito un incremento i costi per energia elettrica e per altri servizi a causa dell'inserimento tra le fatture da ricevere dei costi sostenuti da Abbanoa Spa per opere del Sistema idrico multisetoriale (allegato 3 Transazione del 27.03.2015 Rep. N. 1217).

Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari costituiti dagli interessi attivi su depositi e conti correnti maturati nell'esercizio 2014 sono pari a € 181,43 (nel 2013 erano pari a € 51,56) e comprende gli interessi sui c/c bancari dei funzionari delegati e sui depositi cauzionali. Gli interessi attivi di mora vantati verso clienti (Abbanoa SpA) ammontano a € 872.892,51, e quelli . Invece, gli interessi attivi sul conto corrente acceso presso il Tesoriere ammontano a € 2,75 (stesso importo del 2013).

Proventi ed oneri straordinari

La componente straordinaria di maggior rilievo riguarda le sopravvenienze passive che presenta un saldo pari a € 5.731.448,65. Dette sopravvenienze derivano per la maggior parte da mere rettifiche contabili derivanti dai vincoli dell'operatività dell'Ente in contabilità integrata che riverbera ogni operazione in contabilità finanziaria, a seguire, sulla contabilità generale. Infatti, l'importo di maggior consistenza deriva dalla cancellazione dei residui attivi iscritti in Bilancio Finanziario e ribaltate sulla contabilità economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda i proventi straordinari, pari a € 6.706.608,37 derivano, in prevalenza:

- da maggiori fatturazioni di vendita di acqua rispetto a quanto stimato nell'esercizio precedente;
- dall'adeguamento del Fondo rischi su cause in corso;
- nonché da mere sistemazioni contabili della stessa natura di cui sopra.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi dell'amministratore unico e dei membri del Collegio dei Revisori (articolo 2427, 1° c, n. 16, C.C.).

Qualifica	Compenso	
Amministratori/Comm. Straordinario	73.213,02 (2014) -	0,00 (arretrati 2013)
Collegio dei Revisori	108.100,12 (2014) -	46.284,57 (arretrati 2013)

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. Alessandro De Martini

