



ENAS - Ente acque della Sardegna



11 – Nota Integrativa

Conto Consuntivo esercizio 2013

Ente acque della Sardegna

Via Mameli n 88 - 09100 CAGLIARI

Nota Integrativa al bilancio al 31.12.2013

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 2013 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 2013 è positivo. L'Ente ha gestito un sistema infrastrutturale assai complesso 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 2013, 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 2013 evidenzia un utile di € 4.685.911,06, dopo aver effettuato l'accantonamento, per competenza, delle imposte di €. 486.028,00 a per IRAP 2013 e di €. 159.218,00 per IRES.

Criteria di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2013 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.

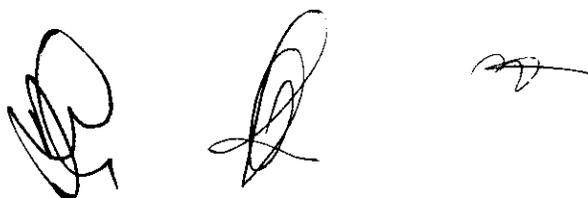
Patrimonio netto

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 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 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 31.12.2013 era composto 288 unità (oltre a n. 5 dirigenti), 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% con fondi ENAS. Per una descrizione più analitica al riguardo si rimanda alla relazione sulla gestione.



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

Descrizione	Dismiss. anno 2013	Saldo al 31/12/2013	Fondo amm.to al 31/12/2013	Valore netto al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Fondo amm.to al 31/12/2012	Valore netto al 31/12/2012
Immobilizzazioni Immateriali							
Software di base	6.190,43	155.214,80	-155.214,79	-	161.405,23	-161.405,22	-
Software applicativi	5.000,00	679.064,87	-662.004,00	17.060,88	672.064,87	-643.244,36	28.820,12
TOTALE	11.190,43	834.279,67	-817.218,79	17.060,88	833.470,10	-804.649,98	28.820,12

II. Immobilizzazioni materiali

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

Descrizione	Dismiss. anno 2013	Saldo al 31/12/2013	Fondo amm.to al 31/12/2013	Valore netto al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Fondo amm.to al 31/12/2012	Valore netto al 31/12/2012
Immobilizzazioni Materiali							
Edifici		847.706,36	-458.091,53	389.614,81	847.706,36	-441.137,42	406.568,94
Edifici dal 1992		14.729,35	-9.900,88	5.228,80	14.729,35	9.038,66	5.670,69
Manutenz.straord.impianti idroelettrici		4.226.933,66	-4.226.933,66	0,00	4.226.933,66	-4.226.933,66	17.729,36
Impianti, macchinari e attrezzature		1.092.527,88	-1.092.527,88	0,00	1.092.527,88	-1.092.527,88	0,00
Impianti generici dal 1992	139,50	880.239,28	-841.881,67	338.357,61	880.378,78	-471.498,65	408.880,13
Attrezzatura varia laboratorio dal 1992		1.679.679,33	-900.049,80	779.629,83	1.568.370,53	-794.433,71	813.847,32
Attrezzatura varia e minuta dal 1992	620,57	2.281.495,03	-1.877.583,98	403.941,75	2.280.636,85	-1.798.141,36	485.495,49
Mobili e macchine d'ufficio	17.378,28	428.771,27	-428.771,27	0,00	446.149,55	-446.149,55	0,00
Mobili e arredi dal 1992	1.784,36	671.813,22	-560.500,92	111.312,30	673.037,59	-533.777,34	160.480,25
Macchine d'ufficio dal 1992	29.646,54	1.439.630,51	-1.349.190,90	129.479,61	1.443.076,57	-1.274.841,32	168.729,25
Automezzi		45.114,93	-45.114,93	0,60	45.114,93	-45.114,93	0,60
Automezzi e natanti dal 1992	67.076,0	1.049.669,45	-870.089,71	179.579,74	1.033.530,45	-811.136,91	219.393,54
Biblioteca		11.084,41	-11.084,41	0,00	11.084,41	-11.084,41	0,00
Beni di costo inferiore a 516,46	1.754,97	181.337,29	-181.337,29	0,00	183.092,26	-183.092,26	0,00
Prefabbricati		175.257,22	-153.391,17	21.666,05	175.257,22	-138.106,30	37.150,92
Impianti fotovoltaici		580.110,00	-159.830,52	420.579,75	580.110,00	-159.830,52	449.585,25
TOTALE	118.400,22	15.606.099,19	-12.826.708,34	2.779.390,85	15.501.736,39	-12.328.204,65	3.173.531,74

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili al 31 dicembre 2013 applicando le aliquote rappresentative della vita economico-tecnica.

Al 31 dicembre 2013 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca o da privilegi.

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Descrizione	Saldo al 31.12.13	Saldo al 31.12.12
Crediti verso Clienti (esigibili entro e oltre l'esercizio successivo)		
Crediti verso clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	7.730.735,70	9.482.420,39
Crediti verso clienti - esigibili oltre l'esercizio successivo	53.877.784,19	45.363.738,36
Crediti verso clienti per fatture da emettere	5.937.611,89	4.857.352
F.do svalutazione crediti	(3.121.822,37)	(2.834.226)
SUB TOTALE	64.424.309,41	56.869.284,58
Crediti Tributari (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	920.001,26	600.013,33
Erario c/credito IVA	2.356.438,00	1.671.364,37
Erario c/imposte IRAP	560.035,40	865.639,00
Erario c/imposte IRES	1.545.725,00	1.067.787,00
SUB TOTALE	8.996.428,66	7.819.032,70
Crediti Verso Altri (esigibili entro l'esercizio successivo)	470.124,72	1.460.933,15
(esigibili oltre l'esercizio successivo)	2.399.051,84	2.481.713,06
SUB TOTALE	2.869.176,56	3.942.646,21
Altri	533,40	29.858,77
TOTALE	76.289.381,23	68.601.104,72

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 53,6 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 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Depositi Vincolati	27.425,28	27.425,28
Tesoriere (Bnl)	8.978.715,08	12.717.891,26
Conto corrente intestato al Fondo di Previdenza Dipendenti	7.576.324,42	7.246.899,59
Totale	16.582.465,08	19.992.216,43
TOT. ATTIVO CIRCOLANTE	92.871.846,31	88.714.668,92

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 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Ratei e Risconti attivi	176.451,09	26.833,34
TOTALE	176.451,09	26.833,34
TOTALE ATTIVO	95.886.555,32	91.986.660,31

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

Non sussistono, al 31.12.2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività**A) Patrimonio netto**

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Riserve Straordinarie	17.068.542,20	17.068.542,20
Risultato d'esercizio AA.PP	(16.561.227,46)	(16.561.810,70)
Utile d'esercizio	4.685.911,06	(7.302.216,76)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.090.425,80	404.514,74

Il saldo delle Riserve Straordinarie ha subito un incremento pari al risultato di esercizio (Utile) per €. 4.685.911,06.

B) Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Fondo di Previdenza dipendenti	9.975.149,71	9.728.009,08
Fondo acc. Interessi moratori	6.134.252,35	995.577,13
Fondo acc. cause in corso	1.825.991,28	8.317.790,98
Fondo acc. cause in corso F.do Prev.Dip	1.476.000,00	
TOTALE	19.411.393,34	19.041.377,19

Il Fondo di previdenza integrativo dipendenti iscritto in bilancio al 31 dicembre 2013, 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 2013 in quanto l'accantonamento è stato ritenuto congruo.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Fondo Ind. Anzianità al personale	10.716.864,29	10.447.925,07
Fondo Acc.to Ferie non godute	555.765,27	1.009.305,53
TOTALE	11.272.629,56	11.457.230,60

Di seguito si da conto delle variazioni intervenute:

	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012	Variazioni 2013	Saldo al 31.12.2012
Dirigenti	926.960,79	18.962,76	8.364,63	954.288,18
Ruolo	8.848.105,62	474.504,82	(119.474,92)	9.203.135,52
Ruolo '08	922.525,38	213.752,86	(12.942,03)	1.123.336,21
Lavoratori a Tempo determinato	23.601,42	951,48		24.552,90
Master&Back + LTD da Finanz.	15.092,64	9.432,90		24.525,54
Liquidaz. da effettuare per dimessi o Fine rapporto e arrotondamenti diversi	(288.360,78)	2.037,72	(326651,00)	(612.974,06)
	10.447.925,07	719.642,54	(450.703,37)	10.516.365,90

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.):

	31.12.2013	31.12.2012
Debiti verso fornitori		
Debiti verso fornitori	18.885.341,03	8.054.001,43
Debiti per fatture da ricevere	1.906.749,05	1.418.936,49

Debiti v/RAS e altri finanziatori in c/Lavori

DESCRIZIONE	31/12/2013	31/12/2012
L. 45 P79 Adeguam.to imp. Pot. Simbirizzi 2° lotto	908.055,35	1.059.990,36
L. 53 P92/bis c/c 10992029 Argini	130.173,73	-
L. 54 Irrigazione Compresorio Nurri e Orroli	4.688,46	77,00
L. 61 Aggiorn. Piano Acque	-8.332,34	-
L. 61 P Aggiorn. Piano Acque	49.490,94	-
L. 64 P104 /bis c/c 11034416 Uvini	-38.131,72	-
L. 65 Opera Difesa Idrologica e assetto Idr. Basso Flumendosa	226.741,91	254.445,05
L. 67 P 103 Opera di Prelievo dal Serbatoio del Cixerri – Imp. El/ci	9.208,23	9.208,23
L. 69 P99 c/c 10989057 Irrigazione Villasalto	9.398,78	-
L. 78 P113 Invaso di Simbirizzi Lavori di manutenzione agli Argini in Terra	7.962,99	7.962,99
L. 79 Trav. Monastir Organi intercett.	13.599,87	13.599,87
L. 80 P 111 Interconnessione Bacini Idrici NordSud Sardegna	-928,40	10.460,00
L. 81 P117 Servizi di Piena Interv. manut. negli Alvei a valle degli sbarramenti	76.032,00	76.032,00
L. 82 P118 c/c 11034416 Ristrutt. Cochinas	2.305,24	-
L. 83 P119 Man. Str. Riassetto Funzionale Argini Flumendosa Comuni diversi	139.083,88	142.844,60
L. 84 P121 c/c 10992739 sch.idrico Flumendosa	67.304,44	67.304,44
L. 85 P123 c/c 10992777 Inv. Diga	-	-
L. 85 P123/bis Att.Sup.Inv. Diga Can.	37.500,00	-
L. 86 P122 Manut. Straord. Dighe	228.119,08	-
L. 87 P124 c/c 10992796 Op. Civ. Dighe	77.828,94	2.243,40
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	-
L. 90 Dighe trav. Sa Forada a Fl. Mannu	54.929,55	54.929,55
L. 91 Irrig. NurriOrroli	5.982,65	5.982,65
L. 91 P127 Irrig. NurriOrroli 12 C	-	207.289,23
L. 93 P128 c/c 11142708 Interconness. Tirso Flumendosa	68.105,51	68.105,51
L. 94 Modello idrogeol. Gestione eventi piena	102.500,00	12.500,00
L. 95 P125 Trasf. Sistema Flumendosa e provv. App. elettr.	142.732,23	142.732,23
L. 97 Ripr. Man. Straord. Pozzi S.G. Suergiu	67.570,06	37.570,06
L. 98 P129 Attivazione distretto irriguo Uta Nord	50.000,00	50.000,00
L. 99 P131 Riass. Funz. Cond. Addutt. Principale 2° lotto	3,66	100.832,02
L. 100 P130 Adduz. E attrezz. Bassa Marmilla	8.940.138,95	8.983.219,58
L. 101 Campi colici	595.374,86	1.198.533,84
L. 102 – Manut. Centrale S. Miali	228.529,75	5.865.557,61
L. 103 P 156 Riqualf. impianti	285.073,19	376.246,11
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	39.539,23	159.930,00
L. 109 P139 Diga Rio Flumineddu	20.133,97	40.000,00
L. 110 P140 Diga Cuga	155.459,38	44.059,95
L. 111 P141 Linea Aliment. Valle dei Giunchi	-384.320,09	51.142,00
L. 112 P142 Acq Coghinas I - 2 Linea Temo Cuga	-13.049,02	-5.650,00
L. 113 P143 Acquedotto Coghinas	-143.464,30	106.509,03
L. 114 P144 Diga Liscia	-3.783,46	6.211,31
L. 115 P145 Diga Rio Posada	12.095,81	16.500,00
L. 116 P146 Diga sul Rio Teula	-119,12	17.000,00
L. 117 P147 Diga sul Rio Teula S. Lucia	22.001,48	24.378,00
L. 118 P148 Can. Princ.Add. Mulargia	-297.515,38	60.000,00
L. 119 P149 Schema Acquedottistico 39	-247.565,09	-155.690,48
L. 120 P150 Diga Rio Casteddu	-284.685,02	54.116,00
L. 121 P151 Diga Rio Casteddu	12.782,04	27.000,00

(segue)		
L. 122 P152 Integr.Ris. Diga P.ta Gennarta	-304.123,31	54.679,76
L. 123 P153 Riqualif. Imp. Comp.	-187.111,34	37.233,80
L. 124 Interv. Real. Imp. Termod. Ottana	391.375,23	840.735,06
L. 125 P160 Riutil. Acque reflue depurate	61.898,28	83.237,19
L. 126 P165 Riutilizzo Reflui Curcuris	88.601,64	-
L. 128 P166 Energia Rinnovabile Ottana 2	-64.254,31	-
L. 159 Ghana	215.087,77	16.714,94
L. 163 Prog. Gobenin	38.853,83	162.867,52
Etiopia Prog. Arma Minch (Watsam)	595,36	595,36
Prog. Coop. Int. Bando Ciudad - Tunisia Marocco	11.225,52	2.800,00
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
Sch. Idr. S.E. Approv. Idrop. Sch 39	17.284,49	-
Progetto Fanghi	15.083,29	-
Altre entrate/spese di giro	-	26.607,83
Totale	13.271.812,57	22.455.450,65

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	31/12/2013	31/12/2012
Altri debiti (entro l'esercizio)		
Debiti verso Personale	829.761,13	433.899,94
Debiti verso Consorzi per rimb. sp. gestione	11.485,62	270.188,59
Debiti v/Consorzi rimb. sp. E.E.	4.017.568,62	8.671.774,90
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	120.493,16	119.026,01
Somme riscosse/pagate c/Terzi	18.204,00	32.631,79
Partite passive da liquidare	4.629,66	57.818,08
Anticip. F.di spese funz.delegati	15.547,95	-
Altre entrate/spese di giro	352.989,77	-
PdG Ritenute erariali dip e autonomi	295.673,20	-
Anticipaz. F.di spese Economo Ente	115.493,71	-
Totale	5.727.466,07	9.661.945,98
(oltre l'esercizio)		
Debiti v/Cassa DD.PP.	6.741,29	6.741,29
Debiti verso personale per Fondo di Previdenza	52.306,22	340.116,96
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 diversi	1.270.186,83	1.223.101,33
Creditori PdG	4.553.174,55	3.105.224,89
Debiti c/ritenute Dipendenti e Autonomi	8.237,59	301.632,00
Totale	16.460.120,55	15.546.290,54

La voce Altri debiti sono principalmente costituiti dai Debiti verso il personale per quote (a carico dipendente e azienda) ancora da versare, al 31.12.2013 sul conto che accoglie

gli accantonamenti al Fondo Previdenza Integrativa Dipendenti e dai Debiti verso il personale per le competenze relative al 2013 che saranno pagate nel 2014. 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	31/12/2013	31/12/2012
DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI		
Debiti tributari per Ires	159.218,00	164.619,00
Debiti tributari per Irap	486.028,00	570.390,00
Debiti verso Enti Previdenziali	514.421,20	511.903,69
	1.159.667,20	1.246.912,69

E) Ratei e risconti

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012
Risconti passivi	2.700.000,00	2.700.000,00
TOTALE	2.700.000,00	2.700.000,00

Sono rappresentati dalla quota non di competenza del contribuente annuo in conto capitale per manutenzione straordinaria erogato dalla RAS dall'anno 2009 al 2013, che vengono riscontati in cinque anni.

Conto economico

Valore della produzione:

I ricavi dalla vendita di acqua (€ 17.071.375,09) hanno registrato un decremento rispetto all'anno precedente pari a € 438.257,48 mentre i ricavi dalla vendita di energia elettrica e da Certificati Verdi (€ 1.789.202,66) ha evidenziato un decremento pari a € 3.387.947,96 a causa dei lavori di manutenzione da eseguire sulla centrale di S. Miali, lavori attualmente (21/05/2014) in corso.

I contributi, pari a € 23.100.000,00, sono così composti:

- in conto esercizio, € 21.100.000 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 € 2.000.000,00 sono così composti:

finanziaria, a seguire, sulla contabilità generale. Infatti, l'importo di maggior consistenza deriva dalla cancellazione dei residui attivi iscritti in Bilancio Finanziario e che si ribaltate sulla economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda i proventi straordinari, pari a €. 10.834.455,32 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.

Per la rilevanza fiscale di dette voci, si rimanda al parere predisposto dal prof. Oscar Cosentini in data 14 maggio 2014 e presentato unitamente alla presente Nota Integrativa.

Altre informazioni

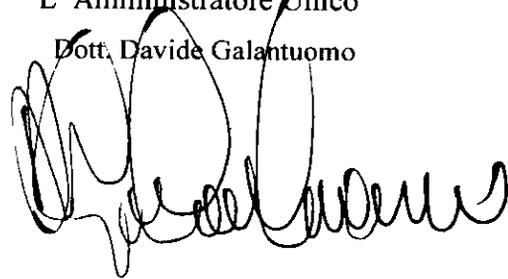
Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi dell'amministratore unico e ai membri del Collegio dei Revisori (articolo 2427, 1° c, n. 16, C.C.).

Qualifica	Compenso	
Amministratori/Comm. Straordinario	76.289,73 (2013) -	0,00 (arretrati 2012)
Collegio dei Revisori	96.000,00 (2013) -	64.579,60 (arretrati 2012)

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.

L' Amministratore Unico

Dott. Davide Galantuomo



- € 500.000 5^a quota del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 2.500.000,00) per l'anno 2009.
- € 1.100.000 5^a quota del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 2.500.000,00) per l'anno 2010.
- € 400.000 1^a quota del contributo in c/capitale per manutenzione straordinaria (complessivamente di € 5.500.000,00) per l'anno 2013.

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 €. 2.556.923,08 con un decremento pari a €. 1.037.835,43 rispetto all'anno precedente.

Costi della produzione

Per una maggiore analisi delle variazioni nei costi del biennio 2012-2013 si rinvia al bilancio riclassificato da cui si può evincere che rispetto agli anni precedenti si rileva un lieve aumento generalizzato dei costi per cause indipendenti dalla gestione, ma legate, semmai, alle leggi di mercato che incidono sia sui costi sostenuti direttamente dall'Ente.

Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari costituiti dagli interessi attivi su depositi e conti correnti maturati nell'esercizio 2013 sono pari a €. 51,56 (nel 2012 erano pari a 164,62) 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 €. 5.138.675,27. Invece, gli interessi attivi sul conto corrente acceso presso il Tesoriere ammontano a €. 2,75 (nel 2012 erano pari a € 58,58).

Proventi ed oneri straordinari

La componente straordinaria di maggior rilievo riguarda le sopravvenienze passive che presenta un saldo pari a €. 6.471.529,31. Dette sopravvenienze derivano per la maggior parte a mere rettifiche contabili derivanti dai vincoli dell'operatività dell'Ente in contabilità integrata che riverbera ogni operazione in contabilità

