



Ente acque della Sardegna

Via Mameli n. 88 - 09123 Cagliari

Nota integrativa al bilancio al 31.12.2016

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 Immobilizzazioni finanziarie
- 3.4 Crediti
- 3.5 Disponibilità liquide
- 3.8 Ratei e risconti attivi
- 3.9 Patrimonio netto
- 3.10 Fondi per rischi ed oneri
- 3.11 Trattamento di fine rapporto
- 3.12 Debiti
- 3.13 Ratei e risconti passivi
- 3.14 Conti d'ordine

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 2016 chiude con un risultato economico negativo di euro -2.456.807 ed un patrimonio netto positivo di euro 4.124.735.

Nel suo insieme, il bilancio d'esercizio dell'esercizio 2016 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 1.1.2016;

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 dagli artt.3 e 11-bis 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 31.12.2016 dell'Ente acque della Sardegna Regione 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 31.12.2016.



La presente nota integrativa contiene le informazioni previste dall'art.11, comma 6, lett. m, del D.Lgs.n.118/2011 ed in particolare gli elementi richiesti dall'art.2447 e dagli altri articoli del Codice Civile, nonché da altre norme di legge e dai principi contabili applicabili.

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 sulla base 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 avviene 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..

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

Dopo la chiusura del bilancio d'esercizio al 31.12.2016 non si sono verificati eventi significativi che possono avere effetti rilevanti sul bilancio stesso.

Per rilevare fenomeni contabili emersi successivamente al 31.12.2016, 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 degli altri beni

| Altri beni | Aliquota |
|--|-----------------|
| Attrezzature | 10 |
| Fabbricati ad uso civile | 3 |
| Fabbricati industriali e costruzioni leggere | 2 |
| Prefabbricati | 10 |
| Impianti e macchinari | 10 |
| Impianto fotovoltaico | 5 |
| Macchine per ufficio | 20 |
| Automezzi | 20 |
| Autovetture e simili | 25 |
| Mobili e arredi | 12 |

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* ai punti 4.19 e 6.1.3, adottando i seguenti criteri di valutazione.

- I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione ed esprimono il presunto valore di realizzo.
- Gli altri titoli sono iscritti al costo di acquisizione.

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 1.1.2016 era stato iscritto il fondo.

Come precisato nella sezione *Informativa sullo stato patrimoniale*, per la quantificazione del fondo svalutazione crediti sono stati considerati i crediti verso entità diverse da amministrazioni pubbliche relativi alle tipologie seguenti:

- crediti risultanti dai residui attivi;
- crediti non inclusi nei residui attivi poiché accertati con imputazione ad esercizi successivi al 2016, in quanto non ancora scaduti;
- crediti non ancora accertati, cioè quelli sorti anteriormente all'entrata in vigore dei principi dell'armonizzazione contabile.



Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite dal conto di tesoreria, da conti correnti bancari e postali, 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* e 21 *Partecipazioni e azioni proprie*.

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 31.12.2016, fino alla data di approvazione delle 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

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|------------|------------|-------------|----------------|
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 | 0 | - |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0 | 0 | 0 | - |
| 3 Diritti di brevetto e utilizz.opere ingegno | 0 | 0 | 0 | - |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0 | 628 | -628 | -100% |
| 5 Avviamento | 0 | 0 | 0 | - |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 0 | 0 | - |
| 9 Altre | 0 | 0 | 0 | - |
| I Totale immobilizzazioni immateriali | 0 | 628 | -628 | -100,0% |

La voce comprende essenzialmente da licenze d'uso software. La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2016 per voce di bilancio.

| Voci | Costo Storico 31/12/15 | Incrementi | Decrementi | Costo Storico 31/12/16 | Fondo Amm.to 31/12/15 | Quota Amm.to 2016 | Decrementi F.do amm.to | Fondo Amm.to 31/12/16 | VNC 31/12/15 | VNC 31/12/16 |
|--|------------------------|------------|------------|------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|--------------|--------------|
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | | | | 0 | | | | | 0 | 0 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 3 Diritti di brevetto e utilizz.op.ingegno | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 4 Concess.,licenze, marchi e diritti | 831.605 | | 863 | 830.742 | 830.979 | 626 | 863 | 830.742 | 626 | 0 |
| 5 Avviamento | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 9 Altre | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 |
| I Totale immobilizzazioni immateriali | 831.605 | 0 | 863 | 830.742 | 830.979 | 626 | 863 | 830.742 | 626 | 0 |

3.2 Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|--------------------------------------|------------|------------|----------|------|
| 2 Altre immobilizzazioni materiali | | | | |
| 2.1 Terreni | 0 | 0 | 0 | - |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 | | |
| 2.2 Fabbricati | 342.656 | 360.802 | -18.146 | -5% |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 | | |
| 2.3 Impianti e macchinari | 481.798 | 564.081 | -82.282 | -15% |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0 | 0 | | |
| 2.4 Attrezzature | 642.682 | 828.862 | -186.180 | -22% |



| | | | | |
|---|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | | |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 60.336 | 93.587 | -33.251 | -36% |
| di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | | |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 50.421 | 68.329 | -17.908 | -26% |
| 2.7 Mobili e arredi | 32.534 | 46.567 | -14.033 | -30% |
| 2.8 Infrastrutture | 0 | 0 | 0 | |
| 2.9 Diritti reali di godimento | 0 | 0 | 0 | - |
| 2.10 Altri beni materiali | 0 | 0 | 0 | - |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 0 | 0 | - |
| III Altre immobilizzazioni materiali | 1.610.427 | 1.962.228 | -351.802 | -17,9% |

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 2016 applicando le aliquote rappresentative della vita economico-tecnica.

Al 31 dicembre 2016 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca privilegi.

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio 2016 per voce di bilancio.

Variazioni Immobilizzazioni materiali

| Voci | Costo Storico 31/12/15 | Incrementi | Decrementi | Costo Storico 31/12/16 | Fondo Amm.to 31/12/15 | Quota Amm.to 2016 | Decrementi F.do amm.to | Fondo Amm.to 31/12/16 | VNC 31/12/15 | VNC 31/12/16 |
|---|------------------------|---------------|---------------|------------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| 2 Altre immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.1 Terreni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 Fabbricati | 1.037.693 | 0 | 0 | 1.037.693 | 676.891 | 18.146 | 0 | 695.037 | 360.802 | 342.656 |
| a di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3 Impianti e macchinari | 2.552.800 | 0 | 0 | 2.552.800 | 1.988.719 | 82.282 | 0 | 2.071.001 | 564.081 | 481.798 |
| a di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4 Attrezzature | 4.040.174 | 431 | 372 | 4.040.233 | 3.211.311 | 186.611 | 372 | 3.397.550 | 828.862 | 642.682 |
| a di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 1.172.909 | 19.588 | 0 | 1.192.497 | 1.079.322 | 52.839 | 0 | 1.132.161 | 93.587 | 60.336 |
| a di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 1.449.568 | 11.912 | 30.459 | 1.431.021 | 1.381.239 | 29.820 | 30.459 | 1.380.600 | 68.329 | 50.421 |
| 2.7 Mobili e arredi | 1.097.752 | 1.613 | 606 | 1.098.759 | 1.051.185 | 15.646 | 606 | 1.066.225 | 46.567 | 32.534 |
| 2.8 Infrastrutture | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.9 Diritti reali di godimento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.99 Altri beni materiali | 182.848 | 0 | 1.641 | 181.207 | 182.848 | 0 | 1.641 | 181.207 | 0 | 0 |
| 3 Immobilizzaz.in corso ed acconti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III Altre immobilizzazioni materiali | 11.533.744 | 33.544 | 33.078 | 11.534.210 | 9.571.515 | 385.345 | 33.078 | 9.923.782 | 1.962.228 | 1.610.427 |

3.3 Immobilizzazioni finanziarie

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|--|------------|------------|-----|------|
| 1 Partecipazioni in a Imprese controllate | | | 0 | - |
| | | | 0 | - |



| | | | | |
|---|---------------|---------------|----------------|---------------|
| <i>b Imprese partecipate</i> | | | 0 | - |
| <i>c Altri soggetti</i> | | | 0 | - |
| 2 Crediti verso | 28.305 | 43.150 | -14.845 | -34% |
| <i>a Altre amministrazioni pubbliche</i> | | | 0 | - |
| <i>b Imprese controllate</i> | | | 0 | - |
| <i>c Imprese partecipate</i> | | | 0 | - |
| <i>d Altri soggetti</i> | 28.305 | 43.150 | -14.845 | -34% |
| 3 Altri titoli | | | 0 | - |
| IV Totale immobilizzazioni finanziarie | 28.305 | 43.151 | -14.846 | -34,4% |

Crediti verso altri soggetti

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|--|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Cauzioni attive | 28.305 | 43.150 | -14.845 | -34% |
| Totale crediti verso altri soggetti | 28.305 | 43.150 | -14.845 | -34,4% |

Comprendono le cauzioni su contratti per forniture/servizi e le cauzioni per i contatori versate dagli utenti irrigui.

3.4 Crediti

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 1 Crediti di natura tributaria | 0 | 0 | 0 | - |
| <i>a Crediti destinati finanziamento Sanità</i> | | | 0 | - |
| <i>b Altri crediti da tributi</i> | | | 0 | - |
| <i>c Crediti da Fondi perequativi</i> | 0 | 0 | 0 | - |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 0 | 0 | 0 | - |
| <i>a Verso amministrazioni pubbliche</i> | | | 0 | - |
| <i>b Imprese controllate</i> | 0 | 0 | 0 | - |
| <i>c Imprese partecipate</i> | 0 | 0 | 0 | - |
| <i>d Verso altri soggetti</i> | | | 0 | - |
| 3 Verso clienti ed utenti | 27.020.376 | 44.510.973 | -17.490.597 | -39% |
| 4 Altri Crediti | 15.885.654 | 13.669.212 | 2.216.443 | 16% |
| <i>a Verso l'erario</i> | 12.497.291 | 10.295.322 | 2.201.969 | 21% |
| <i>b Per attività svolta per c/terzi</i> | 0 | 0 | 0 | - |
| <i>c Altri</i> | 3.388.364 | 3.373.890 | 14.474 | 0% |
| II Totale crediti | 42.906.030 | 58.180.184 | -15.274.154 | -26,3% |

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

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 1 crediti verso clienti | 29.148.313 | 46.860.048 | -17.711.735 | -38% |
| 2 Fondo svalutazione crediti | -2.127.937 | -2.349.076 | 221.138 | -9% |
| Totale crediti verso clienti e utenti | 27.020.376 | 44.510.972 | -17.490.597 | -39,3% |

La variazione dei Crediti v/Clienti è correlata principalmente alla transazione avvenuta nel 2015 (Rep. N. 1217 del 27.03.2015) con Abbanoa Spa, che ha rispettato sia il Piano di rientro stabilito (suddiviso negli anni 2015/2018) che per i consumi correnti e ha provveduto al ristoro dei costi energetici ai Consorzi di Bonifica (Delibera G.R. n.1/15 del 12.01.2016) come di seguito indicato tra i fornitori.

Il Fondo svalutazione crediti è stato così movimentato:



| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------|
| Fondo svalutazione al 01.01 | 2.349.076 | 2.349.076 | 0 | - |
| utilizzi | 221.138 | 0 | 221.138 | - |
| accantonamenti | 0 | 0 | 0 | - |
| Fondo svalutazione al 31.12 | 2.127.938 | 2.349.076 | 221.138 | 9,4% |

Gli Altri crediti comprendono crediti sono così dettagliati:

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| 1 verso l'erario | 12.497.291 | 10.295.322 | 2.201.969 | 21% |
| <i>Erario c/credito richiesto a rimborso</i> | <i>5.048.143</i> | <i>5.048.143</i> | <i>0</i> | <i>-</i> |
| <i>Erario c/ritenute d'acconto</i> | <i>1.022.500</i> | <i>680.002</i> | <i>342.498</i> | <i>50%</i> |
| <i>Erario c/credito IVA</i> | <i>3.205.098</i> | <i>1.182.005</i> | <i>2.023.093</i> | <i>171%</i> |
| <i>Erario c/imposte IRAP</i> | <i>575.851</i> | <i>318.716</i> | <i>257.135</i> | <i>81%</i> |
| <i>Erario c/imposte IRES</i> | <i>2.645.698</i> | <i>3.066.456</i> | <i>-420.758</i> | <i>-14%</i> |
| 2 Altri | 3.388.364 | 3.373.890 | 14.474 | 0% |
| <i>Crediti v/dipendenti anticipi e previdenza</i> | <i>2.951.283</i> | <i>2.519.485</i> | <i>431.797</i> | <i>17%</i> |
| <i>Crediti v/ Personale comandato</i> | <i>293.690</i> | <i>175.694</i> | <i>117.996</i> | <i>67%</i> |
| <i>Crediti v/F.do previdenza per versamenti</i> | <i>110.173</i> | <i>113.847</i> | <i>-3.675</i> | <i>-3%</i> |
| <i>Altri crediti</i> | <i>33.218</i> | <i>564.864</i> | <i>-531.645</i> | <i>-94%</i> |
| Totale altri crediti | 15.885.654 | 13.669.212 | 2.216.443 | 16,2% |

3.5 Disponibilità liquide

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 1 Conto di tesoreria | 27.952.055 | 30.435.307 | -2.483.251 | -8% |
| <i>a Istituto tesoriere</i> | <i>27.952.055</i> | <i>30.435.307</i> | <i>-2.483.251</i> | <i>-8%</i> |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 9.852.702 | 9.145.330 | 707.372 | 8% |
| 3 Cassa | | | 0 | - |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale | 0 | 0 | 0 | - |
| IV Disponibilità liquide | 37.804.757 | 39.580.637 | -1.775.879 | -4,5% |

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 vincolato acceso c/o BNL (Istituto tesoriere dell'Enas) intestato alla cessata Cassa per il Mezzogiorno e dal c/c acceso sempre c/o BNL ed intestato al Fondo di Previdenza Dipendenti.

3.8 Ratei e risconti attivi

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| 1 Ratei attivi | 1.320.254 | 0 | 1.320.254 | |
| 2 Risconti attivi | 188.141 | 255.225 | -67.084 | -26% |
| D Totale Ratei e Risconti attivi | 1.508.395 | 255.225 | 1.253.170 | 491,0% |

Sono iscritti in bilancio conformemente ai principi enunciati nella prima parte della presente Nota Integrativa. Non sussistono, al 31.12.2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I ratei attivi si riferiscono essenzialmente a contributi da ricevere per ristoro costi energetici di competenza dell'esercizio successivo.

3.9 Patrimonio netto

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|------------|-------------|
| I Fondo di dotazione | 6.581.542 | 0 | 6.581.542 | - |
| II Riserve | 0 | 0 | 0 | - |
| <i>a da risultato economico es.precedenti</i> | | | 0 | - |
| <i>b da capitale</i> | | | 0 | - |
| <i>c da permessi di costruire</i> | | | 0 | - |
| <i>d altre riserve</i> | 0 | 0 | 0 | - |



| | | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|---------------|
| III Risultato economico dell'esercizio | -2.313.882 | 13.222.151 | -15.536.033 | -118% |
| A Totale Patrimonio Netto | 4.267.660 | 6.581.542 | -2.313.882 | -35,2% |

Il *Patrimonio Netto* si compone del *Fondo di dotazione*, della voce *Altre Riserve*, che accoglie gli utili conseguiti nell'esercizio e dal *Risultato economico dell'esercizio*.

Il Fondo di dotazione iniziale è stato calcolato come differenza tra il totale dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale al 1.1.2016.

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 sede di determinazione.

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|--|------------------|------------------|-------------------|---------------|
| I Fondo di dotazione | 6.581.542 | 0 | 6.581.542 | |
| II Riserve | 0 | -6.640.609 | 6.640.609 | -100% |
| a da risultato economico es.precedenti | | -6.640.609 | 6.640.609 | -100% |
| b da capitale | | | 0 | - |
| c da permessi di costruire | | | 0 | - |
| d altre riserve | 0 | 0 | 0 | - |
| III Risultato economico dell'esercizio | -2.368.329 | 13.222.151 | -15.590.480 | -118% |
| A Totale Patrimonio Netto | 4.213.213 | 6.581.542 | -2.368.329 | -36,0% |

3.10 Fondi per rischi ed oneri

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| 1 Per trattamento di quiescenza | | | 0 | - |
| 2 Per imposte | | | 0 | - |
| 3 Altri | 18.140.255 | 14.766.784 | 3.373.471 | 23% |
| B Totale Fondi per rischi ed oneri | 18.140.255 | 14.766.784 | 3.373.471 | 22,8% |

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

Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri

| Voci | 31/12/2016 | decrementi | incrementi | 31/12/2015 |
|---|-------------------|------------|------------------|-------------------|
| Fondo di Previdenza dipendenti | 12.856.714 | | 1.105.492 | 11.751.222 |
| Fondo acc. Progressioni professionali | 285.979 | | 285.979 | 0 |
| Fondo acc. cause in corso | 3.377.000 | | 1.982.000 | 1.395.000 |
| Fondo acc. cause in corso F.do Prev.Dip | 1.620.563 | 0 | 0 | 1.620.563 |
| Totale | 18.140.255 | 0 | 3.373.471 | 14.766.784 |

Il Fondo di previdenza integrativo dipendenti iscritto in bilancio al 31 dicembre 2016, 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:

| Voce | | importo | rif. Voce Bilancio |
|--|-----------|----------------------|--------------------------|
| c/c dipendenti enas f.do previdenza | 101000003 | 9.825.260,31 | tesoreria - disponib liq |
| crediti v/dip. per anticip. f.previdenza | 196020003 | 2.951.282,70 | altri crediti |
| crediti v/f.previdenza per versamenti | 196020004 | 110.172,65 | altri crediti |
| TOTALE | | 12.886.715,66 | |

| | | | |
|---|-----------|----------------------|----------------------|
| f.do di previdenza dipendenti | 294040005 | 12.856.713,71 | Fondi rischi e oneri |
| debiti v/personale per fondo previdenza | 296050008 | 82.236,22 | altri debiti |
| TOTALE | | 12.938.949,93 | |



| | | |
|---------------------------|---|-----------|
| Quota ente da reintegrare | - | 52.234,27 |
|---------------------------|---|-----------|

3.11 Trattamento di fine rapporto

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---------------------------------------|------------|------------|---------|------|
| C Trattamento di fine rapporto | 12.627.358 | 12.255.460 | 371.897 | 0,0% |

| Voci | 31/12/2016 | Utilizzi | Accantonam. | 31/12/2015 |
|------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Trattamento di fine rapporto | 12.627.358 | 326.468 | 698.365 | 12.255.460 |
| Totale | 12.627.358 | 326.468 | 698.365 | 12.255.460 |

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

3.12 Debiti

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 1 Debiti da finanziamento | 33.505.180 | 29.849.720 | 3.655.459 | 12% |
| a Prestiti obbligazionari | 0 | 0 | 0 | - |
| b V/ altre amministrazioni pubbliche | 8.000.000 | 8.000.000 | 0 | - |
| c Verso banche e tesoriere | 0 | 0 | 0 | - |
| d Verso altri finanziatori | 25.505.180 | 21.849.720 | 3.655.459 | 17% |
| 2 Debiti verso fornitori | 9.110.825 | 25.902.939 | -16.792.114 | -65% |
| 3 Acconti | 0 | 0 | 0 | - |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 0 | 0 | 0 | - |
| a Enti finanziati dal servizio sanitario naz. | 0 | 0 | 0 | - |
| b Altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | 0 | - |
| c Imprese controllate | 0 | 0 | 0 | - |
| d Imprese partecipate | 0 | 0 | 0 | - |
| e Altri soggetti | 0 | 0 | 0 | - |
| 5 Altri debiti | 4.533.603 | 9.265.608 | -4.732.005 | -51% |
| a Tributari | 2.256.695 | 267.100 | 1.989.595 | 745% |
| b Verso istituti di previdenza e sicurezza soc. | 597.765 | 508.438 | 89.327 | 18% |
| c Per attività svolta per c/terzi | 0 | 0 | 0 | - |
| d Altri | 1.679.143 | 8.490.069 | -6.810.927 | -80% |
| D Totale Debiti | 47.149.608 | 65.018.268 | -17.868.660 | -27,5% |

I *Debiti da finanziamento* sono relativi quanto a Euro 8 milioni al Debito v/RAS per una anticipazione di cassa concessa all'ENAS, ai sensi dell'art. 5, c. 23 lett.a), L.R. 09.03.2015, n. 5 ("Legge Finanziaria 2015") e Delibera G.R. n. 49/1 del 06.10.2015, la cui restituzione è prevista a partire dal 2017 in n. 8 rate semestrali costanti di importo pari a Euro 1 milione. Inoltre circa 22 milioni rappresentano i giroconti delle Assegnazioni Specifiche (lavori svolti per conto della Regione, dello Stato e dell'Unione Europea), derivano dalla contabilità finanziaria che essendo integrata alla contabilità generale viene gestita dal programma in partita doppia. Il saldo esprime la differenza tra quanto è stato incamerato dalla Regione a titolo di finanziamento per lavori svolti su opere di proprietà della RAS al netto degli utilizzi, costituiti dalle fatture ricevute dai fornitori in conto lavori.

I *Debiti verso fornitori* costituiscono i debiti di regolamento delle forniture di beni e di servizi. La variazione tiene anche conto del ristoro dei costi energetici ai Consorzi di Bonifica da parte di Abbanoa Spa (Delibera G.R. n.1/15 del 12.01.2016) come sopra indicato tra i clienti.

Gli *Altri debiti* si riferiscono a debiti tributari di diversa natura e debiti diversi. Questi ultimi si riferiscono essenzialmente a debiti verso il personale (ancora da versare sul conto che accoglie gli accantonamenti al Fondo Previdenza Integrativa Dipendenti, le competenze relative al 2016 che saranno pagate nel 2017), v/Consorzi per rimborsi di energia e quelli relativi ai lavori finanziati.

**3.13 Ratei e risconti passivi**

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| I Ratei passivi | 127.483 | 0 | 127.483 | 0 |
| II Risconti passivi | 1.600.000 | 1.400.000 | 200.000 | 0 |
| 1 Contributi agli investimenti da aapp | 1.600.000 | 1.400.000 | 200.000 | 0 |
| <i>a da altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.600.000 | 1.400.000 | 200.000 | 0 |
| <i>b da altri soggetti</i> | 0 | 0 | 0 | - |
| 2 Concessioni pluriennali | 0 | 0 | 0 | - |
| 3 Altri risconti passivi | 0 | 0 | 0 | - |
| E Totale Ratei e Risconti passivi | 1.727.483 | 1.400.000 | 327.483 | 23,4% |

I *Ratei passivi* riguardano partite passive relative sostanzialmente alla restituzione di somme in relazione a risarcimenti.

I *Risconti passivi* I risconti passivi rappresentano le quote dei contributi in conto capitale per manutenzione straordinaria erogati dalla RAS per gli anni 2013, 2014 e 2016 che sono stati riscontati in cinque anni. Le quote residue presentano una scadenza temporale di quattro esercizi.

3.14 Conti d'ordine

Di seguito vengono evidenziati gli impegni assunti entro il 31.12.2016 che sono imputati agli esercizi 2017 e successivi.

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 1 Impegni su esercizi futuri | 33.982.742 | 0 | 33.982.742 | #DIV/0! |
| 2 Beni di terzi in uso | | | 0 | - |
| 3 Beni dati in uso a terzi | | | 0 | - |
| 4 Garanzie prestate a amm.ni pubbliche | | | 0 | - |
| 5 Garanzie prestate a imprese controllate | | | 0 | - |
| 6 Garanzie prestate a imprese partecipate | | | 0 | - |
| 7 Garanzie prestate a altre imprese | | | 0 | - |
| Totale Conti d'ordine | 33.982.742 | 0 | 33.982.742 | #DIV/0! |

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 e 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

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 1 Proventi da tributi | 0 | | 0 | |
| 2 Proventi da fondi perequativi | | | 0 | |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | 27.118.584 | 19.050.000 | 8.068.584 | 42,35% |
| <i>a Proventi da trasferimenti correnti</i> | 26.318.584 | 17.000.000 | 9.318.584 | 54,82% |
| <i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0 | | 0 | |
| <i>c Contributi agli investimenti</i> | 800.000 | 2.050.000 | -1.250.000 | -60,98% |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 17.060.046 | 20.859.295 | -3.799.249 | -18,21% |
| <i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 17.059.246 | 20.859.295 | -3.800.049 | -18,22% |
| <i>b Ricavi della vendita di beni</i> | 0 | | 0 | |
| <i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 800 | | 800 | |
| 5 Variazioni nelle rimanenze | | | 0 | |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0 | |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0 | |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | 2.331.919 | 8.779.809 | -6.447.890 | -73,44% |
| A) Totale Componenti positivi della gestione | 46.510.549 | 48.689.104 | -2.178.554 | -4,47% |

**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 a copertura dei maggiori costi energetici, relativi al recupero delle risorse del sistema di approvvigionamento idrico multisettoriale.

b) Quota annuale di contributi agli investimenti

La voce non risulta compilata.

c) Contributi agli investimenti

La voce si riferisce alla quota di competenza dei contributi in conto capitale ricevuti dalla RAS così come indicato alla precedente voce "Risconti passivi".

Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici

La voce comprende i seguenti ricavi:

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Ricavi vendita acqua | 16.246.054 | 18.887.669 | -2.641.615 | -14% |
| Ricavi vendita energia | 813.192 | 1.971.626 | -1.158.434 | -59% |
| Altri ricavi | 800 | 2.374.575 | -2.373.775 | -100% |
| Totale Ricavi delle vendite e prestazioni | 17.059.246 | 20.859.295 | -3.800.049 | -18,2% |

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, sanzioni, rimborsi e recuperi vari.

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Rimborsi spese rendicontazione RAS e altri | 1.313.656 | 580.762 | 732.894 | 126% |
| Penali e recuperi diversi | 0 | 555.960 | -555.960 | -100% |
| utilizzo fondo svalutaz crediti | 0 | 1.041.793 | -1.041.793 | -100% |
| utilizzo fondo cause in corso | 0 | 461.971 | -461.971 | -100% |
| utilizzo fondo interessi moratori | 0 | 5.981.223 | -5.981.223 | -100% |
| Incentivi green e conto energia | 833.443 | 0 | 833.443 | |
| Altri ricavi | 184.821 | 158.100 | 26.721 | 17% |
| Totale Altri ricavi | 2.331.919 | 8.779.809 | -6.447.890 | -73,4% |

4.2 Componenti negativi della gestione

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|------------|-------------|
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 851.463 | 1.035.661 | -184.198 | -17,79% |
| 10 Prestazioni di servizi | 27.827.739 | 26.802.294 | 1.025.446 | 3,83% |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 648.730 | 616.147 | 32.583 | 5,29% |
| 12 Trasferimenti e contributi | 0 | 0 | 0 | |
| a Trasferimenti correnti | 0 | 0 | 0 | |
| b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0 | 0 | 0 | |
| c Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0 | 0 | 0 | |



| | | | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| 13 | Personale | 16.981.016 | 17.251.575 | -270.559 | -1,57% |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 385.970 | 482.706 | -96.736 | -20,04% |
| | a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 626 | 8.106 | -7.481 | -92,28% |
| | b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 385.345 | 474.600 | -89.255 | -18,81% |
| | c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | | 0 | |
| | d Svalutazione dei crediti | 0 | | 0 | |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di beni di consumo (+/-) | 0 | | 0 | |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 1.982.000 | | 1.982.000 | |
| 17 | Altri accantonamenti | 0 | | 0 | |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 151.264 | 93.782 | 57.483 | 61,29% |
| B) Totale Componenti negativi della gestione | | 48.828.183 | 46.282.164 | 2.546.019 | 5,50% |

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.

Trasferimenti e contributi

Non si rilevano trasferimenti e contributi.

Personale

La voce comprende i costi per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili) 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 risulta dalla tavola seguente.

| Voce | 2016 | incrementi | decrementi | 2015 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 5 | | - | 5 |
| categoria A1 | 2 | | - | 2 |
| categoria A3 | 1 | | - | 1 |
| categoria B1 | 23 | | 1 | 24 |
| categoria B2 | 43 | | - | 43 |
| categoria B3 | 5 | | 1 | 6 |
| categoria B4 | 14 | 2 | - | 12 |
| categoria B5 | 22 | | 1 | 23 |
| categoria C1 | 4 | 1 | - | 3 |
| categoria C2 | 35 | | 1 | 36 |
| categoria C3 | 23 | | - | 23 |
| categoria C4 | 19 | | - | 19 |
| categoria D1 | 3 | | - | 3 |
| categoria D2 | 33 | | - | 33 |
| categoria D3 | 11 | | 1 | 12 |
| categoria D4 | 36 | | 1 | 37 |
| Totale | 279 | 3 | 6 | 282 |

Inoltre sono presenti 6 dirigenti RAS in assegnazione temporanea (nel 2015 erano 4).

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.

Accantonamenti per rischi

Al fine di fronteggiare rischi di varia natura inerenti passività potenziali, in applicazione del principio della competenza economica e della prudenza, sono stati effettuati accantonamenti per rischi per cause in corso.

L'analisi di dettaglio delle voci che costituiscono l'accantonamento per rischi è stata illustrata nella parte relativa all'*Informativa sullo stato patrimoniale – Fondi rischi ed oneri*.

Altri accantonamenti

La voce non risulta movimentata.

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, premi di assicurazione, oneri da contenzioso e vari costi.

4.3 Proventi ed oneri finanziari

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| Proventi finanziari | | | | |
| 19 Proventi da partecipazioni | | | 0 | |
| <i>a da società controllate</i> | | | 0 | |
| <i>b da società partecipate</i> | | | 0 | |
| <i>c da altri soggetti</i> | | | 0 | |
| 20 Altri proventi finanziari | 3 | 1.297 | -1.294 | -99,78% |
| Totale proventi finanziari | 3 | 1.297 | -1.294 | -99,78% |
| Oneri finanziari | | | | |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari | | | 0 | |
| <i>a Interessi passivi</i> | 95.328 | 46.018 | 49.309 | 107,15% |
| <i>b Altri oneri finanziari</i> | 4.893 | 1.973 | 2.920 | 148,03% |
| Totale oneri finanziari | 100.221 | 0 | 100.221 | |
| C) Totale Proventi e oneri finanziari | -100.218 | 1.297 | -101.515 | -7829,53% |

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

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 24 Proventi straordinari | | | | |
| <i>a Proventi da permessi di costruire</i> | | | 0 | |
| <i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0 | | 0 | |
| <i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 3.322.438 | 12.562.984 | -9.240.546 | -73,55% |
| <i>d Plusvalenze patrimoniali</i> | 0 | | 0 | |
| <i>e Altri proventi straordinari</i> | 0 | | 0 | |
| Totale proventi | 3.322.438 | 12.562.984 | -9.240.546 | -73,55% |
| 25 Oneri straordinari | | | | |
| <i>a Trasferimenti in conto capitale</i> | 0 | | 0 | |
| <i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 2.115.601 | 1.434.301 | 681.300 | 47,50% |
| <i>c Minusvalenze patrimoniali</i> | 185 | 0 | 185 | |



| | | | | |
|--|------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| d Altri oneri straordinari | | | 0 | |
| Totale oneri | 2.115.786 | 1.434.301 | 681.485 | 47,51% |
| E) Totale Proventi e oneri straordinari | 1.206.652 | 11.128.683 | -9.922.031 | -89,16% |

Proventi straordinari

La voce comprende proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

Sostanzialmente figurano:

- rilevazione di rimborsi fiscali connessi a imposte non dedotte negli anni precedenti per € 398.600;
- *Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo* per via delle eliminazioni di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento per € 966.692 e sistemazioni contabili per € 1.880.245. Quest'ultima voce deve essere messa in correlazione con la corrispondente delle sopravvenienze passive di seguito indicate alla voce sopravvenienze passive.

Oneri straordinari

La voce comprende oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

- *Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo* per incrementi dei residui passivi ed altre imputazioni derivanti dal riaccertamento € 221.138, costi anni precedenti per € 314.984 e sistemazioni contabili per € 160.002, e rilevazione di imposte dirette di competenza dell'esercizio 2015 per € 1.419.476;
- *Minusvalenze patrimoniali* per differenze negative tra valore di cessione e valore netto contabile da cessione di immobilizzazioni.

4.6 Imposte

| Voci | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Var | Var% |
|-----------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Imposte | 1.157.130 | 266.778 | 890.352 | 333,74% |
| Totale Imposte | 1.157.130 | 266.778 | 890.352 | 333,74% |

La voce comprende l'Ires e l'Irap a carico dell'esercizio.

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

| | Aliquota (%) | Importo |
|---|--------------|------------|
| Risultato dell'esercizio prima delle imposte | | -1.211.199 |
| Aliquota IRES (%) | 27,50 | |
| Onere fiscale teorico | | -333.080 |
| Differenze in aumento che non si riverseranno negli esercizi successivi | | 2.596.477 |
| Differenze in diminuzione che non si riverseranno negli esercizi successivi | | 408.139 |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi | | 2.752.275 |
| Reddito imponibile lordo | | 3.729.413 |
| Imponibile netto | | 3.729.413 |
| Imposte correnti (aliquota IRES 27,5%) | | 1.025.589 |
| Onere fiscale effettivo (%) | -84,68 | |

Determinazione imponibile IRAP

| | Aliquota (%) | Importo |
|--|--------------|-------------------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | | 17.852.035 |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | | 135.607 |
| Totale | | 17.987.642 |
| Onere fiscale teorico | 3,90 | 701.518 |
| Valore della produzione lorda | | 17.987.642 |
| Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale | | 13.498.169 |
| Valore della produzione al netto delle deduzioni | | 4.489.473 |
| Base imponibile | | 4.489.473 |
| Imposte correnti lorde | | 131.542 |
| Imposte correnti nette | | 131.542 |
| Onere fiscale effettivo % | 0,74 | |



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:

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|-----------------------|----------------|
| Compensi | 87.911 | 32.789 |

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
Prof. Giovanni Sistu