

RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2025

SEZIONE I – ATTIVITÀ PROPEDEUTICHE E RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

1. PREMESSA METODOLOGICA E QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Anche nel corso dell'esercizio 2025, l'Ente Acque della Sardegna (ENAS) ha proseguito il percorso di costante adeguamento e consolidamento delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, in stretta osservanza di quanto statuito dal **D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118** e successive modifiche e integrazioni.

L'azione gestionale e programmatica dell'Ente si è conformata ai principi contabili generali e applicati definiti dal citato decreto, i quali impongono alle pubbliche amministrazioni criteri rigorosi volti a garantire la trasparenza, la veridicità e l'omogeneità dei saldi di bilancio.

In quest'ottica, assume un ruolo cardine il principio della **competenza finanziaria potenziata**. Secondo tale postulato, tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate — sia attive che passive — devono essere registrate nelle scritture contabili con l'imputazione finanziaria all'esercizio in cui l'obbligazione stessa viene a scadenza e risulta effettivamente esigibile, superando il vecchio concetto di mero impegno formale sganciato dai tempi di realizzazione.

2. IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI QUALE ATTO PROPEDEUTICO

In sede di chiusura del consuntivo, il fulcro operativo di applicazione della competenza potenziata si realizza attraverso il riaccertamento ordinario dei residui, così come disciplinato dall'**art. 3, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011**. Tale procedura è finalizzata a censire e definire analiticamente lo stock dei residui attivi e passivi da mantenere a bilancio o da rinviare agli esercizi successivi.

Per l'esercizio in esame, i risultati di questa complessa attività istruttoria sono stati formalizzati con la **Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 18 del 24.04.2026**, avente ad oggetto:

«Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2025 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2025 e successivi».

L'adozione di tale provvedimento ha costituito la necessaria attività propedeutica alla definizione del Rendiconto della gestione 2025. Essa ha comportato una ricognizione analitica al 31.12.2025 articolata su due fronti:

- **La verifica dei residui storici pre-2025** (generatisi all'1.01.2025), per i quali si è proceduto alla parziale riconferma o alla definitiva cancellazione per insussistenza contabile;
- **La ricognizione delle somme in conto competenza 2025** (accertate sul lato dell'entrata o impegnate sul lato della spesa, ivi incluse le relative re-imputazioni pluriennali), operazione indispensabile per allineare l'esigibilità delle poste e determinare la corretta alimentazione dei Fondi Pluriennali Vincolati (FPV).

Le risultanze complessive emerse a valle del riaccertamento, che costituiscono la base contabile del presente Rendiconto, vengono esposte in sintesi nei prospetti e nelle tabelle analitiche che seguono.

Residui attivi e passivi pre-2025 e accertamenti e impegni 2025/C cancellati 31.12.2025:

CANCELLAZIONI 31/12/2025 - ENTRATE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2025	2025	TOTALE
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	- 4.131,06	- 9.088,02	- 13.219,08
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	- 282.462,22	- 11.101.794,18	- 11.384.256,40
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	- 355.225,25	- 5.618.307,02	- 5.973.532,27
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	- 290,00	- 0,50	- 290,50
TOTALE COMPLESSIVO		- 642.108,53	- 16.729.189,72	- 17.371.298,25

CANCELLAZIONI 31/12/2025 - SPESE				
TITOLO SPESA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2025	2025	TOTALE
1	SPESE CORRENTI	764.917,77	1.486.624,45	2.251.542,22
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	133.413,64	2.189.443,35	2.322.856,99
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	310,00	-	310,00
Totale complessivo		898.641,41	3.676.067,80	4.574.709,21

Si riportano di seguito i residui attivi e passivi pre-2025 e le somme rimaste da versare e da pagare 2025/C da trasportare in c/residui 1.1.2025.

Accertamenti mantenuti in conto competenza:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	ACCERTATO 2025	INCASSATO 2025	RESIDUI AL 31.12.2025
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	66.307.621,81	62.001.163,60	4.306.458,21
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	43.617.619,69	26.208.399,20	17.409.220,49
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	57.773.348,22	40.724.295,37	17.049.052,85
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29.083.153,86	28.974.373,58	108.780,28
TOTALE		196.781.743,58	157.908.231,75	38.873.511,83

Accertamenti mantenuti in conto residui:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/RESIDUI				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	ACCERTATO 2025	INCASSATO 2025	RESIDUI AL 31.12.2025
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	403.328,87	278.745,30	124.583,57
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	28.014.791,52	20.170.778,68	7.844.012,84
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	18.419.789,65	15.931.463,53	2.488.326,12
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.095.216,34	952.238,73	1.142.977,61
TOTALE		48.933.126,38	37.333.226,24	11.599.900,14

Impegni mantenuti in conto competenza:

IMPEGNI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	IMPEGNATO 2025	SPESO 2025	RESIDUI AL 31.12.2025
1	SPESE CORRENTI	87.009.629,91	80.080.280,90	8.091.612,85
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	86.924.374,60	66.412.482,60	22.662.308,67
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29.083.154,36	28.478.057,72	605.096,64
TOTALE		203.017.158,87	174.970.821,22	31.359.018,16

Impegni mantenuti in conto residui:

IMPEGNI MANTENUTI C/RESIDUI				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	IMPEGNATO 2025	SPESO 2025	RESIDUI AL 31.12.2025
1	SPESE CORRENTI	10.842.798,89	9.540.273,25	1.489.417,21
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	23.227.463,08	21.597.465,61	1.826.640,72
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	733.696,81	565.209,52	168.487,29
TOTALE		34.803.958,78	31.702.948,38	3.484.545,22

Si riepilogano nelle due tabelle che seguono le reimputazioni di entrate e di spese:

REIMPUTAZIONE ENTRATE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	2026	2027	TOTALE
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.447.556,17	-	3.447.556,17
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.925.338,76	-	13.925.338,76
TOTALE		17.372.894,93	-	17.372.894,93

REIMPUTAZIONE SPESE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	2026	2027	TOTALE
1	SPESE CORRENTI	476.877,63	73.113,40	549.991,03
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	23.468.590,10	-	23.468.590,10
TOTALE		23.945.467,73	73.113,40	24.018.581,13

Si riepiloga nelle due tabelle che seguono lo stanziamento finale del fondo pluriennale vincolato e delle relative variazioni.

STANZIAMENTI FINALI POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO		
ESERCIZIO/FPV	ENTRATA	SPESA
2025	43.865.967,32	24.283.567,11
FPV Capitale	39.766.345,87	22.706.957,11
FPV Corrente	4.099.621,45	1.576.610,00
2026	24.283.567,11	188.499,58
FPV Capitale	22.095.849,87	5.130,00
FPV Corrente	2.187.717,24	183.369,58
2027	188.499,58	19.035,20
FPV Capitale	5.130,00	0,00
FPV Corrente	183.369,58	19.035,20
2028	19.035,20	0,00
FPV Capitale	0,00	0,00
FPV Corrente	19.035,20	0,00
TOTALE	68.357.069,21	24.491.101,89

STANZIAMENTI FINALI POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO		
ESERCIZIO/FPV	ENTRATA	SPESA
FPV Capitale	61.867.325,74	22.712.087,11
2025	39.766.345,87	22.706.957,11
2026	22.095.849,87	5.130,00
2027	5.130,00	0,00
2028	0,00	0,00
FPV Corrente	6.489.743,47	1.779.014,78
2025	4.099.621,45	1.576.610,00
2026	2.187.717,24	183.369,58
2027	183.369,58	19.035,20
2028	19.035,20	0,00
TOTALE	68.357.069,21	24.491.101,89

Si riepilogano nelle due tabelle che seguono le reimputazioni contestuali di entrata e di spesa, nonché degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa non vincolati:

STANZIAMENTI FINALI POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO - ENTRATE									
TIPOLOGIA VARIAZIONE	TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CAPITOLO	CDR	DESCRIZIONE	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Reimputazioni contestuali entrata spesa	3	3050000	3059900	EC355.031	00.00.01.14	IVA SPLIT PAYMENT SPESE CORRENTI VINCOLATE	Competenza	54.244,80	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	3	3050000	3059900	EC355.032	00.00.01.14	IVA SPLIT PAYMENT LAVORI (SC25.*)	Competenza	3.393.311,37	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.191	00.00.01.19	L206 - RIQUAL. E ADEG. DEI SISTEMI 3B NORD-OCC.,	Competenza	76.631,79	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.233	00.00.01.22	DIGA DI MONTE LERNO SUL RIO MANNU DI PATTADA - MAN	Competenza	527.833,35	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.236	00.00.01.22	INIEZIONI DI SOLIDARIZZAZIONE FONDAZIONE CONCIO 5	Competenza	10.608,00	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.238	00.00.01.22	RIEFFICIENTAMENTO DEI SISTEMI DI CONTROLLO E MOVIM	Competenza	20.301,29	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.6B2	00.00.01.19	L186-INT. DI MAN. STRAORD. CON SOST. E/O RISAN.	Competenza	60.841,99	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.6B5	00.00.01.16	L189-RIASS. FUNZ. INTERCONN. FRA IL LAGO FLUM.SA	Competenza	969,61	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.6C3	00.00.01.16	PNRR/MIMS/A2-48 - RIASSETTO FUNZ. INTERCONNESS.	Competenza	145.071,88	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.6C4	00.00.01.16	PNRR/MIMS/A2-50 - DIGA MONTE PRANU: VERIFICA	Competenza	298.988,27	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.822	00.00.01.19	INT. MANUT. STRAORD. IMP. PROD. EN. ELETTR.	Competenza	832.047,24	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.9C6	00.00.01.19	PNRR/MIMS/A1-35 - INT. MANUT. STRAORD. DIVV.	Competenza	11.952.045,34	0,00
Totale complessivo								17.372.894,93	0,00

STANZIAMENTI FINALI POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO - SPESE									
TIPOLOGIA VARIAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	CAPITOLO	CDR	DESCRIZIONE	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027
Reimputazioni contestuali entrata spesa	1	09	04	SC10.1905	00.00.01.20	POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIAE PREDITTIVA - CONTR RAS L.R. 24 DEL 11.09.2025(EC201.103)	Competenza	0,00	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	1	09	04	SC15.1682	00.00.01.20	IVA SPESE CORRENTI VINCOLATE(EC355.031)	Competenza	26.004,00	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	1	09	04	SC15.1682	00.00.01.22	IVA SPESE CORRENTI VINCOLATE(EC355.031)	Competenza	3.480,31	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	1	09	04	SC15.1682	00.00.01.30	IVA SPESE CORRENTI VINCOLATE(EC355.031)	Competenza	24.760,49	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.16B2	00.00.01.19	L186-INT. DI MAN. STRAORD. CON SOST. E/O RISAN.STRUTT. DIVERSI TRATTI ACQ. COGHINAS I E II(EC402.6B2)	Competenza	60.841,99	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.16B5	00.00.01.16	L189-RIASS. FUNZ. INTERCONN. FRA IL LAGO FLUM.SAE LA DIGA DI IS BARROCUS(EC402.6B5)	Competenza	969,61	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.16C3	00.00.01.16	PNRR/MIMS/A2-48 - RIASSETTO FUNZ. INTERCONNESS.LAGO FLUMENDOSA - DIGA IS BARROCUS(EC402.6C3)	Competenza	145.071,88	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.16C4	00.00.01.16	PNRR/MIMS/A2-50 - DIGA MONTE PRANU: VERIFICASICUREZZA E RIPR. PARAMENTRO DI VALLE DIGHE(EC402.6C4)	Competenza	298.988,27	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.1942	00.00.01.19	INT. MANUT. STRAORD. IMP. PROD. EN. ELETTR.TIRSO 1 E TIRSO 2 E IMP. SOLL. BENZONE - FASE 2(EC402.822)	Competenza	832.047,24	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.1964	00.00.01.19	L206 - RIQUAL. E ADEG. DEI SISTEMI 3B NORD-OCC.,3C NORD OCC., 2C TIRSO, 7A FLUM.SA(EC402.191)	Competenza	76.631,79	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.19C6	00.00.01.19	PNRR/MIMS/A1-35 - INT. MANUT. STRAORD. DIVV.TRATTI ACQUEDOTTI COGHINAS I E COGHINAS 2(EC402.9C6)	Competenza	11.952.045,34	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.2247	00.00.01.22	DIGA DI MONTE LERNO SUL RIO MANNU DI PATTADA - MANUT STRAORD SISTEMA TENUTA E DRENAGGIO CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE (EC402.233)	Competenza	527.833,35	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.2250	00.00.01.22	INIEZIONI DI SOLIDARIZZAZIONE FONDAZIONE CONCIO 5- OPERE DI PROTEZIONE SPONDALI DIGA MONTI DI DEU (EC402.236)	Competenza	10.608,00	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC20.2252	00.00.01.23	RIEFFICIENTAMENTO DEI SISTEMI DI CONTROLLO E MOVIMENTAZIONE DELLE PARATOIE DIGA DEL CUGA (EC402.238)	Competenza	20.301,29	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC25.1001	00.00.01.11	IVA INVESTIMENTI FINANZIATI DA AVANZODISPONIBILE	Competenza	10.192,60	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC25.1001	00.00.01.20	IVA INVESTIMENTI FINANZIATI DA AVANZODISPONIBILE	Competenza	73.264,45	0,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	2	09	04	SC25.1001	00.00.01.01	IVA INVESTIMENTI FINANZIATI DA AVANZODISPONIBILE	Competenza	104.880,00	0,00

Si da atto, come si evince dalla tabella qui sotto, che non ci sono state reimputazioni al 2026 coperte da FPV assorbite nelle previsioni iniziali del bilancio di previsione 2026-2028.

REIMPUTAZIONI ALL'ESERCIZIO 2026 COPERTE DA FPV ASSORBITE NELLE PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 26-28															
N. DOC.	ES.	TP. CAPITOLO	CAPITOL O	CDR	DESCRIZIONE	VINCOLO	NUMERO ATTO	DATA ATTO	TIPO ATTO	TIPO BUDGET	RGC	TV	VERS.	VALORE ASSORBITO	SOTTOTIPO BUDGET
-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
REIMPUTAZIONI CONTESTUALI DI ENTRATA E DI SPESA ALL'ESERCIZIO 2026 ASSORBITE NELLE PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 26-28															
N. DOC.	ES.	TP. CAPITOLO	CAPITOL O	CDR	DESCRIZIONE	VINCOLO	NUMERO ATTO	DATA ATTO	TIPO ATTO	TIPO BUDGET	RGC	TV	VERS.	VALORE ASSORBITO	SOTTOTIPO BUDGET
-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Si riepilogano negli Allegati H.1 e H.2 alla presente Relazione le Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2026 ed esercizi 2027 e successivi relativi, rispettivamente, alle entrate e alle spese.

Alla chiusura del riaccertamento ordinario e in base alle risultanze del medesimo, al fine di consentire le conseguenti re-imputazioni, sono state apportate le necessarie variazioni agli stanziamenti di competenza 2025 e successivi e adeguati/istituiti i FPV destinati ad accogliere le risorse oggetto di re-imputazione agli esercizi successivi.

Alla luce di quanto sopra il FPV complessivo da iscrivere in c/entrate 2026/28 ammonta a € 24.283.567,11 di cui:

- FPV di parte CORRENTE € 1.576.610,00;
- FPV di parte C/CAPITALE € 22.706.957,11.

Riallineamento delle risultanze del riaccertamento ordinario e rettifiche in sede di Rendiconto 2025.

Nelle more della predisposizione dei documenti costituenti il Rendiconto generale dell'esercizio 2025, si è reso necessario procedere a una rigorosa revisione delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui (precedentemente deliberate dall'Amministratore Unico con atto n. 18 del 24.04.2026). Tale attività di riscontro analitico ha fatto emergere alcune anomalie generate dal sistema informativo gestionale all'atto dell'estrazione dei report di dettaglio.

Al fine di garantire l'assoluta veridicità, l'attendibilità e la perfetta quadratura dei dati esposti, si è provveduto ad apportare tre distinte rettifiche formali nei prospetti allegati, di cui si dà analitico conto di seguito:

1. Rettifica per storno tecnico (Entrate Titolo 9 in c/Competenza):

In sede di analisi sulle poste di giro in conto competenza, è stata rilevata un'imperfezione contabile pari a € 0,50, originariamente iscritta nelle tabelle provvisorie come cancellazione sul Titolo 9 ("Entrate per conto terzi e partite di giro"). Si è provveduto allo storno di detti 50 centesimi azzerando la relativa voce di scomputo. Tale operazione ridetermina il totale degli accertamenti mantenuti a valere sulla competenza del Titolo 9 in € 29.083.154,36 (in luogo di € 29.083.153,86 iniziali), con un incremento di pari importo (+ € 0,50) sul valore dei residui attivi di competenza finali (da € 38.873.511,83 a € 38.873.512,33). Specularmente, il totale complessivo delle cancellazioni della competenza 2025 si riduce da € -16.729.189,72 a € -16.729.189,22, assestando il saldo finale delle cancellazioni generali delle entrate a € -17.371.297,75 (rispetto a € -17.371.298,25).

Tabella aggiornata Cancellazioni 31/12/2025 – ENTRATE:

CANCELLAZIONI 31/12/2025 - ENTRATE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2025	2025	TOTALE
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	- 4.131,06	- 9.088,02	- 13.219,08
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	- 282.462,22	- 11.101.794,18	- 11.384.256,40
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	- 355.225,25	- 5.618.307,02	- 5.973.532,27
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	- 290,00	-	- 290,00
TOTALE COMPLESSIVO		- 642.108,53	- 16.729.189,22	- 17.371.297,75

Tabella aggiornata Accertamenti mantenuti in conto Competenza:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	ACCERTATO 2025	INCASSATO 2025	RESIDUI AL 31.12.2025
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	66.307.621,81	62.001.163,60	4.306.458,21
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	43.617.619,69	26.208.399,20	17.409.220,49
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	57.773.348,22	40.724.295,37	17.049.052,85
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29.083.154,36	28.974.373,58	108.780,78
TOTALE		196.781.744,08	157.908.231,75	38.873.512,33

2. Risoluzione dell'anomalia su accertamento gemello (Entrate Titolo 9 in c/Residui):

Un'ulteriore e rilevante anomalia informatica ha interessato il prospetto degli "Accertamenti mantenuti in conto residui" a valere sul medesimo Titolo 9. Il sistema gestionale, a causa di un errore nell'elaborazione e nel caricamento di un accertamento "gemello" (doppio inserimento/mancato allineamento del flusso informatico delle partite di giro), ha esposto un valore errato di residui conservati pari a € 1.142.977,61, omettendo dal computo la quota reale di € 217,50. Eliminata l'anomalia di sistema e ripristinata la corretta consistenza contabile, il valore reale dei residui al 31.12.2025 sul Titolo 9 è stato riallineato a € 1.143.195,11 (su un accertato assestato di € 2.095.433,84). Di conseguenza, il totale complessivo dei residui attivi mantenuti in conto residui è stato rideterminato in € 11.600.117,64 (rispetto al dato errato di € 11.599.900,14).

Tabella aggiornata Accertamenti mantenuti in conto residui:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/RESIDUI				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	ACCERTATO 2025	INCASSATO 2025	RESIDUI AL 31.12.2025
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	403.328,87	278.745,30	124.583,57
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	28.014.791,52	20.170.778,68	7.844.012,84
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	18.419.789,65	15.931.463,53	2.488.326,12
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.095.433,84	952.238,73	1.143.195,11
TOTALE		48.933.343,88	37.333.226,24	11.600.117,64

3. Rettifica classificazione FPV (Spesa):

Dal lato della Spesa, i report provvisori del riaccertamento presentavano un'errata classificazione interna del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per l'anno 2025. Il software ha invertito l'effettiva ripartizione economica tra la quota corrente e la quota capitale. Si evidenzia e si formalizza che tale problematica informatica **non ha in alcun modo alterato il valore del Fondo Pluriennale Vincolato totale di spesa**, il quale rimane correttamente quantificato in complessivi **€ 24.283.567,11**. Al fine di ripristinare la corretta imputazione economica della spesa, i valori sono stati così riallineati nei prospetti definitivi del Rendiconto:

- **FPV di parte Corrente (Spesa 2025):** Rideterminato in **€ 2.187.717,24** (in luogo del dato anomalo di € 1.576.610,00).

- **FPV di parte in C/Capitale (Spesa 2025):** Rideterminato in **€ 22.095.849,87** (in luogo del dato anomalo di € 22.706.957,11).

Si riportano di seguito i prospetti contenenti i dati definitivi e aggiornati dello stanziamento finale del Fondo Pluriennale Vincolato e delle relative variazioni pluriennali, così come rideterminati a valle delle operazioni di raddrizzamento delle anomalie software descritte nelle pagine precedenti.

STANZIAMENTI FINALI POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO		
ESERCIZIO/FPV	ENTRATA	SPESA
2025	43.865.967,32	24.283.567,11
FPV Capitale	39.766.345,87	22.095.849,87
FPV Corrente	4.099.621,45	2.187.717,24
2026	24.283.567,11	188.499,58
FPV Capitale	22.095.849,87	5.130,00
FPV Corrente	2.187.717,24	183.369,58
2027	188.499,58	19.035,20
FPV Capitale	5.130,00	
FPV Corrente	183.369,58	19.035,20
2028	19.035,20	0,00
FPV Capitale		
FPV Corrente	19.035,20	0,00
TOTALE	68.357.069,21	24.491.101,89

STANZIAMENTI FINALI POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO		
ESERCIZIO/FPV	ENTRATA	SPESA
FPV Capitale	61.867.325,74	22.100.979,87
2025	39.766.345,87	22.095.849,87
2026	22.095.849,87	5.130,00
2027	5.130,00	
2028	0,00	
FPV Corrente	6.489.743,47	2.390.122,02
2025	4.099.621,45	2.187.717,24
2026	2.187.717,24	183.369,58
2027	183.369,58	19.035,20
2028	19.035,20	0,00
TOTALE	68.357.069,21	24.491.101,89

Si dà formale atto che le risultanze esposte nel superiore prospetto di sintesi per macro-aggregati riflettono le regolari quadrature finanziarie dell'Ente. Con riferimento alle proiezioni pluriennali, l'esposizione dei saldi sul comparto in conto capitale risente delle impostazioni tecniche di trascinamento automatico del sistema informativo, senza che ciò alteri in alcuna misura la consistenza strutturale del Fondo Pluriennale Vincolato complessivo calcolato in c/competenza.

Al fine di assicurare la massima trasparenza amministrativa e la palese tracciabilità storica dei saldi, l'Ente valida i presenti quadri riallineati quali dati strutturali interni del Rendiconto Generale dell'esercizio 2025.

SEZIONE II – ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2025

L'analisi dei flussi finanziari dell'Ente Acque della Sardegna per l'esercizio 2025 viene esposta distinguendo le risultanze della gestione in conto competenza, le dinamiche di smaltimento e conservazione dello stock dei residui (attivi e passivi) e l'andamento dei flussi di cassa, i cui saldi combinati hanno concorso alla determinazione del Risultato di Amministrazione finale dell'Ente.

Nello specifico, le sottosezioni seguenti illustrano le relazioni analitiche tra gli stanziamenti previsionali e i risultati gestionali a consuntivo, evidenziando le capacità di accertamento e riscossione sul fronte delle entrate, nonché la capacità di impegno e di pagamento sul fronte della spesa corrente e in conto capitale.

Di seguito si riportano, schematicamente, gli aspetti più significativi della gestione di competenza, dei residui e della cassa che hanno generato il risultato di amministrazione 2025.

In particolare saranno rappresentate:

1 – PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO

1.1 – PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

1.2 – PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2 - GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 – GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2.1.1 - GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TIPOLOGIA

2.2 – GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2.2.1 - GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER II LIVELLO

3 - GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 – GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TITOLI

3.1.1 - GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TIPOLOGIA

3.2 – GESTIONE SPESA CONTO RESIDUI PER TITOLI

3.2.1 - GESTIONE SPESA C/ RESIDUI PER II LIVELLO

3.3 – RESIDUI ATTIVI TOTALI

3.4 – RESIDUI PASSIVI TOTALI

4 - GESTIONE CASSA

4.1 – GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA

4.2 – GESTIONE SPESE CASSA PER II LIVELLO

4.3 – TESORERIA

4.4 – INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

5 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025

5.1 - QUOTE ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

5.2 - QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

6 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

1. PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO

La gestione finanziaria dell'esercizio 2025 ha trovato il suo quadro programmatico originario nella Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 24 del 12/05/2025, recante l'approvazione del *Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027*, munita di definitivo nulla osta all'esecutività da parte della Giunta Regionale con la DGR n. 29/60 del 31/05/2025.

Al fine di adeguare gli stanziamenti iniziali alle reali dinamiche gestionali di fine anno e garantire il costante rispetto degli equilibri di bilancio, nel corso dell'esercizio si è reso necessario adottare una serie di provvedimenti di variazione. Oltre alle determinazioni gestionali dei singoli Servizi (Ragioneria, Personale, Prevenzione, Progetti, Dighe e Gestione Sud), si evidenziano, per rilevanza strategica, i seguenti blocchi di deliberazioni adottate dall'Amministratore Unico:

- **Rimodulazione dei Cronoprogrammi e Investimenti (Del. A.U. nn. 25, 27, 28, 29, 33, 36, 47, 50, 52, 65, 68):** Atti finalizzati a riallineare gli stanziamenti in conto capitale all'effettivo stato di avanzamento dei cantieri e delle grandi opere idriche, con conseguente rimodulazione delle quote FPV.
- **Gestione del Personale e Servizi Istituzionali (Del. A.U. nn. 37, 48, 53, 56, 60, 64, 69, 70):** Provvedimenti volti ad adeguare i capitoli della spesa corrente per il funzionamento ottimale delle strutture operative dell'Ente e per gli accantonamenti contrattuali.
- **Assestamento Generale e Salvaguardia degli Equilibri (Del. A.U. n. 59 del 14.11.2025):** Manovra macroeconomica (ratificata con DGR n. 65/41 del 12/12/2025) con cui l'Ente ha preso atto del finanziamento mediante risorse europee FESR dei lavori di potenziamento degli impianti di sollevamento, svincolando l'intero importo dell'avanzo libero 2024 pari a € 1.778.301,82.
- **Applicazione Definitiva dell'Avanzo (Del. A.U. n. 74 del 24.12.2025):** Atto di chiusura con il quale il summenzionato avanzo libero 2024 (€ 1.778.301,82) è stato applicato al bilancio di competenza e cassa 2025 per finanziare i lavori urgenti di adeguamento della sede del Servizio Qualità dell'Acqua Erogata (SQAE) in Viale Elmas a Cagliari.

A livello analitico ed esecutivo, si dà formale atto che le singole variazioni ordinarie e gestionali apportate al bilancio di previsione 2025/27, necessarie per adeguare il quadro finanziario alle risultanze di chiusura dell'esercizio, sono state disposte con i seguenti successivi provvedimenti:

- la Deliberazione dell'A.U. n. 25 del 10.06.2025;
- la Determinazione del Servizio Ragioneria n. 683 del 11.06.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 27 del 19.06.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 28 del 23.06.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 29 del 23.06.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 33 del 14.07.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 36 del 18.07.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 37 del 07.08.2025;
- la Determinazione del Servizio Ragioneria n. 1157 del 16.09.2025;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali n. 1185 del 22.09.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 47 del 25.09.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 48 del 06.10.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 50 del 09.10.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 52 del 15.10.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 53 del 15.10.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 56 del 29.10.2025;

- la Deliberazione dell'A.U. n. 57 del 07.11.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 59 del 14.11.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 60 del 14.11.2025;
- la Determinazione del Servizio Ragioneria n. 1529 del 19/11/2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 62 del 28.11.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 63 del 28.11.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 64 del 28.11.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 65 del 28.11.2025;
- la Determinazione del Servizio Prevenzione e Sicurezza n. 1617 del 04/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Prevenzione e Sicurezza n. 1695 del 12/12/2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 68 del 12.12.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 69 del 12.12.2025;
- la Deliberazione dell'A.U. n. 70 del 18.12.2025;
- la Determinazione del Servizio Prevenzione e Sicurezza n. 1740 del 16/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Prevenzione e Sicurezza n. 1742 del 16/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Progetti e Costruzioni n. 1743 del 16/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Gestione Sud n. 1745 del 16/12/2025;

- la Determinazione del Servizio Dighe n. 1795 del 18/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Dighe n. 1796 del 18/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali n. 1847 del 23/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali n. 1853 del 23/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali n. 1869 del 29/12/2025;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali n. 1870 del 29/12/2025;

Al riguardo, si evidenzia che la quota complessiva del risultato di amministrazione applicato nel corso del 2025 si assesta stabilmente a un totale di € **53.505.486,58.**

1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI						
ENTRATA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI %	VARIAZIONI	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %
		a	b	c	e=a+c	f
U1	FPV Corrente	4.099.621,45			4.099.621,45	
U2	FPV Capitale	39.766.345,87			39.766.345,87	
U4	AVANZO APPLICATO	47.817.397,25		5.688.089,33	53.505.486,58	
		91.683.364,57		5.688.089,33	97.371.453,90	
E2	Trasferimenti correnti	48.682.528,22	21%	16.633.735,89	65.316.264,11	24%
E3	Entrate extratributarie	65.685.533,36	28%	- 339.482,43	65.346.050,93	24%
E4	Entrate in c/capitale	112.568.035,88	48%	- 2.963.691,13	109.604.344,75	40%
TOTALE ENTRATE FINALI		226.936.097,46	96%	- 2.963.691,13	240.266.659,79	89%
E9	Entrate c/terzi	9.999.202,00	4%	20.778.993,65	30.778.195,65	11%
TOTALE ALTRE ENTRATE		9.999.202,00	4%	20.778.993,65	30.778.195,65	11%
TOTALE ENTRATE TITOLI		236.935.299,46	100%	17.815.302,52	271.044.855,44	100%
TOTALE ENTRATE		328.618.664,03		23.503.391,85	368.416.309,34	

1.2 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI SPESA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI							
SPESA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI %	VARIAZIONI	INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI %	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %
		a	b	c	d=c/a	e=a+c	f
U1	Spese correnti	91.703.413,28	30%	21.735.016,52	33%	113.438.429,80	31%
U2	Spese in c/capitale	201.011.988,91	66%	23.187.694,98	35%	224.199.683,89	61%
U4	Rimborso prestiti	-	0%	-	0%	-	0%
TOTALE SPESE FINALI		292.715.402,19	97%	44.922.711,50	68%	337.638.113,69	92%
U7	Spese c/terzi	9.999.202,00	3%	20.778.993,65	32%	30.778.195,65	8%
TOTALE ALTRE SPESE		9.999.202,00	3%	20.778.993,65	32%	30.778.195,65	8%
TOTALE SPESE PREVISTE		302.714.604,19	100%	65.701.705,15	100%	368.416.309,34	100%
DISAVANZO				-			
TOTALE SPESE		302.714.604,19		65.701.705,15		368.416.309,34	

2. GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI SU STANZIATO	RISCOSSIONI	RESIDUI DI COMPETENZA	CAPACITA' DI ACC.TO %	CAPACITA' DI RISCOSSIONE %
		a	b	c=b-a	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
E0	FPV Corrente	4.099.621,45						
	FPV Capitale	39.766.345,87						
	AVANZO APPLICATO	53.505.486,58						
		97.371.453,90						
E2	Trasferimenti correnti	65.316.264,11	66.307.621,81	991.357,70	62.001.163,60	4.306.458,21	11,08	93,51
E3	Entrate extratributarie	65.346.050,93	43.617.619,69	- 21.728.431,24	26.208.399,20	17.409.220,49	44,78	60,09
E4	Entrate in c/capitale	109.604.344,75	57.773.348,22	- 51.830.996,53	40.724.295,37	17.049.052,85	43,86	70,49
TOTALE ENTRATE FINALI		240.266.659,79	167.698.589,72	- 72.568.070,07	128.933.858,17	38.764.731,55	99,72	76,88
E9	Entrate c/terzi	30.778.195,65	29.083.154,36	- 1.695.041,29	28.974.373,58	108.780,78	0,28	99,63
TOTALE ALTRE ENTRATE		30.778.195,65	29.083.154,36	- 1.695.041,29	28.974.373,58	108.780,78	0,28	99,63
TOTALE ENTRATE TITOLI		271.044.855,44	196.781.744,08	- 74.263.111,36	157.908.231,75	38.873.512,33	100,00	80,25

2.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO COMPETENZA PER TIPOLOGIA							
	TIP	DESCRIZIONE	1.PREVISIONI ASS.TE COMPETENZA (a)	2.INCASSI (b)	3.SOMME DA RISCUOTERE (c)	4.ACCERTAMENT I TOTALI d=b+c	5_6.MINORI/MAG GIORI ENTRATE e=d-a
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	65.215.000,00	61.900.000,00	4.306.357,70	66.206.357,70	991.357,70
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	101.264,11	101.163,60	100,51	101.264,11	-
E2		Trasferimenti correnti	65.316.264,11	62.001.163,60	4.306.458,21	66.307.621,81	991.357,70
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.231.855,39	11.263.708,85	9.672.060,99	20.935.769,84	1.703.914,45
	300	Interessi attivi	19.505,45	20.544,56	415,08	20.959,64	1.454,19
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	46.094.690,09	14.924.145,79	7.736.744,42	22.660.890,21	- 23.433.799,88
E3		Entrate extratributarie	65.346.050,93	26.208.399,20	17.409.220,49	43.617.619,69	- 21.728.431,24
	200	Contributi agli investimenti	109.604.344,75	40.724.295,37	17.049.052,85	57.773.348,22	- 51.830.996,53
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
E4		Entrate in conto capitale	109.604.344,75	40.724.295,37	17.049.052,85	57.773.348,22	- 51.830.996,53
	200	Accensione Prestiti a breve termine				-	
E6		Accensione Prestiti	-	-	-	-	-
	100	Entrate per partite di giro	30.627.243,65	28.972.939,40	108.780,78	29.081.720,18	- 1.545.523,47
	200	Entrate per conto terzi	150.952,00	1.434,18	-	1.434,18	- 149.517,82
E9		Entrate per conto terzi e partite di giro	30.778.195,65	28.974.373,58	108.780,78	29.083.154,36	- 1.695.041,29
TOTALE ENTRATA			271.044.855,44	157.908.231,75	38.873.512,33	196.781.744,08	- 74.263.111,36

2.2 GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI									
SPESA/TITOLI		1.STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA (COMP +FPV)	FPV	2.IMPEGNI COMPLESSIVI	ECONOMIE	3.PAGAMENTI	4.RESIDUI IN CONTO COMPETENZA	CAPACITA' DI IMPEGNO %	CAPACITA' DI PAGAMENTO %
		a		b	c=a-b-fpv	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
U1	Spese correnti	113.438.429,80	2.187.717,24	87.009.629,91	24.241.082,65	78.918.017,06	8.091.612,85	77%	91%
	FPV Corrente		2.187.717,24				-		
U2	Spese in c/capitale	224.199.683,89	22.095.849,87	86.924.374,60	115.179.459,42	64.262.065,93	22.662.308,67	39%	74%
	FPV Capitale		22.095.849,87				-		
U4	Rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-		
	SPESE FINALI	337.638.113,69	24.283.567,11	173.934.004,51	139.420.542,07	143.180.082,99	30.753.921,52	52%	82%
U7	Spese c/terzi	30.778.195,65	-	29.083.154,36	1.695.041,29	28.478.057,72	605.096,64	94%	98%
	ALTRE SPESE	30.778.195,65	-	29.083.154,36	1.695.041,29	28.478.057,72	605.096,64	94%	98%
	TOTLE GENERALE SPESE	368.416.309,34	24.283.567,11	203.017.158,87	141.115.583,36	171.658.140,71	31.359.018,16	55%	85%

2.2.1 GESTIONE SPESE C/COMPETENZA II LIVELLO								
TIT	II LIV	DESCRIZIONE	PREV. COMP.ZA (COMP + FPV)	FPV	PAGAMENTI	SOMME DA PAGARE	IMPEGNI TOTALI	ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	26.290.083,45	632.464,73	20.368.396,57	1.303.237,21	21.671.633,78	3.985.984,94
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.620.189,23	5.730,13	3.422.732,62	16.044,83	3.438.777,45	175.681,65
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	76.545.801,51	1.022.380,38	52.453.199,44	6.126.385,71	58.579.585,15	16.943.835,98
	U1 04	Trasferimenti correnti	2.660.065,23	527.142,00	741.671,55	394.991,96	1.136.663,51	996.259,72
	U1 07	Interessi passivi	2.500,00	-	853,96	-	853,96	1.646,04
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	518.891,95	-	292.447,95	204.960,25	497.408,20	21.483,75
	U1 10	Altre spese correnti	3.800.898,43	-	1.638.714,97	45.992,89	1.684.707,86	2.116.190,57
U1		Spese correnti	113.438.429,80	2.187.717,24	78.918.017,06	8.091.612,85	87.009.629,91	24.241.082,65
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	224.199.683,89	22.095.849,87	64.262.065,93	22.662.308,67	86.924.374,60	115.179.459,42
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
U2		Spese in conto capitale	224.199.683,89	22.095.849,87	64.262.065,93	22.662.308,67	86.924.374,60	115.179.459,42
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-
U4		Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	30.627.243,65	-	28.477.426,29	604.293,89	29.081.720,18	1.545.523,47
	U7 02	Uscite per conto terzi	150.952,00	-	631,43	802,75	1.434,18	149.517,82
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	30.778.195,65	-	28.478.057,72	605.096,64	29.083.154,36	1.695.041,29
TOTALE SPESA			368.416.309,34	24.283.567,11	171.658.140,71	31.359.018,16	203.017.158,87	141.115.583,36

3. GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI 1.1.2025	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	RESIDUI FINALI 31.12.2025	CAPACITA' DI RISCOSSIONE %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
E2	Trasferimenti correnti	407.459,93	- 4.131,06	403.328,87	278.745,30	282.876,36	124.583,57	69%
E3	Entrate extratributarie	28.297.253,74	- 282.462,22	28.014.791,52	20.170.778,68	20.453.240,90	7.844.012,84	72%
E4	Entrate in c/capitale	18.775.014,90	- 355.225,25	18.419.789,65	15.931.463,53	16.286.688,78	2.488.326,12	86%
TOTLE ENTRATE FINALI		47.479.728,57	- 641.818,53	46.837.910,04	36.380.987,51	37.022.806,04	10.456.922,53	78%
E9	Entrate c/terzi	2.095.723,84	- 290,00	2.095.433,84	952.238,73	952.528,73	1.143.195,11	45%
TOTALE ALTRE ENTRATE		2.095.723,84	- 290,00	2.095.433,84	952.238,73	952.528,73	1.143.195,11	45%
TOTALE ENTRATE TITOLI		49.575.452,41	- 642.108,53	48.933.343,88	37.333.226,24	37.975.334,77	11.600.117,64	61%

3.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TIPOLOGIA							
	TIP	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (a)	INCASSI (b)	SOMME DA RISCUOTERE (c)	RESIDUI ASSESTATI d=b+c	MINORI RESIDUI e=d-a
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	407.459,93	278.745,30	124.583,57	403.328,87	- 4.131,06
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-
E2		Trasferimenti correnti	407.459,93	278.745,30	124.583,57	403.328,87	- 4.131,06
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.596.188,93	11.154.005,07	5.256.396,97	16.410.402,04	- 185.786,89
	300	Interessi attivi	764,77	563,40	74,73	638,13	- 126,64
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	11.700.300,04	9.016.210,21	2.587.541,14	11.603.751,35	- 96.548,69
E3		Entrate extratributarie	28.297.253,74	20.170.778,68	7.844.012,84	28.014.791,52	- 282.462,22
	200	Contributi agli investimenti	18.775.014,90	15.931.463,53	2.488.326,12	18.419.789,65	- 355.225,25
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
E4		Entrate in conto capitale	18.775.014,90	15.931.463,53	2.488.326,12	18.419.789,65	- 355.225,25
	200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
E6		Accensione Prestiti	-	-	-	-	-
	100	Entrate per partite di giro	2.028.497,73	896.624,73	1.131.583,00	2.028.207,73	- 290,00
	200	Entrate per conto terzi	67.226,11	55.614,00	11.612,11	67.226,11	-
E9		Entrate per conto terzi e partite di giro	2.095.723,84	952.238,73	1.143.195,11	2.095.433,84	- 290,00
TOTALE ENTRATA			49.575.452,41	37.333.226,24	11.600.117,64	48.933.343,88	- 642.108,53

3.2. GESTIONE SPESA C/RESIDUI PER TITOLI								
SPESA/TITOLI		1.RESIDUI INIZIALI	2._3._MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	5.PAGAMENTI	SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	6.RESIDUI FINALI	CAPACITA' DI PAGAMENTO %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
U1	Spese correnti	11.607.716,66	764.917,77	10.842.798,89	9.353.381,68	10.118.299,45	1.489.417,21	86%
U2	Spese in conto capitale	23.361.234,25	133.771,17	23.227.463,08	21.400.822,36	21.534.593,53	1.826.640,72	92%
SPESE FINALI		34.968.950,91	898.688,94	34.070.261,97	30.754.204,04	31.652.892,98	3.316.057,93	90%
U4	Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	
U7	Spese c/terzi	734.006,81	310,00	733.696,81	565.209,52	565.519,52	168.487,29	77%
SPESE TOTALI		35.702.957,72	898.998,94	34.803.958,78	31.319.413,56	32.218.412,50	3.484.545,22	90%

3.2.1 GESTIONE SPESE C/RESIDUI II LIVELLO							
TIT	II LIV	DESCRIZIONE	1.RESIDUI INIZIALI	2.PAGAMENTI	3.SOMME DA PAGARE	4.RESIDUI ASSESTATI (2. + 3.)	5.ECONOMIE (1. - 4.)
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	1.025.664,57	890.264,67	96.744,41	987.009,08	38.655,49
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.279,24	15.073,66	810,43	15.884,09	395,15
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	9.164.744,56	7.345.074,50	1.093.802,93	8.438.877,43	725.867,13
	U1 04	Trasferimenti correnti	909.797,51	892.486,84	17.310,67	909.797,51	-
	U1 07	Interessi passivi	2,82	2,82	-	2,82	-
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	210.431,34	210.418,14	13,20	210.431,34	-
	U1 10	Altre spese correnti	280.796,62	61,05	280.735,57	280.796,62	-
U1		Spese correnti	11.607.716,66	9.353.381,68	1.489.417,21	10.842.798,89	764.917,77
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	23.361.234,25	21.400.822,36	1.826.640,72	23.227.463,08	133.771,17
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
U2		Spese in conto capitale	23.361.234,25	21.400.822,36	1.826.640,72	23.227.463,08	133.771,17
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
U4		Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	602.691,71	565.209,52	37.172,19	602.381,71	310,00
	U7 02	Uscite per conto terzi	131.315,10	-	131.315,10	131.315,10	-
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	734.006,81	565.209,52	168.487,29	733.696,81	310,00
TOTALE SPESA			35.702.957,72	31.319.413,56	3.484.545,22	34.803.958,78	898.998,94

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI				
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C=A+B
E2	Trasferimenti correnti	4.306.458,21	124.583,57	4.431.041,78
E3	Entrate extratributarie	17.409.220,49	7.844.012,84	25.253.233,33
E4	Entrate in c/capitale	17.049.052,85	2.488.326,12	19.537.378,97
TOTLE ENTRATE FINALI		38.764.731,55	10.456.922,53	49.221.654,08
E9	Entrate c/terzi	108.780,78	1.143.195,11	1.251.975,89
TOTALE ALTRE ENTRATE		108.780,78	1.143.195,11	1.251.975,89
ENTRATE TOTALI		38.873.512,33	11.600.117,64	50.473.629,97

3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI

3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI				
SPESA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C=A+B
U1	Spese correnti	8.091.612,85	1.489.417,21	9.581.030,06
U2	Spese in c/capitale	22.662.308,67	1.826.640,72	24.488.949,39
SPESE FINALI		30.753.921,52	3.316.057,93	34.069.979,45
U7	Spese c/terzi	605.096,64	168.487,29	773.583,93
SPESE TOTALI		31.359.018,16	3.484.545,22	34.843.563,38

4 GESTIONE CASSA

4.1 GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA						
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6	Col.7
	TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	INCASSI COMPETENZA	INCASSI RESIDUI	REVERSALI
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	65.622.459,93	61.900.000,00	278.745,30	62.178.745,30
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	101.264,11	101.163,60	-	101.163,60
E2		Trasferimenti correnti	65.723.724,04	62.001.163,60	278.745,30	62.279.908,90
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	35.828.044,32	11.263.708,85	11.154.005,07	22.417.713,92
	300	Interessi attivi	20.270,22	20.544,56	563,40	21.107,96
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	57.794.990,13	14.924.145,79	9.016.210,21	23.940.356,00
E3		Entrate extratributarie	93.643.304,67	26.208.399,20	20.170.778,68	46.379.177,88
	200	Contributi agli investimenti	128.379.359,65	40.724.295,37	15.931.463,53	56.655.758,90
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-
E4		Entrate in conto capitale	128.379.359,65	40.724.295,37	15.931.463,53	56.655.758,90
	200	Accensione Prestiti a breve termine				-
E6		Accensione Prestiti	-	-	-	-
	100	Entrate per partite di giro	32.655.741,38	28.972.939,40	896.624,73	29.869.564,13
	200	Entrate per conto terzi	218.178,11	1.434,18	55.614,00	57.048,18
E9		Entrate per conto terzi e partite di giro	32.873.919,49	28.974.373,58	952.238,73	29.926.612,31
TOTALE ENTRATA			320.620.307,85	157.908.231,75	37.333.226,24	195.241.457,99

4.2 GESTIONE SPESE CASSA II LIVELLO						
	TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	MANDATI
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	25.433.631,82	20.368.396,57	890.264,67	21.258.661,24
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.636.468,47	3.422.732,62	15.073,66	3.437.806,28
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	84.583.165,04	52.453.199,44	7.345.074,50	59.798.273,94
	U1 04	Trasferimenti correnti	3.202.944,73	741.671,55	892.486,84	1.634.158,39
	U1 07	Interessi passivi	2.502,82	853,96	2,82	856,78
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	729.323,29	292.447,95	210.418,14	502.866,09
	U1 10	Altre spese correnti	2.870.853,15	1.638.714,97	61,05	1.638.776,02
U1		Spese correnti	120.458.889,32	78.918.017,06	9.353.381,68	88.271.398,74
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	228.488.780,21	64.262.065,93	21.400.822,36	85.662.888,29
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-
U2		Spese in conto capitale	228.488.780,21	64.262.065,93	21.400.822,36	85.662.888,29
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-
U4		Rimborso Prestiti	-	-	-	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	31.229.935,36	28.477.426,29	565.209,52	29.042.635,81
	U7 02	Uscite per conto terzi	282.267,10	631,43	-	631,43
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	31.512.202,46	28.478.057,72	565.209,52	29.043.267,24
TOTALE SPESA			380.459.871,99	171.658.140,71	31.319.413,56	202.977.554,27

4.3 TESORERIA	
FONDO CASSA AL 01.01.25 (a)	103.948.570,64
INCASSI:	
- VERSAMENTI (b)	195.241.457,99
- SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c)	0,00
TOTALE INCASSI (d=b+c)	195.241.457,99
PAGAMENTI:	
- PAGAMENTI (e)	202.977.554,27
- SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f)	0,00
TOTALE PAGAMENTI (g=e+f)	202.977.554,27
DISPONIBILITA' AL 31.12.2025 (h=a+d-g)	96.212.474,36

Si riporta di seguito copia del rendiconto del Tesoriere al 31.12.2025.

01015-0429/0000/00/1310810		PROCEDURA TESORERIA 2000			
BANCO DI SARDEGNA SPA					
TESORERIA 00429 SASSARI N. 3					
ENTE 1310810 ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA					
		PROVINCIA DI CAGLIARI		ESERCIZIO 2025	
0		RENDICONTO DEL TESORIERE			
I	DESCRIZIONE	I	CONTO	I	
+		+		+	T O T A L E
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZA
+		+		+	
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2025	I		I	103.948.570,64
+		+		+	
I	RISCOSSIONI (+)	I	37.333.226,24	I	157.908.231,75
+		+		+	195.241.457,99
I	PAGAMENTI (-)	I	31.319.413,56	I	171.658.140,71
+		+		+	202.977.554,27
+		+		+	
I		I	DIFFERENZA	I	96.212.474,36
+		+		+	
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			I	0,00
+		+		+	
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			I	0,00
+		+		+	
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			I	0,00
+		+		+	
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025			I	96.212.474,36
0					
0			CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE		
			FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	I	96.212.474,36
				+	
				(-)	4.121.551,66
				+	
				(+)	0,00
				+	
			DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	I	92.090.922,70
0					
	SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000				
	(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)				
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025			I	96.212.474,36
+		+		+	
I	DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(A)	I		9.022.500,09
+		+		+	
I	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2025	(B)	I		
+		+		+	
I	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2025	(A) + (B)	I		9.022.500,09
0					
0	SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2025 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA				
0	SS , LI 31/12/2025				
0					
			IL TESORIERE		
			BANCO DI SARDEGNA SPA		

SITUAZIONE TESORERIA AL 31.12.2025

Saldo iniziale di Cassa al 01.01.25		103.948.570,64
Reversali in c/competenza al 31.12.25	157.908.231,75	
Reversali in c/residui al 31.12.25	37.333.226,24	
Totale Reversali:		195.241.457,99
Mandati in c/competenza al 31.12.25	171.658.140,71	
Mandati in c/residui al 31.12.25	31.319.413,56	
Totale Mandati:		202.977.554,27
Saldo contabile al 31.12.25 Banco di Sardegna		96.212.474,36

PER IL RISCONTRO CONTABILE
IL COORDINATORE DEL SETTORE BILANCIO
Dott. Graziano Tavella



Firmato digitalmente da:
Tavella Graziano
Firmato il 29/05/2026 11:10
Seriale Certificato: 3107495
Valido dal 13/12/2023 al 13/12/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

SERVIZIO RAGIONERIA
IL DIRETTORE ad interim
Ing. Giuliano Patteri



Giuliano Patteri
29.05.2026
11:56:16
GMT+02:00

4.4. INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ente Acque della Sardegna

(L.R. 6 dicembre 2006 n° 19)

Esercizio 2025

INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
1° TRIMESTRE 2025 - GENNAIO - MARZO 2025 - scadenza 30 aprile 2025	-11,04 GIORNI SOLARI
2° TRIMESTRE 2025 - APRILE - GIUGNO 2025 - scadenza 31 luglio 2025	-15,27 GIORNI SOLARI
3° TRIMESTRE 2025 - LUGLIO - SETTEMBRE 2025 - scadenza 31 ottobre 2025	-11,22 GIORNI SOLARI
4° TRIMESTRE 2025 - OTTOBRE - DICEMBRE 2025 - scadenza 31 gennaio 2025	-14,56 GIORNI SOLARI

|

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
ANNO 2025	-10,88 GIORNI SOLARI

5 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2025:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				103.948.570,64
RISCOSSIONI	(+)	37.333.226,24	157.908.231,75	195.241.457,99
PAGAMENTI	(-)	31.319.413,56	171.658.140,71	202.977.554,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			96.212.474,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			96.212.474,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.600.117,64	38.873.511,83	50.473.629,97
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.484.545,22	31.359.018,16	34.843.563,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.187.717,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			22.095.849,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)			87.558.973,84

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 ⁽⁴⁾				4.470.269,63
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				2.612.300,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				
Fondo obiettivi di finanza pubblica				
Altri accantonamenti				13.534.316,72
Totale parte accantonata (B)				20.616.886,35
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				55.954.183,02
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				5.295.677,82
Altri vincoli				363.210,69
Totale parte vincolata (C)				61.613.071,53
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				5.329.015,96
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

5.1 - QUOTE ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse che, in assenza di un'obbligazione giuridicamente perfezionata, non è stato possibile impegnare e per le quali alla chiusura dell'esercizio è stata accertata un'economia, debitamente accantonata, in attesa che si verifichino le condizioni per il loro utilizzo.

Nello specifico il Fondo TFR è stato integrato con le quote relative al 2025; il fondo Cause in corso, rispetto al valore determinato al 31.12.2024, è stato ridotto in sede di rendiconto, sulla base delle stime effettuate dal Servizio Personale e Affari Legali:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate							
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)							
Capitolo di spesa	Cdr	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 25
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità							-
Totale Fondo anticipazioni liquidità			-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate							-
Totale Fondo perdite società partecipate			-	-	-	-	-
Fondo contenzioso							
SC11.4651	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO CAUSE IN CORSO	2.812.300,00	-	-	- 200.000,00	2.612.300,00
Totale Fondo contenzioso			2.812.300,00	-	-	- 200.000,00	2.612.300,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
SC11.1122	00.00.01.11	FONDO CREDITI DUBBIE E DIFFICILE ESA ZIONE	4.014.057,01	-	456.212,62		4.470.269,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità			4.014.057,01	-	456.212,62	-	4.470.269,63
Fondo garanzia debiti commerciali							
SC11.1124	00.00.01.11	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	-	-	-	-	-
Fondo di garanzia debiti commerciali			-	-	-	-	-
Fondo obiettivi di finanza pubblica							
Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica			-	-	-	-	-
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)			-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
SC11.1152 - SC11.1153	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO T.F.R.	10.378.432,59	- 1.391.678,88	1.249.651,47	714.580,18	10.950.985,36
SC11.1111	00.00.01.11	FONDO PROGRESSIONI PROFESSIONALI DEL PERSONALE DIPENDENTE	667.888,45		82.072,04	105.967,72	855.928,21
SC11.4667	00.00.01.11	FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI	2.469.325,63	- 2.469.325,63	350.000,00	1.000.000,00	1.350.000,00
SC11.4668	00.00.01.11	FONDO RINNOVO CONTRATTO DIRIGENTI	256.203,12	- 256.203,12	150.000,00	157.853,77	307.853,77
SC11.4670	00.00.01.11	FONDO PER LA RETRIB. ACCESSORIA E PROGRESSIONI PROFESSIONALI	-		-		-
SC11.1102	00.00.01.11	FONDO RETRIBUZIONE DI RENDIMENTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	69.549,38		-		69.549,38
Totale Altri accantonamenti			13.841.399,17	- 4.117.207,63	1.831.723,51	1.978.401,67	13.534.316,72
Totale			20.667.756,18	- 4.117.207,63	2.287.936,13	1.778.401,67	20.616.886,35

5.2 - QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse per le quali sussiste un vincolo di destinazione (realizzazione opere pubbliche) già incamerate in attesa che si realizzino i presupposti per attivare i correlati impegni.

TIPOLOGIE	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2025	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 non reimpegnati nell'esercizio 2025	Somma utilizzata	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
TRASFERIMENTI COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	0,00	0,00	0,00	35,00	101.264,11	101.229,11
INCENTIVI TECNICI	160.744,93	-41.484,50	0,00	174.876,22	235.071,19	262.424,40
TRASFERIMENTI SU LAVORI	26.977.797,02	335.171,41	12.948,05	15.570.595,81	19.989.753,17	29.752.444,21
TRASFERIMENTI SU LAVORI PNRR	957.513,62	-87.855,50	13,53	37.242.948,93	37.783.595,05	283.769,33
TRASFERIMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DA RAS	34.674,29	0,00	0,00	29.648,25	0,00	5.026,04
TRASFERIMENTI MUTUO	10.160.812,23	-160,00	97.193,02	1.274.508,27	0,00	8.622.184,92
ARRETRATI CONTRIBUTO CONSORZI DI BONIFICA ANNI 2021_2022	0,00	0,00	0,00	7.237.185,87	7.250.000,00	12.814,13
CONTRIBUTO PER MANUTENZIONI ORDINARIE	0,00	0,00	0,00	186.852,82	4.000.000,00	2.955.472,66
ASSUNZIONE PERSONALE PER CONDUZIONE IMPIANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
SPESE PERSONALE PNRR PTD	82.005,72	130.064,67	3.223,41	783.987,75	944.109,58	100.786,29
DISTRIBUZIONE AVANZO LIBERO	7.410.482,47	0,00	2.596,00	429.874,70	0,00	5.295.677,82
IVA AVANZO LIBERO	0,00	749.193,47	0,00	6.554.948,44	7.424.928,75	0,00
TRASFERIMENTI EX ERIS	170.480,87	121.769,17	0,00	0,00	350.000,00	398.711,70
RISTORO COSTI ENERGETICI	7.090.956,03	879.825,62	0,00	15.491.574,58	22.000.000,00	12.719.555,83
RECUPERO SPESE PERSONALE IMPUTATE AI PROGETTI VINCOLATI - MIT	75.274,63	75.274,63	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO SPESE PERSONALE IMPUTATE AI PROGETTI VINCOLATI - RAS	63.624,84	430.361,26	0,00	0,00	366.736,42	0,00
CONVENZIONE TOSSILO	102.975,09	0,00	0,00	0,00	0,00	102.975,09
Totale complessivo	53.287.341,74	2.592.160,23	115.974,01	84.977.036,64	101.445.458,27	61.613.071,53

In sede di approvazione del rendiconto 2024, con la Deliberazione della Giunta Regionale n. 42/55 del 07/08/2025, è stato concesso il nulla osta all'immediata esecutività della Deliberazione dell'Amministratore Unico dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS) n. 35 del 17 luglio 2025. In tale occasione, era stato disposto l'utilizzo dell'avanzo libero dell'Ente per potenziare l'accumulo delle acque, attraverso la realizzazione di impianti di sollevamento per il recupero di acque fluenti verso gli invasi esistenti o per il trasferimento tra gli stessi.

In linea con tale indirizzo, con la Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 63 del 28/11/2025, si era provveduto ad apporre il vincolo di utilizzo sull'intero importo dell'avanzo di amministrazione libero 2024, pari a € 1.778.301,82, adottando la variazione necessaria alla sua applicazione al bilancio.

Successivamente, la Deliberazione della Giunta Regionale n. 65/41 del 12/12/2025, relativa al rilascio del nulla osta all'esecutività della Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 59 del 14/11/2025 (avente ad oggetto l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione finanziario 2025–2027), ha preso atto che i lavori di potenziamento degli impianti di sollevamento erano stati nel frattempo finanziati con risorse FESR, come da precedente Deliberazione della Giunta Regionale n. 46/18 del 03/09/2025.

Pertanto, è stata autorizzata la rimodulazione dell'avanzo libero 2024, modificandone la destinazione in favore del finanziamento dei lavori urgenti di adeguamento della sede del Servizio Qualità dell'Acqua Erogata (SQAE) sita in Viale Elmas a Cagliari, necessari a garantire gli standard di sicurezza e l'efficienza dei laboratori. L'iter si è concluso con la Deliberazione dell'Amministratore Unico n. 74 del 24/12/2025, che ha formalmente autorizzato la modifica del vincolo di utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero 2024 (pari a € 1.778.301,82) e ha approvato la conseguente variazione di competenza e di cassa per l'applicazione delle suddette risorse al bilancio dell'Ente.

Il risultato di amministrazione 2025 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
GESTIONE COMPETENZA			
ENTRATA: ACCERTAMENTI (+)	196.781.744,08		
FPV INIZIALE (+) Entrata	43.865.967,32		
SPESA: IMPEGNI (-)	203.017.158,87		
FPV FINALE (-) Spesa	24.283.567,11		
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA			13.346.985,42
GESTIONE RESIDUI			
ENTRATA:			
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2024	49.575.452,41		
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2025	48.933.343,88	-642.108,53	
SPESA:			
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2024	35.702.957,72		
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2025	34.803.958,78	898.998,94	
RISULTATO GESTIONE RESIDUI			256.890,41
AVANZO FINANZIARIO 2025			13.603.875,83
AVANZO FINANZIARIO AL 31.12.2024			73.955.098,01
AVANZO COMPLESSIVO AL 31.12.2025			87.558.973,84
Totale parte accantonata (-)			20.616.886,35
Totale parte vincolata (-)			61.613.071,53
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2025			5.329.015,96
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2025			1.778.301,82
MINOR/MAGGIOR AVANZO			3.550.714,14

L'esercizio finanziario 2025 chiude quindi con un avanzo di amministrazione di € **5.329.015,96**.

6. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Secondo quanto stabilito al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. del D.lgs. 118/2011, si è provveduto a verificare l'adeguatezza del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione in sede di Rendiconto 2023 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e dell'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2025.

Ai fini della quantificazione dell'importo da accantonare al FDCE sono stati presi in considerazione i crediti derivanti dai seguenti capitoli di entrata, in relazione al profilo di rischio relativo al grado di riscuotibilità:

Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso civile, industriale, irriguo accertati sui seguenti capitoli di entrata:

CAPITOLO	DESCRIZIONE
EC301.201	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO CIVILE
EC301.202	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA USO CIVILE (UTENZE DIRETTE)
EC301.203	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO INDUSTRIALE
EC301.204	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO INDUSTRIALE (UTENZE DIRETTE)
EC301.205	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO
EC301.206	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO IRRIGUO (O.N.C.)
EC301.207	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ISILI NORD)
EC301.208	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (VALLE DEI GIUNCHI)
EC301.209	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ALTRI UTENTI)

ricadenti nei centri di responsabilità 00.00.01.42 – Servizio Programmazione e Telecontrollo (entrate accertate fino al 2018 e nell'anno 2022), 00.00.01.14 – Servizio Ragioneria (entrate accertate dal 2019 al 2022), 00.00.01.30 - Servizio Energia e Gestione Risorsa a partire dal 2023 (derivante dall'accorpamento dei Cdr 00.00.01.42 e 00.00.01.28)

Sono stati esclusi dal calcolo dell'accantonamento i crediti nei confronti dei Consorzi di Bonifica accertati sul Capitolo di Entrata EC301.205 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso irriguo), tenuto conto della modalità di regolarizzazione delle partite creditorie. Le stesse, infatti, vengono saldate a mezzo compensazione con le somme a debito che l'Ente corrisponde ai Consorzi a titolo di ristoro dei costi energetici ai sensi della normativa vigente;

Si evidenzia la situazione dei crediti nei confronti della Società Abbanoa Spa accertati sul Capitolo di Entrata EC301.201 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso civile); a partire dall'anno 2015, a seguito dell'atto di transazione Rep. 1271 del 27.03.2015 che regolamentava le modalità di estinzione del debito sino ad allora accumulato, si è registrata una regolarità degli incassi sia con riferimento ai crediti oggetto dell'atto sia con riferimento ai crediti successivi man mano maturati in ragione del rapporto di somministrazione di acqua grezza in essere, regolato dalla convenzione sottoscritta in data 18.4.2012 (rep. n. 682/2012).

In considerazione di quanto sopra e della natura sostanzialmente pubblica della Società si è ritenuto di escludere i crediti nei confronti della medesima dal calcolo degli accantonamenti al FCDE nei precedenti esercizi sia in sede di Bilancio di Previsione che in sede di Rendiconto.

Tuttavia, si rappresenta che, in riferimento all'atto di transazione succitato, a partire dall'anno 2019 si è instaurato un contenzioso motivato dal mancato riconoscimento da parte della Società Abbanoa Spa della somma inclusa nel piano rateale a titolo di interessi di dilazione, dal quale deriva la presenza in contabilità di un credito non incassato pari a € 1.581.267,63, che è stato oggetto di un ricorso per Decreto ingiuntivo in data 22.06.2023 per il tramite dell'Avvocatura dello Stato e accolto dal Tribunale di Cagliari (Ric. 6658/2023). In considerazione del successivo atto di citazione in opposizione al decreto ingiuntivo a comparire davanti al Tribunale di Cagliari, notificato all'Enas il 10.10.2023, promosso da Abbanoa S.p.A., il cui rischio di soccombenza appare possibile (non probabile, non remoto) come da comunicazione dell'Avvocatura dello Stato con nota prot. 9893 del 26.07.2024, si è ritenuto di confermare, in virtù dei postulati della continuità e della costanza, della comparabilità e verificabilità previsti dal D.lgs 118/2011, la posizione già adottata e descritta in sede di Rendiconto 2024, ovvero:

- di escludere i crediti di Abbanoa dal calcolo del FCDE al 31.12.2025 secondo il metodo ordinario previsto dal D.Lgs 118/2011 che prevede la relativa determinazione attraverso l'applicazione ai residui conservati di una percentuale pari al complemento a 100 della media del rapporto tra incassi in conto residui e importo dei residui attivi, all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi, tenuto conto della costanza nei pagamenti da parte della Società, a prescindere dal contenzioso di cui sopra;
- di confermare anche per l'esercizio 2025, per ragioni prudenziali e nelle more della definizione del contenzioso suddetto, l'importo già accantonato al 31/12/2023 calcolato secondo il metodo analitico in una percentuale pari al 49% del credito oggetto del contendere, determinato in € 774.821,14.

La quota del risultato di amministrazione da accantonare al FCDE è stata in conclusione determinata come segue:

- con il metodo ordinario per i crediti accertati sui capitoli EC301.202- EC301.203- EC301.204- EC301.206- EC301.207- EC301.208- EC301.209

In tal caso, considerato che dall'analisi delle risultanze relative agli incassi sulle entrate in conto residui registrati negli ultimi 5 esercizi (2021-2025), emerge un grado di esigibilità differenziato in base alla tipologia di utenti e anzianità dei crediti è stata calcolata la media semplice degli incassi sui residui attivi riportati ad

inizio anno negli ultimi 5 esercizi (2021-2025) per ciascun capitolo – centro di responsabilità; all'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2025 per ciascun capitolo di entrata – centro di responsabilità è stata applicata una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice calcolata

con il metodo analitico per il credito pari a € 1.581.267,63, nei confronti di Abbanoa Spa, è stato determinato un accantonamento pari a € 774.821,14 pari al 49% del credito.

Si riportano di seguito le tabelle descrittive dei calcoli delle medie e degli accantonamenti al Fondo.

CALCOLO MEDIA SEMPLICE

CAPITOLO	CdR	2021			2022			2023			2024			2025			MEDIA SEMPLICE	Compl. A 100
		AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc		
EC301.202	00.00.01.42 /00.00.01.3 0	13.437	416	3,10%	13.021	1.579	12,13%	24.189	18.032	74,54%	37.529	21.935	58,45%	35.968	20.848	57,96%	0,41	58,76
EC301.203	00.00.01.42 /00.00.01.3 0	859.191	70	0,01%	1.724.423	786.152	45,59%	5.288.448	4.041.908	76,43%	3.961.060	1.928.950	48,70%	5.033.899	2.461.158	48,89%	0,44	56,08
EC301.204	00.00.01.42 /00.00.01.3 0	38.294	12.450	32,51%	25.844	68	0,26%	36.468	6.864	18,82%	58.497	14.659	25,06%	68.315	23.950	35,06%	0,22	77,66
EC301.206	00.00.01.42 /00.00.01.3 0	219.447	0	0,00%	219.447	76.336	34,79%	143.111	15.171	10,60%	127.941	15.215	11,89%	89.856	8.878	9,88%	0,13	86,57
EC301.207	00.00.01.42 /00.00.01.3 0	11.698	0	0,00%	11.698	2.489	0,00%	9.209	0	0,00%	9.209	0	0,00%	8.958	29	0,32%	0,00	99,94
EC301.208	00.00.01.42 /00.00.01.3 0	39.739	6.090	15,32%	33.146	2.827	8,53%	40.907	15.783	38,58%	54.876	22.138	40,34%	57.307	8.481	14,80%	0,24	76,48
EC301.209	00.00.01.42 /00.00.01.3 0	1.532	870	56,78%	662	198	29,92%	26.114	18.456	70,68%	53.485	39.766	74,35%	42.894	22.654	52,81%	0,57	43,09
EC301.202	00.00.01.14	35.403	20.114	56,82%	39.782	19.553	49,15%	20.229	10.453	51,67%	9.777	7.501	76,72%	2.085	1.091	52,33%	0,57	42,66
EC301.203	00.00.01.14	6.044.795	4.943.715	81,78%	2.434.207	1.475.163	60,60%	1.000.828	295.907	29,57%	675.014	64.878	9,61%	610.136	12.802	2,10%	0,37	63,27
EC301.204	00.00.01.14	20.213	5.676	28,08%	51.976	21.997	42,32%	30.215	12.164	40,26%	18.051	5.958	33,01%	12.001	2.474	20,62%	0,33	67,14
EC301.206	00.00.01.14	43.560	20.206	46,39%	61.833	22.725	36,75%	49.107	38.129	77,64%	10.346	7.215	69,74%	952	952	100,00%	0,66	33,90
EC301.207	00.00.01.14	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	-	100,00
EC301.208	00.00.01.14	5.967	1.131	18,95%	40.031	22.809	56,98%	22.057	13.966	63,32%	7.970	7.137	89,54%	834	27	3,22%	0,46	53,60
EC301.209	00.00.01.14	14.273	6.824	47,81%	7.172	10	0,14%	7.162	0	0,00%	7.162	7.162	100,00%	0	0	0,00%	0,30	70,41
TOTALI		7.347.549	5.017.562	23,78%	4.663.244	2.431.906	58,93%	6.698.045	4.486.832	68,29%	5.030.917	2.142.515	52,15%	5.963.206	2.563.344	66,99%	0,55	45,40

CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' – QUOTA CALCOLATA CON METODO ORDINARIO

<u>CAPITOLO</u>	<u>cdr</u>	<u>RESIDUI ATTIVI</u> <u>FORMATISI</u> <u>NELL'ESERCIZIO</u> <u>2025</u>	<u>RESIDUI ATTIVI</u> <u>FORMATISI NEGLI</u> <u>ESERCIZI</u> <u>PRECEDENTI</u>	<u>TOTALE RESIDUI</u> <u>ATTIVI AL</u> <u>31.12.2025</u>	<u>% incidenza</u> <u>non riscossi</u>	<u>fondo</u>
EC301.202	00.00.01.30 /00.00.01.4 2	€ 15.372,50	€ 6.075,42	€ 21.447,92	58,76	€ 12.602,80
EC301.203	00.00.01.30 /00.00.01.4 2	€ 3.073.447,11	€ 2.538.765,27	€ 5.612.212,38	56,08	€ 3.147.328,70
EC301.204	00.00.01.30 /00.00.01.4 2	€ 17.732,00	€ 30.897,91	€ 48.629,91	77,66	€ 37.765,99
EC301.206	00.00.01.30 /00.00.01.4 2	€ -	€ 80.977,57	€ 80.977,57	86,57	€ 70.102,28
EC301.207	00.00.01.30 /00.00.01.4 2	€ -	€ 8.928,93	€ 8.928,93	99,94	€ 8.923,57
EC301.208	00.00.01.30 /00.00.01.4 2	€ -	€ 27.786,94	€ 27.786,94	76,48	€ 21.251,45
EC301.209	00.00.01.30 /00.00.01.4 2	€ 20.196,00	€ 8.319,71	€ 28.515,71	43,09	€ 12.287,42
EC301.202	00.00.01.14	€ -	€ 994,07	€ 994,07	42,66	€ 424,07
EC301.203	00.00.01.14	€ -	€ 597.334,32	€ 597.334,32	63,27	€ 377.933,42
EC301.204	00.00.01.14	€ -	€ 9.526,94	€ 9.526,94	67,14	€ 6.396,39
EC301.206	00.00.01.14	€ -	€ -	€ -	33,90	€ -
EC301.207	00.00.01.14	€ -	€ -	€ -	100,00	€ -
EC301.208	00.00.01.14	€ -	€ 806,70	€ 806,70	53,60	€ 432,39
EC301.209	00.00.01.14	€ -	€ -	€ -	70,41	€ -
TOTALE		€ 3.126.747,61	€ 3.310.413,78	€ 6.437.161,39	45,40	€ 3.695.448,49

CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' – QUOTA CALCOLATA CON METODO ANALITICO PER CREDITO VS ABBANOA SPA

<u>CAPITOLO</u>	<u>cdr</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2025</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</u>	<u>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2025</u>	<u>% incidenza non riscossi</u>	<u>fondo</u>
EC301.201	00.00.01.14	€ -	€ 1.277.230,49	€ 1.277.230,49	49,00	€ 625.842,94
EC305.424	00.00.01.14		€ 304.037,14	€ 304.037,14	49,00	€ 148.978,20
TOTALE			€ 1.581.267,63	€ 1.581.267,63		€ 774.821,14

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31-12-2025	€ 4.470.269,63
--	----------------

Allegati:

Allegato H.1 "Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2025 ed esercizi 2026 e successivi - ENTRATE";

Allegato H.2 "Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2025 ed esercizi 2026 e successivi - SPESE".