



**Enas**

Ente Abbas de Sardigna  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTÒNOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

# BILANCIO DI PREVISIONE

## 2025 – 2026 – 2027

**DETERMINAZIONE AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



REGIONE AUTÒNOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

## Allegato c)

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



L'Allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria" del D.Lgs. 118/2011, prevede la costituzione di un fondo rischi denominato Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), avente come fine quello di evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso dello stesso esercizio.

A tal fine è previsto che nel Bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al FCDE" il cui ammontare è determinato in base alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Pertanto, in occasione della predisposizione del Bilancio di previsione, è necessario:

1. Individuare le categorie di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. Calcolare, per ciascuna entrata, la media tra incassi in conto competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

Il FCDE dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto 2.

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



Le percentuali così determinate sono utilizzate per la determinazione degli accantonamenti al FCDE stanziati in ciascuno degli esercizi compresi nel Bilancio di Previsione.

Inoltre, secondo il principio contabile summenzionato, i seguenti crediti non sono oggetto di svalutazione in quanto considerati sicuri:

1. Trasferimenti da altre Amministrazioni Pubbliche vengono assimilati ai trasferimenti propriamente detti anche gli altri passaggi di risorse tra P.A., quali, per esempio, i Contributi, ancorché collegati in maniera più o meno diretta ad una controprestazione;
2. Crediti assistiti da fidejussione. Sono esclusi da svalutazione i crediti derivanti da indennizzi di assicurazione (E.3.05.01.00.000) in quanto trattasi di crediti la cui debenza è riconosciuta dalla compagnia assicuratrice che procede anche alla liquidazione del relativo importo cui segue, di norma in tempi ristretti, il versamento;
3. Le entrate tributarie che sono accertate per cassa (interessi attivi, etc.).

Si è pertanto provveduto a:

- 1) **individuare le poste di entrata stanziata che possono dar luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione.**

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, effettuata per completezza e maggior dettaglio a livello di capitolo, che ha consentito di individuare le tipologie di entrate in relazione alle quali si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



I capitoli individuati sono i seguenti:

- Proventi derivanti dalla vendita fornitura di acqua per uso civile, industriale, irriguo (EC301.202 - EC301.203 - EC301.204 - EC301.208 – EC301.209 cdr 00.00.01.30 Servizio Energia e gestione risorsa).

Sono stati escluse dal calcolo dell'accantonamento le entrate programmate sul Capitolo di Entrata EC301.205 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso irriguo) relative alla fornitura di acqua grezza ad uso irriguo nei confronti dei Consorzi di Bonifica 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 è ritenuta opportuna inoltre l'esclusione dal calcolo delle entrate relative alla fornitura di acqua grezza nei confronti della Società Abbanoa Spa programmate sul Capitolo di Entrata EC301.201 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso civile), in considerazione della regolarità di pagamento da parte di Abbanoa Spa registrata a partire dall'anno 2015, a seguito della sottoscrizione dell'atto di transazione Rep. 1271 del 27.03.2015 che regolamentava le modalità di estinzione del debito sino ad allora accumulato de, e della natura sostanzialmente pubblica della Società.

Si evidenzia tuttavia 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

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



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, il contenzioso è stato oggetto in sede di Rendiconto 2023 di un accantonamento al FCDE prudenziale calcolato secondo il metodo analitico in una percentuale pari al 49% del credito derivante dal contenzioso in essere (€ 774.821,14), che si ritiene di confermare nel FCDE accantonato nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024.

Non sono state prese in considerazione, inoltre, le entrate derivanti dalla vendita dell'energia idroelettrica, dalla vendita di energia prodotta da impianti fotovoltaici e da incentivi conto energia (capitoli EC301.801 – EC301.802 — cdr 00.00.01.30 Servizio Energia e gestione risorsa) in quanto provenienti da una Pubblica Amministrazione, individuata secondo i criteri specificati dalla Commissione ARCONET nella seduta del 20.09.2017 (GSE), e pertanto non soggetta a svalutazione.

**2) calcolare, per ciascuna entrata, la media tra incassi in conto competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi**

Si è ritenuto di calcolare la media di incasso secondo la modalità punto a) prevista nell'Appendice tecnica Esempio n. 5 di cui all'Allegato 4/2 al D.lgs 118/2011:

media semplice fra totale incassato in c/competenza e totale accertato negli ultimi 5 esercizi.

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



Al criterio suindicato è stata altresì applicata la facoltà, prevista dalla medesima disposizione normativa, di calcolare la media tra incassi competenza e relativi accertamenti considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Detta facoltà, meglio esplicitata da Arconet nella FAQ 25, necessita di uno slittamento indietro di un anno nel quinquennio di riferimento che risulta, pertanto, per il bilancio di previsione 2024-2025-2026 rappresentato dagli anni 2019-2023.

La scelta del criterio suddetto è motivata dalla necessità di rappresentare l'andamento degli incassi dei proventi provenienti dalla vendita dell'acqua, tenuto conto del fatto che gli stessi, pur accertati per competenza, sono riscuotibili solo a seguito di fatturazione da parte dell'Ente; normalmente la fatturazione relativa agli ultimi due bimestri dell'anno avviene all'inizio del successivo anno e di conseguenza anche i corrispondenti incassi.

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



**Enas**  
Ente Abbas de Sardigna  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

CAPITOLO	DESCRIZIONE	2019				2020				2021				2022				2023			
		accCP	incCP	inc <sub>1</sub> RS <sub>x</sub>	%	accCP	incCP	inc <sub>1</sub> RS <sub>x</sub>	%	accCP	incCP	inc <sub>1</sub> RS <sub>x</sub>	%	accCP	incCP	inc <sub>1</sub> RS <sub>x</sub>	%	accCP	incCP	inc <sub>1</sub> RS <sub>x</sub>	%
EC301.202	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA USO CIVILE (UTENZE DIRETTE)	28.262	-	28.944	102,41%	21.450	0	20.530	95,71%	26.358	1.594	21.132	86,22%	12.790	43	28.484	223,04%	36.425	5.045	29.437	94,66%
EC301.203	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO INDUSTRIALE	5.057.547	560.347	4.036.473	90,89%	4.787.399	605.695	4.943.785	115,92%	4.975.574	2.273.320	2.261.315	91,14%	5.081.524	689.563	4.337.815	98,93%	4.948.636	2.107.505	1.993.828	82,88%
EC301.204	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO INDUSTRIALE (UTENZE DIRETTE)	17.399	-	10.975	63,08%	8.580	-	18.127	211,27%	41.427	3.594	22.065	61,94%	11.466	538	19.028	170,64%	32.336	3.272	20.617	73,88%
EC301.208	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO IRRIGUO (V.DEI GIUNCHI)	20.588	3.305	19.543	110,98%	5.895	5.895	7.221	222,49%	40.610	5.415	25.636	76,46%	20.587	5.165	29.749	169,59%	34.416	4.593	29.275	98,41%
EC301.209	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO IRRIGUO (ALTRI UTENTI)	19.800	406	14.321	74,38%	10.000	-	7.694	76,94%	-	-	208	0,00%	25.650	-	18.456	71,96%	48.240	2.409	46.928	102,27%
		5.143.595	564.057	4.110.256	90,88%	4.833.324	611.590	4.997.356	116,05%	5.083.969	2.283.923	2.330.356	90,76%	5.152.017	695.309	4.433.533	99,55%	5.100.053	2.122.824	2.120.085	83,19%

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



**Enas**

Ente Abbas de Sardinia  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

accCP accertamenti in competenza  
incRS incassi in residui  
incCP incassi in competenza  
inc<sub>x+1</sub> RS<sub>x</sub> incassi nell'anno x+1 residui anno x  
 $\%_a = \text{incCP} + \text{incRS} / \text{acc CP}$   
 $\%_b = \text{inc CP} + \text{inc}_{x+1} \text{RS}_x / \text{acc CP}$

<b>Media semplice</b>	$(+90,88\% + 116,05\% + 90,76\% + 99,55\% + 83,19\%) / 5 = 0,8919$
<b>Complemento a 100</b>	$100 - 89,19 = 10,41$

### 3) determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio

L'importo dell'accantonamento definitivo al FCDE da iscrivere in bilancio è stato determinato come segue:

-sugli stanziamenti relativi ai capitoli individuati è stata applicata una percentuale di accantonamento pari al complemento a 100 dei valori ottenuti con il criterio della media semplice (10,41%).

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027



# Enas

Ente Abbas de Sardigna  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

CAPITOLO	% DI SVALUT.	2025			2026			2027		
		S	AO	AE	S	AO	AE	S	AO	AE
EC301.202	10,41%	21.450	2.233	2.233	21.450	2.233	2.233	21.450	2.233	2.233
EC301.203	10,41%	5.063.853	527.147	527.147	5.063.853	527.147	527.147	5.063.853	527.147	527.147
EC301.204	10,41%	22.880	2.382	2.382	22.880	2.382	2.382	22.880	2.382	2.382
EC301.208	10,41%	35.640	3.710	3.710	35.640	3.710	3.710	35.640	3.710	3.710
EC301.209	10,41%	31.680	3.298	3.298	31.680	3.298	3.298	31.680	3.298	3.298
<b>TOTALI</b>		<b>5.175.503</b>	<b>538.770</b>	<b>538.770</b>	<b>5.175.503</b>	<b>538.770</b>	<b>538.770</b>	<b>5.175.503</b>	<b>538.770</b>	<b>538.770</b>

S *stanziamento*

AO *accantonamento obbligatorio*

AE *accantonamento effettivo*

A seguito degli arrotondamenti, gli importi accantonati al FCDE sono pertanto i seguenti:

- Per l'anno 2025: Euro 538.769,86
- Per l'anno 2026: Euro 538.769,86
- Per l'anno 2027: Euro 538.769,86

---

BILANCIO PREVISIONE 2025-2026-2027