



Ente acque della Sardegna

Via Mameli n. 88 - 09123 Cagliari

Nota integrativa al bilancio al 31.12.2021

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 Crediti
- 3.4 Disponibilità liquide
- 3.5 Ratei e risconti attivi
- 3.6 Patrimonio netto
- 3.7 Fondi per rischi ed oneri
- 3.8 Trattamento di fine rapporto
- 3.9 Debiti
- 3.10 Ratei e risconti passivi

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 2021 chiude con un risultato economico positivo di euro 10.323.198,81, ed un patrimonio netto positivo di euro 20.981.002,93.

Nel suo insieme, il bilancio d'esercizio dell'esercizio 2021 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 1.1.2022;

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 dall'art.3 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 31.12.2021 dell'Ente acque della Regione Sardegna 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 31.12.2021.

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 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 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..

Crediti, debiti e residui

La trasposizione dei residui attivi e passivi nei crediti e debiti costituisce l'anello di congiunzione tra i due sistemi contabili nell'esposizione dell'informazione finanziaria.

La scelta operata dal legislatore evidenzia risultati differenti nelle due contabilità, nel senso che il valore dei residui non coincide con il valore dei crediti e dei debiti dello stato patrimoniale.

In sede di lettura e interpretazione dei dati finanziari del Rendiconto, occorre prestare attenzione al fatto che i valori derivanti dai due sistemi contabili forniscono una visione differente dei risultati.

Per agevolare l'interpretazione delle differenze, nella sezione relativa all'Informativa sullo Stato patrimoniale, si riportano alcune tabelle di analisi del valore dei crediti e dei debiti nel confronto con i residui attivi e passivi.



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

Per rilevare fenomeni contabili emersi successivamente al 31.12.2021, 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

Immobilizzazioni immateriali		Aliquota
P121001900	Acquisto software	20%
P121001700	Manut. straordinaria su beni demaniali di terzi	20%
Immobilizzazioni materiali		Aliquota
P122001300	Impianti	8%
P122001600	Attrezzature n.a.c.	10%
P122000500	Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
P122000700	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	5%
P122000800	Mezzi trasp.uso civ., sicur. ord.pubb. nac LEG.	25%
P122001700	Macchine per ufficio	20%
P122002200	Hardware n.a.c.	25%
P122000900	Mobili e arredi per ufficio	12%
P122010600	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	25%

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 1.1.2021 era stato iscritto il fondo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite dal conto di tesoreria, da altro conto corrente bancario, 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*.

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 31.12.2021, fino alla data di approvazione della 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

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
I Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento				
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	45.390	20.433	24.957	122%
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile				
5 Avviamento				
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.778.349	1.014.932	763.417	75%
9 Altre	1.176.815	510.179	666.636	131%
Totale immobilizzazioni immateriali	3.000.554	1.545.545	1.455.010	94%

La voce comprende l'acquisto di software, immobilizzazioni immateriali in attesa di collaudo, acconti per realizzazione beni immateriali, nonché la manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi.

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2021 per voce di bilancio:

<u>Voci</u>	Costo storico 31/12/2020	Incrementi	Decrementi/ Trasferimenti	Eliminazioni	Costo storico 31/12/2021	Fondo Amm.to 31/12/2020	Quota amm.to 2021	Eliminazione ammort.	Fondo Amm.to 31/12/2021	VNC 31/12/2020	VNC 31/12/2021
1 Costi di impianto e di ampliamento											
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità											
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	247.748	36.981		5.927	278.802	227.315	8.535	2.438	233.412	20.433	45.390
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile											
5 Avviamento											
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.014.932	1.050.873	-287.457		1.778.349	0	0		0	1.014.932	1.778.349
9 Altre (manut.straord.beni demaniali di terzi)	694.652	719.501	287.457		1.701.610	184.473	340.322		524.795	510.179	1.176.815
Totale immobilizzazioni immateriali	1.957.332	1.807.356	0	5.927	3.758.761	411.787	348.857	2.438	758.207	1.545.545	3.000.554

3.2 Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
II 2 Altre immobilizzazioni materiali				
2.1 Terreni di cui in leasing finanziario				
2.2 Fabbricati di cui in leasing finanziario				
2.3 Impianti e macchinari di cui in leasing finanziario	9.502	15.130	-5.628	-37%
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	83.974	150.252	-66.278	-44%
2.5 Mezzi di trasporto	512	0	512	
2.6 Macchine per ufficio e hardware	75.753	90.021	-14.268	-16%
2.7 Mobili e arredi	13.023	7.740	5.283	68%
2.8 Infrastrutture				
2.99 Altri beni materiali				
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	60.833	35.157	25.676	73%
Totale immobilizzazioni materiali	243.597	298.300	-54.703	-18%

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 2021 applicando le aliquote rappresentative della vita economico-tecnica.



Al 31 dicembre 2021 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 2021 per voce di bilancio:

<u>Voci</u>	Costo storico 31/12/2020	Incrementi	Decrementi	Eliminazioni	Costo storico 31/12/2021	Fondo Amm.to 31/12/2020	Quota amm.to 2021	Eliminazione ammort.	Fondo Amm.to 31/12/2021	VNC 31/12/2020	VNC 31/12/2021
2 Altre immobilizzazioni materiali											
2.1 Terreni <i>di cui in leasing finanziario</i>											
2.2 Fabbricati <i>di cui in leasing finanziario</i>											
2.3 Impianti e macchinari <i>di cui in leasing finanziario</i>	708.223				708.223	693.093	5.628		698.721	15.130	9.502
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.391.895	77.903		127.153	1.342.645	1.241.644	126.880	109.853	1.258.671	150.252	83.974
2.5 Mezzi di trasporto	992.747	49.063	48.478	170.946	870.864	992.747	73	170.946	870.352	0	512
2.6 Macchine per ufficio e hardware	597.597	49.866		46.901	600.561	507.576	42.405	25.173	524.808	90.021	75.753
2.7 Mobili e arredi	134.468	8.147			142.614	126.728	2.864		129.591	7.740	13.023
2.8 Infrastrutture											
2.99 Altri beni materiali											
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.157				60.833					35.157	60.833
Totale immobilizzazioni materiali	3.860.087	184.978	48.478	345.001	3.725.740	3.561.787	177.850	305.972	3.482.143	298.300	243.597

Si rileva che nel corso dell'esercizio 2021 si è proceduto alla Ricognizione straordinaria dei beni iscritti nell'inventario, prevista dal Regolamento per la gestione dei beni di proprietà dell'Ente Acque della Sardegna approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 30/11 del 15.04.2011.

I verbali redatti in esito della predetta ricognizione dalle Commissioni nominate con Determinazioni del Direttore Generale n. 875 del 23.06.2021 e n. 1360 del 06.10.2021, sono stati approvati con Determinazione del Direttore Generale n. 2024 del 22.12.2021.

Si è proceduto pertanto alla eliminazione dal Libro Cespiti dei Beni non rinvenuti e alle relative registrazioni contabili; nei casi di beni non totalmente ammortizzati al 31.12.2021, le predette operazioni hanno determinato la rilevazione di insussistenze dell'attivo.

3.3 Crediti

<u>Voci</u>		31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	269.420	410.079	-140.659	-34%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.822.528	23.247.924	-18.425.396	-79%
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	13.088.752	16.721.361	-3.632.609	-22%
4	Altri Crediti				
a	<i>verso l'erario</i>	2.987.925	2.603.344	384.581	15%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	8.676.620	6.603.308	2.073.312	31%
	Totale crediti	29.845.245	49.586.016	-19.740.770	-40%



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, Consorzi Industriali e utenze minori) e alla vendita di energia idroelettrica ed energia prodotta dagli impianti fotovoltaici (GSE Spa).

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
1 Verso clienti ed utenti	16.489.017	19.718.913	-3.229.896	-16%
2 Fondo svalutazione crediti	-3.400.265	-2.997.552	-402.713	13%
Totale crediti verso clienti ed utenti	13.088.752	16.721.361	-3.632.609	-22%

Il Fondo svalutazione crediti è stato così movimentato:

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
Fondo svalutazione crediti al 01.01	2.997.852	2.337.214	660.638	28%
Utilizzi				
Accantonamenti	402.713	660.638	-257.925	-39%
Fondo svalutazione crediti al 31.12	3.400.565	2.997.852	402.713	13%

Gli *Altri crediti* sono così dettagliati:

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
1 - verso l'Erario	2.987.925	2.603.344	384.581	15%
Crediti verso l'Erario	486	486	0	0%
Crediti v/Erario Ires	512.017	1.777.311	-1.265.294	-71%
Crediti v/Erario Irap	415	2.943	-2.528	-86%
Crediti v/Erario per ritenute d/acconto	1.673.345	822.604	850.740	103%
Erario c/acconto Irap	169.016		169.016	
Erario c/acconto Ires	632.647		632.647	
2 - altri	8.676.620	6.603.308	2.085.306	32%
Crediti rimborsi personale comandato	150.986	550.381	-399.395	-73%
Fondi incentivanti il personale	56.256	30.000	26.256	88%
Depositi cauzionali presso terzi	125	125	0	0%
Crediti v/dipendenti per anticipi F.Previdenza	5.141.396	4.838.594	302.801	6%
Crediti v/Fondo Previdenza	0	100.997	-100.997	-100%
Crediti per esecuzione lavori	187.428	187.428	0	0%
Crediti derivanti dall'inversione contabile	2.755	1.320	1.435	109%
Altri crediti	3.137.675	894.463	2.255.205	252%
Totale altri crediti	11.664.545	9.206.652	2.155.643	23%

RACCORDO TRA RESIDUI ATTIVI E CREDITI ATTIVO CIRCOLANTE SP

Si rileva che i crediti iscritti nello Stato Patrimoniale derivano principalmente dai residui attivi.

Si riscontra una differenza tra il valore dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale, pari a Euro 29.845.245,47 e il valore dei residui attivi al 31.12.2021 pari a Euro 25.314.763,45.

Per un'analisi comparata dei crediti dello Stato Patrimoniale e dei residui attivi, si consideri che i crediti:

- includono partite finanziarie attive che non sono state accertate in contabilità finanziaria quali: crediti verso l'Erario derivanti da Dichiarazioni Ires e Irap di anni passati e per acconti versati nel 2021 e crediti verso i dipendenti per anticipazioni erogati sul Fondo di Previdenza;
- per la parte dei residui attivi da liquidare sono iscritti per la sola componente ricavo nelle fatture da emettere, al netto della componente iva a debito, che troverà manifestazione in contabilità economico patrimoniale nell'anno successivo, all'atto della emissione delle fatture attive.
- sono rappresentati in bilancio al netto del Fondo svalutazione crediti

Nel prospetto seguente si riporta il raccordo tra i residui attivi al 31/12/2021 e i crediti iscritti nell'attivo circolante



al 31/12/2021, al lordo del Fondo svalutazione crediti, con l'indicazione delle voci e valori che hanno contribuito a generare la differenza suindicata.

Voci	31/12/2021
Residui attivi	25.314.763,45
Crediti non accertati	8.129.445,85
Quota iva su residui attivi da liquidare	-198.699,19
Totale crediti lordi	33.245.510,11
fondo svalut.cred.	-3.400.264,64
Totale crediti in SP	29.845.245,47

3.4 Disponibilità liquide

Voci	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
1 - Conto di tesoreria	76.817.212	54.471.884	22.345.329	41%
a Istituto tesoriere	76.817.212	54.471.884	22.345.329	41%
2 - Altri depositi bancari e postali	11.744.443	11.534.669	209.774	2%
3 - Cassa				
Accantonamenti				
Totale disponibilità liquide	88.561.655	66.006.553	22.555.102	34%

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 acceso ed intestato al Fondo di Previdenza Dipendenti.

3.5 Ratei e risconti attivi

Voci	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
1 - Ratei attivi				
2 - Risconti attivi	97.678	95.585	2.093	2%
Totale ratei e risconti (D)	97.678	95.585	2.093	2%

Sono iscritti in bilancio conformemente ai principi enunciati nella prima parte della presente Nota Integrativa. Non sussistono, al 31.12.2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

3.6 Patrimonio netto

Il *Patrimonio Netto* si compone del *Fondo di dotazione*, della voce *Altre Riserve*, che accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti e dal *Risultato economico dell'esercizio*.

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 fase di determinazione.

Voci	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
I Fondo di dotazione	6.581.542	6.581.542		
II Riserve				
III Risultato economico dell'esercizio	10.323.199	3.305.297	7.017.902	212%
IV Risultati economici di esercizi precedenti	4.076.262	770.965	3.305.297	429%
V Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio Netto (A)	20.981.003	10.657.804	10.323.199	97%

**3.6 Fondi per rischi ed oneri**

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
1 per trattamento di quiescenza				
2 per imposte				
3 altri	22.997.796	21.334.368	1.663.428	8%
Totale Fondi rischi e oneri (B)	22.997.796	21.334.368	1.663.428	8%

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

Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var
Fondo di previdenza dipendenti (P229000AB0)	16.885.839	16.470.126	415.713
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti (P229000100)	592.000	332.000	260.000
Fondo rinnovi contrattuali dirigenti (P229000100)	66.487	56.487	10.000
Fondo Progressioni professionali (P229000300)	350.506	143.090	207.415
Fondo retribuzione risultato Dirigenti (P229000300)	0	59.500	-59.500
Fondo acc.cause in corso (P229000300)	5.102.964	4.273.164	829.800
Totale Fondi rischi e oneri (B)	22.997.796	21.334.368	1.663.428

Il Fondo di previdenza integrativo dipendenti iscritto in bilancio al 31 dicembre 2021, 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:

<u>Voci</u>	Importo 2021	rif.Voce Bilancio
c/c dipendenti Enas F.do previdenza(P134000AB0)	11.744.443	ACIV2 - Altri depositi bancari e postali
crediti v/dip. Per anticip.F.do Previdenza (P132059AB0)	5.141.396	ACII4C - Altri crediti
crediti v/F.previdenza per versamenti (P132059AC0)		ACII4C - Altri crediti
Totale	16.885.839	
Fondo di previdenza dipendenti (P229000AB0)	16.885.839	PB3 - Fondi rischi e oneri
debiti v/personale per F. previdenza (P247001AA0)	52.236	PD5D - altri debiti
Totale	16.938.075	
Quota ente da reintegrare		52.236
di cui:		
quota 10% carico Enas - Dic 2018 + 13ma versata nel 2018 - saldo		
ripiamento Enas ancora da versare		52.236



Il Fondo accantonamento cause in corso è stato oggetto di riesame al 31/12/2021 e rideterminato in € 5.102.964,34, a seguito delle rettifiche rappresentate nella seguente tabella:

31/12/2020	RIDUZIONE	ACCANTONAMENTI	31/12/2021
4.273.164	22.000	851.800	5.102.964

Si è provveduto alla riduzione del fondo per € 22.000,00 in riferimento a un contenzioso che aveva generato accantonamenti negli anni precedenti e per il quale è venuto meno il rischio nel 2021 a seguito di una sentenza di 1° grado favorevole all'Ente passata in giudicato.

Si è reso necessario un accantonamento per € 851.800,00 per ulteriori passività potenziali emerse nel corso dell'anno 2021.

Il valore del fondo al 31.12.2021 esprime complessivamente il rischio relativo ad eventuali spese da sostenere per cause legali determinato tenendo conto del parere dell'ufficio legale e della polizza assicurativa in essere.

3.7 Trattamento di fine rapporto

Voci	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var %
C Trattamento di fine rapporto	9.807.787	9.648.235	159.552	1,65%

Voci	31/12/2021	Utilizzi	Accantonamento	31/12/2020
Trattamento di fine rapporto	9.807.787	813.927	973.478	9.648.235

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

3.8 Debiti

<i>Debiti</i>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
1 Debiti da finanziamento	41.932.066	37.196.451	4.735.615	13%
a prestiti obbligazionari				
b v/ altre amministrazioni pubbliche	41.932.066	37.196.451	4.735.615	13%
c verso banche e tesoriere				
d verso altri finanziatori				
2 Debiti verso fornitori	9.960.140	8.856.437	1.103.703	12%
3 Acconti				
4 Debiti per trasferimenti e contributi	27.228	83.011	-55.782	-67%
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche				
c imprese controllate				
d imprese partecipate				
e altri soggetti	27.228	83.011	-55.782	-67%
5 Altri debiti	8.841.629	5.761.285	3.080.344	53%
a tributari	5.680.915	2.028.213	3.652.702	180%
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	403.032	521.738	-118.705	-23%
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	2.757.682	3.211.335	-453.653	-14%
Totale debiti (D)	60.761.063	51.897.184	8.863.879	17%

Si rileva che in data 14.07.2021 si è provveduto, con mandato n. 3021004405, al pagamento della quota residua (pari a Euro 6.000.000,00) e alla totale estinzione del debito nei confronti di RAS per l'anticipazione di cassa (importo originario: Euro 8.000.000) concessa ai sensi dell'art. 5 comma 23 lett. a) della L.R. 09.03.2015 N° 5 ("Legge Finanziaria



2015") e della D.G.R. N. 49/1 del 06.10.2015. Detto debito risultava iscritto nella voce Debiti da finanziamento al 31/12/2020.

RACCORDO TRA RESIDUI PASSIVI E DEBITI SP

Si riscontra una differenza tra il valore dei debiti iscritti nello Stato Patrimoniale, pari a Euro 60.761.063,34 e il valore dei residui passivi al 31.12.2021 pari a Euro 13.555.318,59.

La differenza è riconducibile alle seguenti voci:

- a. debiti che espongono il saldo netto tra le entrate da finanziamento e le spese relative ai lavori eseguiti dall'Enas in nome e per conto della Regione Autonoma della Sardegna;
- b. debiti che non sono stati impegnati in quanto aventi esigibilità futura, in particolare: i debiti tributari relativi all'IVA, Ires e Irap e i debiti vs i dipendenti in quiescenza per le rate del TFR aventi scadenza negli anni futuri;
- c. per quanto riguarda i residui passivi da liquidare al 31/12/2021, i debiti per fatture da ricevere e partite passive da liquidare, iscritti a fine anno quali scritture di integrazione e rettifica, sono indicati per la sola componente del costo, al netto pertanto della quota iva detraibile, che sarà rilevata al momento del ricevimento delle fatture.

Nel prospetto seguente si riporta il raccordo tra i residui passivi al 31/12/2021 e i debiti al 31/12/2021 con l'indicazione delle voci e valori che hanno contribuito a generare la differenza suindicata:

<i>Voci</i>	31/12/2021
<i>Residui passivi</i>	13.555.318,59
<i>Debiti per lavori su delega RAS</i>	41.931.995,62
<i>Debiti per residui passivi da liquidare per lavori su delega RAS</i>	-1.498.456,13
<i>Debiti esigibili nel futuro</i>	7.229.472,09
<i>Quota iva detraibile su residui passivi da liquidare</i>	-457.266,83
Totale	60.761.063,34

3.10 Ratei e risconti passivi

<i>Voci</i>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
I Ratei passivi	695.724	802.407	-106.683	-13,30%
II Risconti passivi	6.505.356	23.192.000	-16.686.644	-71,95%
1 Contributi agli investimenti <i>a da altre amministrazioni pubbliche</i> <i>b da altri soggetti</i>				
2 Concessioni pluriennali				
3 Altri risconti passivi	6.505.356	23.192.000	-16.686.644	-71,95%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.201.080	23.994.407	-16.793.327	-69,99%

I *Ratei passivi* riguardano spese del personale relative agli oneri accessori e premianti di competenza dell'esercizio 2021, il cui impegno e pagamento è avvenuto nel 2021.

I *Risconti passivi* sono così composti:

- € 6.476.462 relativi ai finanziamenti per lavori ancora in corso per conto del Ministero delle infrastrutture;



- € 28.894 relativi alle entrate derivanti dalla imputazione ai lavori finanziati da Ras della quota destinata all'erogazione degli incentivi al personale, il cui pagamento ai dipendenti beneficiari non è stato eseguito nel 2021.

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, 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

<i>Voci</i>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
1 Proventi da tributi				
2 Proventi da fondi perequativi				
3 Proventi da trasferimenti e contributi	42.297.552	20.584.410	21.713.141	105%
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	42.297.552	20.133.611	22.163.941	110%
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				
c <i>Contributi agli investimenti</i>	0	450.800	-450.800	-100%
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	27.301.007	18.714.425	8.586.583	46%
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	26.983.131	18.444.630	8.538.501	46%
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	317.876	269.794	48.082	18%
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
8 Altri ricavi e proventi diversi	2.773.120	1.444.182	1.328.938	92%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	72.371.679	40.743.017	31.628.663	78%

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 per il ristoro dei costi energetici ai Consorzi di Bonifica ai sensi della L.R. n. 35/2015, per la parziale copertura dei costi del sistema di approvvigionamento idrico multisettoriale, per la copertura dei costi relativi alla contrattazione collettiva regionale e per la copertura costi invaso Benzone (Legge Omnibus).

b) Quota annuale di contributi agli investimenti

La voce non risulta compilata.

c) Contributi agli investimenti

La voce non risulta compilata per l'anno 2021

**Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici**

La voce comprende i seguenti ricavi:

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
Ricavi vendita acqua (E121000400)	16.675.596	14.840.959	1.834.637	12%
Ricavi vendita energia (E121000400)	10.307.535	3.581.082	6.726.453	188%
Proventi da vendita di beni n.a.c. (E149000200)	0	22.590	-22.590	-100%
Altri ricavi	317.876	269.794	48.082	18%
Totale ricavi delle vendite	27.301.007	18.714.425	8.586.583	46%

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.

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (E143000100)	366.172	438.134	-71.963	-16%
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi (E143000200)	3.648	5.649	-2.001	-35%
Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)(E149000100)	151.058	30.000	121.058	404%
Altri proventi n.a.c. (E149000200)	2.252.243	970.399	1.281.844	132%
Totale ricavi delle vendite	2.773.120	1.444.182	1.328.938	92%

4.2 Componenti negativi della gestione

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	609.013	479.884	129.129	27%
10 Prestazioni di servizi	38.578.007	18.417.702	20.160.305	109%
11 Utilizzo beni di terzi	401.104	470.790	-69.686	-15%
12 Trasferimenti e contributi	139.633	162.027	-22.394	-14%
a <i>Trasferimenti correnti</i>	139.633	162.027	-22.394	-14%
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13 Personale	15.771.889	15.972.856	-200.967	-1%
14 Ammortamenti e svalutazioni	929.419	980.771	-51.352	-5%
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	348.857	146.860	201.997	138%
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	177.850	173.574	4.276	2%
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	402.713	660.338	-257.625	-39%
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				
16 Accantonamenti per rischi				
17 Altri accantonamenti	851.800	226.164	625.636	277%
18 Oneri diversi di gestione	489.187	571.412	-82.226	-14%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	57.770.051	37.281.606	20.488.445	55%

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.

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 31.12.2021 risulta dalla tavola seguente.

RIEPILOGO DATI PERSONALE RUOLO ENAS AL 31.12.2021	
VOCE	
Dirigenti	7
Categoria A 1	0
Categoria A 2	1
Categoria A 3	1
Categoria B 1	0
Categoria B 2	0
Categoria B 3	39
Categoria B 4	15
Categoria B 5	7
Categoria B 6	12
Categoria C 1	3
Categoria C 2	1
Categoria C 3	22
Categoria C 4	13
Categoria C 5	20
Categoria D 1	27
Categoria D 2	1
Categoria D 3	26
Categoria D 4	14
Categoria D 5	21
TOTALE	230

Al 31.12.2021 sono inoltre presenti:

- n. 1 dipendente Cat. D in assegnazione temporanea da Regione Piemonte
- n. 2 dirigenti in assegnazione temporanea da RAS
- n. 1 dirigente in comando da altre Amministrazioni
- n. 28 dipendenti Cat B in assegnazione temporanea con costi del personale a carico RAS (INTESE RAS-ENAS del 24.11.2020, del 29.12.2020, del 28.01.2021, del 24.02.2021, del 09.06.2021, del 21.10.2021)
- n. 10 dipendenti Cat. C in assegnazione temporanea con costi del personale a carico RAS (INTESE RAS-ENAS del 24.11.2020, del 29.12.2020, del 28.01.2021, del 24.02.2021, del 09.06.2021, del 21.10.2021)
- n. 2 dipendenti Cat. D in assegnazione temporanea con costi del personale a carico RAS (INTESE RAS-ENAS del 24.11.2020, del 29.12.2020, del 28.01.2021, del 24.02.2021, del 09.06.2021, del 21.10.2021)
- n. 31 dipendenti Cat B in assegnazione temporanea con costi del personale a carico di FORESTAS (INTESA FORESTAS-ENAS del 08.08.2018)

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.

**Altri accantonamenti**

La voce presenta un saldo al 31/12/2021 pari ad € 851.800,00 derivante dall'accantonamento registrato per adeguare il fondo accantonamento cause in corso.

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, tasse di circolazione automezzi, premi di assicurazione, oneri da contenzioso e vari costi.

4.3 Proventi ed oneri finanziari

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
Proventi Finanziari				
19 Proventi da partecipazioni				
a da società controllate				
b da società partecipate				
c da altri soggetti				
20 Altri proventi finanziari	10	17	-7	-39%
Totale proventi finanziari	10	17	-7	-39%
Oneri Finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	2.760	2.523	236	9%
a Interessi passivi	2.760	2.523	236	9%
b Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari	2.760	2.523	236	9%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2.749	-2.507	-243	10%

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

<u>Voci</u>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
24 Proventi straordinari	439.843	1.766.150	-1.326.307	-75%
a Proventi da permessi di costruire				
b Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	439.843	1.766.150	-1.326.307	-75%
d Plusvalenze patrimoniali				
e Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari	439.843	1.766.150	-1.326.307	-75%
25 Oneri straordinari	216.922	295.075	-78.153	-26%
a Trasferimenti in conto capitale				
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	216.922	295.075	-78.153	-26%
c Minusvalenze patrimoniali				
d Altri oneri straordinari				
Totale oneri straordinari	216.922	295.075		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	222.921	1.471.075	-1.248.154	-85%

**Proventi straordinari**

La voce comprende proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

Sostanzialmente figurano *Sopravvenienze attive* e *Insussistenze del passivo* per via delle eliminazioni di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento e sistemazioni contabili.

Oneri straordinari

La voce comprende oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano *Sopravvenienze passive* e *Insussistenze dell'attivo* per costi anni precedenti, sistemazioni contabili ed eliminazioni di residui attivi effettuate in sede di riaccertamento. Nella voce "Insussistenze dell'attivo" sono comprese le perdite derivanti dalla cancellazione dal Libro cespiti dei beni non rinvenuti in sede di Ricognizione straordinaria del patrimonio dell'Ente, non completamente ammortizzati, come precisato al punto 3.2 della presente Nota.

4.6 Imposte

<i>Voci</i>	31/12/2021	31/12/2020	Var	Var%
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) (E219000100)	477.576	169.431	308.145	181,87%
Imposte sul reddito delle pers.giuridic. (IRES) (E219001000)	4.021.024	1.455.251	2.565.773	176,31%
Totale imposte	4.498.600	1.624.682	2.873.919	176,89%

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

Al fine di comprendere al meglio la dimensione della voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un dettaglio che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

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

	Aliquota (%)	Importo
Risultato dell'esercizio prima delle imposte		14.821.799,00
Aliquota IRES (%)	24,00%	
Onere fiscale teorico		3.557.231,76
Differenze in aumento che non si riverseranno negli esercizi successivi		1.954.468,00
Differenze in diminuzione che non si riverseranno negli esercizi successivi	-	22.000,00
Reddito imponibile lordo		16.754.267,00
Perdite esercizi precedenti		-
Imponibile netto		16.754.267,00
Imposte correnti		4.021.024,00
Detrazione d'imposta		-
Imposta netta		4.021.024,00
Onere fiscale effettivo (%)	27,13%	

Determinazione imponibile IRAP

	Aliquota (%)	Importo
Differenza tra valore e costi della produzione ad esclusione delle voci di cui al numero 9), 10), lett. c) e d), 12) e 13) dell'art. 2425 c.c.		31.850.951,00
Costi non rilevanti ai fini IRAP (indeducibili)		242.463,00
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP (non imponibili)	-	22.000,00
Totale		32.071.414,00
Onere fiscale teorico	2,93%	939.692,43
Valore della produzione lorda		32.071.414,00
Variazioni in diminuzione da cuneo fiscale	-	15.771.889,00
Valore della produzione al netto delle deduzioni		16.299.525,00
Base imponibile		16.299.525,00
Imposte correnti lorde		477.576,00
Onere fiscale effettivo %	1,49%	



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:

Compensi	Amministratori	Collegio dei Revisori
		40.000

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