



Ente Acque della Sardegna  
Ente Abbas de Sardigna



# **BILANCIO DI PREVISIONE**

## **2023 -2024- 2025**

### **Relazione**



## CENNI ISTITUZIONALI

L'Ente acque della Sardegna è Ente pubblico non economico, strumentale della Regione Autonoma della Sardegna, istituito per la gestione del SIMR, ai sensi degli articoli 18 e seguenti della Legge Regionale 6 dicembre 2006 n. 19 per trasformazione dell'Ente Autonomo del Flumendosa (EAF) in Ente delle risorse idriche della Sardegna (ERIS), successivamente denominato Ente acque della Sardegna - ENAS - ai sensi dell'art. 13, comma 12, della legge regionale 29 maggio 2007 n. 2.

L'ENAS è dotato di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile e gestionale, nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 15 maggio 1995 n. 14.

L'Ente opera su tutto il territorio regionale e ha sede legale in Cagliari.

L'attività dell'ENAS è regolata dalle norme contenute nella legge istitutiva e nello statuto, approvato con Decreto del Presidente della Regione n. 67 del 15.06.2015.

Ai sensi dello statuto, l'attività dell'ENAS ha per oggetto:

- a) la gestione unitaria del sistema idrico multisettoriale regionale sia in modo diretto che indiretto;
- b) la progettazione, la realizzazione, la gestione dei relativi impianti ed opere e la manutenzione ordinaria e straordinaria e la valorizzazione delle infrastrutture, degli impianti e delle opere, del sistema idrico multisettoriale regionale;
- c) la predisposizione dei programmi di interventi ed il relativo piano finanziario inerenti al servizio di approvvigionamento idrico multisettoriale regionale, così come approvati dalla Giunta regionale;
- d) la riscossione dei corrispettivi per il recupero dei costi del servizio idrico, per il sistema di approvvigionamento multisettoriale dell'acqua all'ingrosso, dalle utenze idriche settoriali sulla base del Piano di recupero dei costi;



- e) la progettazione, la realizzazione, la gestione di impianti di produzione di energia idroelettrica e, in generale, di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili finalizzati alla riduzione dei costi di produzione ed erogazione della risorsa idrica del sistema multisettoriale regionale;
- f) il monitoraggio qualitativo dei corpi idrici direttamente gestiti appartenenti al sistema multisettoriale, per la salvaguardia ed il miglioramento del livello qualitativo della risorsa idrica per le diverse finalità d'uso;
- g) la promozione, lo sviluppo e la partecipazione a programmi di cooperazione internazionale nell'ambito delle attività specifiche oggetto dei propri compiti istituzionali;
- h) la promozione, lo sviluppo e la partecipazione a programmi e progetti volti a favorire lo sviluppo della cultura della risorsa idrica nell'ambito nazionale e regionale;
- i) l'espletamento di ulteriori compiti, funzioni ed attività conferiti dalla Regione, dagli enti locali e da altri soggetti pubblici e privati, in ambito nazionale ed internazionale, coerenti con la sua attività e con riferimento alle attività di realizzazione delle opere pubbliche.

Si sottolinea che la titolarità delle reti e delle infrastrutture e quella delle concessioni ad esse inerenti rimane in capo alla Regione, mentre la relativa gestione è attribuita all'ENAS.



## MANOVRA FINANZIARIA

L'Ente è stato inserito dalla Regione Autonoma della Sardegna nella missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" e del programma 04 "Sistema idrico integrato".

Al fine di garantire la maggior trasparenza possibile sono state attivate la missione 20 "Fondi e accantonamenti" la missione 50 "Debito pubblico" nella quale è stato inserito il TIT. 4 "Rimborso prestiti". E', infine, prevista la missione 99 ""Servizi per conto terzi".

Tenuto conto di quanto sopra, in sede di predisposizione della manovra finanziaria è stata applicata la seguente metodologia:

- elaborazione di un pre-consuntivo 2022;
- determinazione dei valori necessari all'individuazione del "Risultato presunto di amministrazione" e del "Fondo pluriennale vincolato" al 31.12.2022;
- individuazione delle risorse di cui poter disporre sia in termini di competenza pura che mista(compreso Avanzo e FPV), sia in termini di cassa;
- perseguimento del pareggio di bilancio mediante iscrizione di spese fino alla concorrenza di entrate, entrambe prudenzialmente quantificate;
- individuazione delle risorse relative:
  - a) al recupero dei costi dei servizi idrici a carico dei vari settori di impiego dell'acqua all'ingrosso (le tariffe idriche applicate dall'Ente per la somministrazione dell'acqua sono quelle adottate dall'Autorità di bacino regionale ai sensi dell'art. 17 della legge regionale n. 19/2006);
  - b) ai rientri economici derivanti dall'erogazione dell'energia prodotta, che sono calcolati sulla base delle previsioni di produzione e di prezzo



di mercato dell'energia;

- c) alla spesa di personale, per l'area dirigenziale e per il personale dipendente, stimata sulla base degli oneri che derivano dalla applicazione dei vigenti contratti di lavoro;
- d) alla spesa per l'acquisizione dei beni e dei servizi, tenuto conto dalle esigenze dei singoli servizi e dei limiti imposti dalle vigenti disposizioni.



## BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO

L'articolo 11 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottino comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali.

Nell'esercizio 2023, gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Gli schemi predisposti dall'Ente, costituenti gli allegati fondamentali del Bilancio di previsione 2023/25, sono i seguenti:

- 1 – Allegati Entrate per: A) Titoli e Tipologia; B) Riepilogo per Titoli;
- 2 – Allegati Spese per: C) Missioni, Programmi e Titoli; D.1) Riepilogo per Titoli e D.2) Riepilogo per Missioni;
- 3 – Allegato E) Quadro generale riassuntivo;
- 4 – Allegato F) Equilibri di bilancio;
- 5 – Allegato a) - Risultato di amministrazione presunto;
- 6 – Allegato h) – Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato;
- 7 – Allegato c) – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.



Ente Acque della Sardegna  
Ente Abbas de Sardigna



Si evidenzia che sono in corso le operazioni di assestamento dovute alla riconciliazione tra i dati Enas ed i dati della RAS, relativamente all'esercizio 2022. Pertanto, molti valori sono ancora suscettibili di modifiche quali: il FPV da iscrivere in entrata del bilancio 2023/25 e l'Avanzo di amministrazione accantonato/vincolato determinatosi nel 2022. Pertanto, nelle more di conoscere le risultanze definitive del consuntivo 2022 sono stati considerati, come previsto, i dati di pre-consuntivo uniti agli assestamenti in corso di lavorazione.

Per quanto riguarda i dati di cassa, gli stessi scaturiscono sia dalla sommatoria dei residui e della competenza 2023 sia da quanto realisticamente l'Ente prevede di incassare/pagare nel corso dell'esercizio 2022.

La differenza emersa sarà destinata alla copertura dell'eventuale ulteriore FPV e Avanzo ancora da determinare.

Il prospetto sotto riportato espone, schematicamente, la manovra 2023/25 e in sintesi i valori al M€ di cui agli schemi suindicati.



Ente Acque della Sardegna  
Ente Abbas de Sardigna



ENTRATE		PREVISIONI ANNO 2023	2023	2024	2025	SPESE		PREVISIONI ANNO 2023	2023	2024	2025
<b>ENTRATE CORRENTI</b>						<b>QUOTA DISAVANZO AMM</b>		-	-	-	-
FPV1		2.279.548,64	2,28	1,27	0,90	MISS 9					
AV1		5.858.560,13	5,86	-	-	U1.01	PERSONALE (Retribuzioni e oneri)	16.343.460,02	16,34	16,31	16,18
						U1.03	PERSONALE (Indennità trasferta)	430.000,00	0,43	0,38	0,38
						U1.04	PERSONALE (TFR)	3.469.785,15	3,47	1,33	1,00
						U1.09	PERSONALE (Rimborsi spese)	334.000,00	0,33	0,34	0,34
TRASFERIMENTI CORRENTI						PERSONALE		20.577.245,17	20,58	18,36	17,91
E2.01	DA REGIONE	43.425.269,85	43,43	43,00	43,00	MISS 9					
E2.5	DA UE	-	-	-	-	U1.02	IMPOSTE E TASSE	2.048.667,50	2,05	2,16	2,16
		<b>43.425.269,85</b>	<b>43,43</b>	<b>43,00</b>	<b>43,00</b>	U1.03	ACQUISTO BENI E SERVIZI	59.889.892,68	59,89	53,83	53,79
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						U1.04	TRASFERIMENTI R.M.	233.969,85	0,23	-	-
E3.1	VENDITA BENI E SERVIZI	30.661.122,95	30,66	27,41	27,38	U1.07	INTERESSI PASSIVI	2.050,00	0,00	0,00	0,00
E3.3	INTERESSI ATTIVI	100,00	0,00	0,00	0,00	U1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	4.000,00	0,00	0,00	0,00
E3.5	ALTRE ENTRATE CORRENTI	32.878.704,04	32,88	22,17	20,67	ALTRE		1.079.525,00	1,08	1,05	1,06
		<b>63.539.926,99</b>	<b>63,54</b>	<b>49,59</b>	<b>48,05</b>	MISS 20	FONDIE ACC. TI				
						U1.01	PERSONALE (F.do Tfr)	1.215.000,00	1,22	1,34	2,90
						U1.10	PERSONALE (Altri fondi)	1.328.546,36	1,33	0,70	2,90
						U1.10	FONDIE ACC. TI	505.846,56	0,51	0,50	2,90
<b>TOT ENTRATE CORRENTI</b>		<b>115.103.305,61</b>	<b>115,10</b>	<b>93,86</b>	<b>91,95</b>	<b>TOT SPESE CORRENTI</b>		<b>86.884.743,12</b>	<b>86,88</b>	<b>77,95</b>	<b>77,58</b>
<b>ENTRATE C/CAPITALE</b>						<b>SPESE C/CAPITALE</b>					
FPV2		3.704.907,02	3,70	3,37	0,27	MISS 9					
AV2		41.303.712,97	41,30	-	-	U2.02.01	INV. BENI MATERIALI	641.256,56	0,64	0,08	0,04
		<b>45.008.619,99</b>	<b>45,01</b>	<b>3,37</b>	<b>0,27</b>	U2.02.03	INV. BENI IMMATERIALI	142.362.160,22	142,36	86,57	78,21
E4.2	CONTR.	69.839.234,30	69,84	67,39	63,61		SOFTWARE	82.520,00	0,08	0,02	-
E4.4	VENDITA	19.520,00	0,02				LAVORI	142.279.640,22	142,28	86,55	78,21
						U2.05.99	ALTRE SPESE IN C/CAP	-	-	-	-
<b>TOT ENTRATE C/CAPITALE</b>		<b>114.867.374,29</b>	<b>114,87</b>	<b>70,76</b>	<b>63,88</b>	<b>TOT SPESE C/CAPITALE</b>		<b>143.085.936,78</b>	<b>143,09</b>	<b>86,67</b>	<b>78,25</b>
CORR + CAP		<b>229.970.679,90</b>	<b>229,97</b>	<b>164,62</b>	<b>155,83</b>	MISS 50	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-
E9	ENTRATE C/TERZI	8.993.170,00	8,99	8,99	8,89	MISS 99	SPESE C/TERZI	8.993.170,00	8,99	8,99	8,89
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>238.963.849,90</b>	<b>238,96</b>	<b>173,61</b>	<b>164,73</b>	<b>TOT GENERALE SPESE</b>		<b>238.963.849,90</b>	<b>238,96</b>	<b>173,61</b>	<b>164,73</b>





Il Bilancio di previsione suesposto evidenzia la ripartizione delle Entrate e delle Spese nel triennio 2023/25.

In sede di previsione delle Entrate e delle Spese si è tenuto conto del Risultato di Amministrazione determinatosi al 31.12.2022 di cui all'Allegato a) che, ancorché presunto, ha notevolmente influenzato gli stanziamenti iscritti nel triennio.

Si sottolinea che tali stanziamenti sono comprensivi delle somme afferenti al Fondo Pluriennale Vincolato e all'Avanzo di Amministrazione accantonato e vincolato che si ritiene di utilizzare nel 2023/25. Le stesse, si ricorda, sono suscettibili di modifiche per effetto delle operazioni di assestamento e rettifica, a seguito della riconciliazione dei dati Enas e RAS, ancora in corso.

Complessivamente nell'esercizio finanziario 2023 le risorse disponibili ammontano a circa 238,9 M€ di cui quasi di 9 M€ sono rappresentate da entrate per c/terzi e per partite di giro che, per loro natura, risultano strettamente correlate a quelle iscritte sul fronte spesa.

Le entrate del 2023, al netto delle partite di giro, ammontano a €. 229,9 M€ in termini di competenza mista, cioè compresi circa 5,98 M€ di FPV necessari per la copertura di spese reimputate nel 2023 e 47,16 M€ di Avanzo utilizzati per la copertura di iscrizioni 2023. In percentuale, le risorse di cui si prevede di disporre nel 2023 afferiscono per il 50% a entrate correnti e per il 50% ad entrate in c/capitale

Per quanto riguarda la spesa, le risorse disponibili, sempre al netto delle partite di giro, sono state destinate per un ammontare pari a circa 86,8M€ (37,78%) a spese correnti, per circa 143 M€ (62,22%) a spese d'investimento.

In termini di cassa la liquidità presumibilmente disponibile nel 2023 ammonta a circa 331,8 M€; infatti, oltre al fondo cassa in essere all'1.1.2023, pari a circa 90,4 M€, le riscossioni previste in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 154,25 M€ (pari al 46,48 delle previsioni totali delle entrate di cassa), quelle in c/capitale a circa 76,89 M€ (pari al 23,17% del totale delle previsioni delle entrate di cassa) e le partite di giro a circa 10,29 M€ (3,10%), mentre i pagamenti previsti in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 113,13 M€ (pari a circa il 39,17% dei pagamenti totali previsti per l'esercizio 2023), quelli in c/capitale a circa 166,17 M€ (57,54) e quelli sulle partite di giro a circa 9,5



M€(3,29%).

## ENTRATE

**Le Entrate correnti**, costituite da Trasferimenti correnti e da Entrate extratributarie, ammontano complessivamente a circa € 106,9 M€. Tale importo è stato incrementato di circa 5,8 M€ per effetto dell'utilizzo di Avanzo vincolato e di circa 2,2 M€ per FPV necessario alla copertura delle re-imputazioni effettuate in spesa.

I Trasferimenti correnti ammontano a 43,43 M€ e sono rappresentati in prevalenza da contributi erogati dalla RAS.

Nel bilancio regionale risulta stanziato, con riferimento al triennio 2023/25, il contributo erogato dalla Regione a parziale copertura dei costi del servizio idrico multisettoriale (capitolo SC07.0789) per un ammontare pari a € 21 M€ nel 2023, nel 2024 e nel 2025. Detto contributo è finalizzato al sostegno del sistema idrico multisettoriale della Sardegna, assegnato all'Ente per assicurare la continuità del servizio pubblico di interesse generale ed il riequilibrio del ciclo economico-finanziario della gestione. Nel bilancio regionale risulta, altresì, uno stanziamento di € 22 M€ negli esercizi 2023-2025 relativo alle risorse finanziarie a destinazione vincolata di cui alla Legge Regionale n° 35 del 23.12.2015, destinate ad essere trasferite interamente ai Consorzi di bonifica affinché sia garantita la fornitura idrica a valore energetico uniforme. Sono, inoltre, stanziati risorse pari a € 0,2 M€ nel 2023 per effetto di quanto stabilito dall'art. 5 comma 23 della Legge Regionale Omnibus del 27 ottobre 2021. Le Entrate extra-tributarie sono costituite, perlopiù, dagli introiti derivanti dall'esercizio dell'attività caratteristica, cioè dall'erogazione dell'acqua e dell'energia elettrica.

In seguito all'entrata in vigore della Legge Regionale n° 19/2006 la somministrazione d'acqua per i diversi usi ed i relativi "contributi al recupero dei costi dei servizi idrici a carico dei vari settori di impiego dell'acqua all'ingrosso" sono stabiliti annualmente dal Comitato istituzionale dell'Autorità di bacino regionale (art. 17 della legge).



Si evidenzia che, allo stato attuale, la Giunta Regionale con la Deliberazione n. 35/24 del 22.11.2022 ha definito il piano per il recupero dei costi relativi ai servizi idrici per l'acqua all'ingrosso in capo ad ENAS per l'anno 2022 e con Deliberazione n.4 del 15.03.2023 ha definito le pre-assegnazioni al comparto irriguo per l'annualità 2023.

In base a ciò, in considerazione della situazione non diffusamente critica dell'entità di risorsa idrica accumulata negli invasi, in coerenza con le pre-assegnazioni definite per l'annualità 2023, l'unico ragionamento che può essere condotto per il periodo dei prossimi tre anni, non potendosi escludere eventi siccitosi particolarmente prolungati ovvero una sensibile diminuzione dei consumi è quello di ipotizzare che i volumi erogati in favore delle utenze SIMR possano assestarsi sui valori analoghi a quelli del 2022.

Pertanto, la previsione di erogazione complessiva a favore delle utenze allacciate al SIMR è pari a 668,850 Mmc, di cui 203,800 Mmc in favore del Gestore del Servizio Idrico Integrato, 443,800 Mmc a favore del settore irriguo e 21,25 Mmc a favore del settore industriale.

E' evidente che una realistica previsione dei volumi che verranno erogati alle utenze, potrà essere formulata, con buona approssimazione, solo ad inizio primavera con la formalizzazione da parte della Giunta Regionale delle assegnazioni definitive per i comparti irriguo, civile ed industriale per l'annualità 2023.

I volumi ipotizzabili, per l'annualità 2023, la cui previsione si ritiene di estendere per le restanti annualità 2024 e 2025, sono suddivisi per tipologia di utenza e riassunti nel seguente prospetto:



Ente Acque della Sardegna  
Ente Abbas de Sardigna



uso	UTENZE	Volume (stima) - Mmc
<b>GA</b>	Altre uso irriguo utente finale	0,800
	C.B. Gallura	20,000
	C.B. Nord Sardegna (Alto Coghinis - Monte Lerno)	16,000
	C.B. Nord Sardegna (Coghinis - Traversa Donigaz)	4,500
	C.B. Nurra (Coghinis: Truncu Reale, La Crucca)	1,800
	C.B. Nurra (Temo-Cuga-Surigheddu)	29,000
	C.B. Ogliastra	13,000
	C.B. Oristano	160,000
	C.B. Sardegna Centrale (Benzone)	7,100
	C.B. Sardegna Centrale (Cedrino)	22,000
	C.B. Sardegna Centrale (Posada)	20,000
	C.B. Sardegna Meridionale	120,000
	C.B. Sardegna Meridionale (ex CB Cix)	8,000
	C.B. Sardegna Meridionale (ex CBBS)	12,000
	C.B. Sardegna Meridionale (Isili Nord)	1,100
	C.B. Sardegna Meridionale (O.N.C)	8,000
	Comprensorio ENAS Valle dei Giunchi	0,500
<b>GA Totale</b>		<b>443,800</b>
<b>GC</b>	ABBANO S.p.A.	203,000
	Altre uso civile utente finale	0,300
	CIP Gallura GC - utenze civili da rete ind.	0,500
<b>GC Totale</b>		<b>203,800</b>
<b>GI</b>	Altre uso industriale utente finale	0,080
	CIP Cagliari	13,500
	CIP MC Villacidro (ex CIV)	0,320
	CIP NES Gallura	0,900
	CIP Nuoro	1,800
	CIP Ogliastra (ex ZIR Tortoli-Arbatax)	0,100
	CIP Sassari	1,700
	CIP Sulcis Iglesiente (ex CNIS)	2,800
	ZIR Siniscola	0,050
<b>GI Totale</b>		<b>21,250</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>668,850</b>



A tutt'oggi, l'Ente non può che attenersi, fino all'approvazione del nuovo Piano, all'assetto tariffario per l'anno 2022 definito con la sopra citata Deliberazione. Pertanto, a fronte del quadro dei possibili volumi erogabili, il quadro delle entrate presunte nelle annualità 2023, 2024 e 2025 per i diversi usi si può quantificare in circa € 15,5 M€.

Altra voce significativa delle Entrate extra-tributarie è legata alla produzione di energia dagli impianti idroelettrici e Fv gestiti da ENAS ed i relativi corrispettivi da ritiro dedicato erogati dal GSE. Ovviamente la produzione idroelettrica risulta per gran parte conseguente alla programmazione dei volumi idrici assegnati alle diverse utenze del SIMR, quindi presenta lo stesso grado di incertezza rappresentato dalle considerazioni sopra esposte.

Pertanto al momento può solo essere prevista una produzione di energia equivalente a quella conseguita nel 2022, pari a circa 71.000 MWh.

Per quanto attiene l'entità della remunerazione dell'energia prodotta, si fa presente che le forti oscillazioni del prezzo medio di vendita dell'energia nel 2022 e l'attuale assenza di indicazioni su un possibile taglio dei proventi "extra profitto" sull'energia prodotta anche nel 2023, determina la sola possibilità di effettuare previsioni considerando l'attuale prezzo di remunerazione di circa 200 Euro/MWh, pertanto con una stima di entrata energia 2023 pari a € 14,200 M€. Non sussistono oggi informazioni sufficienti per ipotizzare valori diversi da questo per le successive annualità 2024 e 2025.

CONTRIBUTO STRAORDINARIO RAS RIMBORSO COSTI ENERGETICI LR 35/15 (EC201.812) - Per quanto concerne le previsioni di Entrate 2023-2025 relative contributo straordinario RAS per il rimborso costi energetici L.R. 35/15 Consorzi Bonifica, si evidenzia la previsione di un contributo da parte della Regione di E.22 M€. in ciascuno dei tre esercizi 2023, 2024 e 2025.

Tenuto conto delle stime sopra esposte, sono state previste complessivamente Entrate Extra tributarie per circa 63,54M€ nel 2023, per passare a circa 49,59M€ nel 2024, a circa 48,05 M€ nel 2025.

**Le Entrate in c/capitale** ammontano a circa 69,86 M€, per lo più trasferite da RAS per la realizzazione di interventi su beni appartenenti al Demanio



idrico regionale, in forza di convenzioni di delega.

L'ammontare delle risorse da destinare ad interventi in c/capitale si incrementa di circa 3,7 M€ di FPV destinati alla copertura di impegni provenienti da esercizi precedenti e reimputati, a seguito rivisitazione dei cronoprogrammi, agli esercizi contemplati dal bilancio di cui trattasi, e di circa 41,3 M€ di Avanzo vincolato destinato alla realizzazione di interventi per i quali risultano acquisite le somme ma non ancora adottati gli atti di impegno.

### **SPESE**

La programmazione degli interventi ha necessariamente dovuto tener conto, al fine del perseguimento del pareggio, delle previsioni di entrata degli esercizi considerati (2023/25), delle entrate incassate nei precedenti esercizi alle quali non hanno corrisposto i correlati impegni determinando avanzi da utilizzare o, qualora in presenza di impegni da reimputare, del Fondo pluriennale vincolato.

Di fatto, l'elaborazione del bilancio di previsione 2023/25 è stata possibile solo previa predisposizione di un pre-consuntivo 2022 finalizzato all'acquisizione delle necessarie informazioni, ancorché presunte, quali: il Risultato di Amministrazione 2022; il Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere in Entrata; il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

I dati relativi a ciascun aggregato sono esposti negli allegati alla presente.

Sarà cura dell'Ente provvedere alla rivisitazione delle previsioni poste in essere a seguito della chiusura delle scritture di assestamento in corso e della predisposizione del consuntivo 2022.

Le **Spese correnti** stimate ammontano complessivamente a circa 86,8 M€ di cui circa 83,8 M€ afferenti alla Missione 9 e 3M€ alla Missione 20 (Accantonamenti).



Le voci principali costituenti spese correnti risultano:

- le Spese di personale che assorbono circa 20,5 M€, ai quali occorre sommare circa 2,5 M€ di accantonamenti (TFR, Fondi vari);
- le Spese per acquisto di beni e servizi che assorbono circa 59,89 M€;
- le Altre spese che assorbono circa 1,07 M.

Le **Spese in c/capitale** stimate ammontano complessivamente a circa 143,08M€, di cui circa 3,45 M€ re-imputate (coperte da FPV), 0,09 M€ coperte da avanzo re imputato, 1,12 M€ re imputate contestualmente all'entrata e 41,24 M€ coperte da Avanzo vincolato:

- circa 14,76 M€, di cui 0,27 M€ rappresentati da nuovo FPV, M€ 0,25 coperti da Fpv preesistente, 0,17 M€ coperti da entrate reimputate contestualmente alle spese e 2,67 M€ coperti da Avanzo vincolato, per interventi finanziati dal MIT;
- Circa 83,52 M€, di cui 1,2 M€ rappresentati da nuovo FPV, 0,20 M€ coperti da Fpv preesistente, 20,92 M€ coperti da Avanzo vincolato, 0,003 coperti da FPV per re imputazione avanzo, 0,34 M€ coperti da entrate reimputate contestualmente alle spese, 2,35 M€ coperti da Fpv, per interventi finanziati da RAS;
- circa 13,47 M€, di cui 6,65 M€ coperti da Avanzo vincolato, 0,85 M€ coperti da Fpv e 0,61 coperti da entrate reimputate contestualmente alle spese, per interventi finanziati con il mutuo contratto da RAS;
- circa 28,10, di cui M€ 1,7 rappresentati da nuovo FPV e 11 M€ coperti da Avanzo vincolato, per interventi PNRR finanziati dallo Stato, di cui M€ ;
- circa 3,21 M€ per altre spese di manutenzione straordinaria e/o acquisto di beni, finanziate da risorse proprie.



## PERSONALE

La Deliberazione del Commissario Straordinario n° 72 del 30.12.2021, esecutiva per decorrenza termini, ha modificato il precedente assetto e, pertanto, dal 01.05.2022 la dotazione organica del personale risulta essere la seguente:

<b>DOTAZIONE ORGANICA A SEGUITO DI RIORGANIZZAZIONE (dirigenti)</b>	
<b>DIREZIONE GENERALE</b>	<b>1</b>
<b>SERVIZI</b>	<b>10</b>
<b>TOTALE</b>	<b>11</b>

La modifica organizzativa sopra evidenziata determina unicamente l'accorpamento di due Servizi senza ulteriormente incidere in alcun modo sulla restante organizzazione e articolazione aziendale, la quale rimane confermata in ogni suo aspetto ed elemento secondo le disposizioni contenute nel Regolamento Organico approvato con deliberazione dell'Amministratore Unico n° 14 del 09.03.2016. La dotazione organica del personale è costituita come da tabella sotto riportata

<b>DOTAZIONE ORGANICA del personale</b>	
<b>CATEGORIA D</b>	<b>105</b>
<b>CATEGORIA C</b>	<b>90</b>
<b>CATEGORIA B</b>	<b>111</b>
<b>CATEGORIA A</b>	<b>4</b>
<b>TOTALE</b>	<b>310</b>





Alla data del 1° gennaio 2023 la situazione delle presenze in organico è la seguente:

	DOTAZIONE ORGANICA	PRESENZE
DIREZIONE GENERALE	1	1
SERVIZI	10	8
TOTALE	11	9(*)

	DOTAZIONE ORGANICA	PRESENZE	VACANZE / ESUBERI	
CATEGORIA D	105	88	- 17	vacanza
CATEGORIA C	90	55	- 35	vacanza
CATEGORIA B	111	70	- 41	vacanza
CATEGORIA A	4	0	- 4	vacanza
TOTALE	310	213	- 97	vacanza

(\*) In riferimento ai dirigenti in servizio alla data del 01.01.2023 si evidenzia che l'incarico di Direttore Generale risulta coperto da un dirigente di ruolo dell'Ente ex art. 30, comma 1, 1cpv, L.R. n. 31/98 (deliberazione CS n. 19 del 22.06.2022) e una unità dirigenziale è in comando da altra Amministrazione ex art. 40 della L.R. n. 31/1998.



La tabella sotto riportata espone la composizione delle spese di personale.

<b>PERSONALE</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Retribuzioni	12.377.092,10	12.357.243,28	12.257.907,95
Altre spese di personale	607.000,00	557.000,00	557.000,00
Contributi a carico dell'ente	4.123.367,92	4.116.176,61	4.090.867,32
Contributi figurativi	3.469.785,15	1.327.405,46	999.779,92
Fondi e accantonamenti	2.543.546,36	2.037.546,36	2.147.546,36
<b>TOTALE</b>	<b>23.120.791,53</b>	<b>20.395.371,71</b>	<b>20.053.101,55</b>

Lo stanziamento per il costo del personale è pari complessivamente a 23 mil.€ (26,47% delle spese correnti), comprensivo dei fondi previsti dai CCRL.



### ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La tabella sotto riportata espone la composizione delle spese per l'acquisto di beni e servizi

BENI E SERVIZI	2023	2024	2025
Giornali, riviste e pubblicazioni	6.440,00	7.320,00	7.320,00
Altri beni di consumo	602.796,11	607.594,18	610.156,71
<b>U1.03.01 Acquisto di Beni</b>	<b>609.236,11</b>	<b>614.914,18</b>	<b>617.476,71</b>
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	184.448,94	157.752,00	157.752,00
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	59.200,00	52.200,00	52.200,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	155.184,44	114.618,15	97.983,51
Giornali, riviste e pubblicazioni	6.620,00	6.620,00	6.620,00
Utenze e Canoni	17.366.577,20	17.336.616,00	17.312.216,00
Utilizzo di beni di terzi	976.618,68	862.975,22	849.617,38
Manutenzione ordinaria e riparazioni	3.386.172,60	2.537.131,87	2.521.720,92
Prestazioni professionali e specialistiche	2.142.061,25	2.603.335,00	2.603.335,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	8.491.593,97	7.322.413,09	7.353.054,75
Servizi amministrativi	821.293,15	802.984,00	802.984,00
Servizi finanziari	20.935,20	20.935,20	20.935,20
Servizi sanitari	141.449,85	156.304,52	160.420,01
Altri servizi	25.528.501,29	21.238.260,00	21.238.260,00
<b>U1.03.02 Acquisto di Servizi</b>	<b>59.280.656,57</b>	<b>53.212.145,05</b>	<b>53.177.098,77</b>
<b>U1.03 Acquisto di Beni e Servizi</b>	<b>59.889.892,68</b>	<b>53.827.059,23</b>	<b>53.794.575,48</b>

La spesa prevista per acquisto di beni e servizi assorbe il 68,93% delle spese correnti.



Nell'ambito di tale aggregato una quota superiore al 29% è destinata a “**Utenze e canoni**”.

Tra le spese più rilevanti si segnala la voce “Altri servizi” nella quale è incluso il ristoro costi energetici dei Consorzi di bonifica e la voce “Servizi ausiliari” di circa 8,49 M€ di cui circa 5,06 M€ sono destinati alla vigilanza delle dighe. Il presidio costante delle dighe è imposto dalla vigente normativa che regola l'esercizio di questa tipologia di opere e dai piani di protezione civile, di cui all'art. 1 bis, comma 1° Legge n° 100/2012.

Oltre al presidio delle dighe, come detto regolato da precise norme, si effettua la vigilanza delle opere strategiche e di maggior rilievo, in particolare degli impianti di pompaggio.

#### **ULTERIORI ADEMPIMENTI**

Si segnalano gli ulteriori interventi che, come suddetto, avranno ripercussioni sul bilancio e che costituiranno oggetto di successiva delibera; in particolare si fa riferimento a quelli derivanti dalla chiusura dell'esercizio finanziario 2022:

- Aggiornamento FPV con riferimento alla chiusura dell'esercizio finanziario 2022;
- Reimputazioni in entrata e in spesa previa variazione bilancio, in considerazione della rideterminazione della loro esigibilità;
- Aggiornamento avanzo vincolato e accantonato;
- Aggiornamento situazione di cassa.

#### **ALLEGATI**

**1) Allegato a)** – Determinazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità