



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



BILANCIO DI PREVISIONE

2019 - 2020 - 2021

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 multisetoriale regionale;

f) monitoraggio qualitativo dei corpi idrici direttamente gestiti appartenenti al sistema multisetoriale, per la salvaguardia ed il miglioramento del livello qualitativo della risorsa idrica per le diverse finalità d'uso;

g) promozione, sviluppo e partecipazione a programmi di cooperazione internazionale nell'ambito delle attività specifiche oggetto dei propri compiti istituzionali;

h) promozione, sviluppo e 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 è stata attivata la missione 20 "Fondi e accantonamenti" nella quale, nell'ambito del Programma 20.03, è stato inserito il TIT. 4 "Rimborso prestiti", finalizzato al rimborso dell'anticipazione di cassa ricevuta da RAS nel 2015 e da restituire a partire dal 2017.

Nel contempo è stata soppressa la missione 50 "Debito pubblico" in assenza di presupposti per il suo mantenimento.

Come nella precedente programmazione è stata mantenuta 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 2018;
- determinazione dei valori necessari all'individuazione del "Risultato presunto di amministrazione" e del "Fondo pluriennale vincolato" al 31.12.2018;
- 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 per l'anno 2015);
 - 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 2019, 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 2019/21, sono i seguenti:

- 1 – Allegato Entrate per: Titoli e Tipologia; Riepilogo per Titoli;
- 2 – Allegato Spese per: Missioni, Programmi e Titoli; Riepilogo per Missioni e Riepilogo per Titoli;
- 3 – Quadro generale riassuntivo;
- 4 – Equilibri di bilancio;
- 5 – Allegato a) - Risultato di amministrazione presunto;
- 6 – Allegato b) – Fondo Pluriennale Vincolato;
- 7 – Allegato c) – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



Si rileva che, a far data dal 01.01.2019, l'Enas è passato dal programma di contabilità DB.Win al programma di contabilità SAP (SIBEAR3) adottato dalla Regione Sardegna per gli Enti e le Agenzie Regionali. Questo passaggio ha determinato la necessità di procedere, mediante applicazione in via estensiva di quanto prescritto al punto 9 dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, alla ricodifica del piano dei conti finanziario, come da Deliberazione A.U. N° 6 del 01.02.2019.

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 2018. Pertanto, solo alcuni valori risultano ad oggi certi (fondo cassa 1.1.2019 circa €. 52 mil.), mentre altri valori sono ancora suscettibili di modifiche quali: il FPV da iscrivere in entrata del bilancio 2019/21 e l'Avanzo di amministrazione accantonato/vincolato determinatosi nel 2018.

Pertanto, nelle more di conoscere le risultanze definitive del consuntivo 2018 sono stati considerati, come previsto, i dati di pre-consuntivo uniti agli assestamenti in corso di lavorazione. In sede di previsione 2019/21, al fine di determinare la previsione dell'ammontare di utilizzo dell'avanzo accantonato/vincolato, si è ritenuto opportuno far riferimento a quello rilevato nel consuntivo 2017, al netto di quanto utilizzato nel 2018, e delle quote certe di accantonamento da effettuarsi in sede di consuntivo 2018.

Per quanto riguarda i dati di cassa, gli stessi scaturiscono sia dalla sommatoria dei residui e della competenza 2019 sia da quanto realisticamente l'Ente prevede di incassare/pagare nel corso dell'esercizio 2019.

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

Il prospetto sotto riportato espone, schematicamente, la manovra 2019/21 e in sintesi i valori al M€ di cui agli schemi suindicati.



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



ENTRATE		PREVISIONI ANNO 2019	2019	2020	2021	SPESE		PREVISIONI ANNO 2019	2019	2020	2021
ENTRATE CORRENTI						QUOTA DISAVANZO AMM					
						355.000,00					
						0,36					
						0,36					
						0,36					
FPV1		950.400,02	0,95	0,16	0,00	SPESE CORRENTI					
AV1		3.345.000,00	3,35	2,00	0,00	MISS 9					
TRASFERIMENTI CORRENTI						U1.01 PERSONALE					
						19.111.768,45					
						19,11					
						15,80					
						15,56					
E2.1	DA REGIONE	18.326.360,69	18,33	18,33	18,27	U1.02 IMPOSTE E TASSE					
						1.946.763,00					
						1,95					
						1,91					
						1,86					
E2.5	DA UE	0,00	0,00	0,00	0,00	U1.03 ACQUISTO BENI E SERVIZI					
						28.784.691,54					
						28,78					
						27,81					
						27,15					
						U1.04 TRASFERIMENTI R.M.					
						341.750,18					
						0,34					
						0,20					
						0,14					
						U1.07 INTERESSI PASSIVI					
						20.000,00					
						0,02					
						0,02					
						0,02					
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						U1.09 RIMBORSI E POSTE CORRENTI					
						6.100,00					
						0,01					
						0,01					
						0,01					
E3.1	VENDITA BENI E SERVIZI	24.543.131,02	24,54	22,98	23,39	ALTRE					
						2.152.212,17					
						2,15					
						1,20					
						1,20					
E3.3	INTERESSI ATTIVI	1.000,00	0,00	0,00	0,00	TOT SPESE CORRENTI					
						52.363.285,34					
						52,36					
						46,94					
						45,93					
E3.5	ALTRE ENTRATE CORRENTI	11.602.616,32	11,60	10,07	16,33	MISS 20 FONDI E ACC.TI					
						3.256.222,71					
						3,26					
						2,36					
						2,36					
						36.146.747,34					
						36,15					
						33,05					
						39,72					
TOT ENTRATE CORRENTI						TOT SPESE CORRENTI					
						55.619.508,05					
						55,62					
						49,30					
						48,29					
ENTRATE C/CAPITALE						SPESE C/CAPITALE					
						MISS 9					
FPV2		4.284.256,87	4,28	4,88	0,93	U2.02.01 INV. BENI MATERIALI					
						103.700,00					
						0,10					
						0,00					
						0,00					
AV2		15.549.762,21	15,55	0,00	0,00	U2.02.03 INV. BENI IMMATERIALI					
						49.038.783,13					
						49,04					
						53,54					
						98,86					
E4.2	CONTR.	33.520.993,27	33,52	47,89	88,75	SOFTWARE					
						28.719,80					
						0,03					
						0,00					
						0,00					
E4.4	VENDITA	0,00	0,00	0,00	0,00	DI CUI: INCAR. PROFESS.					
						0,00					
						0,00					
						0,00					
						0,00					
						LAVORI (U2020306000)					
						49.010.063,33					
						49,01					
						53,54					
						98,86					
						ALTRE					
						5.006.529,22					
						5,01					
						1,11					
						0,18					
TOT ENTRATE C/CAPITALE						TOT SPESE C/CAPITALE					
						54.149.012,35					
						54,15					
						54,66					
						99,04					
CORR + CAP											
						112.123.520,40					
						112,12					
						106,32					
						147,68					
E9	ENTRATE C/TERZI	8.724.229,00	8,72	8,72	8,72	MISS 20 RIMBORSO PRESTITI					
						2.000.000,00					
						2,00					
						2,00					
						0,00					
TOT GENERALE ENTRATE						MISS 99 SPESE C/TERZI					
						8.724.229,00					
						8,72					
						8,72					
						8,72					
TOT GENERALE SPESE						TOT GENERALE SPESE					
						120.847.749,40					
						120,85					
						115,04					
						156,41					



Il Bilancio di previsione suesposto evidenzia la ripartizione delle Entrate e delle Spese nel triennio 2019/21.

In sede di previsione delle Entrate e delle Spese si è tenuto conto del Risultato di Amministrazione determinatosi al 31.12.2018 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 2019/21. 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 2019 le risorse disponibili ammontano a circa 121 M€ di cui quasi 9 M€ costituiscono entrate per c/terzi e per partite di giro che, per loro natura, risultano strettamente correlate a quelle iscritte sul fronte spesa.

Le entrate, al netto delle partite di giro, ammontano a €. 112 M€ in termini di competenza mista, cioè compresi circa 5 M€ di FPV necessari per la copertura di spese reimputate nel 2019 e quasi 19 M€ di Avanzo utilizzati per la copertura di iscrizioni 2019. In percentuale, le risorse che si prevede di disporre nel 2019 afferiscono per il 46% a entrate correnti e per il 45% 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 55 M€ (46%) a spese correnti, per circa 54 M€ (45%) a spese d'investimento, per 2 M€ (2%) al rimborso della quota 2019 del prestito ricevuto da RAS e per 0,35 M€ alla copertura della quota 2019 del disavanzo di amministrazione.

In termini di cassa la liquidità presumibilmente disponibile nel 2019 ammonta a circa 175 M€; infatti, oltre al fondo cassa in essere all'1.1.2019, pari a circa 52 M€, le riscossioni previste in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 70 M€, quelle in c/capitale a circa 44 M€ e le partite di giro a circa 9 M€, mentre i pagamenti previsti in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 64 M€, quelli in c/capitale a circa 68 M€, quelli da emettere come rimborso di prestiti a circa 4 M€ e quelli sulle partite di giro a circa 9 M€.



ENTRATE

Le Entrate correnti, costituite da Trasferimenti correnti e da Entrate extratributarie, ammontano complessivamente a circa €54 M€. Tale importo è stato incrementato di circa 3 M€ per effetto dell'utilizzo di Avanzo vincolato e di circa 0,9 M€ per FPV necessario alla copertura delle re-imputazioni effettuate in spesa.

I Trasferimenti correnti riguardano (18M€) quelli erogati dalla RAS .

Nel bilancio regionale risulta stanziato, con riferimento al triennio 2019/21, il contributo in conto esercizio (capitolo SC07.0789) per un ammontare pari a €. 17 M€ nel 2020 e nel 2021 (€ 16.802.610.51 nel 2019). Tale stanziamento include in ciascun esercizio del triennio il trasferimento di € 133.610,51 per il finanziamento delle progressioni orizzontali in attuazione del CCRL di modifica del Contratto Collettivo Regionale di Lavoro dei dipendenti dell'Amministrazione, Enti, Istituti, Aziende e Agenzie regionali. Il contributo in conto esercizio 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 €. 1 M€ 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.

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 non ha ancora approvato il Piano generale dei volumi idrici del sistema idrico multisettoriale per l'anno 2019.

A tutt'oggi, non essendo quindi stato deliberato il piano generale per il 2019, l'Ente non può che attenersi, fino all'approvazione del nuovo Piano, all'assetto tariffario per l'anno 2018 definito con la Deliberazione della Giunta Regionale n° 31/1 del 19.06.2018 sulla scorta della Deliberazione n° 1 del Comitato Istituzionale dell'Autorità di Bacino in data 10.05.2018 (assegnazione risorse idriche utenze SIMR annualità 2018).

Naturalmente la disponibilità idrica, soggetta all'elevata variabilità sia annuale che pluriennale presente nei bacini artificiali appartenenti al sistema idrico multisettoriale, è un elemento fondamentale nella previsione dei volumi erogabili.

L'inizio della stagione idrologica non risulta siccitoso come nelle passate stagioni ed il volume disponibile al 15 ottobre 2018 nei bacini del Sistema Idrico Multisetoriale Regionale è pari a circa 977 Mmc, corrispondente a circa il 69% della disponibilità complessiva (contro un valore, alla stessa data, negli anni 2017 e 2016 rispettivamente pari a 622 Mmc, 44%, ed a 612 Mmc, 43%).

In base a ciò si ritiene prevedibile, salvo eventi siccitosi particolarmente prolungati nel prossimo periodo, un seppur non sensibile incremento dei volumi erogati nel corso dell'anno 2019, ipotizzando nello specifico che i volumi erogati in favore del Gestore del Servizio Idrico Integrato, nel corso dell'annualità 2019, possano assestarsi sui valori analoghi a quelli 2018 pari a circa 220 Mmc.

Fatte queste premesse, una realistica previsione dei volumi assegnabili per il 2019 dalla Giunta Regionale, potrà essere quantificata solo nel corso dei prossimi mesi mentre, allo stato attuale, in considerazione della situazione non critica dell'entità di risorsa idrica accumulata negli invasi, la previsione di erogazione complessiva non potrà che essere, almeno nel settore irriguo, leggermente superiore a quella assunta dalla già citata Deliberazione della Giunta Regionale n° 33/1 del 19.06.2018, per l'anno 2018, pari a circa 450 Mmc.

I volumi ipotizzabili, fatte ovviamente salve le indicazioni della Giunta Regionale, che tuttavia verranno formalizzate solo nel corso del 2019,



quantificati sia sulle disponibilità attuali nei diversi invasi del SIMR ed anche sulla scorta delle erogazioni effettive degli anni passati, suddivisi per tipologia di utenza, possono essere riassunti nel seguente prospetto:

ACQUA GREZZA PER USO CIVILE		
UTENTE		Volume annuo (mc)
Gestore servizio idrico		220.000.000
Altri utenti		600.000
Utenti diretti		400.000
TOTALE USO CIVILE		221.000.000



ACQUA GREZZA PER USO IRRIGUO		
UTENTE	SISTEMA IDRICO	Volume annuo (mc)
C.B. Basso Sulcis	Mannu a Monti Pranu	10.000.000
C.B. Cixerri	P. Gennarta – Medau Zirimilis	10.000.000
C.B. Nurra	Temo – Cuga - Coghinas	35.000.000
C.B. Nord Sardegna	M. Lemo - Coghinas	25.000.000
C.B. Gallura	Liscia	25.000.000
C.B. Sardegna Centrale	Cedрино - Posada	45.000.000
C.B. Sardegna Meridionale	Sistema Flumendosa	130.000.000
C.B. Ogliastra	S. Lucia	17.000.000
C.B. Oristanese	Tirso	170.000.000
Utenti diretti		8.500.000
TOTALE USO IRRIGUO		475.500.000



ACQUA GREZZA PER USO INDUSTRIALE		
UTENTE		Volume annuo (mc)
CIP Sulcis - Iglesiente (ex <i>CNISI</i>)		3.000.000
CIP Sassari - Portofino - Alghero		1.800.000
CIP Gallura (ex <i>CINES</i>)		250.000
Consorzio Zona Industriale Siniscola		60.000
CIP Ogliastra (ex ZIR Tortolì - Arbatax)		120.000
CACIP (ex <i>CASIC</i>) Cagliari		15.000.000
CIP Medio Capidano - Villacidro		500.000
Utenti diretti		120.000
TOTALE USO INDUSTRIALE		20.850.000

A fronte del quadro dei possibili volumi erogabili nel corso dell'anno 2019, in assenza di nuove specifiche indicazioni tariffarie, applicando soglie e contributi unitari proposti con la già citata Deliberazione della Giunta Regionale n°33/1 del 19.06.2018 può ottenersi il quadro delle entrate presunte.

L'art. 17 della LR n° 19/2006 affida all'ENAS, soggetto gestore del sistema idrico regionale, il compito di riscuotere i corrispettivi economici per la fornitura dell'acqua all'ingrosso fornita, principalmente, ad Abbanoa SpA per gli usi civili, a nove Consorzi di Bonifica per gli usi irrigui e ai Consorzi industriali provinciali.

Sulla base delle previsioni di erogazione per i diversi usi sono state stimate in circa €. 16 M le entrate derivanti dalla corresponsione del contributo relativo all'acqua grezza prodotta.



Altra voce significativa delle Entrate extra-tributarie è legata alla erogazione dell'energia elettrica prodotta.

ENTRATE ENERGIA DA PRODUZIONE IDROELETTRICA - Le previsioni sono effettuate valutando lo stato attuale dei bacini e le assegnazioni idriche assegnate al comparto civile, industriale e irriguo per il 2019, tenuto conto dell'aggiornamento delle produzioni di energia al dicembre 2018. Peraltro, nel 2018 sono stati completati sia i lavori della centrale idroelettrica di Uvini e sia i lavori di revamping di quella di S.Miali, riscontrando l'avvio delle produzioni di energia idroelettrica. Pertanto, considerando la centrale di Uvini che ha immesso in rete circa 6,5 GWh, la centrale di S.Miali che immesso in rete circa 2,9 GWh, le due mini-centrali idroelettriche di Simbirizzi e S. Lorenzo, che hanno immesso in rete rispettivamente circa 5,7 GWh e 6,2 GWh, l'impianto fotovoltaico di Ottana Il Lotto, che ha immesso in rete circa 5,0 GWh, la parte fotovoltaica dell'impianto Ottana 1° Lotto 1° Comparto, che ha immesso in rete circa 0,4 GWh insieme ai due piccoli impianti fotovoltaici di Cixerri e Simbirizzi, complessivamente è stato immesso in rete un quantitativo di energia pari a circa 26,7 GWh.

Si evidenzia che la produzione di Cixerri risulta praticamente azzerata dalla compensazione con i consumi dell'impianto di sollevamento "Sulcis", ubicato nelle vicinanze, per effetto dell'autoconsumo. Inoltre dal 1 Gennaio 2018 l'ENAS ha acquisito le due centrali idroelettriche Tirso 1 e Tirso 2, a valle rispettivamente della Diga Cantoneria e della Diga Pranu Antoni. In base a quanto comunicato in via informale da ENEL spa, per il 2018 l'energia immessa in rete è risultata pari a circa 40,5 GWh dalla centrale Tirso 1 e circa 3,2 GWh dalla centrale Tirso 2, che sommata all'energia immessa in rete dagli impianti gestiti direttamente da ENAS determina complessivamente il quantitativo di 70,4 GWh

In tale situazione, salvo ulteriori imprevisti riferibili a situazioni di emergenza idrica peggiorative rispetto a quelle dello scorso 2018 e salvo integrazioni e nuovi aggiornamenti sulle centrali Tirso 1 e 2 gestite da Enel (per le quali, sulla base dei dati storici in possesso e della previsione di deflusso dai due invasi verso le centrali idroelettriche, stimabili per il 2019 rispettivamente in circa 120 Mm³ e 130 Mm³), per l'esercizio 2019, si può effettuare una stima di entrate 2019 relative alla valorizzazione della energia che potrà essere immessa in rete come di seguito articolato:



IMPIANTI IDROELETTRICI ENAS

S.Miali	560,0 Mgl Euro
Uvini	600,0 Mgl Euro
Simbirizzi (incluso 500 GRIN)	900,0 Mgl Euro
S.Lorenzo (incluso 500 GRIN)	900,0 Mgl Euro
Totale Idro ENAS	2,400 Mgl Euro

IMPIANTI IDROELETTRICI TIRSO 1 e 2 (gestione ENEL)

Tirso 1	2300,0 Mgl Euro
Tirso 2	350,0 Mgl Euro
Totale Idro Tirso	2,650 Mgl Euro

Totale entrate Energia Idroelettrica: 4,610 Mgl Euro

Totale entrate Incentivo Energia Idroelettrica: 1,000 Mgl Euro



Inoltre, per il subentro di ENAS nel possesso degli impianti idroelettrici denominati Tirso 1 e Tirso 2 a far data dal 1.01.2018 (come da accordo transattivo RAS-ENEL-CBO-ENAS prot. n.10269 Rep. n.9 stipulato in data 20.03.2018), è attualmente in corso di definizione l'accordo temporaneo tra ENAS e ENEL volto a regolare l'attività di Energy management, esercizio e manutenzione a partire dal suddetto subentro. All'art.16 comma 1 punto i) di questo "accordo temporaneo", è prevista una partita economica attiva a favore di ENAS relativa alla produzione di energia idroelettrica da Tirso 1-2. Alla luce di quanto sopra, sono state previste entrate di circa Euro 7.020.199,27 per il 2019, di Euro 4.610.000,00 per il 2020 e di Euro 4.610.000,00 per il 2021. Le previsioni di entrate da Incentivi GRIN e C.E. sono invece pari a Euro 1.000.000,00 per ciascuno degli anni 2019, 2020, 2021.

ENTRATE ENERGIA PRODOTTA DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI - Le entrate relative a produzione di energia da impianti Fotovoltaico, possono prevedersi analoghe a quelle del 2018 e precisamente:

IMPIANTI FOTOVOLTAICO ENAS

Cixerri (incluso 25,0 CE)	25,0 Mgl Euro
Simbirizzi (incluso 22,0 CE)	25,0 Mgl Euro
Ottana I FV	10,0 Mgl Euro
Ottana II FV	290,0 Mgl Euro
Ottana TDin	0,0 Mgl Euro



Totale entrate Energia da produzione FV 303,0 Mgl Euro

Totale entrate incentivo Conto Energia da FV 47,0 Mgl Euro

In sintesi la previsione di entrate da FV per il 2019 è pari a Euro 350.000,00.

Considerata l'esecuzione dei nuovi lotti di impianto FV di Ottana, si prevede un incremento di produzione energia con previsione di entrate per euro 450.000,00 per il 2020 e per il 2021.

CONTRIBUTO STRAORDINARIO RAS RIMBORSO COSTI ENERGETICI LR 35/15 (EC201.812) - Per quanto concerne le previsioni di Entrate 2019-2020 e 2021 relative contributo straordinario RAS per il rimborso costi energetici L.R. 35/15 Consorzi Bonifica, si evidenzia la necessità di un importo pari a Euro 9.000.000,00 che rappresenta la somma che mediamente deve essere rimborsata annualmente ai Consorzi. In sede di previsione occorre però tenere conto che al momento risulta presente nel Bilancio RAS 2019-2021 uno stanziamento annuale di euro 1.000.000 e di conseguenza può essere iscritto nel Bilancio dell'ENAS 2019-2021 solo questo importo.

Tenuto conto delle stime sopra esposte, sono state previste complessivamente Entrate Extra tributarie per circa 36 M€ nel 2019, per passare a circa 33 M€ nel 2020 e a circa 40 M€ nel 2021.

Le Entrate in c/capitale ammontano a circa 33,5 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.

Come nell'ultima programmazione 2018/2020, e a differenza di quanto accadeva degli anni precedenti, anche per il bilancio 2019/2021 non risulta stanziato dalla Regione il contributo di 1 M€ da destinare alla manutenzione straordinaria volta a garantire l'efficienza delle medesime opere.



L'ammontare delle risorse da destinare ad interventi in c/capitale si incrementa di circa 4 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 15,5 M€ di Avanzo vincolato destinato alla realizzazione di interventi per i quali risultano acquisite le somme ma non ancora posti in essere 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 (2019/21), 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 2019/21 è stata possibile solo previa predisposizione di un pre-consuntivo 2018 finalizzato all'acquisizione delle necessarie informazioni, ancorché presunte, quali: il Risultato di Amministrazione 2018; 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 chiusura delle scritture di assestamento in corso e predisposizione del consuntivo 2018.



Le **Spese correnti** stimate ammontano complessivamente a circa 55 M€ di cui circa 52 M€ afferenti alla Missione 9 e 3 M€ alla Missione 20 (Accantonamenti).

Le voci principali costituenti spese correnti risultano:

- le Spese di personale che assorbono circa 19 M€ ai quali occorre sommare circa 3 M€ di accantonamenti (TFR, Fondi vari);
- le Spese per acquisto di beni e servizi che assorbono circa 28,7 M€;
- le Altre spese che assorbono circa 5 M€, di cui la quota più rilevante (1,2 M€), peraltro compensata dalla correlata entrata, è quella destinata al ristoro costi energetici sostenuti dai Consorzi di bonifica.

Le **Spese in c/capitale** stimate ammontano complessivamente a circa 54 M€, di cui circa 1,7 M€ re-imputate (coperte da FPV) e 13,5 M€ coperte da Avanzo vincolato:

- circa 6,4 M€, di cui 1,7 M€ coperti da Avanzo vincolato, per interventi finanziati con il mutuo contratto da RAS;
- circa 1,8 M€, di cui 1,5 M€ coperti da Avanzo vincolato, per interventi finanziati dal MIT;
- circa 0,770 M€ per interventi di manutenzione straordinaria, di cui circa 0,112 M€ coperti da FPV e 0,519 M€ coperti da Avanzo vincolato;
- circa 1,4 M€ per interventi finanziati con Risorse proprie;
- Circa 38,4 M€, di cui di cui 4,171 M€ coperti da FPV e 7,1 M€ coperti da Avanzo vincolato, per interventi finanziati da RAS.



PERSONALE

Come già accennato, la Delibera CS n° 16/2015 del 11.02.2015, confermata dalla deliberazione dell'Amministratore Unico n° 14 del 09.03.2016, resa esecutiva per decorrenza termini in data 11.04.2016, ha modificato il precedente assetto e, attualmente, risulta essere il seguente:

DOTAZIONE ORGANICA A SEGUITO DI RIORGANIZZAZIONE (dirigenti)	
DIREZIONE GENERALE	1
SERVIZI	11
TOTALE	12

La dotazione organica del personale è costituita come da tabella sotto riportata

DOTAZIONE ORGANICA del personale	
CATEGORIA D	105
CATEGORIA C	90
CATEGORIA B	111
CATEGORIA A	4
TOTALE	310



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



Alla data del 1° gennaio 2019 la situazione delle presenze in organico è la seguente:

	DOTAZIONE ORGANICA	PRESENZE
DIREZIONE GENERALE	1	1
SERVIZI	11	10
TOTALE	12	11 (*)

	DOTAZIONE ORGANICA	PRESENZE	VACANZE / ESUBERI	
CATEGORIA D	105	79	- 26	vacanza
CATEGORIA C	90	75	- 15	vacanza
CATEGORIA B	111	95	- 16	vacanza
CATEGORIA A	4	2	- 2	vacanza
TOTALE	310	251	- 59	vacanza

(*) Si evidenzia che le funzioni di Direttore Generale sono state conferite ad un'unità dirigenziale dell'ENAS con Decreto del Presidente della Regione n° 62 prot. n. 11852 del 07.07.2017, mentre in riferimento ai dirigenti in servizio alla data del 01.01.2019, si evidenzia che n. 2 unità dirigenziali sono in assegnazione temporanea ex art. 39 della L.R. n° 31/1998 previe intese con le rispettive Amministrazioni di appartenenza facenti parte del Sistema Regione, n. 3 unità dirigenziali sono in comando da altra Amministrazione ex art. 40 della L.R. n. 31/1998 e n. 1 unità di Categoria D svolge le funzioni dirigenziali ex art. art. 28, comma 4 bis., L.R. 31/1998.



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

PERSONALE	2019	2020	2021
Retribuzioni	11.477.681,70	11.259.601,94	11.043.355,58
Altre spese di personale	192.800,00	192.800,00	192.800,00
Contributi a carico dell'ente	4.396.286,75	4.320.254,93	4.320.254,93
Contributi figurativi	3.045.000,00	-	-
Fondi e accantonamenti	2.405.500,00	1.721.500,00	1.721.500,00
TOTALE	21.517.268,45	17.494.156,87	17.277.910,51

Lo stanziamento per il costo del personale è pari complessivamente a 21,5 mil.€ (39% 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	2019	2020	2021
Giornali, riviste e pubblicazioni	7.808,00	7.808,00	7.808,00
Altri beni di consumo	590.943,60	590.943,60	592.005,00
U1.03.01 Acquisto di Beni	598.751,60	598.751,60	599.813,00
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	160.900,00	160.900,00	160.900,00
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	568.420,00	563.420,00	563.420,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Utenze e Canoni	12.372.006,00	10.780.909,68	10.001.800,96
Utilizzo di beni di terzi	983.893,42	904.662,44	777.934,44
Manutenzione ordinaria e riparazioni	2.488.875,88	1.910.764,00	1.941.264,00
Consulenze	-	-	-
Prestazioni professionali e specialistiche	2.330.492,80	2.924.218,00	3.036.580,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	6.747.471,18	7.477.572,76	7.652.653,74
Servizi amministrativi	1.937.615,00	1.824.582,00	1.805.062,00
Servizi finanziari	85.400,00	85.400,00	85.400,00
Servizi sanitari	181.760,00	286.453,27	243.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	29.405,66	27.084,00	25.101,50
Altri servizi	169.700,00	133.100,00	127.000,00
U1.03.02 Acquisto di Servizi	28.185.939,94	27.209.066,15	26.550.116,64
U1.03 Acquisto di Beni e Servizi	28.784.691,54	27.807.817,75	27.149.929,64



La spesa prevista per acquisto di beni e servizi assorbe il 52% delle spese correnti.

Nell'ambito di tale aggregato una quota superiore al 44% è destinata alle **“Utenze e canoni”**.

Altra spesa rilevante è quella relativa ai **“Servizi ausiliari”** per i quali sono stati previsti quasi 7 M€ di cui circa 5 M€ sono destinati alla vigilanza delle dighe. Come noto il presidio delle dighe è affidato al personale dell'Ente per un turno di lavoro ed alla vigilanza armata per gli altri due turni. 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 2018:

- Aggiornamento FPV con riferimento alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018;
- 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 Risultato di Amministrazione presunto
- 2) **Allegato b)** – Determinazione Fondo Pluriennale Vincolato presunto
- 3) **Allegato c)** – Determinazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità