



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 26/5 DEL 21.05.2020

Oggetto: Ente Acque della Sardegna (ENAS). Nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione del Commissario straordinario n. 16 del 21 aprile 2020 concernente "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 e Bilancio di previsione di Cassa 2020". Legge regionale n. 14/1995, articoli 3 e 4.

L'Assessore dei Lavori Pubblici riferisce alla Giunta regionale che in data 21.4.2020 è stata acquisita la deliberazione del Commissario straordinario n. 16 del 21 aprile 2020, dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS), avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 e Bilancio di previsione di Cassa 2020".

Preliminarmente, l'Assessore evidenzia che la manovra finanziaria dell'Ente è stata predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., la riforma che ha previsto l'armonizzazione contabile dei bilanci pubblici, e che i documenti presentati soddisfano tale dettato normativo.

Ai fini delle codifiche contabili il bilancio dell'Ente è articolato in titoli, missioni e programmi.

Le missioni dell'Ente sono:

- la missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" (programma 04 "Sistema idrico integrato") che caratterizza lo stesso;
- 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 dalla Regione Sardegna nel 2015 e da restituire a partire dal 2017;
- la missione 99 "Servizi per conto terzi".

L'Assessore rileva che, a far data dal 1.1.2019, l'ENAS è passato 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 alla ricodifica del piano dei conti finanziario e sono ancora in corso le operazioni di assestamento dovute alla riconciliazione tra i dati ENAS ed i dati della Regione Sardegna, relativamente all'esercizio 2019. Pertanto, molti valori sono ancora suscettibili di modifiche quali: il FPV da iscrivere in entrata del bilancio 2020-2022 e l'Avanzo di amministrazione accantonato/vincolato determinatosi nel 2019.



Pertanto, nelle more di conoscere le risultanze definitive del consuntivo 2019 sono stati considerati, come previsto, i dati di pre-consuntivo uniti agli assestamenti in corso di lavorazione. In sede di previsione 2020-2022, al fine di determinare la previsione dell'ammontare di utilizzo dell'avanzo accantonato/vincolato, si è ritenuto opportuno fare riferimento a quello rilevato nel consuntivo 2018, al netto di quanto utilizzato nel 2019, e delle quote certe di accantonamento da effettuarsi in sede di consuntivo 2019.

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2020 prevedono entrate pari ad € 133.598.227,21, alle quali viene sommato un fondo cassa al 1.1.2020, pari a € 47.818.079,19 per un totale generale di entrate pari a € 181.416.306,40. Le previsioni di pagamento ammontano ad € 144.149.530,39.

Di seguito, si riporta il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese previste.

Riepilogo generale delle entrate suddiviso per titoli

Entrate	Cassa Bilancio 2020	Competenza Bilancio 2020	Competenza Anno 2021	Competenza Anno 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	47.818.079,19			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		29.548.726,76	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.256.813,77	7.904.851,39	1.456.194,49
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.559.697,53	20.279.294,55	22.267.341,61	22.184.492,95
Titolo 3 - Entrate extratributarie	62.977.844,93	31.276.315,97	30.173.326,92	32.422.228,27
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	40.430.622,09	35.781.847,35	51.967.134,41	90.037.567,07
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	123.968.164,55	87.337.457,87	104.407.802,94	144.644.288,29
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 26/5
DEL 21.05.2020

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.630.062,66	9.423.000,00	9.715.000,00	9.715.000,00
Totale titoli	133.598.227,21	96.760.457,87	114.122.802,94	154.359.288,29
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	181.416.306,40	129.565.998,40	122.027.654,33	155.815.482,78
Fondo di cassa finale presunto	37.266.776,01			

Riepilogo generale delle spese suddiviso per titoli

Spese	Cassa Bilancio 2020	Competenza Bilancio 2020	Competenza Anno 2021	Competenza Anno 2022
Disavanzo di amministrazione		355.000,00	355.000,00	355.000,00
Titolo 1 - Spese correnti	61.481.361,99	53.373.885,81	49.801.333,06	48.526.721,22
- di cui fondo pluriennale vincolato		1.118.664,53	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	66.633.781,03	60.414.112,59	62.156.321,27	97.218.761,56
- di cui fondo pluriennale vincolato		6.786.186,86	1.456.194,49	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	128.115.143,02	113.787.998,40	111.957.654,33	145.745.482,78
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.034.387,37	9.423.000,00	9.715.000,00	9.715.000,00
Totale titoli	144.149.530,39	129.210.998,40	121.672.654,33	155.460.482,78



TOTALE COMPLESSIVO SPESE	144.149.530,39	129.565.998,40	122.027.654,33	155.815.482,78
---------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

L'Assessore evidenzia che, dalla relazione trasmessa dall'Ente, le risorse disponibili nell'esercizio finanziario 2020 ammontano a circa 129,5 M€ di cui più di 9,4 M€ sono rappresentate da entrate per c/terzi e per partite di giro.

Le entrate del 2020, al netto delle partite di giro, ammontano a 120 M€ in termini di competenza mista, cioè compresi circa 3,2 M€ di FPV necessari per la copertura di spese reimputate nel 2020 e 29,5 M€ di Avanzo utilizzati per la copertura di iscrizioni 2020. In percentuale, le risorse che si prevede di disporre nel 2020 afferiscono per il 47% a entrate correnti e per il 53% 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 53 M€ (44,4%) a spese correnti, per circa 60 M€ (50,3%) a spese d'investimento, per 6 M€ (5%) al rimborso della quota 2020 del prestito ricevuto dalla Regione Sardegna e per 0,3 M€ alla copertura della quota 2020 del disavanzo di amministrazione.

In termini di cassa la liquidità presumibilmente disponibile nel 2020 ammonta a circa 181 M€, infatti, oltre al fondo cassa in essere all'1.1.2020, pari a circa 48 M€, le riscossioni previste in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 84 M€, quelle in c/capitale a circa 40 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 61 M€, quelli in c/capitale a circa 67 M€, quelli da emettere come rimborso di prestiti a 6 M€ e quelli sulle partite di giro a circa 10 M€.

L'Assessore inoltre, mette in evidenza le entrate più significative dell'Ente.

Le Entrate correnti, costituite da Trasferimenti correnti e da Entrate extratributarie, ammontano complessivamente a circa 51,5 M€, di cui trasferimenti correnti erogati dalla Regione Sardegna circa 20,3M€

Le Entrate extra-tributarie sono costituite, perlopiù, dagli introiti derivanti dall'esercizio dell'attività caratteristica, cioè dall'erogazione dell'acqua e dell'energia elettrica.

Per ciò che riguarda l'erogazione dell'acqua, i volumi ipotizzabili (espressi in mc.), possono essere riassunti nel seguente prospetto:

Acqua grezza per uso civile	211.609.000
Acqua grezza per uso irriguo	437.830.000
Acqua grezza per uso industriale	21.774.000



Totale acqua grezza	671.213.000
----------------------------	--------------------

Sulla base delle previsioni di erogazione per i diversi usi sono state stimate in circa 16 M€ le entrate per il 2020 derivanti dalla corresponsione del contributo relativo all'acqua grezza prodotta.

Altra voce significativa delle Entrate extra-tributarie è legata all'energia elettrica prodotta.

Per l'anno 2020 sono previste entrate dalle seguenti fonti di energia:

Totale entrate Energia Idroelettrica	€ 4.415.000,00
Totale entrate energia impianti FV	€ 270.000,00
Totale entrate da incentivi GRIN e conto energia	€ 260.000,00
Totale entrate energia	€ 4.945.000,00

Le Entrate in c/capitale ammontano a circa 36 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'Assessore mette in evidenza ora, le spese più significative dell'Ente.

Le Spese correnti stimate ammontano complessivamente a circa 53,3 M€ di cui circa 50,7 M€ afferenti alla Missione 9 e 2,6 M€ alla Missione 20 (Accantonamenti).

Le voci principali costituenti spese correnti risultano essere:

- le Spese di personale che assorbono circa 19 M€ ai quali occorre sommare circa 2,2 M€ di accantonamenti (TFR, Fondi vari);
- le Spese per acquisto di beni e servizi che assorbono circa 28 M€;
- le Altre spese che assorbono circa 0,9 M€.

Le Spese in c/capitale stimate ammontano complessivamente a circa 60,4 M€, di cui circa 0,7 M€ re-imputate (coperte da FPV) e 27,3 M€ coperte da Avanzo vincolato.

Il Collegio dei Revisori dei conti di ENAS, rilevando la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione degli esercizi 2020-2022.

Sulla deliberazione in oggetto, dopo aver chiesto alcune integrazioni e fatto alcuni approfondimenti, l'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione, con nota n. 18168 del 6.5.2020, e l'Assessore della Programmazione, Bilancio Credito ed Assetto del Territorio, con la nota n. 14446 del 7.5.2020, hanno espresso il parere favorevole sulla proposta in oggetto, per gli aspetti di propria competenza.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE N. 26/5
DEL 21.05.2020

L'Assessore dei Lavori Pubblici pertanto, propone alla Giunta regionale l'approvazione della deliberazione del Commissario straordinario dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS) n. 16 del 21 aprile 2020 e la concessione del nulla osta alla sua immediata esecutività, così come previsto dall'articolo 4, commi 4 e 5 della legge regionale n. 14/1995.

La Giunta regionale, udita la proposta dell'Assessore dei Lavori Pubblici, visto il parere favorevole di legittimità del Direttore generale dell'Assessorato sulla proposta in esame

DELIBERA

di concedere il nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione del Commissario straordinario dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS) n. 16 del 21 aprile 2020, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 e Bilancio di previsione di Cassa 2020".

Letto, confermato e sottoscritto

Il Direttore Generale

Silvia Curto

Il Vicepresidente

Alessandra Zedda