



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 34/3 DEL 3.07.2018

Oggetto: Ente Acque della Sardegna (ENAS). Nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore unico n. 23 del 7 giugno 2018 concernente "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 e Bilancio di previsione di Cassa 2018". Legge regionale n. 14/1995, articoli 3 e 4.

L'Assessore dei Lavori Pubblici riferisce alla Giunta regionale che in data 8.6.2018 è stata acquisita la deliberazione dell'Amministratore unico n. 23 del 7 giugno 2018, dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS), avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 e Bilancio di previsione di Cassa 2018".

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 nel 2015 e da restituire a partire dal 2017 e infine la missione 99 "Servizi per conto terzi".

Il Bilancio di Cassa concernente l'esercizio 2018, che prevede pagamenti per € 41.284.161,17 e riscossioni per € 168.888.593,88, comprensivo del fondo cassa al 1.1.2018, è pari a € 27.604.432,71.

L'Assessore evidenzia che è ancora in corso il riaccertamento ordinario 2017, propedeutico all'elaborazione del consuntivo 2017, pertanto i valori riferiti all'esercizio precedente, nonché alcuni istituti contabili (FPV - Avanzo vincolato), determinati in base ad un pre-consuntivo 2017, potrebbero essere suscettibili di modifiche.

Pertanto, nelle more di conoscere le risultanze definitive del consuntivo 2017 sono stati considerati, come previsto, i dati di pre-consuntivo.

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

Riepilogo generale delle entrate suddiviso per titoli



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 34/3
DEL 3.07.2018

ENTRATE	CASSA BILANCIO 2018	COMPETENZA BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	38.374.469,61	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		22.030.535,26	2.000.000,00	2.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato		15.384.196,52	7.480.056,35	2.023.569,92
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.442.115,19	23.383.784,94	18.000.000,00	18.000.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	66.058.803,73	34.640.688,44	32.654.000,00	41.292.333,33
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	35.724.910,15	34.482.968,20	47.952.583,32	84.800.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	121.225.829,07	92.507.441,58	98.606.583,32	144.092.333,33
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.288.295,20	8.896.817,50	8.874.660,00	8.874.660,00
Totale titoli	130.514.124,27	101.404.259,08	107.481.243,32	152.966.993,33
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	168.888.593,88	138.818.990,86	116.961.299,67	156.990.563,25
Fondo di cassa finale presunto	27.604.432,71			

Riepilogo delle spese suddiviso per titoli



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 34/3
DEL 3.07.2018

SPESE	CASSA BILANCIO 2018	COMPETENZA BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Disavanzo di amministrazione		355.000,00	355.000,00	355.000,00
Titolo 1 - Spese correnti	68.233.657,40	62.013.843,85	49.362.516,83	58.255.850,82
- di cui fondo pluriennale vincolato		332.516,83	66,517,49	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	61.390.754,75	65.553.329,51	56.369.122,84	87.505.052,43
- di cui fondo pluriennale vincolato		7.147.539,52	1.957.052,43	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	129.624.412,15	127.567.173,36	105.731.639,67	145.760.903,25
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
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	9.659.749,02	8.896.817,50	8.874.660,00	8.874.660,00
Totale titoli	141.284.161,17	138.463.990,86	116.606.299,67	156.635.563,25
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	141.284.161,17	138.818.990,86	116.961.299,67	156.990.563,25

L'Assessore evidenzia che, dalla relazione trasmessa dall'Ente, le risorse disponibili nell'esercizio finanziario 2018 ammontano a circa 139 M€ di cui circa 9 M€ costituiscono entrate per c/terzi e per partite di giro.

Le entrate, al netto delle partite di giro, ammontano a 130 M€ in termini di competenza mista, cioè compresi 15,3 M€ di FPV necessari per la copertura di spese reimputate nel 2018 e 22 M€ di avanzo utilizzati per la copertura di iscrizioni 2018. In percentuale, le risorse che si prevede di disporre nel 2018 afferiscono per il 49% a entrate correnti e per il 51% 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 62 M€ (48%) a spese correnti, per 65,5 M€ (50%) a spese d'investimento, per 2 M€ (2%) al rimborso della quota 2018 del prestito ricevuto dalla Regione e per 0,35 M€ alla copertura della quota 2018 del disavanzo di amministrazione.

In termini di cassa la liquidità presumibilmente disponibile nel 2018 ammonta a circa 168 M€ che, al netto dei pagamenti previsti, pari a 141 M€, si assesta su un valore finale di 27,6 M€, infatti, oltre al fondo cassa in essere al 1.1.2018 di circa 38 M€, le riscossioni previste in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 85 M€, quelle in c/capitale a circa 36 M€ e le partite di giro a circa 9 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 58 M€, di cui trasferimenti correnti erogati dalla Regione circa 25 M€.

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

I volumi ipotizzabili di acqua erogata nel corso del 2018, quantificati anche sulla scorta delle erogazioni effettive 2017, suddivisi per tipologia di utenza, possono essere riassunti nel seguente prospetto:

ACQUA GREZZA PER USO CIVILE		
UTENTE		Volume annuo (mc)
Gestore servizio idrico		215'000'000
Altri utenti		600'000
Utenti diretti		400'000
TOTALE USO CIVILE		216'000'000
ACQUA GREZZA PER USO IRRIGUO		
UTENTE	SISTEMA IDRICO	Volume annuo (mc)
C.B. Basso Sulcis	Mannu a Monti Pranu	8'800'000
C.B. Cixerri	P. Gennarta – Medau Zirimilis	8'900'000
C.B. Nurra	Temo – Cuga - Coghinas	27'500'000



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 34/3
DEL 3.07.2018

C.B. Nord Sardegna	M. Lerno - Coghinias	21'300'000
C.B. Gallura	Liscia	24'000'000
C.B. Sardegna Centrale	Cedrino - Posada	44'000'000
C.B. Sardegna Meridionale	Sistema Flumendosa	115'000'000
C.B. Ogliastra	S. Lucia	14'000'000
C.B. Oristanese	Tirso	150'000'000
Utenti diretti		8'500'000
TOTALE USO IRRIGUO		422'000'000
ACQUA GREZZA PER USO INDUSTRIALE		
UTENTE		Volume annuo (mc)
CIP Sulcis - Iglesiente (ex CNISI)		2'500'000
CIP Sassari – Portotorres – Alghero		1'800'000
CIP Gallura (ex CINES)		250'000
Consorzio Zona Industriale Siniscola		60'000
CIP Ogliastra (ex ZIR Tortoli – Arbatax)		120'000
CACIP (ex CASIC) Cagliari		15'000'000
CIP Medio Capidano – Villacidro		400'000
Utenti diretti		50'000
TOTALE USO INDUSTRIALE		20'180'000
TOTALE ACQUA GREZZA		658'180'000

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. Si prevede per il 2018 una produzione di energia complessivamente pari a circa 52,7 GWh. Tenuto conto delle stime evidenziate, sono state previste entrate per circa 4,5 M€ nel 2018, per passare a circa 5 M€ nel 2019 e nel 2020.

Le Entrate in c/capitale ammontano a circa 34,5 M€ per lo più trasferite dalla Regione 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 62 M€ di cui circa 56,8 M€ afferenti alla Missione 9 e 4 M€ alla Missione 20 (Accantonamenti).

Le voci principali costituenti le spese correnti risultano essere:

- le Spese di personale che assorbono circa 18,5 M€ ai quali occorre sommare circa 3,8 M€ di accantonamenti (TFR, Fondi vari);
- le Spese per acquisto di beni e servizi che assorbono circa 27,6 M€, di cui circa 10 M€ destinati alle spese per l'energia elettrica;
- le altre spese assorbono circa 12 M€, di cui la quota più rilevante (6 M€), 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 65,5 M€, di cui circa 18,6 M€ re-imputate (circa 13 M€ coperte da FPV) e 9,1 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 2018/2020.

L'Assessorato degli Affari Generali e Personale con nota n. 18239 del 13.6.2018, ha espresso parere favorevole per gli aspetti di propria competenza.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio Credito ed Assetto del Territorio, con la nota n. 21646 del 28.6.2018, ha espresso parere favorevole, invitando l'Ente, a rettificare in tempi brevi due incongruenze rilevate:

- l'avanzo di amministrazione vincolato applicato anche negli anni successivi per un importo di € 2.000.000 relativo alla quota vincolata per la restituzione dell'anticipazione concessa dalla



Regione;

- uno squilibrio delle previsioni definitive dell'anno precedente.

L'Assessore dei Lavori Pubblici pertanto, propone alla Giunta regionale l'approvazione della deliberazione in oggetto 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, condividendo quanto rappresentato e proposto dall'Assessore dei Lavori Pubblici, acquisito il parere di legittimità reso sulla proposta dal Direttore generale dell'Assessorato

DELIBERA

di concedere il nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore unico dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS) n. 23 del 7 giugno 2018, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 e Bilancio di previsione di Cassa 2018", richiamando l'attenzione dell'Ente sulla necessità di dar seguito alle raccomandazioni dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio Credito e Assetto del Territorio.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Direttore Generale

Alessandro De Martini

Il Presidente

Francesco Pigliaru