



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

## DELIBERAZIONE N. 15/11 DEL 23.04.2021

---

**Oggetto:** Ente Acque della Sardegna (ENAS). Nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione del Commissario straordinario n. 13 del 2 aprile 2021 concernente "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 e Bilancio di previsione di Cassa 2021". Legge regionale n. 14/1995, articoli 3 e 4.

L'Assessore dei Lavori Pubblici riferisce alla Giunta che in data 2.4.2021 è stata acquisita la deliberazione del Commissario straordinario dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS) n. 13 del 2 aprile 2021, concernente "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 e Bilancio di previsione di Cassa 2021".

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.

L'ENAS 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". Sono state inoltre attivate la missione 20 "Fondi e accantonamenti", la missione 50 "Debito pubblico", nella quale è stato inserito il Titolo 4 "Rimborso prestiti". È infine, prevista la missione 99 "Servizi per conto terzi".

Si evidenzia che, nelle more di conoscere le risultanze definitive delle operazioni di assestamento dovute alla riconciliazione tra i dati di ENAS ed i dati della Regione del consuntivo 2020, sono stati considerati i dati di pre-consuntivo. Pertanto, molti valori di bilancio sono ancora suscettibili di modifiche quali: il FPV da iscrivere in entrata del bilancio 2021/2023 e l'Avanzo di amministrazione accantonato/vincolato determinatosi nel 2020.

In sede di previsione 2021/2023, 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 2019, al netto di quanto utilizzato nel 2020, e delle quote certe di accantonamento da effettuarsi in sede di consuntivo 2020.

Per quanto riguarda i dati di cassa, gli stessi scaturiscono sia dalla sommatoria dei residui e della competenza 2020 sia da quanto realisticamente l'Ente prevede di incassare/pagare nel corso dell'esercizio 2021. La differenza emersa sarà destinata alla copertura dell'eventuale ulteriore FPV e Avanzo ancora da determinare.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 15/11  
DEL 23.04.2021

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2021 prevedono entrate pari ad € 167.192.994,32, alle quali viene sommato un fondo cassa al 1.1.2021, pari a € 54.471.883,63 per un totale generale di entrate pari a € 221.664.877,95. Le previsioni di pagamento ammontano ad € 186.366.370,21.

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

Riepilogo generale delle entrate suddiviso per titoli

| <b>Entrate</b>  | <b>Cassa<br/>Bilancio<br/>2021<br/>(€)</b> | <b>Competenza<br/>Bilancio<br/>2021<br/>(€)</b> | <b>Competenza<br/>Anno<br/>2022<br/>(€)</b> | <b>Competenza<br/>Anno<br/>2023<br/>(€)</b> |
|---|--|---|---|---|
| <b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>                            | <b>54.471.883,63</b>                       |   |   |   |
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  |  | 48.032.498,17                                   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  |  | 3.439.470,22                                    | 7.354.717,10                                | 1.397.906,68                                |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 0,00                                       | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | 42.081.346,08                              | 22.381.346,08                                   | 22.210.085,79                               | 22.133.610,51                               |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | 52.377.711,22                              | 31.125.816,00                                   | 29.720.198,59                               | 26.014.657,59                               |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>   | 62.850.836,66                              | 54.064.407,55                                   | 92.256.659,40                               | 55.803.809,33                               |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 0,00                                       | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>157.309.893,96</b>                      | <b>107.571.569,63</b>                           | <b>144.186.943,78</b>                       | <b>103.952.077,43</b>                       |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>  | 0,00                                       | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | 0,00                                       | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>                      | 9.883.100,36                               | 9.730.935,83                                    | 9.730.935,83                                | 9.730.935,83                                |



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 15/11  
DEL 23.04.2021

|                                       |                       |                       |                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Totale titoli</b>                  | <b>167.192.994,32</b> | <b>117.302.505,46</b> | <b>153.917.879,61</b> | <b>113.683.013,26</b> |
| <b>Totale Complessivo Entrate</b>     | <b>221.664.877,95</b> | <b>168.774.473,85</b> | <b>161.272.596,71</b> | <b>115.080.919,94</b> |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b> | <b>35.298.507,74</b>  |                       |                       |                       |

Riepilogo generale delle spese suddiviso per titoli

| <b>Spese</b>  | <b>Cassa<br/>Bilancio<br/>2021<br/>(€)</b> | <b>Competenza<br/>Bilancio<br/>2021<br/>(€)</b> | <b>Competenza<br/>Anno<br/>2022<br/>(€)</b> | <b>Competenza<br/>Anno<br/>2023<br/>(€)</b> |
|---|--|---|---|---|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     |  | 355.000,00                                      | 355.000,00                                  | 355.000,00                                  |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | 79.163.420,81                              | 71.701.741,99                                   | 48.079.062,70                               | 46.686.088,10                               |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    |  | 1.174.378,32                                    | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | 91.039.078,02                              | 80.986.796,03                                   | 103.107.598,18                              | 58.308.896,01                               |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    |  | 6.180.338,78                                    | 1.397.906,68                                | 0,00  |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | 0,00                                       | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    |  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>Totale spese finali</b>  | <b>170.202.498,83</b>                      | <b>152.688.538,02</b>                           | <b>151.186.660,88</b>                       | <b>104.994.984,11</b>                       |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | 6.000.000,00                               | 6.000.000,00                                    | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | 0,00                                       | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | 10.163.871,38                              | 9.730.935,83                                    | 9.730.935,83                                | 9.730.935,83                                |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>186.366.370,21</b>                      | <b>168.419.473,85</b>                           | <b>160.917.596,71</b>                       | <b>114.725.919,94</b>                       |
| <b>Totale Complessivo Spese</b>   | <b>186.366.370,21</b>                      | <b>168.774.473,85</b>                           | <b>161.272.596,71</b>                       | <b>115.080.919,94</b>                       |



L'Assessore evidenzia che, dalla relazione trasmessa dall'Ente, le risorse disponibili nell'esercizio finanziario 2021 ammontano a circa 168,5 M€ di cui più di 9,7 M€ sono rappresentate da entrate per c/terzi e per partite di giro.

Le entrate del 2021, al netto delle partite di giro, ammontano a 159,04 M€ in termini di competenza mista, cioè compresi circa 3,44 M€ di FPV necessari per la copertura di spese reimputate nel 2021 e 48,03 M€ di Avanzo utilizzati per la copertura di iscrizioni 2021. In percentuale, le risorse che si prevede di disporre nel 2021 afferiscono per il 48% ad entrate correnti e per il 52% 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 71,70 M€ (45,08%) a spese correnti, per circa 81 M€ (50,92%) a spese d'investimento, per 6 M€ (3,77%) al rimborso della quota 2021 del prestito ricevuto da Regione e per 0,3 M€ (0,23%) alla copertura della quota 2021 del disavanzo di amministrazione.

In termini di cassa la liquidità presumibilmente disponibile nel 2021 ammonta a circa 221,6 M€, infatti, oltre al fondo cassa in essere all'1.1.2021, pari a circa 54,4 M€, le riscossioni previste in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 94,5 M€, quelle in c/capitale a circa 62 M€ e le partite di giro a circa 9,8 M€, mentre i pagamenti previsti in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 79 M€, quelli in c/capitale a circa 91 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 53,5 M€, di cui trasferimenti correnti erogati in prevalenza dalla Regione circa 22,3M€.

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      | 211.603.000 |
| Acqua grezza per uso irriguo     | 435.530.000 |
| Acqua grezza per uso industriale | 21.685.000  |



|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| <b>Totale acqua grezza (mc)</b> | <b>668.818.000</b> |
|---------------------------------|--------------------|

Sulla base delle previsioni di erogazione per i diversi usi sono state stimate in circa 16,5 M€, IVA esclusa, le entrate previste per il 2021 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 2021 sono previste entrate dalle seguenti fonti di energia:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Totale entrate energia idroelettrica             | € 3.000.000,00        |
| Totale entrate energia impianti FV               | € 185.000,00          |
| Totale entrate da incentivi GRIN e conto energia | € 65.000,00           |
| <b>Totale entrate energia</b>                    | <b>€ 3.250.000,00</b> |

Le Entrate in c/capitale ammontano a circa 54 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 71,7 M€ di cui circa 68,7 M€ afferenti alla Missione 9 e 3 M€ alla Missione 20 (Accantonamenti).

Le voci principali costituenti spese correnti risultano essere:

- le spese di personale che assorbono circa 18,5 M€ ai quali occorre sommare circa 2,4 M€ di accantonamenti (TFR, Fondi vari);
- le spese per acquisto di beni e servizi che assorbono circa 46,5 M€;
- le altre spese che assorbono circa 0,8 M€.

Le spese in c/capitale stimate ammontano complessivamente a circa 81 M€, di cui circa 0,7 M€ re-imputate (coperte da FPV) e 21,5 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 2021-2023.



L'Assessore della Programmazione, Bilancio Credito e Assetto del Territorio, con la nota n. 1710 /Gab del 21.4.2021, non ha rilevato particolari criticità, ed ha espresso il proprio parere favorevole, raccomandando di effettuare la variazione richiesta con nota n. 12599 del 12.4.2021 per la riduzione delle entrate stanziare nell'esercizio 2023 pari a € 133.610,50 e di conciliare le partite reciproche in sede di rendiconto 2020 in particolare riguardo con l'Assessorato dei Lavori Pubblici e con i vari c.d. r. per i comandati in /out.

L'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione, con la nota n. 11878 del 18.4.2021, si è espresso dichiarando che le quantificazioni dei fondi riguardanti gli aspetti di propria competenza sono conformi ai criteri previsti dal C.C.R.L. vigente.

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, udita la proposta dell'Assessore dei Lavori Pubblici, visto il parere dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, visto il parere dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione, visto il parere favorevole di legittimità del Direttore generale dell'Assessorato dei Lavori Pubblici 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. 13 del 2 aprile 2021, concernente "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 e Bilancio di Previsione di Cassa 2021" con la raccomandazione di effettuare la variazione richiesta con la nota n. 12599 del 12.4.2021 per la riduzione delle entrate stanziare nell'esercizio 2023 pari a € 133.610,50 e di conciliare le partite reciproche in sede di rendiconto 2020 in particolare riguardo con l'Assessorato dei Lavori Pubblici e con i vari c.d.r. per i comandati in /out.

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Direttore Generale**

Silvia Curto

**Il Vicepresidente**

Alessandra Zedda