



**Enas**

*Ente Abbas de Sardigna*  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

# BILANCIO DI PREVISIONE

## 2025 -2026- 2027

**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". È, 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 2024;
- determinazione dei valori necessari all'individuazione del "Risultato presunto di amministrazione" e del "Fondo pluriennale vincolato" al 31.12.2024;
- 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.
- Si evidenziano al riguardo le difficoltà riscontrate dall'Ente nel raggiungimento del pareggio di bilancio per effetto della riduzione consolidata delle entrate derivanti dalla vendita di energia, emersa fin dall'assestamento 2023 del bilancio 2023-2025, confermata nei successivi mesi dello stesso anno ed estesa a più esercizi. Come puntualmente comunicato ai competenti Assessorati LL.PP. e Programmazione, in considerazione dell'impossibilità di incrementare autonomamente altre tipologie di entrata l'Ente ha chiesto alla Regione che venisse disposta un'integrazione del contributo per parziale copertura dei costi del servizio idrico multisettoriale (ex art. 21, comma 2, L.R. 6 dicembre 2006).



**Enas**

Ente Abbas de Sardinia  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

- Dette interlocuzioni hanno prodotto un incremento del contributo ordinario che, rispetto allo “storico” pari a 21.000.000 di euro, è stato incrementato fino alla cifra, comunicata con nota 5956 del 05/02/2025, di 25.800.000.
- L'aumento delle spese dovute ai consumi energetici ha però reso questo incremento non del tutto sufficiente a coprire gli incrementi di costo, nonostante la facoltà – espressa con la legge regionale 18/2024 (art.2 c. 15), per l'ente di utilizzare i fondi non spesi nel 2024 per il ristoro dei costi energetici dei consorzi di Bonifica (quantificati in 5.000.000 di euro). Per effetto di quanto sopra esposto, la chiusura del bilancio di previsione 25-27 ha comportato la necessità di ridurre al minimo le previsioni di spesa che, nello specifico, sono state portate a livelli molto inferiori alle esigenze gestionali segnalate dai Direttori dei diversi Servizi dell'Enas. Il criterio che ha informato il ridimensionamento si è basato sull'abbattimento delle spese di investimento e su una contrazione delle spese correnti esercitata in modo da garantire, laddove possibile, stanziamenti non inferiori agli impegni dell'esercizio precedente a quello del bilancio. Detta contrazione ha riguardato anche tipologie di spesa difficilmente prevedibili, come le spese per acquisto di energia che, a seconda dell'andamento climatico, potrebbero rivelarsi non sufficienti alle esigenze della gestione.
- In ultimo, l'Ente ha dovuto garantire stanziamenti di spesa sufficienti a coprire gli aumenti relativi al rinnovo contrattuale del personale dipendente e i maggiori oneri derivanti dal piano di reclutamento del personale in ragione delle gravi carenze di organico della struttura aziendale.
- 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 2020);
  - 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 delle esigenze dei singoli servizi e delle sopra descritte esigenze di riduzione delle previsioni di spesa connesse alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, nonché 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 2025, 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 2025/27, 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 e relativi allegati:

- Allegato a1) – Elenco risorse accantonate;
- Allegato a2) – Elenco risorse vincolate;

6– Allegato h) – Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato;

7 –Allegato c) – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Si evidenzia che sono in corso le operazioni di Riaccertamento Ordinario 2024. Di conseguenza molti valori sono ancora suscettibili di modifiche quali: il FPV da iscrivere in entrata del bilancio 2025/27 e l'Avanzo di amministrazione accantonato/vincolato determinatosi nel 2024. Nelle more di conoscere le risultanze definitive del consuntivo 2024, pertanto, sono stati considerati i dati di pre-consuntivo uniti agli assestamenti in corso di lavorazione.

Per quanto riguarda i dati di cassa, gli stessi scaturiscono dalla sommatoria dei residui e della competenza 2025.

Il prospetto sotto riportato espone, schematicamente, la manovra 2025/27 e in sintesi i valori al M€ di cui agli schemi suindicati.



**Enas**  
Ente Abbas de Sardinia  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

ENTRATE		PREVISIONI ANNO 2025	2025	2026	2027	SPESE	PREVISIONI ANNO 2025	2025	2026	2027
<b>ENTRATE CORRENTI</b>						QUOTA DISAVANZO AMM	-	-	-	-
FPV1		2.655.681,51	2,66	0,42	0,16	MISS 9				
						U1.01 PERSONALE (Retribuzioni e oneri)	20.960.352,51	20,96	19,14	17,79
						U1.01 PERSONALE (buoni pasto)	230.800,00	0,23	0,23	0,23
AV1		6.812.393,11	6,81	-	-	U1.03 PERSONALE (Indennità trasferta)	484.000,00	0,48	0,38	0,38
						U1.13 PERSONALE (Retribuzioni e oneri personale a td coperto con f.di PNRR)	670.023,22	0,67	0,66	-
						U1.03 PERSONALE (Indennità trasferta personale a td coperto con f.di PNRR)	30.750,00	0,03	0,03	-
						U1.04 PERSONALE (TFR)	2.612.454,24	2,61	0,51	0,25
						U1.09 PERSONALE (Rimborsi spese comandati)	214.900,00	-	-	0,18
TRASFERIMENTI CORRENTI						PERSONALE	25.203.279,97	25,20	21,14	18,83
E2.01	DA REGIONE	48.480.000,00	48,48	48,47	48,12	MISS 9				
E2.5	DA UE	202.528,22	0,20	0,15	0,10	U1.02 IMPOSTE E TASSE	2.896.067,69	2,90	2,90	2,90
		<b>48.682.528,22</b>	<b>48,68</b>	<b>48,62</b>	<b>48,22</b>	U1.03 ACQUISTO BENI E SERVIZI	58.806.080,13	58,81	56,48	56,53
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						U1.04 TRASFERIMENTI R.M.	202.528,22	0,20	0,15	0,10
E3.1	VENDITA BENI E SERVIZI	21.967.323,00	21,97	25,47	25,47	U1.07 INTERESSI PASSIVI	3.000,00	0,00	0,00	0,00
E3.3	INTERESSI ATTIVI	100,00	0,00	0,00	0,00	U1.09 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	2.780,00	0,00	0,00	0,00
E3.5	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	43.718.110,36	43,72	18,94	12,56	U1.10 ALTRE SPESE CORRENTI (iva a debito, assicurazioni, sanzioni)	1.819.485,37	1,82	0,67	0,65
		<b>65.685.533,36</b>	<b>65,69</b>	<b>44,41</b>	<b>38,03</b>	MISS 20 FONDI E ACC.TI				
						U1.01 PERSONALE (F.do Tfr)	1.248.350,00	1,25	1,20	2,90
						U1.10 PERSONALE (Altri fondi)	893.072,04	0,89	0,89	2,90
						U1.10 FONDI E ACC.TI	628.769,86	0,63	0,62	2,90
<b>TOT ENTRATE CORRENTI</b>		<b>123.836.136,20</b>	<b>123,84</b>	<b>93,44</b>	<b>86,40</b>	<b>TOT SPESE CORRENTI</b>	<b>91.703.413,28</b>	<b>91,70</b>	<b>84,06</b>	<b>81,67</b>
<b>ENTRATE C/CAPITALE</b>						<b>SPESE C/CAPITALE</b>				
FPV2		15.306.225,97	15,31	2,96	0,53	MISS 9				
AV2		41.005.004,14	41,01	-	-	U2.02.01 INV. BENI MATERIALI	1.694.636,02	1,69	0,19	0,19
		<b>56.311.230,11</b>	<b>56,31</b>	<b>2,96</b>	<b>0,53</b>	U2.02.03 LAVORI	198.934.203,26	198,93	46,46	20,21
E4.2	CONTR.	112.568.035,88	112,57	34,48	15,15	SOFTWARE	383.149,63	0,38	0,17	0,03
E4.4	VENDITA					INV. BENI IMMATERIALI	199.317.352,89	199,32	46,29	20,18
<b>TOT ENTRATE C/CAPITAL</b>		<b>168.879.265,99</b>	<b>168,88</b>	<b>37,44</b>	<b>15,68</b>	<b>U2.05.99 ALTRE SPESE IN C/CAP</b>	-	-	-	-
CORR + CAP		<b>292.715.402,19</b>	<b>292,72</b>	<b>130,88</b>	<b>102,09</b>	<b>TOT SPESE C/CAPITALE</b>	<b>201.011.988,91</b>	<b>201,01</b>	<b>46,83</b>	<b>20,42</b>
E9	ENTRATE	9.999.202,00	10,00	10,00	10,00	MISS 50 RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-
						MISS 99 SPESE C/TERZI	9.999.202,00	10,00	10,00	10,00
<b>TOTALE GENERALE ENTR</b>		<b>302.714.604,19</b>	<b>302,71</b>	<b>140,88</b>	<b>112,09</b>	<b>TOT GENERALE SPESE</b>	<b>302.714.604,19</b>	<b>302,71</b>	<b>140,88</b>	<b>112,09</b>



Il Bilancio di previsione suesposto evidenzia la ripartizione delle Entrate e delle Spese nel triennio 2025/27.

In sede di previsione delle Entrate e delle Spese si è tenuto conto del Risultato di Amministrazione determinatosi al 31.12.2024 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 2025/27. Le stesse, si ricorda, sono suscettibili di modifiche per effetto delle operazioni di assestamento e rettifica, a seguito del Riaccertamento Ordinario 2024, ancora in corso.

Complessivamente nell'esercizio finanziario 2025 le risorse disponibili ammontano a 302,71 M€ di cui 10 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 2025, al netto delle partite di giro, ammontano a €. 292,72 M€ in termini di competenza mista, cioè compresi circa 17,96 M€ di FPV necessari per la copertura di spese reimputate nel 2025 e 47,82 M€ di Avanzo utilizzati per la copertura di iscrizioni 2025. In percentuale, le risorse di cui si prevede di disporre nel 2024 afferiscono per il 42,31% a entrate correnti e per il 57,69 % 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 91,70 M€ (31,33%) a spese correnti, per circa 201,01 M€ (68,67%) a spese d'investimento.

In termini di cassa la liquidità presumibilmente disponibile nel 2025 ammonta a circa 411,80 M€; infatti, oltre al fondo cassa in essere all'1.1.2025,



pari a 103,95 M€, le riscossioni previste in c/competenza e in c/residui ammontano a 307,93€ di cui quelle di parte corrente ammontano a 143,56 M€ (pari al 46,62 delle riscossioni), quelle in c/capitale a 152,26 M€ (pari al 49,45 % del totale delle riscossioni presunte) e le partite di giro a 12,10 M€ (3,93%), mentre i pagamenti previsti in c/competenza e in c/residui complessivi ammontano a 369,16 M€ , di cui quelli di parte corrente ammontano a 102,44 M€ (pari a circa il 27,75% dei pagamenti totali previsti per l'esercizio 2025), quelli in c/capitale a circa 255,99 M€ (69,34) e quelli sulle partite di giro a circa 10,74 M€ (3,00%).

#### ENTRATE

**Le Entrate correnti**, costituite da Trasferimenti correnti e da Entrate extratributarie, ammontano complessivamente a €.114,37 M€. Tale importo è stato incrementato di circa 6,81 M€ per effetto dell'utilizzo di Avanzo vincolato e accantonato e di 2,66 M€ per FPV necessario alla copertura delle re-imputazioni effettuate in spesa.

I Trasferimenti correnti ammontano a 48,68 M€ e sono rappresentati in prevalenza da contributi erogati dalla RAS.

Nel bilancio regionale 2025/2027 risulta stanziato come da nota RAS prot. n. 5956 del 05/02/2025, con riferimento al triennio 2025/27, il contributo erogato dalla Regione a parziale copertura dei costi del servizio idrico multisettoriale (capitolo SC07.0789) per un ammontare pari a €. 25,8 M€ per ogni annualità del triennio. 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 2025-2027 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.



### **Programmazione delle entrate dalla produzione di acqua grezza ad uso civile, industriale ed irriguo**

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 la Giunta Regionale definisce il piano per il recupero dei costi relativi ai servizi idrici per l'acqua all'ingrosso in capo ad ENAS soltanto a consuntivo delle erogazioni annuali e pertanto, come ogni anno, in attesa delle assegnazioni definitive di dettaglio da parte di RAS e ADIS, l'unica previsione di entrate può essere fatta in base all'ultima deliberazione disponibile ed in considerazione della situazione attuale dello stato di riempimento della risorsa idrica accumulata negli invasi.

Al momento si ha notizia soltanto dei volumi idrici preassegnati al comparto agricolo nella stagione 2025 approvati con Deliberazione del Comitato Istituzionale dell'Autorità di Bacino n.7 del 17.03.2025.

Invece, per il periodo dei successivi due anni del triennio (2026 e 2027), 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 simili a quelli dell'anno precedente.

Pertanto, la previsione di erogazione complessiva a favore delle utenze allacciate al SIMR è pari a circa 620 Mmc, di cui circa 213 Mmc in favore del settore civile, 387 Mmc a favore del settore irriguo e 20 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 2025.



**Enas**  
 Ente Abbas de Sardinia  
 Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
 DE SARDIGNA  
 REGIONE AUTONOMA  
 DELLA SARDEGNA

I volumi ipotizzabili, per l'annualità 2025, la cui previsione si ritiene di estendere per le restanti annualità 2026 e 2027, sono suddivisi per tipologia di utenza e riassunti nel seguente prospetto:

Etichette di riga	Somma di VOLUME STIMATO 2025
<b>USO CIVILE</b>	<b>212.815.000</b>
Abbanoa S.p.A.	212.600.000
Utenze dirette ENAS (civile)	215.000
<b>USO INDUSTRIALE</b>	<b>20.362.000</b>
CACIP (ex CASIC)	13.700.000
CIP Gallura (ex CINES Olbia)	1.000.000
CIP Medio Campidano - Villacidro (ex Zona Industriale di Villacidro)	400.000
CIP Nuoro	1.500.000
CIP Ogliastra (ex ZIR Tortoli - Arbatax)	150.000
CIP Sassari (Zona Industriale di Porto Torres - Sassari)	1.200.000
CIP Sulcis - Iglesiente (ex CNISI)	2.300.000
Consorzio per la Zona Industriale di Siniscola	50.000
Utenze dirette ENAS (industriale)	62.000
<b>USO IRRIGUO</b>	<b>387.110.000</b>
C. di B. del Nord Sardegna	14.500.000
C. di B. della Gallura	21.000.000
C. di B. della Nurra	0
C. di B. della Sardegna Centrale	51.000.000
C. di B. della Sardegna Meridionale	116.000.000
C. di B. della Sardegna Meridionale (ex CB Cix)	6.400.000
C. di B. della Sardegna Meridionale (ex CBBS)	12.000.000
C. di B. dell'Ogliastra	14.700.000
C. di B. dell'Oristanese	151.000.000
Comprensori Irrigui ENAS (Valle dei Giunchi)	0
Utenze dirette ENAS (irriguo)	510.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>620.287.000</b>

**Tabella:** volumi stimati erogabili alle utenze per l'annualità 2025



**Enas**  
Ente Abbas de Sardinia  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

A tutt'oggi, l'Ente non può che attenersi, fino all'approvazione del nuovo Piano, all'ultimo assetto tariffario approvato dalla RAS. Pertanto, a fronte del quadro dei possibili volumi erogabili, il totale delle entrate annuali presunte nelle annualità 2025, 2026 e 2027 per i diversi usi si possono quantificare in circa 16,804 M€ (iva inclusa) ripartiti nei seguenti capitoli di entrata:

CAPITOLI IN INGRESSO	DESCRIZIONE CAPITOLO	Somma di VOLUME STIMATO 2025	Somma di IMPORTO LORDO TOTALE
EC.301.201	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO CIVILE	212.600.000	8.359.000,00 €
EC.301.202	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA USO CIVILE (UTENZE DIRETTE)	215.000	15.372,50 €
EC.301.203	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO INDUSTRIALE	20.300.000	4.687.650,00 €
EC.301.204	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO INDUSTRIALE (UTENZE DIRETTE)	62.000	17.732,00 €
EC.301.205	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO	386.600.000	3.703.880,00 €
EC.301.208	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (VALLE DEI GIUNCHI)	0	- €
EC.301.209	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ALTRI UTENTI)	510.000	20.196,00 €
<b>Totale complessivo</b>		<b>620.287.000</b>	<b>16.803.830,50 €</b>

**Tabella:** Ripartizione entrate per i differenti usi per l'annualità 2025

Tenuto conto tuttavia dell'incertezza determinata dal prolungarsi del periodo siccitoso e dalla relativa disponibilità idrica negli invasi, si è ritenuto opportuno quantificare prudenzialmente gli stanziamenti in entrata sui capitoli suindicati per un totale di 16,46 M€

Va ricordato che la leva tariffaria è al di fuori delle competenze assegnate all'Ente, in quanto normata da apposita Deliberazione di Giunta Regionale, peraltro rimasta invariata nel corso degli ultimi tre lustri. Il che impone di segnalare all'organo politico la profonda incongruenza fra costi sostenuti e proventi generati dalla distribuzione della risorsa idrica, specie alla luce del mutato quadro finanziario esterno, che ha portato i costi energetici a livelli estremamente alti, persino superiori alle normali dinamiche inflattive, attualmente site ai massimi nel decennio.



### **Programmazione delle entrate da energia elettrica prodotta da impianti del SIMR**

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.

Ad oggi, estrapolando i dati di produzione relativi al 2024, e tenuto conto che la produzione dell'anno corrente è stata fortemente ridotta rispetto alle iniziali previsioni e alle potenzialità degli impianti gestiti da ENAS, può essere previsto per il 2025 un incremento della produzione di energia di circa il 25%, rispetto a quella conseguita nel 2024, (che si attesta intorno ai 42.500 MWh) e quindi un quantitativo di energia immessa in rete pari a circa 53.000 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 registrate nel 2022 si sono attenuate ed attualmente non è previsto alcun taglio dei proventi "extra profitto" sull'energia prodotta come avvenuto nel primo semestre del 2023.

In questa situazione, tenuto conto delle previsioni del prezzo di vendita che possono essere osservate sui prodotti a termine e degli ultimi prezzi medi di vendita registrati nel mese di dicembre 2024, è possibile effettuare una previsione considerando un prezzo medio di remunerazione di circa 105 Euro/MWh, che corrisponde ad una stima di entrate per vendita di energia il 2025 pari a circa 5.5 M.

Per le annate successive, si ipotizza un ritorno della produzione verso valori simili a quelli degli anni antecedenti al 2024, in ragione del fatto che è in corso di ultimazione il revamping delle centrali Tirso 1 e Tirso 2 ed è prevista la realizzazione di due nuovi impianti (uno fotovoltaico ed uno idroelettrico), che andranno in esercizio a partire dalla metà dell'anno 2026.



#### CONTRIBUTO STRAORDINARIO RAS RIMBORSO COSTI ENERGETICI LR 35/15 (EC201.812)

Per quanto concerne le previsioni di Entrate 2025-2027 relative al 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 22,00 Mln.Euro in ciascuno dei tre esercizi 2025, 2026 e 2027, a cui devono aggiungersi 7,30 Mln.Euro per l'integrazione del ristoro dei costi per le annualità 2021 e 2022, secondo i nuovi criteri fissati dalla Deliberazione della G.R. n.19/42 del 01/06/2023. Tenuto conto delle stime sopra esposte, sono state previste complessivamente Entrate Extra tributarie per circa 65,05 M€ nel 2024, per passare a circa 52,21 M€ nel 2025, a circa 39,56 M€ nel 2026.

**Le Entrate in c/capitale** ammontano a circa 102,65 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 4,7 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 42,49 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 (2025/27), 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 2025/27 è stata possibile solo previa predisposizione di un pre-consuntivo 2024 finalizzato all'acquisizione delle necessarie informazioni, ancorché presunte, quali: il Risultato di Amministrazione 2024; 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 2024.

Le **Spese correnti** stimate ammontano complessivamente a 91,70 M€ di cui 88,93 M€ afferenti alla Missione 9 e 2,78 M€ alla Missione 20 (Accantonamenti).

Le voci principali costituenti spese correnti risultano:

- le Spese di personale che assorbono 24,50 M€, ai quali occorre sommare circa 2,14 M€ di accantonamenti (TFR, Fondi vari) e M€ 0,901 di spese per personale a tempo determinato coperte coi fondi pnrr;



- le Spese per acquisto di beni e servizi che assorbono 58,81 M€;
- le Altre spese che assorbono 4,92 M€, cui sommano spese per accantonamenti al FCDE relative alla Missione 20 per 0,629 M€;

Le **Spese in c/capitale** stimate ammontano complessivamente a 201,01 M€, di cui 15,31 M€ coperte da FPV e 41,00 M€ coperte da Avanzo vincolato:

- 13,29 M€, di cui M€ 1,15 coperti da Fpv e 1,13 M€ coperti da Avanzo vincolato, per interventi finanziati dal MIT;
- 76,56 M€, di cui 5,50 M€ coperti da Fpv, 24,79 M€ coperti da Avanzo vincolato per interventi finanziati dalla RAS,
- 12,16 M€, di cui 10,11 M€ coperti da Avanzo vincolato, 1,01 M€ coperti da Fpv, per interventi finanziati con il mutuo contratto da RAS;
- 54,77, di cui 0,96 M€ coperti da Avanzo vincolato per interventi PNRR finanziati dallo Stato;
- 0,79 M€ per altre spese di manutenzione straordinaria e/o acquisto di beni, finanziate da risorse proprie.
- 6,93 M€, di cui 4,03 M€ coperti da avanzo vincolato e 2,90 M€ coperti da FPV relativi agli investimenti finanziati con l'apposizione del vincolo sull'Avanzo libero risultante dal Rendiconto 2023;
- 35,57 M€, di cui 4,22 M€ coperti da FPV, sono relativi all'Iva su tutti gli interventi riguardanti la gestione vincolata;
-



### 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:

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

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



**Enas**  
 Ente Abbas de Sardinia  
 Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
 DE SARDIGNA  
 REGIONE AUTONOMA  
 DELLA SARDEGNA

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

Alla data del 1° gennaio 2025 la situazione delle presenze in organico è la seguente:

	DOTAZIONE ORGANICA	PRESENZE
DIREZIONE GENERALE	1	1
SERVIZI	10	6
<b>TOTALE</b>	<b>11</b>	<b>7(*)</b>



**Enas**  
Ente Abbas de Sardinia  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

	DOTAZIONE ORGANICA	PRESENZE	VACANZE / ESUBERI	
CATEGORIA D	105	94	- 11	vacanza
CATEGORIA C	90	63	- 27	vacanza
CATEGORIA B	111	76	- 35	vacanza
CATEGORIA A	4	0	- 4	vacanza
TOTALE	310	233	- 77	vacanza

(\*) In riferimento ai dirigenti in servizio alla data del 01.01.2025 si evidenzia che l'incarico di Direttore Generale risulta coperto da un dirigente di ruolo del Sistema Regione mentre due unità dirigenziale del ruolo ENAS sono in assegnazione temporanea presso l'Amministrazione regionale ex art. 39 della L.R. n. 31/1998.

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



# Enas

Ente Abbas de Sardinia  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

PERSONALE	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
RETRIBUZIONI E ONERI A CARICO DELL'ENTE	20.960.352,51	19.142.767,03	17.786.579,18
RETRIBUZIONI E ONERI PERSONALE A T.D. A CARICO FINANZIAMENTI PNRR	670.023,22	662.466,34	-
BUONI PASTO	230.800,00	228.800,00	228.800,00
INDENNITA' DI TRASFERTA	484.000,00	380.000,00	380.000,00
INDENNITA' DI TRASFERTA PERSONALE A T.D. A CARICO FINANZIAMENTI PNRR	30.750,00	27.000,00	
TFR	2.612.454,24	507.573,83	251.311,34
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI IN COMANDO DA RAS O ALTRI ENTI	214.900,00	190.000,00	180.000,00
FONDI E ACCANTONAMENTI	2.141.422,04	2.093.422,04	2.031.072,04
<b>TOTALE</b>	<b>27.344.702,01</b>	<b>23.232.029,24</b>	<b>20.857.762,56</b>

Lo stanziamento per il costo del personale è pari complessivamente a 27,34€ (29,82% delle spese correnti), comprensivo dei fondi previsti dai CCRL, i cui recenti rinnovi sono stati assorbiti dal bilancio dell'Ente, in assenza di nuovi maggiori trasferimenti.



**Enas**  
Ente Abbas de Sardigna  
Ente Acque della Sardegna



REGIONE AUTONOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

## ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

BENI E SERVIZI	2025	2026	2027
Giornali, riviste e pubblicazioni	732,00	1.220,00	1.464,00
Altri beni di consumo	683.871,29	755.877,48	731.641,38
<b>U1.03.01 Acquisto di Beni</b>	<b>684.603,29</b>	<b>757.097,48</b>	<b>733.105,38</b>
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	206.252,00	197.852,00	147.100,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	555.750,00	453.000,00	426.000,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	110.239,77	117.179,18	94.440,00
Utenze e Canoni	20.064.918,88	18.278.477,01	18.278.257,00
Utilizzo di beni di terzi	992.349,07	1.083.472,64	1.082.793,06
Manutenzione ordinaria e riparazioni	2.456.691,48	3.074.020,76	3.108.193,46
Prestazioni professionali e specialistiche	2.144.934,20	2.312.530,34	2.338.850,65
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	8.207.456,32	8.339.020,35	8.440.338,94
Servizi amministrativi	33.720,00	72.000,00	71.500,00
Servizi finanziari	33.622,00	33.950,00	33.950,00
Servizi sanitari	50.400,00	60.000,00	60.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	299.044,99	389.402,10	377.402,11
Altri servizi	23.480.848,13	21.721.712,00	21.721.834,00
<b>U1.03.02 Acquisto di Servizi</b>	<b>58.636.226,84</b>	<b>56.132.616,38</b>	<b>56.180.659,22</b>
<b>U1.03 Acquisto di Beni e Servizi</b>	<b>59.320.830,13</b>	<b>56.889.713,86</b>	<b>56.913.764,60</b>

La spesa prevista per acquisto di beni e servizi assorbe il 64,13% delle spese correnti.

Nell'ambito di tale aggregato una quota pari al 33,82% 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 8,21 M€ di cui 5,17 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 sopra esplicitato, avranno ripercussioni sul bilancio e che costituiranno oggetto di successiva delibera; in particolare si fa riferimento a quelli derivanti dalla chiusura dell'esercizio finanziario 2024:

- Aggiornamento FPV con riferimento alla chiusura dell'esercizio finanziario 2024;
- 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

Il Direttore Generale  
Ing. Giuliano Patteri