



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

## DELIBERAZIONE N. 33/17 DEL 10.6.2016

**Oggetto:** Ente Acque della Sardegna (ENAS). Nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore unico n. 21 del 11 maggio 2016 "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 e Bilancio di previsione di Cassa 2016". Legge regionale n. 14/1995, articoli 3 e 4.

L'Assessore dei Lavori Pubblici riferisce alla Giunta regionale che in data 11.5.2016 è stata acquisita la deliberazione dell'Amministratore unico n. 21 del 11 maggio 2016, dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS), avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 e Bilancio di previsione di Cassa 2016".

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.

Ai fini delle codifiche contabili, il bilancio dell'Ente è articolato nella missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" (programma 04 "Sistema idrico integrato") che caratterizza lo stesso, oltre che nella missione 99 "Servizi per conto terzi" e nella missione 50 "debito pubblico", quest'ultima non finanziata.

Il fondo cassa all'1.1.2016, considerato ai fini della predisposizione del bilancio, ammonta a € 30.435.306,64.

Inoltre, sono stati considerati i risultati del riaccertamento straordinario all'1.1.2015 ed il relativo Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

In relazione alla tempistica di reimputazione dei residui, come evidenziato in sede di riaccertamento straordinario, ed anche nella relazione al bilancio, negli esercizi 2016 e 2017 si verifica un disavanzo tecnico, rispettivamente di € 569.367,30 ed € 622.754,66. Gli effetti di tale disavanzo verranno riassorbiti nel 2018 per l'importo totale di € 1.192.121,66, secondo quanto consentito dal comma 13 dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Assessore fa presente che soltanto con il completamento del riaccertamento ordinario al 31.12.2015 e con la chiusura definitiva dell'esercizio 2015, sarà possibile conoscere l'ammontare del FPV di spesa al 31.12.2015 che potrà essere iscritto in entrata nel bilancio dell'esercizio 2016 e



negli esercizi successivi. Ciò comporterà, a breve, la necessità di apportare le conseguenti variazioni.

Di seguito, si riporta il Riepilogo generale delle entrate suddiviso per titoli ed il Riepilogo delle spese per missioni e programmi e titoli.

Riepilogo generale delle entrate suddiviso per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE						
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI						
TITOLO - TIPOLOGIA	RESIDUI PRESUNTI AL		CASSA	PREVISIONI		
				2016	2017	2018
		FPV spese correnti		428.665	3.335	0
		FPV spese in c/capitale		12.158.889	0	0
		Utilizzo avanzo		2.150.000	2.200.000	250.000
		.-di cui avanzo accantonato		680.000	750.000	250.000
		.-di cui avanzo vincolato		1.470.000	1.450.000	
		Fondo Cassa all'1.1.2016	30.435.306,64			
20000 TITOLO 2 -	44.649,83	competenza		17.474.000	17.099.000	17.000.000
Trasferimenti correnti (a)		cassa	17.518.649,83			
30000 TITOLO 3 -	43.003.536,82	competenza		30.513.000	26.034.000	26.034.000
Entrata extratributarie (b)		cassa	57.516.536,82			
TOTALE ENTRATE CORRENTI (a+b)	43.048.186,65	competenza		47.987.000	43.133.000	43.034.000
		cassa	75.035.186,65			
40000 TITOLO 4 -	1.107.586,31	competenza		37.310.407	31.922.088	36.718.555
Entrate in conto capitale		cassa	26.500.993,20			
90000 TITOLO 9 -	126.777,17	competenza		24.606.000	20.106.000	20.106.000
Entrate per conto terzi e partite di giro		cassa	24.732.777,17			
TOTALE TITOLI	44.282.550,13	competenza		109.908.407	95.161.088	99.858.555
		cassa	126.268.957,02			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	44.282.550,13	competenza		124.640.961	97.364.423	100.108.555
		cassa	156.704.263,66			

Riepilogo delle spese per missioni e programmi e titoli

BILANCIO DI PREVISIONE								
SPESE PER MISSIONI - PROGRAMMI - TITOLI								
MISS	PROGR	TITOLI	RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2015		CASSA	PREVISIONI		
						2016	2017	2018
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		355.000	355.000	355.000
9	Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente		24.484.167	previsione di competenza	110.552.161	100.249.328	77.526.178	78.455.433
	4	Sviluppo idrico integrato		di cui già impegnato		4.923.804	1.670.461	0
				di cui FPV		3.335	0	0
50	Debito pubblico		0	previsione di competenza	0	0	0	0
	02	Quota capitale amm. mutui e prestiti obbligazionari		di cui già impegnato		0	0	0
99	Servizi per conto terzi		676.432	previsione di	25.282.432	24.606.000	20.106.000	20.106.000



	01	Servizi par conto terzi - Partite di giro		competenza				
				di cui già impegnato		60.931	303.108	0
TOTALE GENERALE SPESE			25.160.600	previsione di competenza	135.834.593	125.210.328	97.987.178	98.916.433
				di cui già impegnato		4.984.735	1.973.569	0
				di cui FPV		3.335	0	0

L'Assessore evidenzia le entrate più significative dell'Ente:

a) Entrate derivanti da trasferimenti della Regione, dello Stato e da altri soggetti pubblici e privati.

Nel bilancio regionale, sono state confermate, con riferimento al triennio 2016/2018, sia il contributo in conto esercizio per un ammontare pari a € 17.000.000, 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, sia il contributo in conto capitale pari a € 1.000.000, assegnato all'Ente per le manutenzioni straordinarie delle infrastrutture idrauliche gestite.

Si rileva inoltre che, conformemente al dettato normativo di cui alla L.R. n. 6/2008, la risorsa idrica viene fornita a tutti i Consorzi di Bonifica in pressione; ciò ha comportato per l'Ente il dover provvedere al rimborso integrale dei costi energetici necessari a mettere in pressione le reti irrigue consortili. Con la recente legge regionale n. 35 del 23.12.2015 sono state introdotte importanti modifiche all'assetto normativo della citata L.R. n. 6/2008, prevedendo nello specifico che: "a decorrere dal 2016 è istituito uno specifico capitolo di bilancio per le risorse, destinate a garantire la fornitura idrica a valore energetico uniforme di cui al comma 3, che costituiscono per il soggetto gestore del sistema idrico multisettoriale regionale (ENAS) entrate a destinazione vincolata. Le modalità di utilizzo di tali risorse sono stabilite annualmente con deliberazione della Giunta regionale sulla base della definizione di costi standard che tengano conto di un uso efficiente delle risorse idriche ed energetiche. ENAS è autorizzato ad operare eventuali compensazioni in relazione al contributo dovuto dai consorzi di bonifica". Al riguardo risultano stanziati nel capitolo SC07.0792 del bilancio regionale 2016 € 1.000.000.

b) Entrate derivanti dal contributo sull'acqua erogata.

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). In attesa della deliberazione della Giunta regionale di ratifica della deliberazione n. 2 del 21.1.2016 del Comitato Istituzionale dell'Autorità di Bacino che ha adottato il Piano generale dei volumi idrici del sistema idrico multisettoriale e il nuovo assetto tariffario per i diversi usi per l'anno 2015, che consentirà di avere un quadro preciso di tali entrate.



Le previsioni di entrata dell'Ente sono le seguenti:

PREVISIONE DI ENTRATA DERIVANTE DAI CONTRIBUTI PER ACQUA GREZZA A CARICO DEI DIVERSI SETTORI DI UTENZA				
	TARIFFA	VOLUME PRESUNTO	IMPORTO PRESUNTO	CAPITOLO DI BILANCIO
	(€/mc)	(mc)	(€)	
Acqua grezza per uso civile (Abbanoa SpA fino a 205 Mmc)	0,035	205.000.000	7.175.000	E30101010043801
Acqua grezza per uso civile (Abbanoa SpA oltre 205 Mmc)	0,069	14.000.000	966.000	E30101010043801
Acqua grezza per uso civile (altre utenze)	0,035	400.000	14.000	E30101010043801
Acqua grezza per uso irriguo	0,006	354.720.000	2.128.000	E30101010043805
Acqua grezza per uso irriguo	0,015	45.980.000	690.000	E30101010043805
Acqua grezza per uso irriguo	0,025	300.000	7.500	E30101010043805
Acqua grezza per uso industriale	0,230/0,300	21.500.000	4.966.000	E30101010043803
Acqua grezza per uso civile (utenze dirette)	0,065	300.000	20.000	E30101010043802
Acqua grezza per uso irriguo (utenze dirette)	0,036	8.200.000	287.000	E30101010043806 07/08/09
Acqua grezza per uso industriale (utenze dirette)	0,26	100.000	26.000	E30101010043804
TOTALE		650.300.000	16.280.000	

c) Entrate derivanti dalla vendita dell'energia elettrica prodotta

La produzione idroelettrica presunta dell'Ente per il 2016 deriva dall'esercizio di due centrali idroelettriche (Simbirizzi e S. Lorenzo) e di due piccoli impianti fotovoltaici (Simbirizzi e Cixerri) e, in misura ridotta, dalle centrale oggetto di revamping di Uvini e Santu Miali che produrranno solo parzialmente nel corso dell'anno.

PREVISIONE DI ENTRATA DERIVANTE DALLA VENDITA DELL'ENERGIA PRODOTTA				
	PRODUZIONE PRESUNTA (Mwh)	PREZZO PRESUNTO (€/Mwh)	IMPORTO PRESUNTO (€/arrotondate)	CAPITOLO DI BILANCIO
Centrale di Uvini	11.000	40	435.000	E30101010042801
Centrale di Santu Miali	8.000	41	330.000	E30101010042801
Centrale di S.Lorenzo	6.000	48	285.000	E30101010042801
Centrale di S. Lorenzo certificati verdi	6.000	96	575.000	E30101010042801



Centrale di Simbirizzi	6.500	50	325.000	E30101010042801
Centrale di Simbirizzi certificati verdi	6.500	96	624.000	E30101010042801
Imp. fotovoltaico di Cixerri	60	38	2.000	E30101010042802
Imp. fotovoltaico di Cixerri conto energia	60	510	30.000	E30101010042802
Imp. fotovoltaico di Simbirizzi	80	38	3.000	E30101010042802
Imp. fotovoltaico di Simbirizzi conto energia	80	510	41.000	E30101010042802
Impianto fotovoltaico di Ottana	5.000	40	200.000	E30101010042802
Totale vendita energia elettrica e rientri connessi			2.850.000	

L'Assessore dei Lavori Pubblici evidenzia le spese più significative dell'Ente:

a) Spese del personale.

Lo stanziamento per il costo del personale è pari complessivamente a € 17.612.000, comprensivo dei fondi previsti dai CCRL.

b) Spese per la gestione delle opere.

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. Il costo di tale attività è stimato in complessivi € 3.100.000.

c) Acquisto di energia elettrica.

Una voce di spesa assai rilevante, aggravata dai rilevanti costi energetici sostenuti per i sollevamenti di risorsa necessari per fronteggiare la crisi idrica dell'autunno 2015, è rappresentata dall'acquisto dell'energia elettrica necessaria per le sedi, il sollevamento e la movimentazione dell'acqua per € 9.045.000.

d) Manutenzione delle opere.

Per l'esercizio 2016 l'Ente potrà contare da parte della Regione Autonoma della Sardegna su un contributo pari ad € 1.000.000 di cui all'art. 21, comma 11, lett. b) della L.R. 11.5.2006, n. 4, finalizzato all'esecuzione di interventi di manutenzione straordinaria sulle opere del demanio idrico. Questo fatto consentirà all'Ente di integrare parzialmente le somme del proprio bilancio destinate per le attività di manutenzione straordinaria delle opere. Per integrare i relativi costi, sono stati stanziati fondi del proprio bilancio che ammontano complessivamente ad € 1.427.000. È stato altresì previsto uno stanziamento destinato all'attività di manutenzione ordinaria pari a complessivi € 1.281.000.



L'Assessore dei Lavori Pubblici rammenta inoltre che gli obiettivi strategici dell'ENAS per il triennio 2016-2018 sono stati delineati dalla delibera della Giunta regionale n. 65/8 del 22.12.2015 e sono stati riportati ed esaminati nella delibera di ENAS, oggetto di controllo; per detti obiettivi, oggetto di verifica annuale, si rende necessario un approfondimento da parte dell'Ente sul reale stato di avanzamento e sulle misure poste in essere per il conseguimento dei target annuali.

L'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione, con nota n. 15115 del 30.5.2016, ha dichiarato che gli stanziamenti previsti nel Bilancio di Previsione, inerenti le spese per il personale dipendente, appaiono conformi ai criteri stabiliti dal contratto collettivo vigente e dalla normativa in materia.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio Credito ed Assetto del Territorio, con la nota n. 13217 del 23.5.2016, ha rammentato che l'utilizzo delle quote vincolate ed accantonate applicate al bilancio, ai sensi dell'art 42 del D.Lgs. n. 118/2011, prima dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio precedente, può essere fatta solo se l'Ente ha approvato il prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015, che comporta la verifica di tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo di quelle vincolate. L'Assessore della Programmazione ha quindi condizionato il proprio parere favorevole, ai sensi dell'articolo 4, della legge regionale n. 14/1995, al compimento delle condizioni sopra esposte.

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, legge regionale n. 14/1995.

La Giunta regionale, condividendo quanto rappresentato e proposto dall'Assessore dei Lavori Pubblici, acquisito il parere favorevole di legittimità reso sulla proposta dal Direttore generale dei Lavori Pubblici

#### DELIBERA

- di concedere il nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore unico dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS) n. 21 del 11 maggio 2016, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 e Bilancio di previsione di Cassa 2016";
- di stabilire che l'eventuale utilizzo delle quote vincolate ed accantonate applicate al bilancio, ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. n. 118/2011, prima dell'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio precedente, può essere effettuato solo dopo aver approvato il prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015;



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

DELIBERAZIONE N. 33/17  
DEL 10.6.2016

- di raccomandare all'Ente un approfondimento sul reale stato di avanzamento e sulle misure poste in essere per il conseguimento dei target annuali, relativi agli obiettivi strategici dell'ENAS per il triennio 2016-2018, delineati dalla deliberazione della Giunta regionale n. 65/8 del 22.12.2015.

**Il Direttore Generale**

Alessandro De Martini

**Il Presidente**

Francesco Pigliaru