

ESECUTIVA COPIA DA DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA REGIONALE
N° 26/36 DEL 30.05.2017



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna

ESECUTIVA
TRASMESSA IL 16.5.17 Prof. N. 109/171



SERVIZIO PERSONALE E
AFFARI LEGALI
IL DIRETTORE
PAOLO LASSO

L'Amministratore Unico 1 GIU. 2017

Deliberazione n° 24 del 16 MAG. 2017

Oggetto: Approvazione Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 e Bilancio di previsione di Cassa 2017

L'anno 2017 il giorno 16, del mese di MAGGIO nella sede di Cagliari, via Mameli, 88, il Prof. Giovanni Sistu, nominato con decreto del Presidente della Regione n. 115 del 26.10.2015 Amministratore Unico dell'Ente, per un periodo di due anni con decorrenza dal 3 novembre 2015, su designazione della Giunta Regionale disposta con deliberazione n. 50/21 del 16.10.2015;

VISTA la L.R. 06.12.2006 n° 19 che ha trasformato l'Ente Autonomo del Flumendosa in Ente acque della Sardegna;

VISTO lo Statuto dell'Ente acque della Sardegna approvato con Decreto del Presidente della Regione n. 67 del 15.06.2015;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014 e, in particolare l'art. 11;

VISTO l'Allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011;

VISTA la deliberazione dell'Amministratore Unico n. 54 del 20.12.2016 di autorizzazione all'esercizio provvisorio per l'anno 2017, per il periodo dal 1° gennaio al 30 aprile;

VISTA la deliberazione n. 2/9 del 12.01.2017 della Giunta Regionale con la quale è stato concesso il nulla osta alla immediata esecutività della suddetta deliberazione;

RICEVUTE le esigenze finanziarie rappresentate dalle strutture dell'Ente per lo svolgimento delle attività del triennio 2017/2019;

VISTO il bilancio di previsione finanziario 2017/2019 elaborato con riferimento all'Entrata per Tipologia – Titoli e con riferimento alla Spesa per Missioni – Programmi – Titoli;

VISTO il bilancio di cassa relativo all'esercizio 2017 che prevede pagamenti per €. 122.986.713,05 e riscossioni per €. 134.029.493,84, compreso il fondo cassa all'1.1.2017, pari a € 27.952.055,47;

POICHE' è ancora in corso il riaccertamento ordinario 2016, propedeutico all'elaborazione del consuntivo 2016, i valori riferiti all'esercizio precedente, nonché alcuni istituti contabili (FPV - Avanzo vincolato), determinati in base ad un pre-consuntivo 2016, potrebbero essere suscettibili di modifiche;

VISTO il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori in data 16/5/2017;

DELIBERA

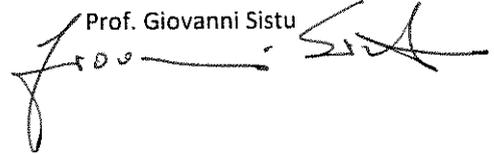
- di approvare il Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019 e Bilancio di Previsione di Cassa 2017 elaborato secondo le disposizioni di cui all'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e gli schemi di cui all'Allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011;

- di approvare i seguenti schemi costituenti parte integrante della presente delibera:
 - 1 – Allegato Entrate per: Titoli e Tipologia; Riepilogo per Titoli;
 - 2 – Allegato Spese per: Missioni, Programmi e Titoli; Riepilogo per Missioni e Riepilogo per Titoli;
 - 3 – Quadro generale riassuntivo;
 - 4 – Equilibri di bilancio;
 - 5 – Allegato a) - Risultato di amministrazione presunto;
 - 6 – Allegato b) – Fondo Pluriennale Vincolato;
 - 7 – Allegato c) – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

- di approvare la Relazione al Bilancio e suoi allegati.

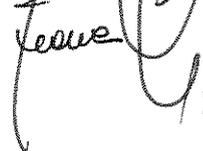
La presente deliberazione, rientrando nella categoria degli atti sottoposti a controllo preventivo, di cui all'art. 3 e 4 della Legge Regionale n. 14 del 15/05/1995 e successive modifiche, verrà trasmessa, per l'approvazione, all'Assessorato della Programmazione Bilancio e Assetto del Territorio e all'Assessorato dei Lavori Pubblici, all'Assessorato degli AA.GG. e al Consiglio Regionale.

L'Amministratore Unico
Prof. Giovanni Sistu



Il Direttore Generale f.f. Ing. Franco Ollargiu rende il parere favorevole di legittimità, ai sensi dell'art. 5 della L.R. 15.5.1995, n.14.

Il Direttore Generale f.f.
Ing. Franco Ollargiu





Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



BILANCIO DI PREVISIONE

2017 - 2018 - 2019

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 Fiumendosa (EAF) in Ente delle risorse idriche della Sardegna (ERIS), successivamente denominato Ente acque 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



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



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) 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) promozione, sviluppo e partecipazione a programmi di cooperazione internazionale nell'ambito delle attività specifiche oggetto dei propri compiti istituzionali;
- h) promozione, sviluppo e 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 è stata attivata 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 da RAS nel 2015 e da restituire a partire dal 2017.

Nel contempo è stata soppressa la missione 50 "Debito pubblico" in assenza di presupposti per il suo mantenimento.

Come nella precedente programmazione è stata mantenuta la missione 99 "Servizi per conto terzi"

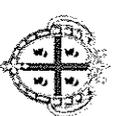
Tenuto conto di quanto sopra, in sede di predisposizione della manovra finanziaria è stata applicata la seguente metodologia:

- elaborazione di un pre-consuntivo 2016;
- determinazione valori necessari all'individuazione del "Risultato presunto di amministrazione" e del "Fondo pluriennale vincolato" al 31.12.2016;
- individuazione risorse di cui poter disporre sia in termini di competenza pura che mista (compreso Avanzo e FPV), sia in termini di cassa;
- perseguimento pareggio di bilancio mediante iscrizione di spese fino alla concorrenza di entrate, entrambe prudenzialmente quantificate;



- individuazione risorse relative:

- a) alle risorse relative al recupero dei costi dei servizi idrici a carico dei vari settori di impiego dell'acqua all'ingrosso (tariffe idriche applicate dall'Ente per la somministrazione dell'acqua) sono quelli adottati dall'Autorità di bacino regionale ai sensi dell'art. 17 della legge regionale n. 19/2006 per l'anno 2015;
- b) ai rientri economici derivanti dall'erogazione dell'energia prodotta 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 dalle esigenze dei singoli servizi e 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 2017, 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 2017/19, sono i seguenti:

- 1 – Allegato Entrate per: Titoli e Tipologia; Riepilogo per Titoli;
- 2 – Allegato Spese per: Missioni, Programmi e Titoli; Riepilogo per Missioni e Riepilogo per Titoli;
- 3 – Quadro generale riassuntivo;
- 4 – Equilibri di bilancio;
- 5 – Allegato a) - Risultato di amministrazione presunto;
- 6 – Allegato b) – Fondo Pluriennale Vincolato;
- 7 – Allegato c) – Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardegna



Si evidenzia che è in corso il riaccertamento ordinario relativo all'esercizio 2016 pertanto solo alcuni valori risultano ad oggi certi (fondo cassa 1.1: circa €. 28 mil.), mentre altri valori risultano ancora suscettibili di modifiche quali: il FPV da iscrivere in entrata del bilancio 2017/19 e l'Avanzo di amministrazione accantonato/vincolato determinatosi nel 2016.

Pertanto, nelle more di conoscere le risultanze definitive del consuntivo 2016 sono stati considerati, come previsto, i dati di pre-consuntivo. In sede di previsione 2017/19, al fine di determinare la previsione dell'ammontare di utilizzo dell'avanzo accantonato/vincolato, si è ritenuto opportuno far riferimento a quello rilevato nel consuntivo 2015, al netto di quanto utilizzato nel 2016, e delle quote certe di accantonamento da effettuarsi in sede di consuntivo 2016.

Per quanto riguarda i dati di cassa, gli stessi scaturiscono sia dalla sommatoria dei residui e della competenza 2017 sia di quanto realisticamente l'Ente prevede di incassare/pagare nel corso dell'esercizio 2017.

La differenza emersa sarà destinata alla copertura dell'eventuale ulteriore FPV e Avanzo ancora da determinare.

Il prospetto sotto riportato espone, schematicamente, la manovra 2017/19 e, in sintesi i valori al Me di cui agli schemi suindicati.



ENTRATE		2017	2018	2019
ENTRATE CORRENTI				
FPV1		2,67	0,07	-
AV1		3,20	4,10	3,10
TRASFERIMENTI CORRENTI				
E2.1	DA REGIONE	25,00	25,00	25,00
E2.5	DA UE	0,13	-	-
		25,13	25,00	25,00
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE				
E3.1	VENDITA BENI E SERVIZI	20,02	21,18	21,18
E3.3	INTERESSI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
E3.5	ALTRE ENTRATE CORR	12,84	7,55	8,68
		32,86	28,73	29,86
TOT ENTRATE CORRENTI		63,87	57,90	57,96
ENTRATE C/CAPITALE				
FPV2		10,70	3,02	-
AV2		9,18	2,09	0,49
ENTRATE C/CAPITALE				
E4.2	CONTR. INVESTIMENTI	19,55	36,41	40,15
E4.4	VENDITA IMMOBILI	-	-	-
		19,55	36,41	40,15
TOT ENTRATE C/CAPITALE		39,43	41,51	40,64
TOT ENTRATE				
CORR + CAP		103,30	99,42	98,60
E9	ENTRATE C/TERZI	8,94	8,94	8,94
TOT GENERALE ENTRATE		112,23	108,36	107,54

SPESE		2017	2018	2019
QUOTA DISAVANZO AMM				
		0,36	0,36	0,36
SPESE CORRENTI				
MISS 9				
U1.01	PERSONALE	16,94	17,17	17,07
U1.02	IMPOSTE E TASSE	1,27	1,26	1,26
U1.03	ACQUISTO BENI E SERVIZI	22,15	19,13	19,11
U1.04	TRASFERIMENTI R.M.	0,29	0,00	0,00
U1.07	INTERESSI PASSIVI	0,48	0,08	0,08
U1.10	ALTRE	16,01	13,95	13,23
		57,13	51,60	50,75
MISS 20				
MISS 20	FONDI E ACCANTON.TI	3,61	3,38	3,43
TOT SPESE CORRENTI		60,74	54,98	54,18
SPESE C/CAPITALE				
MISS 9				
U2.02.01	INV. BENI MATERIALI	0,76	0,67	0,45
U2.02.03	INV. BENI IMMATERIALI	36,17	41,24	41,55
DI CUI:				
	SOFTWARE	0,11	0,08	0,04
	INCAR PROFESS	2,04	2,56	2,20
	LAVORI	34,01	38,60	39,30
U2.02.05	ALTRE	3,27	0,18	0,07
TOT SPESE C/CAPITALE		40,20	42,08	42,06
TOT SPESE				
MISS 20	RIMBORSO PRESTITI	2,00	2,00	2,00
MISS 99	SPESE C/TERZI	8,94	8,94	8,94
TOT GENERALE SPESE		112,23	108,36	107,54



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardinia



Il Bilancio di previsione suesperto evidenzia la ripartizione delle Entrate e delle Spese nel triennio 2017/19.

In sede di previsione delle Entrate e delle Spese si è tenuto conto del Risultato di Amministrazione determinatosi al 31.12.2016 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 2017/19. Le stesse, si ricorda, sono suscettibili di modifiche per effetto del riaccertamento ordinario 2016 ancora in corso.

Complessivamente nell'esercizio finanziario 2017 le risorse disponibili ammontano a circa 112 M€ di cui circa 9 M€ costituiscono entrate per c/terzi e per partite di giro che, per loro natura, risultano strettamente correlate a quelle iscritte sul fronte spesa.

Le entrate, al netto delle partite di giro, ammontano a € 103,30 M€ in termini di competenza mista, cioè compresi 13,3 M€ di FPV necessari per la copertura di spese reimputate nel 2017 e 12,4 M€ di Avanzo utilizzati per la copertura di iscrizioni 2017. In percentuale, le risorse che si prevede di disporre nel 2017 afferiscono per il 62% a entrate correnti e per il 38% 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 60,74 M€ (59%) a spese correnti, per 40,20 M€ (39%) a spese d'investimento, per 2 M€ (2%) al rimborso della quota 2017 del prestito ricevuto da RAS e per 0,35 M€ alla copertura della quota 2017 del disavanzo di amministrazione.

In termini di cassa la liquidità presumibilmente disponibile nel 2017 ammonta a circa 134 M€, infatti, oltre al fondo cassa in essere all'1.1 di circa 28 M€, le riscossioni previste in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 77 M€, quelle in c/capitale a circa 20 M€ e le partite di giro a circa 9 M€.



ENTRATE

Le **Entrate correnti**, costituite da Trasferimenti correnti e da Entrate extratributarie, ammontano complessivamente a circa € 58 Me. Tale importo è stato incrementato di 3,2 Me riguardante l'utilizzo di Avanzo vincolato e 2,7 Me di FPV per la necessaria copertura delle re-imputazioni effettuate in spesa.

I Trasferimenti correnti riguardano, perlopiù, (25 Me) quelli erogati da RAS.

Nel bilancio regionale risulta confermato, con riferimento al triennio 2017/19, sia il contributo in conto esercizio (capitolo SC07.0789) per un ammontare pari a € 17 Me (11,8 Me in termini di cassa), 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 l'ammontare delle risorse finanziarie a destinazione vincolata di cui alla Legge Regionale n° 35 del 23.12.2015, destinato ad essere trasferito interamente ai Consorzi di bonifica affinché sia garantita la fornitura idrica a valore energetico uniforme.

Al riguardo risultano stanziati nel bilancio regionale risorse decisamente insufficienti per far fronte alle esigenze dei Consorzi interessati; infatti, negli ultimi anni l'importo delle richieste di rimborso presentate dai Consorzi di bonifica ha raggiunto un valore medio annuo di oltre dieci milioni di euro che deriva dalla sostanziale concomitanza di alcuni fattori quali: l'incremento delle superfici irrigate, l'allungamento della stagione irrigua (in alcune aree riguarda l'intera annualità), l'incremento complessivo del costo del MWh fornito, nonché la ridotta piovosità degli ultimi anni, con conseguente anticipo e/o prolungamento del periodo irriguo.

In considerazione delle richieste pervenute nel 2016 e ad oggi ancora inevase, nonché dell'esigenza 2017, l'Ente ha stimato in 13 Me l'ammontare delle risorse finanziarie in capo alla RAS necessarie per soddisfare le esigenze dei Consorzi.



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardinna



Tuttavia, l'Ente ha ritenuto di iscrivere in entrata e in spesa 8 M€, un ammontare pari a quello trasferito da RAS nel 2016; ovviamente potrà essere utilizzata solo la quota che effettivamente sarà prevista nel bilancio regionale, ed eventuali integrazioni alla stessa, e successivamente trasferita all'Ente..

Le Entrate extra-tributarie sono costituite, perlopiù, dagli introiti derivanti dall'esercizio dell'attività caratteristica, cioè dall'erogazione dell'acqua e dell'energia elettrica e dalle c.d. Altre entrate fra le quali sono registrati gli introiti relativi all'IVA, sia quella generata dalla fatturazione dell'esercizio sia quella che si prevede di riscuotere per crediti IVA vantati nei confronti dell'Eriario per gli anni 2015 e 2016 e per i quali è in corso di espletamento la pratica di rimborso a cura dell'Agenzia delle Entrate.

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, allo stato attuale, la Giunta Regionale non ha ancora approvato il Piano generale dei volumi idrici del sistema idrico multisettoriale per l'anno 2017 mentre ha recentemente provveduto a definire il piano tariffario per l'anno 2016 con DGR n° 68/1 del 20.12.2016. Costituisce unico riferimento la Deliberazione n° 1 del 17.05.2016 del Comitato Istituzionale dell'Autorità di Bacino Regionale della Sardegna, in attuazione dei commi 1° e 2° dell'art. 17 della legge regionale n° 19/2006 che riguarda i volumi assegnati ai diversi comparti di utenza del SIMR.

A tutt'oggi, quindi, non essendo stato deliberato il piano generale per il 2017, l'Ente non può che attenersi, fino all'approvazione del nuovo Piano, al precedente assetto tariffario.

Naturalmente la disponibilità idrica, soggetta all'elevata variabilità sia annuale che pluriennale presente nei bacini artificiali appartenenti al sistema idrico multisettoriale, è un elemento fondamentale nella previsione dei volumi erogabili.



L'inizio della stagione idrologica è stato marcatamente siccitoso, con una ripresa dei deflussi intorno al mese di gennaio 2017 – purtroppo solo nella zona centrale ed orientale dell'isola - ed il volume attualmente presente nei sistemi idrici regionali ha appena raggiunto il valore del 79% (contro un valore alla medesima data degli anni 2015 e 2014 rispettivamente pari al 91% ed al 97%) ed alcuni laghi artificiali della zona nord-occidentale e del Sulcis è presente una capacità inferiore al 50% della massima. E' pertanto prevedibile, salvo eventi meteorici particolarmente favorevoli nel prossimo periodo, una certa riduzione dei volumi erogati nel corso del 2017.

A ciò si aggiunge una assai probabile conferma della contrazione (dell'ordine del 5% rispetto alla media degli ultimi anni) dei volumi erogati in favore del Gestore del Servizio Idrico Integrato.

Si conferma altresì un ulteriore possibile contenimento delle richieste idriche delle due aree industriali di Portovesme e di Portotorres, già iniziata nel corso del corrente anno scorso a causa della nota e drammatica situazione di crisi produttiva.

Fatte queste premesse, una realistica previsione dei volumi assegnabili per il 2017 dalla Giunta Regionale, potrà essere quantificata solo alla fine del mese di aprile. Allo stato attuale la previsione di erogazione complessiva non potrà che essere assunta dello stesso ordine di grandezza del volume così come desumibile dalla già citata Deliberazione n° 1/2016 dal Comitato Istituzionale dell'Autorità di Bacino Regionale della Sardegna di 699 Mmc ma in questa sede non può che cautelativamente ipotizzarsi una, seppur non significativa, riduzione delle erogazioni nelle zone deficitarie, anche per tenere conto dei gap di risorsa disponibile oggi riscontrabile in alcune aree della Sardegna.

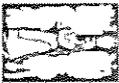
I volumi ipotizzabili, fatte ovviamente salvo le indicazioni della Giunta Regionale che tuttavia verranno formalizzate solo nel corso del 2017, quantificati anche sulla scorta delle erogazioni effettive 2016, suddivisi per tipologia di utenza, possono essere riassunti nel seguente prospetto:



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



ACQUA GREZZA PER USO CIVILE		Volume annuo (mc)
UTENTE		
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	10'000'000
C.B. Cixerri	P. Gemarta - Medau Zirimilis	5'000'000
C.B. Nurra	Temo - Cuga - Coghinias	20'000'000
C.B. Nord Sardegna	M. Lemo - Coghinias	24'000'000
C.B. Gallura	Liscia	29'000'000
C.B. Sardegna Centrale	Cedrimo - Posada	48'000'000
C.B. Sardegna Meridionale	Sistema Fiumendosa	120'000'000
C.B. Ogliastra	S. Lucia	14'000'000
C.B. Oristanese	Tirso	160'000'000
Utenti diretti		8'000'000
TOTALE USO IRRIGUO		438'000'000
ACQUA GREZZA PER USO INDUSTRIALE		
UTENTE		Volume annuo (mc)
CIP Sulcis - Iglesiente (ex CN/SI)		3'000'000



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



CIP Sassari – Portoforos – Alghero	2'000'000
CIP Gallura (ex CINES)	150'000
Consorzio Zona Industriale Siniscola	60'000
CIP Ogliastra (ex ZIR Tortolì – Abbatà)	260'000
CACIP (ex CASIC) Cagliari	15'500'000
CIP Medio Capidano – Villacidro	400'000
Utenti diretti	80'000
TOTALE USO INDUSTRIALE	21'450'000

L'art. 17 della LR n° 19/2006 affida all'ENAS, soggetto gestore del sistema idrico regionale, il compito di riscuotere i corrispettivi economici per la fornitura dell'acqua all'ingrosso fornita, principalmente, ad Abbanoa SpA per gli usi civili, a nove Consorzi di Bonifica per gli usi irrigui e ai Consorzi industriali provinciali.

Sulla base delle previsioni di erogazione per i diversi usi sono state stimate in circa €. 16,5 Mc 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.

Il 2017, salvo ulteriori imprevisti ritenibili a situazioni di emergenza idrica peggiorative rispetto a quelle dello scorso 2016, e in base alle informazioni assunte dal competente Servizio Progetti e Costruzioni riguardo gli impianti oggetto di intervento (S. Mali e Termodinamico Ottana), vede già completati i lavori della centrale



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardinna



idroelettrica di Uvini, mentre per quelli di revamping di quella di S. Miali la previsione di ultimazione è al prossimo mese di aprile 2017, con possibile avviamento e inizio della produzione dal prossimo mese di giugno 2017.

In merito agli impianti (termodinamico-fotovoltaico) ubicati in prossimità dell'area industriale di Ottana, salvo ulteriori imprevisti e in base alle informazioni assunte dal SPC, il 1° Lotto - 1° Comparto si prevede, per la sola parte termodinamica, possa iniziare la fase di sperimentazione dal prossimo mese di giugno ma a cui si ritiene, prudenzialmente, non possa corrispondere alcuna significativa forma di remunerazione stante il regime di sperimentazione a cui sarà assoggettato, mentre la parte fotovoltaica "Ad inseguimento" così come il 2° Lotto "Fotovoltaico" sono già entrate in produzione rispettivamente dallo scorso mese di dicembre e di aprile 2016.

Tenuto conto di quanto sopra, una valutazione cautelativa porta a prevedere per il 2017 una produzione di energia complessivamente pari a circa **40,72 GWh** che, con tutti gli impianti a regime e secondo le erogazioni medie degli ultimi anni ed in assenza di situazioni di emergenza idrica, si stima possa salire nel 2018 a stimati **60,62 GWh**, che si ritiene possano essere confermati anche per il 2019.

Tenuto conto delle stime sopra esposte, sono state previste entrate per circa 3,5 M€ nel 2017, per passare a circa 4,6 M€ nel 2018 e nel 2019.



Le Entrate in c/capitale ammontano a circa 19,5 M€ perlopiù trasferite da RAS per la realizzazione di interventi su beni appartenenti al Demanio idrico regionale, in forza di convenzioni di delega.

Rientra in questa tipologia di entrate anche il contributo di 1 M€, sempre erogato da RAS, da destinare alla manutenzione straordinaria al fine di garantire l'efficienza delle medesime opere.

L'ammontare delle risorse da destinare ad interventi in c/capitale si incrementa di circa 10,7 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 9,2 M€ di Avanzo vincolato destinato alla realizzazione di interventi per i quali risultano acquisite le somme ma non ancora posti in essere gli atti di impegno.



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



5

SPESE

La programmazione degli interventi ha necessariamente dovuto tener conto, al fine del perseguimento del pareggio, delle previsioni di entrata degli esercizi considerati (2017/19), 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 2017/19 è stata possibile solo previa predisposizione di un pre-consuntivo 2016 finalizzato all'acquisizione delle necessarie informazioni, ancorché presunte, quali: il Risultato di Amministrazione 2016, 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 chiusura del riaccertamento e predisposizione del consuntivo 2016.



Le **Spese correnti** stimate ammontano complessivamente a 60,7 M€ di cui circa 56,8 M€ afferenti alla Missione 9 e 1,6 M€ alla Missione 20 (Accantonamenti) mentre appena 0,3 M€ risultano destinati alla Missione 19 (Cooperazione intern.le).

Le voci principali costituenti spese correnti risultano:

- le Spese di personale che assorbono circa 17 M€ ai quali occorre sommare circa 2 M€ di accantonamenti (TFR, Fondi vari);
- le Spese per acquisto di beni e servizi che assorbono circa 22 M€, di cui circa 11 M€ destinati alle spese per l'energia elettrica;
- le Altre spese che assorbono circa 16 M€ di cui la quota più rilevante (7,7 M€), peraltro compensata dalla correlata entrata, è quella destinata al ristoro costi energetici sostenuti dai Consorzi di bonifica e da 5,6 M€ destinati al pagamento dell'IVA sulle fatture ricevute.

Le **Spese in c/capitale** stimate ammontano complessivamente a circa 40,2 M€, di cui circa 15,8 M€ re-imputate (circa 10,8 M€ coperte da FPV) e 9,1 M€ coperte da Avanzo vincolato:

- circa 3,6 M€, interamente coperti da Avanzo vincolato, per interventi finanziati con il mutuo contratto da RAS;
- circa 1,4 M€, di cui 0,6 M€ coperti da FPV, per interventi finanziati dal MIT;
- circa 2,2 M€ per interventi di manutenzione straordinaria, di cui 1 M€ finanziati da RAS, 0,6 M€ coperti da FPV e 0,6 M€ coperti da Avanzo vincolato;
- circa 1,9 M€ per interventi finanziati con Risorse proprie;
- Circa 25 M€, di cui di cui 9,6 M€ coperti da FPV e 4,9 M€ coperti da Avanzo vincolato, per interventi finanziati da RAS.



PERSONALE

Come già accennato, la Delibera CS n° 16/2015 del 11.02.2015, confermata dalla deliberazione dell'Amministratore Unico n° 14 del 09.03.2016, resa esecutiva per decorrenza termini in data 11.04.2016, ha modificato il precedente assetto e, attualmente, risulta essere il seguente:

DOTAZIONE ORGANICA A SEGUITO DI RIORGANIZZAZIONE (dirigenti)	
DIREZIONE GENERALE	1
SERVIZI	11
TOTALE	12

La dotazione organica del personale, alla data del 1° gennaio 2017, è costituita come da tabella sotto riportata

DOTAZIONE ORGANICA del personale	
CATEGORIA D	105
CATEGORIA C	90
CATEGORIA B	111
CATEGORIA A	4
TOTALE	310



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



Alla data del 1° gennaio 2017 la situazione delle presenze in organico è la seguente:

	DOTAZIONE ORGANICA	PRESENZE
DIREZIONE GENERALE	1	1 (+)
SERVIZI	11	10 (**)
TOTALE	12	11

	DOTAZIONE ORGANICA	PRESENZE	VACANZE / ESUBERI	
CATEGORIA D	105	83	- 22	vacanza
CATEGORIA C	90	81	- 9	vacanza
CATEGORIA B	111	107	- 4	vacanza
CATEGORIA A	4	3	- 1	vacanza
TOTALE	310	274	- 36	vacanza

(*) Si evidenzia che le funzioni di Direttore Generale sono state conferite ad un dirigente del Sistema Regione con Decreto del Presidente della regione n° 128 del 1° dicembre 2015.

(**) In riferimento ai dirigenti in servizio alla data del 01.01.2017, si evidenzia che 5 unità dirigenziali sono in assegnazione temporanea ex art. 39 della L.R n° 31/1998 previa intese con le rispettive Amministrazioni di appartenenza facenti parte del Sistema Regione.



La tabella sotto riportata espone la composizione delle spese di personale

PERSONALE	2017	2018	2019
	RETRIBUZIONI	11.925.963,52	11.720.000,00
ALTRE SPESE PERSONALE	184.000,00	184.000,00	184.000,00
CONTRIBUTI A CARICO ENTE	4.010.000,00	4.010.000,00	4.010.000,00
CONTRIBUTI FIGURATIVI	817.049,51	1.260.000,00	1.160.000,00
FONDI E ACCANTONAMENTI	1.905.000,00	1.897.000,00	1.992.000,00
TOTALE	18.842.013,03	19.071.000,00	19.066.000,00

Lo stanziamento per il costo del personale è pari complessivamente a 18,8 mil. (31% delle spese correnti), comprensivo dei fondi previsti dai CCRL.



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

BENI E SERVIZI	2017	2018	2019
BENI DI CONSUMO	616.189,55	523.000,00	518.000,00
U1.03.01 ACQUISTO BENI	616.189,55	523.000,00	518.000,00
ORGANI AMMINISTRAZIONE	138.000,00	138.000,00	138.000,00
SPESE RAPPRESENTANZA	1.000,00	-	-
MISSIONI E TRASFERTE	315.000,00	315.000,00	315.000,00
FORMAZIONE	115.000,00	130.000,00	95.000,00
UTENZE E CANONI	11.601.980,26	9.234.000,00	9.234.000,00
BENI DI TERZI	902.648,53	943.840,00	896.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA	1.363.789,99	979.000,00	974.000,00
CONSULENZE	50.000,00	40.000,00	40.000,00
ALTRE PRESTAZIONI PROF. LI	2.023.660,04	1.966.000,00	2.011.000,00
SERVIZI AUSILIARI	4.148.425,23	4.045.000,00	4.051.000,00
SERVIZI AMM. VI	57.000,00	50.000,00	50.000,00
SERVIZI FINANZIARI	31.000,00	21.000,00	21.000,00
ACCERTAMENTI SANITARI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
SERVIZI INFORMATICI	263.091,82	234.000,00	253.000,00
ALTRI SERVIZI	476.000,00	466.000,00	466.000,00
U1.03.02 ACQUISTO SERVIZI	21.536.595,87	18.611.840,00	18.594.000,00
U1.03 ACQUISTO BENI E SERVIZI	22.152.785,42	19.134.840,00	19.112.000,00



La spesa prevista per acquisto di beni e servizi assorbe il 36% delle spese correnti.

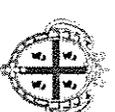
Nell'ambito di tale aggregato una quota superiore al 50% è destinata alle "Utenze e canoni" con un ammontare pari a 11,60 ME di cui 11,36 ME (comprese le reimputazioni già operate) destinate a spese per l'energia elettrica.

Al riguardo si segnala che con decorrenza 01.07.2015, l'Ente ha preso in carico da Abbanoa spa l'impianto di sollevamento di Piazzale Saras, per l'alimentazione dell'impianto di potabilizzazione di Sarroch e di un comprensorio irriguo del Consorzio di Bonifica della Sardegna Meridionale, oltre al sistema di impianti di sollevamento a Ponte Maxia-Is Pilius per l'alimentazione della Zona Industriale di Isili, del comprensorio irriguo di Isili e dell'impianto di Potabilizzazione di Is Barroccus, le cui utenze sono state volutate all'Ente a far data dallo scorso 01/12/2016.

Per tali utenze occorre valutare le stime di consumo e di costo annue/semestrali (desunte da informazioni avute da Abbanoa spa) che l'Ente dovrà rivedere, presumibilmente nel corrente 2017, per il periodo 31/07/2015-30/11/2016 durante il quale le utenze elettriche dei tre impianti sono rimaste in capo ad Abbanoa spa, con i relativi consumi e costi così valutati:

- impianto di sollevamento di Piazzale Saras, con stima di consumi annua di 2,3 GWh e costo di circa 345.000,00 €, con stima di consumi nel 2° semestre di 1,4 GWh e costo di circa 215.000,00 €;
- impianto con pompe sommerse alla traversa di Ponte Maxia e successivo impianto di rilancio, con stima di consumi annua di 3,0 GWh e costo di circa 450.000,00 €, con stima di consumi nel 2° semestre di 2,0 GWh e costo di circa 300.000,00 €;
- impianto di sollevamento in linea di Is Pilius, con stima di consumi annua di 0,055 GWh e costo di circa 8.250,00 €, con stima di consumi nel 2° semestre di 0,044 GWh e costo di circa 6.600,00 €;

Pertanto nel periodo 31/07/2015-30/11/2016 si stimano costi energetici per un ammontare complessivo di 1,35 ME.



Tenuto conto di quanto sopraesposto, si stima un consumo finale per l'anno 2017 di circa 59,00 GWh (compresi circa 220 MWh per le sedi dell'Ente e le tre utenze ex Abbanoa), cui corrisponde, tenuto conto di quanto sopra segnalato, una spesa annua stimabile in circa 11,00 M€ che, a parità di condizioni climatiche, si stima possa ridursi a 9,0 M€, per il 2018 e 2019.

Altra spesa rilevante è quella relativa ai “**Servizi ausiliari**” per i quali sono stati previsti circa 4,15 M€ di cui 3 M€ destinati alla vigilanza delle dighe. Come noto 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 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.

Per quanto riguarda le altre voci del suddetto macroaggregato si segnala il rispetto delle direttive regionali in tema di **Spending review**.

In particolare, si fa riferimento all'obiettivo 4 di cui alla Delibera della Giunta Regionale n° 65/8 del 22.12.2015 che dispone l'attivazione di un processo di razionalizzazione finalizzato al contenimento dei costi di funzionamento, ferma restando l'efficienza operativa dell'Ente.

Nell'ambito dell'obiettivo 4 sono state individuate alcune voci di spesa, il cui ammontare complessivo deve costituire oggetto di misurazione, al fine di verificare l'effettiva realizzazione dell'obiettivo di cui trattasi, cioè il contenimento dei costi, ferma restando l'efficienza dell'Ente.

Le voci di spesa individuate in delibera riguardano: **studi, consulenze, autonoleggi, parco macchine, telefonia, hardware e software** il cui ammontare complessivo, per il raggiungimento dell'obiettivo, non dovrebbe superare 1,59 M€, corrispondente al 95% del valore di riferimento individuato in 1,67 M€.

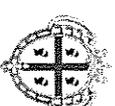


Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



Il rispetto del target è stato perseguito sin dalle previsioni di bilancio, come sotto riportato:

DESCRIZIONE	M €
TOTALE AUTONOLEGGI, PARCO MACCHINE	1,00
TOTALE CONSULENZE E STUDI	0,18
TOTALE COSTI HARDWARE	0,02
TOTALE SPESE SOFTWARE	0,09
TOTALE TELEFONIA	0,10
TOTALE	1,39



ULTERIORI ADEMPIMENTI

Si segnalano gli ulteriori interventi che, come suddetto, avranno ripercussioni sul bilancio e che costituiranno oggetto di successiva delibera, in particolare di fa riferimento a quelli derivanti dalla chiusura dell'esercizio finanziario 2016:

- Aggiornamento FPV con riferimento alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016;
- 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.



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



ALLEGATI

- 1) Allegato a) – Determinazione Risultato di Amministrazione presunto**
- 2) Allegato b) – Determinazione Fondo Pluriennale Vincolato presunto**
- 3) Allegato c) – Determinazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità**



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



BILANCIO DI PREVISIONE

2017 - 2018 - 2019

DETERMINAZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Allegato a)



Il Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2016, al netto del FPV finale presunto (€ 13.377.598,18), ammonta a € 27.883.392,60.
La quota accantonata, pari a € 17.647.969,48, e quella vincolata, pari a € 19.798.850,30, generano un disavanzo presunto di € 9.653.427,18
Si rappresenta, di seguito, la determinazione di tale risultato:

		A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		27.883.392,60		
		31.12.2015	RETT	UTILIZZO 2016	ACC	31.12.2016
QUOTA ACCANTONATA						
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		1.933.613,89		-35.000,00	69.000,00	1.967.613,89
Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2016		1.620.562,68				1.620.562,68
Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2016		1.395.000,00		-112.564,69	150.000,00	1.432.435,31
Fondo TFR al 31/12/2016		12.255.460,18	-6.442,46	-320.025,18	698.365,06	12.627.357,60
		17.204.636,75	-6.442,46	-467.589,87	917.365,06	17.647.969,48
QUOTA VINCOLATA						
Vincoli derivanti da trasferimenti LI		4.530.315,39		-249.530,85	2.078.016,98	6.358.801,52
Vincoli derivanti da trasferimenti MAN		1.129.525,09		-92.597,25	413.632,42	1.450.560,26
Vincoli derivanti da trasferimenti COOP		46.597,08				46.597,08
Vincoli derivanti da trasferimenti (mutuo RAS)		2.920.000,00		-635.108,56	1.658.000,00	3.942.891,44
Vincoli derivanti da anticipazione RAS		8.000.000,00				8.000.000,00
		16.626.437,56	0,00	-977.236,66	4.149.649,40	19.798.850,30
DISAVANZO PRESUNTO						-9.563.427,18



UTILIZZO AVANZO 2017/19						
	DISPONIBILITA' 1.1.2017	BIL PREV 2017	BIL PREV 2018	BIL PREV 2019		Mc
TFR	12.627.357,60	705.000,00	1.200.000,00	1.100.000,00		3,01
CAUSE IN CORSO	1.432.435,31	495.000,00	900.000,00			1,40
AVANZO ACCANTONATO		1.200.000,00	2.100.000,00	1.100.000,00		4,40
LAVORI	6.358.801,52	4.976.319,28	1.322.308,44	60.173,80		6,36
MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.450.560,26	577.947,30	447.612,96	425.000,00		1,45
MUTUO RAS	3.942.891,44	3.625.000,00	318.000,00			3,94
ANTICIPAZIONE RAS	8.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00		6,00
AVANZO VINCOLATO		11.179.266,58	4.087.921,40	2.485.173,80		17,75
UTILIZZO 2017/19		12.379.266,58	6.187.921,40	3.585.173,80		22,15



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardinna



CAPITOLO	MANUTENZIONE STRAORDINARIA	AV VINC 2015	SOMMA UTILIZZATA 2016	DETERMINA DI RIPRISTINO SOMME	AV VINC 2016	DISPONIBILITA' RESIDUA	BIL PREV 2017	BIL PREV 2018	BIL PREV 2019
U2021911	ATTESTAZIONE RIQUALIFICAZ TIRSO-FLUM.SA	1.719,91							
	ATTESTAZIONE RIQUALIFICAZ TIRSO-FLUM.SA	92.597,25	92.597,25	1360/2016		204.492,48	200.000,00	4.492,48	0,00
	ATTESTAZIONE RIQUALIFICAZ TIRSO-FLUM.SA ANNO 2016 SGN	181.509,36			21.263,81				
U2022011	SISTEMI VIDEO SCRIVEGLI IMPIANTI ELMAS	258.000,00							
	LL RECINZIONE CANALE SAMASSI	16.407,79							
	LL RIFACIMENTO CANALE ARAI	16.890,10				766.373,09	325.000,00	216.373,09	225.000,00
	MANUT.STRAORD.INFRASTR.IDRAULICHE DA RAS ANNO 2016 SGS	300.000,00			125.075,20				
U2022211	MANUT.STRAORD.INFRASTR.IDRAULICHE DA RAS	150.804,15				476.747,39	50.000,00	226.747,39	200.000,00
	MANUT.STRAORD.INFRASTR.IDRAULICHE DA RAS ANNO 2016 SD	58.649,83			267.293,41				
U2022812	MANUT.STRAORD.INFRASTR.IDRAULICHE DA RAS	1.630,30				1.630,30	1.630,30		
U2023808	MANUT.STRAORD.INFRASTR.IDRAULICHE DA RAS	1.317,00				1.317,00	1.317,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA		1.129.525,09	92.597,25		413.632,42	1.450.560,26	577.947,30	447.612,96	425.000,00
						1.450.560,26			



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



CAPITOLO	LAVORI - INTERVENTI	AV VINC 2015	SOMMA UTILEZIA 2016	DETERMINAZIONE RIFERIMENTO SCHEDE	AV VINC 2016	DISPONIBILITA' RESIDUA	RM PREV 2017	RM PREV 2018	RM PREV 2019
UD021613	AVVISO 2014	1.834,01			50.000,00	50.000,00	50.000,00		
UD021618	MANUTENZIONE/CONSERVAZIONE E.P.2.5	8.575,20				14.100,24	14.100,24		
UD021620	CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE E.P.2.5	2.888,33							
UD021630	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	8.575,20			317.077,93	779.856,42	779.856,42		
UD021633	CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE E.P.2.5	15.983,50				15.983,50	15.983,50		
UD021634	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	84.318,08				421.312,86	421.312,86		
UD021634	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	84.318,08							
UD021634	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	317.989,18							
UD021633	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	344.371,23							
UD021633	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	5.000,00			1.349.010,23	1.718.482,44	1.000.000,00	718.482,44	
UD021634	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	78.350,10				78.350,10	78.350,10		
UD021630	CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE E.P.2.5	257.354,43				318.341,93	318.341,93		
UD021634	CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE E.P.2.5	4.939,48							
UD021631	AVVISO 2014	56.199,24							
UD021634	AVVISO 2014	840.173,40			140.918,44	340.918,44	140.918,44		
UD021634	AVVISO 2014				218.454,58	218.454,58	218.454,58		
UD021635	AVVISO 2014				42.575,82	42.575,82	42.575,82		
UD021635	AVVISO 2014	74.943,37				74.943,37	74.943,37		
UD021636	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	56.674,20				56.674,20	56.674,20		
UD021637	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	79.655,93				94.015,92	94.015,92		
UD021640	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	1.841,60							
UD021642	AVVISO 2014				1.960,00	3.816,00		3.816,00	
UD021619	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	6.373,24	8.332,28	1.597,2018					
UD021619	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	115.171,02				126.178,02	126.178,02		
UD021619	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	73.480,37				73.480,37	73.480,37		
UD021619	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	41.280,25				47.892,18	47.892,18		
UD021616	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	6.869,25							
UD021616	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	83.207,28				83.207,28	83.207,28		
UD021621	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	93.579,34				93.579,34	93.579,34		
UD021622	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	15.235,50				15.235,50	15.235,50		
UD021622	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	844.351,64				984.131,64	984.131,64		
UD021623	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	2.671,75				60.615,10	60.615,10		
UD021623	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	52.936,35							
UD021623	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	5.184,42				3.184,42	3.184,42		
UD021623	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	7.434,45							
UD021623	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	4.081,22				11.716,47	11.716,47		
UD021627	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	4.081,22							
UD021628	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	13.375,41				47.956,07	47.956,07		
UD021628	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	34.679,46				55.175,84	55.175,84		
UD021628	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	55.175,84				29.879,32	29.879,32		
UD021628	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	29.879,32							
UD021613	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	2.237,00				2.237,00	2.237,00		
UD021613	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	39.606,98							
UD021613	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	39.606,98							
UD021613	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	310.014,49				373.848,15	373.848,15		
UD021615	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	41.820,14				7.459,09	7.459,09		
UD021615	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	43.844,93							
UD021615	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	35.772,03				35.772,03	35.772,03		
UD021618	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	715.000,00				244.000,18	244.000,18		
UD021621	OPERE CONFERIMENTO/CONSERVAZIONE	715.000,18							
	LAVORI	4.530.315,39	249.530,45		2.078.016,98	6.358.401,52	4.976.319,28	1.372.308,44	601.730,00
									634.801,52



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardegna



MUTUO RAS	AV 2016	UTILIZZ 2016	DISP RES DA 2016	AV 2017	AV COMPL	UTILIZZ 2017	UTILIZZ 2018
L.131	190.000,00	44.826,22	145.173,78	200.000,00	345.173,78	250.000,00	0,00
L.132	340.000,00	608.000,00	647.123,24	65.000,00	712.123,24	650.000,00	0,00
L.133	270.000,00	46.094,65	223.905,35	230.000,00	453.905,35	600.000,00	0,00
L.134	240.000,00	48.360,93	191.639,07	760.000,00	951.639,07	495.000,00	318.000,00
L.135	530.000,00	1.050.000,00	194.950,00	95.000,00	1.480.050,00	1.630.000,00	0,00
	1.570.000,00	1.658.000,00	2.592.891,44	1.350.000,00	3.942.891,44	3.625.000,00	318.000,00
U2.02.16.39	L131-03.4-DIGA FUMENDOSA: SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA DI ACCESSO ALLA DIGA					250.000,00	
U2.02.23.12	L132-04.1-INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DIGHE ENAS					350.000,00	200.000,00
U2.02.23.13	L132-04.2-INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DIGHE ENAS NORD					150.000,00	
U2.02.23.14	L132-04.3-INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DIGHE ENAS SUD					150.000,00	
U2.02.16.62	L133-05.5-STUDIO FATIBILITA' DISMISSIONE SBARRAMENTO ANTINCENDIO ERS					130.000,00	
U2.02.16.65	L133-05.3-DIGA GUTTI. MANNU. STUDIO FATIBILITA' DISMISSIONE - PRIMA MESSA IN SICUREZZA					130.000,00	
U2.02.16.66	L133-05.4-DIGA MINGHETTI: STUDIO FATIBILITA' DISMISSIONE - PRIMA MESSA IN SICUREZZA					120.000,00	
U2.02.22.42	L133-05.1-DIGA MONTEPINI: STUDIO FATIBILITA'					170.000,00	
U2.02.22.43	L133-05.2-DIGA COINNAS: STUDIO FATIBILITA'					50.000,00	
U2.02.19.12	L134-Q1.4-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: SEZIONAMENTI CANALE SINISTRA TIRSO					75.000,00	
U2.02.19.13	L134-Q1.5-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: CANALE ABDUTTORE - TRATTO TERMINALE					50.000,00	
U2.02.19.14	L134-Q1.6-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: CANALE DA PONTE 24 A PONTE 34					50.000,00	
U2.02.19.21	L134-Q1.1-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: CONDOTTA ACQUED COGHINAS I E II					25.000,00	
U2.02.19.22	L134-Q1.2-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: TORRE PRESA CUGA E CONDOTTA MONTE AGRIESE					100.000,00	
U2.02.19.23	L134-Q1.3-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: ADEGUAMENTO PRESA IRRIGUA CUGA					75.000,00	
U2.02.20.12	L134-Q1.12-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: NODO DESTRA FUMINEDDU					5.000,00	
U2.02.20.17	L134-Q1.8-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: NODO MACCHIAREDDU					50.000,00	
U2.02.20.18	L134-Q1.9-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: MONTE INTRU - PUNTA GENNARIA					10.000,00	
U2.02.20.19	L134-Q1.10-RIQUALIFICAZIONE SISTEMI ENAS: CONDOTTA CENTRALE SAN LORENZO E NODO					30.000,00	
U2.02.42.09	L134-Q1.13-SIMR: RIQUALIF. EFFICIENTAMENTO SISTEMA EROGAZ E SUPERVISIONE					25.000,00	
U2.02.16.67	L135-R1.12 VERIFICHE ORGANI SCARICO N. 14 DIGHE SIMR					40.000,00	
U2.02.22.16	L135-R1.1-DIGA MONTE CRISPU: LAVORI DI ADEGUAMENTO SCARICO FONDO ETC.					140.000,00	
U2.02.22.18	L135-R1.6-DIGA SUL RIO CUGA: INTERVENTO DI RIEFFICIENTAMENTO E					110.000,00	
U2.02.22.19	L135-R1.7-DIGA ALTO TEMO: INTERVENTO DI RIEFFICIENTAMENTO E					145.000,00	
U2.02.22.20	L135-R1.8-DIGA MONTE FUMENDOSA: INTERVENTO DI RIEFFICIENTAMENTO E					200.000,00	
U2.02.22.21	L135-R1.9-DIGA PUNTA GENNARIA: INTERVENTO DI RIEFFICIENTAMENTO E					245.000,00	
U2.02.22.36	L135-R1.3-DIGA MONTE LENQI, 1 LOTTO ADEGUAMENTO SISTEMA DRENAGGIO ETC.					300.000,00	118.000,00
U2.02.22.37	L135-R1.4-DIGA CANTONIERA - INDAGINI SU ROCCIA FONDAZIONE ETC.					100.000,00	
U2.02.22.40	L135-R1.10-DIGA S. LUCIA SUL TORRENTE SA TEULA: RIQUALIFICAZIONE SCARICO FONDO PER RIPRISTINO FUNZIONALITA'					150.000,00	
U2.02.22.41	L135-R1.11-DIGA CIXERRI A GENNA 15 ABS: RIQUALIFICAZIONE STRUMENTAZIONE DI CONTROLLO E IMPIANTI ELETROMECCANICI					200.000,00	
						3.625.000,00	318.000,00



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



BILANCIO DI PREVISIONE

2017 - 2018 - 2019

DETERMINAZIONE FONDO PLURIENNALE PRESUNTO

Allegato b)



	REIMP /FPV 2017	REIMP /FPV 2018
REIMPUTAZIONI CAPITOLI SPESA CORENTE	2.674.228,28	71.524,89
REIMPUTAZIONI CAPITOLI ENTRATA CORENTE	-	-
FPV ENTRATA CORENTE	2.674.228,28	71.524,89
di cui FPV SPESA	71.524,89	

	REIMP /FPV 2017	REIMP /FPV 2018
REIMPUTAZIONI CAPITOLI SPESA C/CAPITALE	15.789.546,10	3.017.328,73
REIMPUTAZIONI CAPITOLI ENTRATA CAPITALE	- 5.086.176,20	
FPV ENTRATA CAPITALE	10.703.369,90	3.017.328,73
di cui FPV SPESA	3.017.328,73	



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardinia



REIMPUTAZIONI CAPITOLI SPESA CORRENTE					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	2017 DA 2015C	2017 DA 2016C	REIMP /FPV 2017	REIMP /FPV 2018
01.01.46.04	CORRISPETTIVI E INCENTIVI PER LA PROGETTAZIONE EX ART. 92 D. L. VOI N. 163/06	35.965,52		35.965,52	
01.01.46.14	TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	52.049,51		52.049,51	
01.02.28.01	OGNEN VARI CONNESSI ALLE VERIFICHE DI LEGGE DELLE APPARECCHIATURE DEL SIMR	1.122,00		1.122,00	
01.02.44.02	TASSA DI CIRCOLAZIONE PER MEZZI OPERE	5.951,84		5.951,84	
01.02.44.03	TASSA DI CIRCOLAZIONE PER MEZZI SEDE	1.502,24		1.502,24	
01.03.16.01	STAMPANTI SPECIALISTICI	6.000,00		6.000,00	
01.03.16.71	SPESE DIVERSE PER REDAZIONE STUDI AMBIENTALI DI FATTIBILITA' ED AUTORIZZAZIONI	2.629,47		2.629,47	
01.03.19.03	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE OPERE DEL SIMR SGM	10.252,66		10.252,66	
01.03.19.05	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA DELLA MANUTENZIONE DELLE OPERE DEL SIMR SGM	360,00		360,00	
01.03.19.07	SERVIZIO PULIZIA OPERE DEL SIMR SGM	181,15		181,15	
01.03.19.08	SPESE PER CONDIZIONE DEGLI IMPIANTI DEL LE OPERE DEL SIMR	25.665,00		25.665,00	
01.03.20.02	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE OPERE DEL SIMR SCS	10.602,79		10.602,79	
01.03.20.03	SPESE PER CONDIZIONE DEGLI IMPIANTI DELLE OPERE E ASSICURAZIONI IMPIANTI	11.236,17		11.236,17	
01.03.20.05	SERVIZI DI INGEGNERIA CONNESSI ALLA MANUTENZIONE DELLE OPERE DEL SIMR SCS	1.650,24		1.650,24	
01.03.21.01	CANIBURANTI E COMBUSTIBILI PER IL LABORATORIO	4.815,00		4.815,00	
01.03.21.04	INOLEGGI DI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	1.648,53		1.648,53	
01.03.21.07	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIE E CONDIZIONE PER IL LABORATORIO	10.715,59		10.715,59	
01.03.21.11	SERVIZIO DI ANALISI PRESTAZIONI PROFESSIONALI	149,99	974.600,00	974.749,99	42.840,00
01.03.22.01	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE OPERE DEL SIMR SD	8.593,62		8.593,62	
01.03.22.05	SERVIZIO DI INGEGNERIA CONNESSI ALLA MANUTENZIONE DELLE OPERE E DISEGNO, VIRA	21.000,00		21.000,00	
01.03.22.06	SPESE VIGILANZA DIGHE	5.562,70		5.562,70	
01.03.23.05	ADEGUAMENTO E GESTIONE DEI DUR DEL TMS	12.000,00		12.000,00	
01.03.23.06	MODELLO DI ORGANIZZAZ. EGIST. DEL SERVIZIO PART. 30 D. LGS. 81/2001	18.795,00		18.795,00	
01.03.28.02	SPESE ENERGIA ELETTRICA PER LE OPERE DEL SIMR	322.762,11		322.762,11	
01.03.28.03	SPESE ENERGIA ELETTRICA PER LE SEDE	43.482,58		43.482,58	
01.03.28.04	SPESE MANUTENZIONI ELETTRICHE ORDINARIE DELLE OPERE DEL SIMR SEMS	11.953,74		11.953,74	10.000,00
01.03.28.07	SERVIZI DI INGEGNERIA CONNESSI ALLA MANUTENZIONE DELLE OPERE DEL SIMR	5.187,96		5.187,96	
01.03.42.01	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE OPERE DEL SIMR SPT	2.237,80		2.237,80	
01.03.42.05	SERVIZI INFORMATIVI CONNESSI ALLA GESTIONE DATI PROVENIENTI DAL SIMR	18.176,05		18.176,05	
01.03.42.06	GESTIONE E MANUTENZIONE DI APPLICAZIONI	4.140,00		4.140,00	
01.03.44.06	CARIN. CANCELLERIA E STAMPATI	2.374,55		2.374,55	
01.03.44.11	SPESE TELEFONIA FISSA PER LE OPERE DEL SIMR	1.735,57		1.735,57	
01.03.44.24	MANUTENZIONE MOBILI, MACCHINE D'UFFICIO E STRUMENTI	8.090,28		8.090,28	
01.03.44.28	MANUTENZIONE SCORRIARE	1.951,82		1.951,82	
01.03.44.36	SPESE PER SERVIZI, LAVORI E FORNITURE D'INTERESSE DEL SERVIZIO	37,52		37,52	
01.10.14.18	IVA SU ACQUISTI E VERSAMENTO AL TERAPIRO	294.853,23	302.372,83	597.226,06	18.684,89
01.10.46.44	SPESE DOVUTE A SANZIONI	57.816,21		57.816,21	
01.04.16.83	COOPERAZIONE INTERNAZIONALE E PROGETTO COBENIN (E2011683)	160.286,59		160.286,59	
01.10.11.26	FPV PER SPESA CORRENTE 2015C	71.524,89		71.524,89	
01.10.11.30	FPV PER SPESA CORRENTE 2016C				
REIMPUTAZIONI CAPITOLI SPESA CORRENTE		1.864.303,04	1.409.925,24	2.674.228,28	71.524,89



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardinna



REIMPUTAZIONI CAPITOLI SPESA C/CAPITALE					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	2017 DA 2016/C	2017 DA 2016/C	REIMP /FPV 2017	REIMP /FPV 2018
U2.02.16.13	SARAC10 - INTERCONNESSIONE DELL'ADDUTTORE MULANGIA - CAGLIARI CON L'ACQUEDOTTO INDI	94.686,58		94.686,58	
U2.02.16.14	SARAC11 - POTENZIAMENTO REVERSIBILITA' 3° TRONCO RIPARTITORE SUD-EST (E4021641)	30.000,00		30.000,00	
U2.02.16.20	L54-COMPENSORIO NUBRI ORGOLU 1°2° COMPARTO (E4021605)	124.134,08		124.134,08	705.746,08
U2.02.16.24	L100-OPERE ADOZIONE ATREZZAMENTO IRRIGUO DISTRETTO BASSA MARMILLA (E4021616)	6.088.798,50		6.088.798,50	2.185.237,44
U2.02.16.28	L102-MANTENIMENTO IN SERVIZIO DELLE CENTRALI DI LUINI E S.MAU (E4021620)	2.200.160,84		2.200.160,84	
U2.02.16.34	L124-IMPIANTO FOTVOLTAICO DI OTTANA (E4021626)	1.769.416,89		1.769.416,89	
U2.02.16.35	L128-IMPIANTO FOTVOLTAICO DI OTTANA - 2° lotto (E4021627)	-		-	94.253,92
U2.02.16.47	L83-MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARGINI FLUMENDOSA 4° LOTTO (E4021612)	-	123.290,63	123.290,63	
U2.02.16.50	L52/L69-DERIVAZIONE RISORSE BASSO FLUMENDOSA (E4021631)	96.083,04		96.083,04	
U2.02.16.54	L82-RISTRUTTURAZIONE ACQUEDOTTI DEL C OGHINAS - LINEALI II (E4021635)	34.893,13		34.893,13	
U2.02.16.55	L84-SCHEMA IDRICO FLUMINEDDU PER L'ALIMENTAZIONE DELLA MARMILLA (E4021636)	31.273,26		31.273,26	
U2.02.16.56	L88-RIASSETTO FUNZIONALE COLLEGAMENTO VILLANOVAUOLOZI, ISILI E IS BARROCUS (E4021637)	89.690,38		89.690,38	
U2.02.16.87	L80-STUDIO INTERCONNESSIONI BACINI IDROGRAFICI (E4021658)	7.250,00		7.250,00	
U2.02.16.88	L94-MODELLI IDROLOGICI GESTIONE EVENTI DI PIENA (E4021659)	1.139,40		1.139,40	
U2.02.16.91	L129-STUDIO DI FATIBILITA' E PROG TIRSO FLUMENDOSA (E4021663)	52.916,35		52.916,35	
U2.02.16.91	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE IDRAULICHE SGN (DA RAS)	71.257,12		71.257,12	
U2.02.16.91	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE IDRAULICHE SGN (DA RAS)	356.759,02		356.759,02	
U2.02.20.11	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE IDRAULICHE SGN (DA RAS)	438.211,42		438.211,42	
U2.02.20.14	L99-RIASSETTO CANALE ADDUTTORE PRINCIPALE 2° LOTTO (E4022003)	518.485,33		518.485,33	
U2.02.20.23	SAR/AC/08B-RISAN. E RIASSETTO FUNZIONALE CANALE PRINCIPALE ADDUTTORE ALIMENTATO DA	24.301,54		24.301,54	
U2.02.20.25	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SGN (RISORSE PROPRIE)	224.844,41		224.844,41	
U2.02.20.27	L103-RISANAMENTO E RIASSETTO DEL CANALE PRINCIPALE ADDUTTORE - 3° LOTTO (E4022008)	4.335,55		4.335,55	
U2.02.21.15	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE IDRAULICHE SGN (DARAS)	9.550,00		9.550,00	
U2.02.21.18	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SGN (RISORSE PROPRIE)	17.482,60		17.482,60	
U2.02.22.13	L61BIS - PIANI DI GESTIONE (E4022206)	82.340,47		82.340,47	29.413,54
U2.02.28.12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE IDRAULICHE SGN (DARAS)	74.858,25		74.858,25	2.677,75
U2.02.28.20	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SENS (RISORSE PROPRIE)	4.896,00		4.896,00	
U2.02.28.21	POTENZ.CAP.PROD.ENERG.RINNA (0GR16/19) (E4022810)	10.236,65		10.236,65	
U2.02.42.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SPT (RISORSE PROPRIE)	6.300,93		6.300,93	
U2.02.44.37	GRANDI MANUTENZIONI AUTONOMEZI	4.625,00		4.625,00	
U2.02.44.40	ACQUISTO DI MACCHINARI DESTINATI ALLE ATTIVITA' SPECIFICHE DELL'ENTE	3.017.328,73		3.017.328,73	
U2.05.11.27	FPV PER SPESE IN C/CAPITALE 2015/C				
U2.05.11.31	FPV PER SPESE IN C/CAPITALE 2016/C				
REIMPUTAZIONI CAPITOLI SPESA C/CAPITALE		15.486.255,47	303.290,63	15.789.546,10	3.017.328,73



REIMPUTAZIONI CAPITOLI ENTRATA CAPITALE					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	2017 DA 2015/C	2017 DA 2016/C	TOT REIMP 2017	REIMP /FPV 2018
E4.02.14.18	MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE IDRAULICHE DA RAS	449.000,00		449.000,00	
E4.02.16.05	LS4 - IRRIGAZIONE COMPRESORIO NURRI-CORROLI - 1° E 2° COMPARTO (U2021620)	800.000,00		800.000,00	
E4.02.16.17	L100 - OPERE ADDUZIONE E ATTREZZAMENTO IRRIGUO DISTRETTO BASSA MARMILLA (U2021624)	1.213.555,69		1.213.555,69	
E4.02.16.25	L108 - SISTEMAZIONE CARRARECCHA NURAGHE ARRUBIU-DIGA FLUMENDOSA (U2021633)	213.761,50		213.761,50	
E4.02.16.31	LS7/669 - DERIVAZIONE RISORSE BASSO FLU MENDOSA (U2021650)	294.992,69		294.992,69	
E4.02.16.35	LB2 - RISTRUTTURAZIONE ACQUEDOTTI COGHINAS LINEALI E II (U2021654)	37.383,05		37.383,05	
E4.02.16.39	SARACB-LAVORI DI RISANAMENTO E RIASSETTO FUNZIONALE DEL CANALE PRINCIPALE ADDUTTORE	14.914,26		14.914,26	
E4.02.16.40	SARACIO -INTERCONNESSIONE DELL'ADDUTTORE MULARGIA - CAGLIARI CON L'ACQUEDOTTO INDU	96.211,78		96.211,78	
E4.02.16.41	SARACI1/192 -POTENZIAMENTO REVERSIBILITA3 * TRONCO RIPARTITORE SUD-EST (U2021614)	30.735,53		30.735,53	
E4.02.16.45	IO - INTERCONNESSIONE SISTEMI IDRICI TRISO FLUMENDOSA CAMPIDANO - 4 LOTTO (U2021618)	30.000,00		30.000,00	
E4.02.16.47	DALLA RAS PER RIMB. SPESE SOST. PER LA COSTRUZIONE DI OO.PP. IN CONCESSIONE	7.360,00		7.360,00	
E4.02.16.60	NUOVI STUDI/ATTRIBUTI NEL CORSO DEL CORRENTE ESERCIZIO (U2021689)	670.326,16		670.326,16	
E4.02.20.01	L90 - MANUTENZIONE OPERE CIVILI DIGHE SAFORADA, CASA FIUME, TRAVERSA MONASTR (U20220	71.194,22		71.194,22	
E4.02.20.02	L97 - RIUTILIZZO REFLUI SAN GIOVANNI SUERGIU (U2022013)	150.274,90		150.274,90	
E4.02.20.04	LB7 - MANUTENZIONE OPERE CIVILI DIGHE FLUMMEDDU E FLUMENDOSA (U2022022)	1.038,25		1.038,25	
E4.02.20.05	L118 - CANALE PRINCIPALE ADDUTTORE MULARGIA-CAMPIDANO (U2022015)	90.000,00		90.000,00	
E4.02.20.07	SAR/AC/088 - RISANI. E RIASSETTO FUNZIONALE CANALE PRINCIPALE ADDUTTORE ALIMENTATO DAL	491.743,29		491.743,29	
E4.02.21.04	APQ/ACCORDO PROGRAMMA GUADRO-MEDITERRANEA E BALSANI (U2022113)	374.478,46		374.478,46	
E4.02.22.04	LB6 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIGHE BIDDIGHINZU SOS CANALES, TORREI E BAU PRESSU	5.386,28		5.386,28	
E4.02.28.10	POTENZIAMENTO CAPACITA' PRODUTTIVA ENERGIA RINNOVABILE (DGR N. 16/19) (U2022821)	43.820,14		43.820,14	
REIMPUTAZIONI CAPITOLI ENTRATA CAPITALE		5.086.176,20		5.086.176,20	



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



BILANCIO DI PREVISIONE

2017 - 2018 - 2019

DETERMINAZIONE AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Allegato c)



L'Allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria" del D.Lgs. 118/2011, prevede la costituzione di un fondo rischi denominato Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), avente come fine quello di evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso dello stesso esercizio.

A tal fine è previsto che nel Bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al CDE" il cui ammontare è determinato in base alla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Pertanto, in occasione della predisposizione del Bilancio di previsione è necessario:

1. Individuare le categorie di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. Calcolare, per ciascuna entrata, la media tra incassi in conto competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

Il FCDE dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto 2.

Le percentuali così determinate sono utilizzate per la determinazione degli accantonamenti al FCDE stanziati in ciascuno degli esercizi compresi nel Bilancio di Previsione.

Inoltre, secondo il principio contabile summenzionato, i seguenti crediti non sono oggetto di svalutazione in quanto considerate sicure:

1. Trasferimenti da altre Amministrazioni Pubbliche, a cui vengono assimilati ai trasferimenti propriamente detti anche gli altri passaggi di risorse tra P.A., quali, per esempio, i Contributi, ancorché collegati in maniera più o meno diretta ad una controprestazione;



2. Crediti assistiti da fidejussione: Sono esclusi da svalutazione i crediti derivanti da indennizzi di assicurazione (E.3.05.01.00.000) in quanto trattasi di crediti la cui debenza è riconosciuta dalla compagnia assicuratrice che procede anche alla liquidazione del relativo importo cui segue, di norma in tempi ristretti, il versamento;
3. Le entrate tributarie che sono accertate per cassa (interessi attivi, etc.).

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Si è pertanto provveduto a :

- 1) **individuare le poste di entrata stanziata che possono dar luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione.**

L'analisi, per completezza e maggior dettaglio, è stata effettuata al livello di "capitolo" nell'ambito della medesima tipologia di Entrata, in base a criteri di omogeneità, congruità e convenienza.

Ai fini del calcolo della media di incasso e della successiva determinazione dell'importo da accantonare al FDCE sono stati presi in considerazione i crediti derivanti dai seguenti capitoli di entrata, in relazione al profilo di rischio relativo al grado di riscuotibilità:

- Proventi derivanti dalla vendita dell'energia idroelettrica (E. 3.01.28.01);
- Proventi derivanti dalla vendita dell'energia prodotta dagli impianti fotovoltaici (E. 3.01.28.02);
- Proventi derivanti dalla vendita dell'energia prodotta dagli impianti fotovoltaici (E. 3.01.28.02);
- Proventi derivanti dalla vendita fornitura di acqua per uso civile, industriale, irriguo (da E. 3.01.42.01 a E. 3.01.42.09).

I dati di Bilancio relativi al capitolo in Entrata E.3.01.42.01, oggetto di svalutazione, sono relativi per circa il 98% al credito vantato dall'ENAS verso la Soc. ABBANOA , la cui la situazione debitoria, sorta nel 2006, si è definita con la stipula di un atto di Transazione (Rep. n.1.217 in data 27.03.2015) fra ENAS / ABBANOA SpA con cui si è convenuto di definire transattivamente criteri e modalità di estinzione del credito maturato e



vantato da ENAS nei confronti di ABBANOA per somministrazione di acqua grezza ad uso potabile; con detto Atto si è concordata la rateizzazione del debito verso l'ENAS maturato fino alla data del 31.12.2014 attraverso un Piano rateale di rientro suddiviso negli anni 2015 – 2018. Fino ad oggi, la Società ha provveduto ad effettuare i pagamenti nel rispetto del piano concordato, anticipando anche il pagamento delle rate aventi scadenza nel 2017. I pagamenti relativi alle forniture per la parte corrente sono regolari. Pertanto, ai fini dell'accantonamento al fondo in questione, per gli stanziamenti relativi ai crediti di cui sopra, si è ritenuto, visto l'andamento del fenomeno degli ultimi esercizi, di non provvedere ad alcun accantonamento.

I capitoli in Entrata E. 3.01.28.01 e E. 3.01.28.02 si riferiscono esclusivamente ai crediti maturati nei confronti di GSE – Gestore dei servizi energetici per la cessione di energia idroelettrica; tenuto conto della regolarità nei pagamenti e della natura pubblica del debitore, si è ritenuto anche per gli stanziamenti nei suddetti capitoli di non provvedere ad alcun accantonamento.

In fase di determinazione dell'importo da accantonare al FDCE sono stati presi in considerazione inoltre gli stanziamenti previsti sui seguenti Capitoli di Entrata di nuova istituzione:

- Rimborsi da assicurazione per risarcimento danni (E. 3.05.46.10);
- Risarcimento danni e rimborsi da contenzioso (E. 3.05.46.11);

Trattandosi di capitoli per i quali non è possibile valutare il grado di esigibilità mediante l'analisi degli incassi degli esercizi precedenti e considerata la natura delle Entrate, caratterizzate da maggiore incertezza, si è ritenuto di calcolare per gli stessi una percentuale di accantonamento più elevata rispetto agli altri capitoli.

2) calcolare, per ciascuna entrata, la media tra incassi in conto competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi



Per il calcolo delle medie delle percentuali di incasso sono stati considerati i dati relativi al periodo 2012 - 2016, calcolando la media semplice fra il rapporto del riscosso (sia in conto residui) e dell'accertato in conto competenza per gli ultimi 5 esercizi (con riferimento al 2016 il rapporto è dato dal riscosso e accertato in conto competenza).

CAPITOLO	2012				2013				2014				2015				2016			
	acc CP	inc RS	inc CP	% inc	acc CP	inc RS	inc CP	% inc	acc CP	inc RS	inc CP	% inc	acc CP	inc RS	inc CP	% inc	acc CP	inc CP	% inc	
E3.01.28.01	5.66940	93463	4276665	84,62%	2.236067	88874	1821111	21,63%	1906423	414746	1627622	17,31%	2042678	278800	1672946	95,55%	1327466	1273364	95,92%	
E3.01.28.02	965	3052	8070	15,66%	7864	1545	2999	57,79%	2.533	4209	2.251	264,84%	1908	2	1257	65,98%	30663	9626	64,00%	
E3.01.42.01	7.055998	3.534050	0	50,09%	086711	2.039508	0	8,86%	6.726012	4.224540	5055078	37,97%	8.414758	7.799006	5.711092	21,11%	9.249426	5.088622	55,07%	
E3.01.42.02	2131	540	8601	95,32%	7911	410	8.81	92,80%	22.531	1209	2150	100,83%	668	1064	668	259,24%	12.184	12.184	100,00%	
E3.01.42.03	5.20847	3.655056	2.81379	12,25%	5.425607	4.18063	1826617	129,58%	4.972459	3.45380	1020201	12,32%	5.0113	3.559703	2.82080	12,76%	5.723523	1277640	22,32%	
E3.01.42.04	65001	16383	26763	220,22%	8.981	8088	4881	76,65%	23.288	807	2.718	86,69%	0	317	0	0,00%	0	0	0,00%	
E3.01.42.05	4.763251	3.557021	2.050484	77,72%	3.005995	1113056	1993880	131,36%	2.461230	832366	172809	13,47%	4.08568	637368	1311866	48,49%	3.10750	2.32481	74,34%	
E3.01.42.06	20224	10397	30258	69,59%	232640	71669	88829	11,97%	230606	12832	38940	78,82%	225382	205698	37430	17,87%	233402	41595	17,82%	
E3.01.42.07	6054	5563	6054	357,09%	25400	34	21599	85,07%	24487	276	24363	100,81%	30990	176	30905	115,26%	54233	26669	47,33%	
E3.01.42.08	657	29745	6053	549,33%	59706	0	27818	46,59%	684	26455	684	529,07%	25766	272	74304	612,4%	53762	54844	36,67%	
E3.01.42.09	23076	57099	21057	338,68%	22866	2335	22353	17,87%	2380	5239	6530	132,68%	0	1065	0	0,00%	0	0	0,00%	
TOTALI	22.528024	11072386	8638385	0,88	21867705	834352	5826270	0,65	15.799003	935549	9526882	1,8	30962832	22487450	11035549	108	8995206	1205894	0,51	

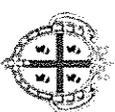
accP accertamenti in competenza
incRS incassi in residui
incCP incassi in competenza

percentuale di incasso totale [(0,88+0,65+1,18+1,08+0,51)/5]*100

0,86

complemento a 100 della % di incasso (100-0,86)

13,97



3) determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio

L'importo dell'accantonamento al FCDE da iscrivere in bilancio è stato determinato calcolando preliminarmente sull'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate summenzionate, una percentuale pari al complemento a 100 dei valori ottenuti con il criterio della media semplice (cd.: Accantonamento obbligatorio) pari al 13,97%; successivamente è stato definito l'accantonamento effettivo per ciascuna entrata tenuto conto delle valutazioni sull'esigibilità effettuate in sede di analisi dei crediti. In particolare, sui Capitoli E.3.01.28.01 (Proventi derivanti dalla vendita dell'energia idroelettrica), E.3.01.28.02 (Proventi derivanti dalla vendita dell'energia prodotta dagli impianti fotovoltaici), E.3.01.42.01 (Proventi derivanti dalla vendita fornitura di acqua per uso civile) non è stato applicato alcun accantonamento; sul Capitolo E.3.05.46.10 (Rimborsi da assicurazione per risarcimento danni) è stato previsto un accantonamento pari al 30% dello stanziamento, sul Capitolo E.3.05.46.11 (Risarcimento danni e rimborsi da contenzioso) un accantonamento pari al 20% dello stanziamento.

Il FCDE complessivo è così determinato:

- Per l'anno 2017: Euro 1.502.427,10
- Per l'anno 2018: Euro 1.282.427,10
- Per l'anno 2019: Euro 1.321.427,10



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



CAPITOLO	% DI SVALLUT.	2017			2018			2019		
		S	AT	AE	S	AT	AE	S	AT	AE
E3.01.28.01	13,97%	3.165.000	442.151	0	4.285.000	598.615	0	4.285.000	598.615	0
E3.01.28.02	13,97%	275.000	38.418	0	315.000	44.006	0	315.000	44.006	0
E3.01.42.01	13,97%	7.886.000	1.101.674	0	7.886.000	1.101.674	0	7.886.000	1.101.674	0
E3.01.42.02	13,97%	26.000	3.632	3.632	26.000	3.632	3.632	26.000	3.632	3.632
E3.01.42.03	13,97%	4.964.000	693.471	693.471	4.964.000	693.471	693.471	4.964.000	693.471	693.471
E3.01.42.04	13,97%	21.000	2.934	2.934	21.000	2.934	2.934	21.000	2.934	2.934
E3.01.42.05	13,97%	3.345.000	467.297	467.297	3.345.000	467.297	467.297	3.345.000	467.297	467.297
E3.01.42.06	13,97%	223.000	31.153	31.153	223.000	31.153	31.153	223.000	31.153	31.153
E3.01.42.07	13,97%	36.000	5.029	5.029	36.000	5.029	5.029	36.000	5.029	5.029
E3.01.42.08	13,97%	14.000	1.956	1.956	14.000	1.956	1.956	14.000	1.956	1.956
E3.01.42.09	13,97%	14.000	1.956	1.956	14.000	1.956	1.956	14.000	1.956	1.956
E3.05.46.10	30,00%	250.000	75.000	75.000	250.000	75.000	75.000	380.000	114.000	114.000
E3.05.46.11	20,00%	1.100.000	220.000	220.000	0	0		0	0	
		<u>21.319.000</u>	<u>3.084.669</u>	<u>1.502.427</u>	<u>21.379.000</u>	<u>3.026.721</u>	<u>1.282.427</u>	<u>21.509.000</u>	<u>3.065.721</u>	<u>1.321.427</u>

S stanziamento

AT accantonamento teorico

AE accantonamento effettivo

**Allegato n.9 - Bilancio di previsione
al D.Lgs 118/2011**

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2017	2018	2019
	FPV per spese correnti		2.485.543,39	2.674.228,28	71.524,89	0,00
	FPV per spese in conto capitale		10.830.746,51	10.703.369,90	3.017.328,73	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		1.451.268,99	12.379.266,58	6.187.921,40	3.585.173,80
	Fondo di Cassa all'1/1/2017		30.435.306,64	27.952.055,47		
TITOLO 2:						
<i>Trasferimenti correnti</i>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00 previsione di competenza	27.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
		previsione di cassa	27.000.000,00	25.000.000,00		
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	39.873,43 previsione di competenza	544.315,06	128.392,47	0,00	0,00
		previsione di cassa	588.964,89	168.265,90		
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	39.873,43 previsione di competenza	27.544.315,06	25.128.392,47	25.000.000,00	25.000.000,00
		previsione di cassa	27.588.964,89	25.168.265,90		

TITOLO 3:

Entrate extratributarie

30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.655.603,60	previsione di competenza	19.209.000,00	20.019.000,00	21.179.000,00	21.179.000,00
			previsione di cassa	47.219.385,05	35.901.332,09		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	4,15	previsione di competenza	201.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsione di cassa	1.000,00	1.004,15		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.329.727,08	previsione di competenza	7.857.025,60	12.844.000,00	7.553.000,00	8.683.000,00
			previsione di cassa	11.850.177,37	16.173.727,08		

30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	28.985.334,83	previsione di competenza	27.267.025,60	32.864.000,00	28.733.000,00	29.853.000,00
			previsione di cassa	59.070.562,42	52.076.063,32		

TITOLO 4:		Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	290.090,41	previsione di competenza	36.498.740,18	19.548.281,00	36.408.500,00	40.153.741,39		
			previsione di cassa	31.767.203,12	19.838.371,41				
40000	Totale TITOLO 4	290.090,41	previsione di competenza	36.498.740,18	19.548.281,00	36.408.500,00	40.153.741,39		
			previsione di cassa	31.767.203,12	19.838.371,41				
TITOLO 9:		Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	57.737,74	previsione di competenza	9.106.787,30	8.906.000,00	8.906.000,00	8.906.000,00		
			previsione di cassa	9.233.564,47	8.963.737,74				
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,00	previsione di competenza	5.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00		
			previsione di cassa	5.000,00	31.000,00				
90000	Totale TITOLO 9	57.737,74	previsione di competenza	9.111.787,30	8.937.000,00	8.937.000,00	8.937.000,00		
			previsione di cassa	9.238.564,47	8.984.737,74				
TOTALE TITOLI		29.373.036,41	previsione di competenza	100.421.868,14	86.477.673,47	99.078.500,00	103.953.741,39		
			previsione di cassa	127.665.294,90	106.077.438,37				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		29.373.036,41	previsione di competenza	115.189.427,03	112.234.538,23	108.355.275,02	107.538.915,19		
			previsione di cassa	158.100.601,54	134.029.493,84				

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (n)	PREVISIONI	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO
				ANNO 2017	2018	2019
	FPV per spese correnti		2.485.543,39	2.574.228,28	71.524,89	0,00
	FPV per spese in conto capitale		10.830.746,51	10.703.369,90	3.017.328,73	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		1.451.268,99	12.379.266,58	6.187.921,40	3.585.173,80
	Fondo di Cassa all'1/1/2017		30.435.306,64	27.952.055,47		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	39.873,43	27.544.315,06	25.128.392,47	25.000.000,00	25.000.000,00
			27.588.964,89	25.168.265,90		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	28.985.334,63	27.287.025,60	32.864.000,00	28.733.000,00	29.863.000,00
			59.070.562,42	52.076.063,32		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	290.090,41	36.498.740,18	19.548.281,00	36.408.500,00	40.153.741,39
			31.767.203,12	19.898.371,41		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	57.737,74	9.111.787,30	8.937.000,00	8.937.000,00	8.937.000,00
			9.238.564,47	8.994.737,74		
TOTALE TITOLI		29.373.036,41	100.421.868,14	86.477.673,47	99.078.500,00	103.953.741,39
			127.665.294,90	106.077.438,37		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		29.373.036,41	115.189.427,03	112.234.538,23	108.355.275,02	107.538.915,19
			158.100.601,54	134.029.493,84		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

Allegato n.9- Bilancio di previsione
al D.Lgs 118/2011

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRECORSI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO			
				ANNO 2017	2018	2019	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				355.000,00	355.000,00	355.000,00	355.000,00
MISSIONE							
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0904	Programma 04 Servizio idrico integrato						
TITOLO 1	Spese correnti	8.934.473,16	56.696.570,46	57.130.620,75	51.599.524,89	50.751.000,00	(0,00)
		di cui già impegnato*	2.624.228,28	6.571.827,24	1.957.609,59	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	65.191.176,55	71.524,89	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa		65.813.282,43			
TITOLO 2	Spese in conto capitale	6.153.668,14	47.895.412,35	40.204.917,48	42.084.150,13	42.062.915,19	(0,00)
		di cui già impegnato*	10.703.869,90	13.216.443,64	3.017.328,73	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	50.741.088,90	43.408.843,61		(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa					
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(0,00)
		di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa					
Totale Programma 04	Servizio idrico integrato	15.088.141,30	104.591.982,81	97.335.538,23	93.684.275,02	92.813.915,19	0,00
		di cui già impegnato*	13.377.598,18	19.728.270,88	6.727.727,38	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	135.932.263,45	3.084.853,62	109.242.126,04	0,00	0,00
		previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 09							
	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.088.141,30	104.591.982,81	97.335.538,23	93.684.275,02	92.813.915,19	0,00
	di cui già impegnato*	13.377.598,18	19.728.270,88	6.727.727,38	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	135.932.263,45	3.084.853,62	109.242.126,04	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa						

MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESOUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DEL BANDO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO					
							PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019			
2001	Programma	01	Fondo di riserva									
			TITOLO 1	Spese correnti								
					0,00	100,000,00	100,000,00	20,000,00				
					di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					di cui fondo plurimennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					previsione di cassa	100,000,00	(0,00)	(0,00)				
			Totale Programma	01	0,00	100,000,00	100,000,00	20,000,00				
					di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					di cui fondo plurimennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					previsione di cassa	100,000,00	(0,00)	(0,00)				
2002	Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità									
			TITOLO 1	Spese correnti								
					0,00	69,000,00	1,282,000,00	1,321,000,00				
					di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					di cui fondo plurimennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					previsione di cassa	69,000,00	(0,00)	(0,00)				
			TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00				
					di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					di cui fondo plurimennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					previsione di cassa	0,00	0,00	0,00				
			Totale Programma	02	0,00	69,000,00	1,282,000,00	1,321,000,00				
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00				
					di cui fondo plurimennale vincolato	0,00	0,00	0,00				
					previsione di cassa	69,000,00	(0,00)	(0,00)				
2003	Programma	03	Altri fondi									
			TITOLO 1	Spese correnti								
					0,00	1,800,000,01	2,005,000,00	2,005,000,00				
					di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					di cui fondo plurimennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					previsione di cassa	1,800,000,01	2,005,000,00	2,005,000,00				
			TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00				
					di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					di cui fondo plurimennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					previsione di cassa	0,00	0,00	0,00				
			TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	2,000,000,00	2,000,000,00				
					di cui già impegnato*	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					di cui fondo plurimennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)				
					previsione di cassa	0,00	2,000,000,00	2,000,000,00				
			Totale Programma	03	0,00	1,800,000,01	4,005,000,00	4,005,000,00				
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00				
					di cui fondo plurimennale vincolato	0,00	0,00	0,00				
					previsione di cassa	1,800,000,01	4,005,000,00	4,005,000,00				
			TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	1,974,130,00	5,607,000,00	5,379,000,00				5,433,000,00
					di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00				0,00
					di cui fondo plurimennale vincolato	0,00	0,00	0,00				0,00
					previsione di cassa	1,974,130,00	4,105,000,00	4,105,000,00				

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO				
				AMMO 2017	2018	2019		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				355.000,00	355.000,00	355.000,00	355.000,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	8.934.473,16	58.630.700,46	60.737.620,75	54.978.574,89	54.184.000,00	(0,00)	
	di cui già impegnato*		2.674.228,28	6.411.540,65	1.357.609,59	(0,00)	(0,00)	
	di cui fondo pluriennale vincolato		86.476.094,88	71.524,89	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa			67.938.282,43				
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.153.868,14	47.895.412,35	40.204.917,48	42.084.750,13	42.062.915,19	(0,00)	
	di cui già impegnato*		10.793.369,90	13.216.443,64	4.770.117,79	(0,00)	(0,00)	
	di cui fondo pluriennale vincolato		50.741.086,90	3.017.328,73	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa			43.408.843,61				
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa			0,00				
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	
	di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa			2.000.000,00				
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui già impegnato*		(0,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa			0,00				
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	702.587,01	9.111.787,30	8.937.000,00	8.937.000,00	8.937.000,00	8.937.000,00	
	di cui già impegnato*		(0,00)	303.108,21	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	di cui fondo pluriennale vincolato		9.772.057,53	9.639.587,01	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
	previsione di cassa							
TOTALE TITOLI				15.790.928,31	115.627.900,11	111.879.538,23	108.000.275,02	107.183.915,19
	di cui già impegnato*		13.377.598,18	19.931.092,50	6.727.727,38	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		146.989.239,31	122.986.713,05	0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa							
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				15.790.928,31	115.982.900,11	112.224.538,23	108.355.275,02	107.538.915,19
	di cui già impegnato*		13.377.598,18	19.931.092,50	6.727.727,38	0,00	0,00	
	di cui fondo pluriennale vincolato		146.989.239,31	122.986.713,05	0,00	0,00	0,00	
	previsione di cassa							

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI****

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2017	2018	2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				355.000,00	355.000,00	355.000,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.088.341,30	104.591.982,81	97.335.538,23	93.684.275,02	92.813.915,19
	di cui già impegnato*			19.788.270,88	6.727.727,38	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		13.377.598,18	3.088.853,62	0,00	0,00
	previsione di cassa		135.932.263,45	109.242.126,04		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	1.924.130,08	5.607.000,00	5.379.000,00	5.433.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		784.918,33	4.105.000,00		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	702.587,01	9.111.787,30	8.937.000,00	8.937.000,00	8.937.000,00
	di cui già impegnato*		(0,00)	303.108,21	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		9.772.057,53	9.639.587,01	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONI	TOTALE MISSIONI	15.790.928,31	115.627.900,11	111.879.538,23	108.000.275,02	107.183.915,19
	di cui già impegnato*			20.091.379,09	6.727.727,38	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		13.377.598,18	3.088.853,62	0,00	0,00
	previsione di cassa		146.489.239,31	122.986.713,05		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.790.928,31	115.982.900,11	112.234.538,23	108.355.275,02	107.538.915,19
	di cui già impegnato*			20.091.379,09	6.727.727,38	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		13.377.598,18	3.088.853,62	0,00	0,00
	previsione di cassa		146.489.239,31	122.986.713,05		

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI	COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO
		REFERIMENTO DEL BILANCIO	2018	2019
		2017		
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	3.200.000,00	4.100.000,00	3.100.000,00
Bilancio disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	355.000,00	355.000,00	355.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.674.228,28	71.524,89	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	57.992.392,47	53.733.000,00	54.863.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	60.737.620,75	54.978.524,89	54.184.000,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	71.524,89	(0,00)	(0,00)
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborsa prestiti	(-)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		774.000,00	571.000,00	1.424.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	9.179.266,58	2.087.921,40	485.173,80
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.703.369,90	3.017.328,73	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	19.548.281,00	36.408.500,00	40.153.741,39
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	40.204.917,48	42.084.750,13	42.062.915,19
Spese in conto capitale	(-)	40.204.917,48	42.084.750,13	42.062.915,19
- di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	3.017.328,73	(0,00)	(0,00)
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-774.000,00	-571.000,00	-1.424.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (B+A+B)		0,00	0,00	0,00

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:	
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016
(-)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016
=	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 :	
Parte accantonata	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016
	Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2016
	Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2016
	Fondo TFR al 31/12/2016
	B) Totale parte accantonata
Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da trasferimenti LL
	Vincoli derivanti da trasferimenti MAN
	Vincoli derivanti da trasferimenti COOP
	Vincoli derivanti da trasferimenti (mutuo RAS)
	Vincoli derivanti da anticipazione RAS
	C) Totale parte vincolata
Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 (*) :	
Utilizzo quota vincolata	
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti LL
	Vincoli derivanti da trasferimenti MAN
	Vincoli derivanti da trasferimenti COOP
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti (mutuo RAS)
	Utilizzo vincoli derivanti da anticipazioni RAS
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2017 e rinvata all'esercizio 2018 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
				2018	2019	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)		
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
04 Servizio Idrico Integrato									
FPV PER SPESE CORRENTI 2015/C	1.264.303,04	1.192.778,15	71.524,89					71.524,89	
FPV PER SPESE CORRENTI 2016/C	1.409.925,24	1.409.925,24	0,00					0,00	
	2.674.228,28	2.602.703,39	71.524,89					71.524,89	
FPV PER SPESE IN C/CAPITALE 2015/C	10.400.079,27	7.382.750,54	3.017.328,73					3.017.328,73	
FPV PER SPESE IN C/CAPITALE 2016/C	303.290,63	303.290,63	0,00					0,00	
	10.703.369,90	7.686.041,17	3.017.328,73					3.017.328,73	
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.377.598,18	10.288.744,56	3.088.853,62	0,00	0,00	0,00	0,00	3.088.853,62	
TOTALE	13.377.598,18	10.288.744,56	3.088.853,62	0,00	0,00	0,00	0,00	3.088.853,62	

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2017

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.969.000,00	2.789.669,30	1.207.427,10	6,05%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.350.000,00	295.000,00	295.000,00	21,85%
3000000	TOTALE TITOLO 3	21.319.000,00	3.084.669,30	1.502.427,10	7,05%
	TOTALE GENERALE (***)	21.319.000,00	3.084.669,30	1.502.427,10	7,05%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	21.319.000,00	3.084.669,30	1.502.427,10	7,05%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2018

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=[c/a]
	ENTRATE EXTRARIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.129.000,00	2.951.721,30	1.207.427,10	5,71%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	250.000,00	75.000,00	75.000,00	30,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	21.379.000,00	3.026.721,30	1.282.427,10	6,00%
	TOTALE GENERALE (***)	21.379.000,00	3.026.721,30	1.282.427,10	6,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	21.379.000,00	3.026.721,30	1.282.427,10	6,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.129.000,00	2.951.721,30	1.207.427,10	5,71%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	380.000,00	114.000,00	114.000,00	30,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	21.509.000,00	3.065.721,30	1.321.427,10	6,14%
	TOTALE GENERALE (***)	21.509.000,00	3.065.721,30	1.321.427,10	6,14%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	21.509.000,00	3.065.721,30	1.321.427,10	6,14%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 31 del 16.5.2017

L'anno 2017, addì 16 del mese di maggio alle ore 10:00, presso la sede dell'Ente, sita in Cagliari, Via Mameli n.88, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

- dott. Enrico Rinaldi – Presidente;
- dott.ssa Elisabetta Lay – componente;
- avv. Francesco Ruju – componente.

Partecipano, inoltre, alla seduta:

- la Dott.ssa Donatella Erriu, Direttore del Servizio Ragioneria,
- la Dott.ssa Lucia Arru, Coordinatore del Settore Bilancio e Fisco del Servizio Ragioneria.

Le operazioni di verifica hanno avuto per oggetto:

1. Parere sulla proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico relativa al Bilancio di previsione degli esercizi 2016/2018 ed al Bilancio di cassa 2016

Il Collegio ha ricevuto in data 11.5.2016 la proposta di bilancio, unitamente ai prospetti allegati e dopo averla esaminata

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico relativa al Bilancio di previsione degli esercizi 2017/2019 dell'Ente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

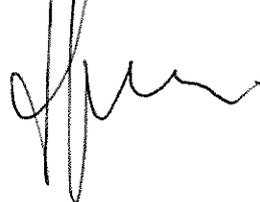
Dott. Enrico Rinaldi



Dott.ssa Elisabetta Lay



Avv. Francesco Ruju





REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Ente Acque della Sardegna

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2017/2019

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE DEGLI ESERCIZI 2017/2019

Osservazioni preliminari

Il Collegio dei Revisori, in data 11 maggio 2017, ha ricevuto il Bilancio di previsione degli esercizi 2017/2019, unitamente alla proposta di Delibera dell'Amministratore Unico ed ai seguenti allegati:

- Relazione al bilancio di previsione;
- Allegato a) Determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016 e utilizzo dell'avanzo;
- Allegato b) Determinazione del Fondo pluriennale vincolato presunto e previsione di utilizzo;
- Allegato c) Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Riepilogo delle entrate per Tipologie e per Titoli;
- Riepilogo generale delle spese per missioni, programmi e titoli;
- Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
- Equilibri di bilancio;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Composizione del FPV per missioni e programmi e per esercizio d'imputazione;
- Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio rileva che la manovra finanziaria dell'Ente è stata predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs.n.118/2011 e ss.mm. e dei Principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2.

Ai fini delle codifiche contabili di spesa, l'Ente risulta inserito nella missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", missione 19 "Relazioni internazionali", missione 20 "Fondi accantonati" e missione 99 "Servizi per conto terzi".

Il bilancio di previsione è predisposto prima del Rendiconto dell'esercizio 2016 e, pertanto, la quantificazione del risultato di amministrazione al 31.12.2016 è effettuata in via provvisoria avvalendosi di un apposito preconsuntivo. Come riportato nella relazione dell'ente, ciò fa sì che nel corso del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 si possano verificare modifiche che influenzano tale risultato ed anche il fondo pluriennale vincolato.

Entrate

Tra le Entrate si comprendono:

- i proventi derivanti dalla vendita di acqua;
- i proventi derivanti dall'erogazione dell'energia prodotta;
- il contributo in conto esercizio della Ras 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;
- l'ammontare delle 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 risorse trasferite dalla Ras per la realizzazione di interventi e di manutenzioni su beni ricompresi nel demanio idrico regionale.

Nella sezione delle entrate sono presenti il Fondo pluriennale vincolato presunto e l'Avanzo vincolato presunto, quali quote di risorse già incamerate destinate al finanziamento di spese imputate agli esercizi a cui il bilancio di previsione si riferisce. Tali valori sono scaturiti da un apposito preconsuntivo e saranno oggetto di rivisitazione alla luce del Rendiconto 2016.

Di seguito, si riporta il Riepilogo generale delle entrate per titoli.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽⁴⁾	PREVISIONI ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	
	FPV per spese correnti		previsioni di competenza	2.485.543,39	2.674.228,28	71.524,89	0,00
	FPV per spese in conto capitale		previsioni di competenza	10.830.746,51	10.703.369,90	3.017.328,73	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.451.268,99	12.379.266,58	6.187.921,40	3.585.173,80
	Fondo di Cassa all'1/1/2017		previsioni di cassa	10.435.306,64	27.952.055,47		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	39.873,43	previsione di competenza	27.544.315,06	25.128.392,47	25.000.000,00	25.000.000,00
			previsione di cassa	27.588.964,89	25.168.265,90		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	28.985.334,83	previsione di competenza	27.267.025,60	32.864.000,00	28.733.000,00	29.863.000,00
			previsione di cassa	59.070.562,42	52.076.063,32		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	290.090,41	previsione di competenza	36.498.740,18	19.548.281,00	36.408.500,00	40.153.741,39
			previsione di cassa	31.767.203,12	19.838.371,41		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	57.737,74	previsione di competenza	9.111.787,30	8.937.000,00	8.937.000,00	8.937.000,00
			previsione di cassa	9.238.564,47	8.994.737,74		
	TOTALE TITOLI	29.373.036,41	previsione di competenza	100.421.868,14	86.477.673,47	99.078.500,00	103.953.741,39
			previsione di cassa	127.665.294,90	106.077.438,37		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	29.373.036,41	previsione di competenza	115.189.427,03	112.234.538,23	108.355.275,02	107.538.915,19
			previsione di cassa	158.100.601,54	134.029.493,84		

Spese

Tra le Spese si comprendono:

- la spesa di personale, per l'area dirigenziale e per il personale dipendente;
- le spese per l'acquisizione di beni e servizi;
- le spese a beneficio dei consorzi di bonifica per il ristoro dei costi energetici, in contropartita con la pari voce di entrata;
- le spese per investimenti in immobilizzazioni;
- il rimborso dell'anticipazione di cassa alla Ras;
- il Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il Fondo di riserva.

Tra le spese è altresì compresa la quota ventennale del Disavanzo di amministrazione (tecnico) calcolato in sede di Riaccertamento straordinario dei residui al 1.1.2015.

Di seguito, si riporta il Riepilogo generale delle spese per titoli.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				155.000,00	355.000,00	355.000,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	8.934.473,16	previsione di competenza di cui già impegnata*	58.620.700,46 6.411.540,65	60.737.620,75 6.411.540,65	54.978.524,89 1.957.609,59
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.674.228,28	71.524,89	(0,00)
			previsione di cassa	86.476.094,88	67.938.282,43	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.153.868,14	previsione di competenza di cui già impegnata*	47.895.412,35 13.216.443,64	40.204.917,48 13.216.443,64	42.084.750,13 4.770.117,79
			di cui fondo pluriennale vincolato	10.703.369,90	3.017.328,73	(0,00)
			previsione di cassa	50.741.086,90	43.408.843,61	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00 0,00	2.000.000,00 0,00	2.000.000,00 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata*	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	102.587,01	previsione di competenza di cui già impegnata*	9.111.787,30 107.108,21	8.937.000,00 107.108,21	8.937.000,00 0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	9.172.057,53	9.639.587,01	
TOTALE TITOLI			15.790.928,31	previsione di competenza di cui già impegnata*	115.627.900,11 19.931.092,50	108.000.275,02 6.727.727,38
				di cui fondo pluriennale vincolato	13.377.598,18	3.088.853,62
				previsione di cassa	146.989.239,31	122.986.713,05
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			15.790.928,31	previsione di competenza di cui già impegnata*	115.982.900,11 19.931.092,50	108.355.275,02 6.727.727,38
				di cui fondo pluriennale vincolato	13.377.598,18	3.088.853,62
				previsione di cassa	146.989.239,31	122.986.713,05

Sulla base della documentazione pervenuta, il Collegio ha effettuato le verifiche al fine di esprimere un giudizio di coerenza, congruità e attendibilità delle previsioni di bilancio e dei programmi ad esso connessi, utilizzando i dati di sintesi e di dettaglio forniti.

Previsioni di cassa dell'esercizio 2017

Le previsioni di versamento dell'esercizio 2017 sono pari ad euro 106.077.438,37, alle quali viene sommato il fondo di cassa all'1.01.2017, pari ad euro 27.952.055,47, per un totale generale di entrate pari a euro 134.029.493,84.

Il volume complessivo del fondo cassa e dei versamenti di entrata permette di dare copertura alle previsioni di pagamento dell'esercizio 2017, pari ad euro 122.986.713,05.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2017

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2017 è pari ad euro 112.234.538,23 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 86.477.673,47, oltre all'FPV pari a euro

13.377.598,18, di cui euro 2.674.228,28 per spese correnti ed euro 10.703.369,90 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 12.379.266,58, di cui euro 1.200.000,00 di avanzo accantonato ed euro 11.179.266,58 di avanzo vincolato.

Il totale delle previsioni spesa dell'esercizio 2017 è pari ad euro 112.234.538,23 inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti figurano il fondi e accantonamenti pari a euro 5.607.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 1.502.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare pari a euro 2.000.000,00.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2018

Il totale delle previsioni di entrata dell'esercizio 2018 è pari ad euro 108.355.275,02 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 99.078.500,00, oltre all'FPV pari a euro 3.088.853,62, di cui euro 71.524,89 per spese correnti ed euro 3.017.328,73 per spese in conto capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 6.187.921,40, di cui euro 2.100.000,00 di avanzo accantonato ed euro 4.087.921,40 di avanzo vincolato.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2018 è pari ad euro 108.355.275,02, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti figurano il fondi e accantonamenti pari a euro 5.379.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 1.282.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare pari a euro 2.000.000,00.

Previsioni di competenza dell'esercizio 2019

Il totale delle previsioni di entrata in conto competenza dell'esercizio 2019 è pari ad euro 107.538.915,19 e comprende le previsioni di entrata in conto competenza pari ad euro 103.953.741,39, oltre all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 3.585.173,80, di cui euro 1.100.000,00 di avanzo accantonato ed euro 2.485.173,80 di avanzo vincolato.

Il totale delle previsioni di spesa dell'esercizio 2019 è pari ad euro 107.538.915,19, inclusa la quota trentennale del disavanzo da riaccertamento straordinario al 1.1.2015 di euro 355.000,00.

Tra le spese correnti figurano il fondi e accantonamenti pari a euro 5.433.000,00, comprensivi del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 1.321.000,00 e delle quote di anticipazione del prestito Ras da rimborsare pari a euro 2.000.000,00.

Programmazione della spesa per il personale dell'esercizio 2017

La dotazione organica prevede 12 unità dirigenziali e 310 unità di categoria A, B, C e D, mentre le unità effettive sono costituite da 11 unità dirigenziali e 274 unità di categoria A, B, C e D.

La spesa prevista per il personale per l'esercizio 2017 ammonta complessivamente a euro 18.842.013,03.

Conclusioni

Il bilancio e la relazione allegata sono formulati in modo trasparente e leggibile e forniscono adeguati elementi di valutazione in ordine alla situazione finanziaria dell'Ente.

Tenuto conto che il Collegio ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio,

tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori,

GIUDICA

le previsioni di spesa compatibili con le risorse disponibili ed

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del Bilancio di previsione degli esercizi 2017/2019

Cagliari, 16 maggio 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Enrico Rinaldi



Dott.ssa Elisabetta Lay



Avv. Francesco Ruju

