



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 26/37 DEL 24.07.2024

Oggetto: Ente Acque della Sardegna (ENAS). Nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore Unico n. 11 del 5 luglio 2024 "Approvazione Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e Bilancio di previsione di cassa 2024". Legge regionale n. 14/1995, articoli 3 e 4.

L'Assessore dei Lavori Pubblici riferisce alla Giunta regionale che in data 8.7.2024 è stata acquisita la deliberazione dell'Amministratore unico dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS) n. 11 del 5 luglio 2024, concernente "Approvazione Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e Bilancio di previsione di cassa 2024".

Preliminarmente, l'Assessore evidenzia che la manovra finanziaria dell'Ente è stata predisposta ai sensi delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., la riforma che ha previsto l'armonizzazione contabile dei bilanci pubblici, e che i documenti presentati soddisfano tale dettato normativo.

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

Si evidenzia che, nelle more di conoscere le risultanze definitive delle operazioni di assestamento dovute alla riconciliazione tra i dati di Enas ed i dati della Regione Sardegna del consuntivo 2023, sono stati considerati i dati di pre-consuntivo. Pertanto, molti valori di bilancio sono ancora suscettibili di modifiche quali: il FPV da iscrivere in entrata del bilancio 2024-2026 e l'Avanzo di amministrazione accantonato/vincolato determinatosi nel 2023.

I dati contabili principali evidenziano che il fondo cassa presunto al 1.1.2024, considerato ai fini della predisposizione del bilancio, ammonta a euro 95.354.226,64.

Il bilancio finanziario di previsione 2024-2026 prevede entrate e spese complessive pari a euro 276.483.028,94 per l'esercizio 2024, euro 184.167.732,28 per l'esercizio 2025 ed euro 118.262.518,77 per l'esercizio 2026.

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

Riepilogo generale delle entrate suddiviso per titoli:



Quadro riepilogativo delle Entrate				
Entrate	Cassa Bilancio 2024	Competenza Bilancio 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	95.354.226,64			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	42.826.469,69	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		6.215.913,78	7.029.262,70	1.759.482,33
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	43.908.553,67	43.798.317,02	43.680.000,00	43.665.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	85.245.869,55	65.053.375,51	52.210.232,82	39.556.161,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	117.663.812,16	98.049.452,94	71.808.736,76	23.842.374,60
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	246.818.235,38	206.901.145,47	167.698.969,58	107.063.536,44
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	23.332.875,98	20.539.500,00	9.439.500,00	9.439.500,00
Totale titoli	270.151.111,36	227.440.645,47	177.138.469,58	116.503.036,44
Totale complessivo entrate	365.505.338,00	276.483.028,94	184.167.732,28	118.262.518,77
Fondo di cassa finale presunto	46.202.728,54			

Riepilogo generale delle spese suddiviso per titoli:

Quadro riepilogativo delle Spese



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 26/37
DEL 24.07.2024

Spese	Cassa Bilancio 2024	Competenza Bilancio 2024	Competenza anno 2025	Competenza anno 2026
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	89.021.668,49	81.388.943,45	79.767.298,12	78.091.226,93
- di cui fondo pluriennale vincolato		840.271,09	416.728,02	155.201,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	209.059.475,70	174.554.585,49	94.960.934,16	30.731.791,84
- di cui fondo pluriennale vincolato		6.188.991,61	1.342.754,31	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	298.081.144,19	255.943.528,94	174.728.232,28	108.823.018,77
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	21.221.465,27	20.539.500,00	9.439.500,00	9.439.500,00
Totale titoli	319.302.609,46	276.483.028,94	184.167.732,28	118.262.518,77
Totale complessivo spese	319.302.609,46	276.483.028,94	184.167.732,28	118.262.518,77

L'Assessore dei Lavori Pubblici evidenzia che, dalla relazione trasmessa dall'Ente, nell'esercizio finanziario 2024, le risorse disponibili ammontano a circa 276,5 M€ di cui oltre 20 M€ sono rappresentate da entrate per c/terzi.

In termini di cassa la liquidità presumibilmente disponibile nel 2024 ammonta a circa 365,5 M€. Infatti, oltre al fondo cassa in essere al 1.1.2024, pari a circa 95,4 M€, le riscossioni previste in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 129,1 M€, quelle in c/capitale a circa 117,7 M€ e le partite di giro a circa 23,3 M€. I pagamenti previsti in c/competenza e in c/residui di parte corrente ammontano a circa 89,02 M€, quelli in c/capitale a circa 209,06 M€ e quelli sulle partite di giro a circa 21,22 M€.



Le entrate del 2024, al netto delle partite di giro, ammontano a 255,9 M€ in termini di competenza mista, compresi circa 6,22 M€ di FPV e 42,83 M€ di avanzo utilizzati per la copertura di iscrizioni 2024. In percentuale, le risorse di cui si prevede di disporre nel 2024 afferiscono per il 43,2% a entrate correnti e per il 56,8% ad entrate in c/capitale.

Per quanto riguarda la spesa, le risorse disponibili, al netto delle partite di giro, sono state destinate per un ammontare pari a circa 81,4 M€ (31,55%) a spese correnti, per circa 174,6 M€ (68,45%) a spese d'investimento.

Le entrate correnti, costituite da trasferimenti correnti e da entrate extratributarie, ammontano complessivamente a circa 129,16 M€, di cui trasferimenti correnti erogati in prevalenza dalla Regione Sardegna per circa 43,9 M€.

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

Per ciò che riguarda l'erogazione dell'acqua, i volumi ipotizzabili (espressi in mc.), possono essere riassunti nel seguente prospetto:

Acqua grezza per uso civile	211.000.000
Acqua grezza per uso irriguo	388.000.000
Acqua grezza per uso industriale	21.000.000
Totale acqua grezza	620.000.000

Sulla base delle previsioni di erogazione per i diversi usi sono state stimate in circa 15,8M€ le entrate previste per il 2024 derivanti dalla corresponsione del contributo relativo all'acqua grezza prodotta.

Altra voce significativa delle entrate extra-tributarie è legata all'energia elettrica prodotta, stimata per il 2024 in circa 75.000 MWh. Data l'indeterminatezza del mercato dell'energia, si è calcolata l'entrata per l'energia 2024 considerando l'attuale prezzo medio di remunerazione di circa 110 euro/MWh, pertanto stimando un introito pari a 9,4 M€, a cui si aggiunge l'incentivo relativo al Conto energia pari a circa 9,435 M€.

Si evidenzia, inoltre, tra le entrate extra-tributarie il contributo straordinario della Regione per il rimborso dei costi energetici ai Consorzi di bonifica in base alla legge regionale 23 dicembre 2015, n. 35, che prevede un contributo da parte della Regione di 22 M€ in ciascuno dei tre esercizi 2023, 2024 e 2025.



Le entrate in c/capitale ammontano a circa 102,65 M€ per lo più trasferite dalla Regione per la realizzazione di interventi su beni appartenenti al Demanio idrico regionale, in forza di convenzioni di delega.

L'Assessore dei Lavori Pubblici mette in evidenza ora, le spese più significative dell'Ente.

Le spese correnti stimate ammontano complessivamente a circa 81,39 M€ di cui circa 78,9 M€ afferenti alla Missione 9 e 2.5 M€ alla Missione 20 (Accantonamenti).

Le voci principali costituenti spese correnti risultano essere:

- le spese di personale che assorbono circa 19,19 M€ ai quali occorre sommare circa 3,34 M€ di accantonamenti (TFR, Fondi vari) e circa 0,95 M€ di spese per personale a tempo determinato coperte coi fondi PNRR;
- le spese per acquisto di beni e servizi che assorbono circa 52,08 M€;
- le altre spese che assorbono circa 0,85 M€.

Le Spese in c/capitale stimate ammontano complessivamente a circa 174,55 M€ e le voci principali risultano essere:

- circa 19,41 M€, per interventi finanziati dal MIT;
- circa 13,67 M€, per interventi finanziati con il mutuo contratto dalla Regione;
- circa 62,34 M€, per interventi PNRR finanziati dallo Stato;
- circa 0,26 M€ per altre spese di manutenzione straordinaria e/o acquisto di beni, finanziate da risorse proprie.

L'Assessore fa notare che nella Relazione al Bilancio, l'Ente evidenzia delle difficoltà nel raggiungimento del pareggio di bilancio per effetto della riduzione consolidata delle entrate derivanti dalla vendita di energia, emersa nel corso dell'assestamento 2023 del bilancio 2023-2025, confermata nei successivi mesi dello stesso anno ed estesa a più esercizi.

Il Collegio dei revisori dei conti di ENAS, rilevando la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026.

L'Assessorato degli Affari Generali e Personale e Riforma della Regione, con la nota n. 28112 del 12.7.2024, si è espresso dichiarando che le quantificazioni dei fondi riguardanti gli aspetti di propria competenza sono conformi ai criteri previsti dal C.C.R.L. vigente.



L'Assessore della Programmazione, Bilancio Credito ed Assetto del Territorio, con la nota n. 3035 del 15.7.2024, non ha rilevato particolari criticità, ed ha espresso il proprio parere favorevole, all'approvazione del bilancio in oggetto.

L'Assessore dei Lavori Pubblici, tutto ciò premesso, propone alla Giunta regionale l'approvazione della deliberazione in oggetto e la concessione del nulla osta alla sua immediata esecutività, così come previsto dall'articolo 4, commi 4 e 5, legge regionale 15.5.1995, n. 14.

La Giunta regionale, udita la proposta dell'Assessore dei Lavori Pubblici, visto il parere favorevole dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, visto il parere del Direttore generale del Personale e Riforma della Regione dell'Assessorato degli Affari Generali e Personale e Riforma della Regione, visto il parere favorevole di legittimità del Direttore generale dell'Assessorato dei Lavori Pubblici sulla proposta in esame

DELIBERA

di concedere il nulla osta all'immediata esecutività della deliberazione dell'Amministratore unico dell'Ente Acque della Sardegna (ENAS) n. 11 del 5 luglio 2024, concernente "Approvazione Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e Bilancio di previsione di cassa 2024".

Il Direttore Generale

Giovanni Deiana

La Presidente

Alessandra Todde