

RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2019

Anche nel 2019 è proseguito il processo di adeguamento, avviato nel 2015, alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs.118/2011 e s. m. i.

Tale decreto prevede, infatti, che tutte le amministrazioni pubbliche conformino la propria gestione ai principi contabili generali e ai principi contabili applicati dallo stesso previsti.

Al riguardo, particolarmente significativo, per la sua nuova configurazione, il principio contabile generale della competenza finanziaria c.d. potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è giuridicamente perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui la stessa viene a scadenza.

In sede di consuntivo, l'applicazione di tale principio si attua attraverso il riaccertamento dei residui, previsto dall'art. 3, comma 7, del D.lgs.118/2011 e s. m. i. al fine di determinare lo stock di residui attivi e passivi da mantenere e rinviare agli esercizi successivi.

Con Deliberazione dell'A.U. n. 48 del 31.12.2020 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2019 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2019 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2019.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2019 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2019, per i quali la norma prevedeva la riconferma o la cancellazione, sia delle entrate e delle spese accertate e impegnate (comprese quelle re-imputate) in c/competenza; ciò al fine di garantire, anche attraverso l'utilizzo dei fondi pluriennali vincolati, la corretta imputazione all'esercizio in cui le medesime risultano esigibili.

Le risultanze di tale riaccertamento sono riportate, in sintesi, nelle seguenti tabelle:

Residui attivi e passivi pre-2019 e accertamenti e impegni 2019/C cancellati 31.12.2019:

CANCELLAZIONI 31/12/2019				
TITOLO/ENTRATA	DESCR. TITOLO	PRE 2019	2019	TOTALE
2	Trasferimenti correnti	- 188,12	-	- 188,12
3	Entrate extratributarie	- 2.624.303,65	- 1.253.374,72	- 3.877.678,37
4	Entrate in conto capitale	- 635.537,75	- 89.548,14	- 725.085,89
9	Entrate per conto terzi	- 8.994,98	- 4.819,07	- 13.814,05
TOTALE		- 3.269.024,50	- 1.347.741,93	- 4.616.766,43

Residui attivi e passivi pre-2019 e somme rimaste da versare e da pagare 2019/C da trasportare in c/residui 1.1.2020:

CANCELLAZIONI 31/12/2019				
TITOLO/SPESA	DESCR. TITOLO	PRE 2019	2019	TOTALE
1	Spese correnti	1.603.154,20	1.399.770,03	3.002.924,23
2	Spese in conto capitale	392.793,80	127.227,71	520.021,51
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.341,00	4.819,07	12.160,07
TOTALE		2.003.289,00	1.531.816,81	3.535.105,81

Accertamenti mantenuti in conto competenza:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO/ENTRATA	DESCR. TITOLO	Accertato 2019	Incassato 2019	Residui al 31.12.2019
2	Trasferimenti correnti	18.080.098,53	18.080.098,53	-
3	Entrate extratributarie	34.555.242,56	11.118.337,96	23.436.904,60
4	Entrate in conto capitale	2.476.830,77	2.397.552,04	79.278,73
9	Entrate per conto terzi	8.483.249,79	8.290.469,18	192.780,61
TOTALE		63.595.421,65	39.886.457,71	23.708.963,94

Accertamenti mantenuti in conto residui:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/RESIDUI				
TITOLO/ENTRATA	DESCR. TITOLO	Accertato 2019	Incassato 2019	Residui al 31.12.2019
2	Trasferimenti correnti	286.481,74	6.266,88	280.214,86
3	Entrate extratributarie	12.428.934,47	5.679.943,15	6.748.991,32
4	Entrate in conto capitale	5.773.372,77	5.508.503,34	264.869,43
9	Entrate per conto terzi	27.930,70	27.462,70	468,00
TOTALE		18.516.719,68	11.222.176,07	7.294.543,61

Impegni mantenuti in conto competenza:

IMPEGNI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO/SPESA	DESCR. TITOLO	Impegnato 2019	Speso 2019	Residui al 31.12.2019
1	Spese correnti	45.364.594,24	38.081.742,04	7.282.852,20
2	Spese in conto capitale	4.469.654,07	2.754.112,53	1.715.541,54
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	8.483.249,79	7.627.713,23	855.536,56
TOTALE		58.317.498,10	48.463.567,80	9.853.930,30

Impegni mantenuti in conto residui:

IMPEGNI MANTENUTI C/RESIDUI					
TITOLO/SPESA	DESCR. TITOLO	Residui al 01.01.19	Impegnato 2019	Speso 2019	Residui al 31.12.2019
1	Spese correnti	8.508.331,94	6.889.300,93	4.655.140,67	2.234.160,26
2	Spese in conto capitale	3.454.245,56	3.019.620,37	2.329.371,79	690.248,58
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	35.447,95	28.106,95	7.052,91	21.054,04
TOTALE		11.998.025,45	9.937.028,25	6.991.565,37	2.945.462,88

Si riepilogano nelle due tabelle che seguono le re imputazioni di entrate e di spese:

REIMPUTAZIONI ENTRATE					
TITOLO	DESCR. TITOLO	2020	2021	2022	TOTALE
3	Entrate extratributarie	236.492,68	770,00		237.262,68
4	Entrate in conto capitale	3.662.109,02			3.662.109,02
TOTALE		3.898.601,70	770,00	-	3.899.371,70

REIMPUTAZIONI SPESE					
TITOLO	DESCR. TITOLO	2020	2021	2022	TOTALE
1	Spese correnti	1.779.479,00	166.867,69	27723,49	1.974.070,18
2	Spese in conto capitale	9.853.537,81	87.624,14	68320	10.009.481,95
TOTALE		11.633.016,81	254.491,83	96.043,49	11.983.552,13

Si riepiloga nelle due tabelle che seguono lo stanziamento finale del fondo pluriennale vincolato e delle relative variazioni

Stanziamenti finali post Riaccertamento ordinario

Esercizio/FPV	Entrata	Spesa
2019	10.066.092,30	11.578.256,88
FPV Capitale	7.243.633,63	7.064.009,94
FPV Corrente	2.822.458,67	4.514.246,94
2020	11.578.256,88	8.255.386,71
FPV Capitale	7.064.009,94	6.942.131,00
FPV Corrente	4.514.246,94	1.313.255,71
2021	8.255.386,71	1.552.237,98
FPV Capitale	6.942.131,00	1.524.514,49
FPV Corrente	1.313.255,71	27.723,49
Grand Total	29.899.735,89	21.385.881,57

Stanziamenti finali post Riaccertamento ordinario

Esercizio/FPV	Entrata	Spesa
FPV Capitale	21.249.774,57	15.530.655,43
2019	7.243.633,63	7.064.009,94
2020	7.064.009,94	6.942.131,00
2021	6.942.131,00	1.524.514,49
FPV Corrente	8.649.961,32	5.855.226,14
2019	2.822.458,67	4.514.246,94
2020	4.514.246,94	1.313.255,71
2021	1.313.255,71	27.723,49
Grand Total	29.899.735,89	21.385.881,57

Si riepilogano di seguito le variazioni di competenza e del Fpv da riaccertamento straordinario – esercizio 2019, esercizio 2020 ed esercizi successivi:

Stanzamenti finali post Riaccertamento ordinario

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2020	ESERCIZI O 2021	ESERCIZI O 2022
4	4020000	4020100	EC402.206	00.00.01.22	FPV Capitale	17.482,60		
4	4020000	4020100	EC402.626	00.00.01.16	FPV Capitale	439.364,21		
4	4020000	4020100	EC402.637	00.00.01.16	FPV Capitale	52.537,32		
4	4020000 Totale					509.384,13		
(blank)	(blank)	(blank)	EC000.159	00.00.01.11	FPV Capitale	43.936,43		
(blank)	(blank) Totale					43.936,43		
Grand Total						553.320,56		

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2019	ESERCIZI O 2020	ESERCIZI O 2021	ESERCIZI O 2022
09	04	2	SC20.1634	00.00.01.16	Competenza	-439.364,21	439.364,21		
09	04	2	SC20.1634	00.00.01.16	FPV Capitale	439.364,21			
09	04	2	SC20.1656	00.00.01.16	Competenza	-52.537,32	52.537,32		
09	04	2	SC20.1656	00.00.01.16	FPV Capitale	52.537,32			
09	04	2	SC20.2213	00.00.01.22	Competenza	-17.482,60	17.482,60		
09	04	2	SC20.2213	00.00.01.22	FPV Capitale	17.482,60			
09	04	2	SC25.1634	00.00.01.16	Competenza	-43.936,43	43.936,43		
09	04	2	SC25.1634	00.00.01.16	FPV Capitale	43.936,43			
Grand Total						0,00	553.320,56		

Si riepilogano nelle tabelle che seguono le reimpuntazioni contestuali di entrata e di spesa, nonché degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa non vincolati:

TIPOLOGIA VARIAZIONE	TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESER CIZIO 2021	ESERCIZI O 2022	
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.008	00.00.01.20	Competenza	-1.843.139,20	1.843.139,20			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.102	00.00.01.22	Competenza	-183.613,44	183.613,44			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.104	00.00.01.22	Competenza	-121.807,95	121.807,95			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.105	00.00.01.22	Competenza	-24.912,89	24.912,89			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.605	00.00.01.16	Competenza	-43.920,00	43.920,00			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.627	00.00.01.16	Competenza	-555.200,00	555.200,00			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.631	00.00.01.16	Competenza	-690.259,00	690.259,00			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.666	00.00.01.16	Competenza	-199.256,54	199.256,54			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	Totale				-3.662.109,02	3.662.109,02			
Reimputazioni contestuali entrata spesa Totale							-3.662.109,02	3.662.109,02			
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.250	00.00.01.14	Competenza		44.000,00			
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.251	00.00.01.14	Competenza		20.460,00			
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.252	00.00.01.14	Competenza		10.131,72			
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.255	00.00.01.14	Competenza		30.800,00			
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.627	00.00.01.14	Competenza		15.416,94			
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.634	00.00.01.14	Competenza		88.780,22	770,00		
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.691	00.00.01.14	Competenza		26.903,80			
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	Totale					236.492,68	770,00		
Reimputazioni da avanzo libero Totale								236.492,68	770,00		
Grand Total							-3.662.109,02	3.898.601,70	770,00		

TIPOLOGIA VARIAZIONE	MISSIONE	ROGRAMM	TITOLO	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESER CIZIO 2021	ESERCIZI O 2022	
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1620	00.00.01.16	Competenza	-43.920,00	43.920,00			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1635	00.00.01.16	Competenza	-555.200,00	555.200,00			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1650	00.00.01.16	Competenza	-690.259,00	690.259,00			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1668	00.00.01.22	Competenza	-24.912,89	24.912,89			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1695	00.00.01.16	Competenza	-199.256,54	199.256,54			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2017	00.00.01.20	Competenza	-13.045,09	13.045,09			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2018	00.00.01.20	Competenza	-79.039,45	79.039,45			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2019	00.00.01.20	Competenza	-29.723,41	29.723,41			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2027	00.00.01.20	Competenza	-1.843.139,20	1.843.139,20			
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2313	00.00.01.23	Competenza	-183.613,44	183.613,44			
Reimputazioni contestuali entrata spesa Totale							-3.662.109,02	3.662.109,02			
Reimputazioni da avanzo libero	20	03	1	SC11.4653	00.00.01.11	Competenza		236.492,68	770,00		
Reimputazioni da avanzo libero Totale								236.492,68	770,00		
Grand Total							-3.662.109,02	3.898.601,70	770,00		

Si riepilogano negli Allegati A.1 e A.2 alla presente Relazione le Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2019 ed esercizi 2020 e successivi relativi, rispettivamente, alle entrate e alle spese.

Alla chiusura del riaccertamento ordinario e in base alle risultanze del medesimo, al fine di consentire le conseguenti re-imputazioni, sono state apportate le necessarie variazioni agli stanziamenti di competenza 2019 e successivi e adeguati/istituiti i FPV destinati ad accogliere le risorse oggetto di re-imputazione agli esercizi successivi.

Alla luce di quanto sopra il FPV complessivo da iscrivere in c/entrate 2020/22 ammonta a €. 11.578.256,88 di cui:

- FPV di parte CORRENTE € 4.514.246,94;
- FPV di parte C/CAPITALE € 7.064.009,94.

Di seguito si riportano, schematicamente, gli aspetti più significativi della gestione di competenza, dei residui e della cassa che hanno generato il risultato di amministrazione 2019.

In particolare saranno rappresentate:

1 - PREVISIONI VARIAZIONI DI BILANCIO

1.1 – PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

1.2 – PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2 - GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 – GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2.1.1 - GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TIPOLOGIA

2.2 – GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2.2.1 - GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER II LIVELLO

3 - GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 – GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TITOLI

3.1.1 - GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TIPOLOGIA

3.2 – GESTIONE SPESA CONTO RESIDUI PER TITOLI

3.2.1 - GESTIONE SPESA C/ RESIDUI PER II LIVELLO

3.3 – RESIDUI ATTIVI TOTALI

3.4 – RESIDUI PASSIVI TOTALI

4 - GESTIONE CASSA

4.1 – GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA

4.2 – GESTIONE SPESE CASSA PER II LIVELLO

4.3 – TESORERIA

4.4 – INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

1. PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO

Con la DGR n. 22/59 del 20.06.2019 è stata data esecutività alla deliberazione dell'A.U. n. 19 del 15/05/2019 "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2019/21 e bilancio di previsione di cassa 2019".

Con successivi provvedimenti e, in particolare, con:

- la Deliberazione dell'A.U. n.46 del 19.09.2019 "1 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2019/2021, del bilancio di previsione di cassa 2019 e del bilancio finanziario gestionale ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011";
- la Deliberazione dell'A.U. n. 45 del 19.09.2019 ("Esercizio finanziario 2018 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2018 e successivi e dei fondi pluriennali vincolati 2018 e successivi");
- la Deliberazione del C.S. n° 48 del 31.12.2020 ("Esercizio finanziario 2019 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2019 successivi e dei fondi pluriennali vincolati 2018 e successivi");

sono state apportate le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2019/21 al fine di adeguare il quadro finanziario alle risultanze scaturite dalla chiusura dell'esercizio 2019, nel rispetto di quanto disposto con la suddetta n. 22/59 del 20.06.2019.

Al riguardo si evidenzia che la quota del risultato di amministrazione utilizzata nel 2019 ammonta complessivamente a €. 8.346.280,82.

1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI						
ENTRATA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI %	VARIAZIONI	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %
		a	b	c	e=a+c	f
E0	FPV Corrente	950.400,02		1.872.058,65	2.822.458,67	
	FPV Capitale	4.284.256,87		2.959.376,76	7.243.633,63	
	AVANZO UTILIZZATO	18.894.762,21		- 245.719,08	18.649.043,13	
		24.129.419,10	-	4.585.716,33	28.715.135,43	
E2	Trasferimenti correnti	18.326.360,69	18,95%	-	18.326.360,69	19,40%
E3	Entrate extratributarie	36.146.747,34	37,37%	-	36.146.747,34	38,27%
E4	Entrate in c/capitale	33.520.993,27	34,66%	- 2.370.686,94	31.150.306,33	32,98%
	TOTLE ENTRATE FINALI	87.994.101,30	90,98%	- 2.370.686,94	85.623.414,36	90,66%
E9	Entrate c/terzi	8.724.229,00	9,02%	100.000,00	8.824.229,00	9,34%
	TOTALE ALTRE ENTRATE	8.724.229,00	9,02%	100.000,00	8.824.229,00	9,34%
	TOTALE ENTRATE TITOLI	96.718.330,30	100,00%	- 2.270.686,94	94.447.643,36	100,00%
	TOTALE ENTRATE	120.847.749,40		2.315.029,39	123.162.778,79	

1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI							
SPESA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI %	VARIAZIONI	INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI %	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %
		a	b	c	d=c/a	e=a+c	f
U1	Spese correnti	55.619.508,05	46%	1.899.692,17	82%	57.519.200,22	47%
U2	Spese in c/capitale	54.149.012,35	45%	315.337,22	14%	54.464.349,57	44%
U4	Rimborso prestiti	2.000.000,00	2%	-	0%	2.000.000,00	2%
TOTALE SPESE FINALI		111.768.520,40	92%	2.215.029,39	96%	113.983.549,79	93%
U7	Spese c/terzi	8.724.229,00	7%	100.000,00	4%	8.824.229,00	7%
TOTALE ALTRE SPESE		8.724.229,00	7%	100.000,00	4%	8.824.229,00	7%
TOTALE SPESE PREVISTE		120.492.749,40	100%	2.315.029,39	100%	122.807.778,79	100%
DISAVANZO		355.000,00				355.000,00	
TOTALE SPESE		120.847.749,40				123.162.778,79	

2. GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI SU STANZIATO	RISCOSSIONI	RESIDUI DI COMPETENZA	CAPACITA' DI ACC.TO %	CAPACITA' DI RISCOSSIONE %
		a	b	c=b-a	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
E0	FPV Corrente	2.822.458,67						
	FPV Capitale	7.243.633,63						
	AVANZO UTILIZZATO	18.649.043,13						
		28.715.135,43						
E2	Trasferimenti correnti	18.326.360,69	18.080.098,53	- 246.262,16	18.080.098,53	-		
E3	Entrate extratributarie	36.146.747,34	34.555.242,56	- 1.591.504,78	11.118.337,96	23.436.904,60	98,85%	32%
E4	Entrate in c/capitale	31.150.306,33	2.476.830,77	- 28.673.475,56	2.397.552,04	79.278,73	0,33%	97%
TOTLE ENTRATE FINALI		85.623.414,36	55.112.171,86	- 30.511.242,50	31.595.988,53	23.516.183,33	99,19%	57%
E9	Entrate c/terzi	8.824.229,00	8.483.249,79	- 340.979,21	8.290.469,18	192.780,61	0,81%	98%
TOTALE ALTRE ENTRATE		8.824.229,00	8.483.249,79	- 340.979,21	8.290.469,18	192.780,61	0,81%	98%
TOTALE ENTRATE TITOLI		94.447.643,36	63.595.421,65	- 30.852.221,71	39.886.457,71	23.708.963,94	100,00%	62,72%

2.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO COMPETENZA PER TIPOLOGIA							
TIP	DESCRIZIONE	1.PREVISIONI ASS.TE COMPETENZA (a)	2.INCASSI (b)	3.SOMME DA RISCUOTERE (c)	4.ACCERTAMEN TI TOTALI d=b+c	5_6.MINORI/MAG GIORI ENTRATE e=d-a	
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	17.984.610,51	17.852.000,00		17.852.000,00	- 132.610,51	
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	341.750,18	228.098,53		228.098,53	- 113.651,65	
E2	Trasferimenti correnti	18.326.360,69	18.080.098,53	-	18.080.098,53	- 246.262,16	
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.543.131,02	4.969.076,31	20.235.507,07	25.204.583,38	661.452,36	
300	Interessi attivi	1.000,00	630,03	-	630,03	- 369,97	
500	Rimborsi e altre entrate correnti	11.602.616,32	6.148.631,62	3.201.397,53	9.350.029,15	- 2.252.587,17	
E3	Entrate extratributarie	36.146.747,34	11.118.337,96	23.436.904,60	34.555.242,56	- 1.591.504,78	
200	Contributi agli investimenti	31.150.306,33	2.397.552,04	79.278,73	2.476.830,77	-28.673.475,56	
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
E4	Entrate in conto capitale	31.150.306,33	2.397.552,04	79.278,73	2.476.830,77	-28.673.475,56	
200	Accensione Prestiti a breve termine						
E6	Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	
100	Entrate per partite di giro	8.701.000,00	8.232.705,12	136.859,11	8.369.564,23	- 331.435,77	
200	Entrate per conto terzi	123.229,00	57.764,06	55.921,50	113.685,56	- 9.543,44	
E9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.824.229,00	8.290.469,18	192.780,61	8.483.249,79	- 340.979,21	
TOTALE ENTRATA		94.447.643,36	39.886.457,71	23.708.963,94	63.595.421,65	-30.852.221,71	

2.2 GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI									
SPESA/TITOLI		1.STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	FPV	2.IMPEGNI COMPLESSIVI	ECONOMIE	3.PAGAMENTI	4.RESIDUI IN CONTO COMPETENZA	CAPACITA' DI IMPEGNO %	CAPACITA' DI PAGAMENTO %
		a		b	c=a-b-fpv	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
U1	Spese correnti	57.519.200,22		45.364.594,24	7.640.359,04	38.081.742,04	7.282.852,20	79%	84%
	FPV Corrente		4.514.246,94				-		
U2	Spese in c/capitale	54.464.349,57		4.469.654,07	42.930.685,56	2.754.112,53	1.715.541,54	8%	62%
	FPV Capitale		7.064.009,94				-		
U4	Rimborso prestiti	2.000.000,00			2.000.000,00		-		
	SPESE FINALI	113.983.549,79	11.578.256,88	49.834.248,31	52.571.044,60	40.835.854,57	8.998.393,74	44%	82%
U7	Spese c/terzi	8.824.229,00		8.483.249,79	340.979,21	7.627.713,23	855.536,56	96%	90%
	ALTRE SPESE	8.824.229,00	-	8.483.249,79	340.979,21	7.627.713,23	855.536,56	96%	90%
	TOTLE GENERALE SPESE	122.807.778,79	11.578.256,88	58.317.498,10	52.912.023,81	48.463.567,80	9.853.930,30	47%	83%
	FPV		11.578.256,88						
	IMP+FPV			69.895.754,98					
	EC-FPV			41.333.766,93					
	SP FIN (IMP+FPV)		61.412.505,19	52.571.044,60					

3.2.1 GESTIONE SPESE C/COMPETENZA II LIVELLO

TIT	II LIV	DESCRIZIONE	PREV. COMP.ZA	PAGAMENTI	SOMME DA PAGARE	IMPEGNI TOTALI	ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	20.938.480,91	15.937.270,00	1.652.557,03	17.589.827,03	3.348.653,88
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.315.198,44	813.840,29	1.389.466,38	2.203.306,67	111.891,77
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	30.483.680,72	20.318.676,23	4.099.795,04	24.418.471,27	6.065.209,45
	U1 04	Trasferimenti correnti	342.383,70	633,52	-	633,52	341.750,18
	U1 07	Interessi passivi	13.000,00	1.417,52	24,43	1.441,95	11.558,05
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.100,00	511,03	-	511,03	588,97
	U1 10	Altre spese correnti	3.425.356,45	1.009.393,45	141.009,32	1.150.402,77	2.274.953,68
U1		Spese correnti	57.519.200,22	38.081.742,04	7.282.852,20	45.364.594,24	12.154.605,98
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	54.269.057,13	2.701.494,77	1.683.686,00	4.385.180,77	49.883.876,36
	U2 05	Altre spese in conto capitale	195.292,44	52.617,76	31.855,54	84.473,30	110.819,14
U2		Spese in conto capitale	54.464.349,57	2.754.112,53	1.715.541,54	4.469.654,07	49.994.695,50
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	2.000.000,00	-	-	-	2.000.000,00
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
U4		Rimborso Prestiti	2.000.000,00	-	-	-	2.000.000,00
	U7 01	Uscite per partite di giro	8.701.000,00	7.565.435,27	804.128,96	8.369.564,23	331.435,77
	U7 02	Uscite per conto terzi	123.229,00	62.277,96	51.407,60	113.685,56	9.543,44
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	8.824.229,00	7.627.713,23	855.536,56	8.483.249,79	340.979,21
		TOTALE SPESA	122.807.778,79	48.463.567,80	9.853.930,30	58.317.498,10	64.490.280,69

3. GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI 1.1.2019	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	RESIDUI FINALI 31.12.2019	CAPACITA' DI RISCOSSIONE %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
E2	Trasferimenti correnti	357.166,40	70.684,66	286.481,74	6.266,88	76.951,54	280.214,86	2%
E3	Entrate extratributarie	15.053.238,12	2.624.303,65	12.428.934,47	5.679.943,15	8.304.246,80	674899132,00%	46%
E4	Entrate in c/capitale	6.408.910,52	635.537,75	5.773.372,77	5.508.503,34	6.144.041,09	26486943,00%	95%
TOTLE ENTRATE FINALI		21.819.315,04	3.330.526,06	18.488.788,98	11.194.713,37	14.525.239,43	7.294.075,61	61%
E9	Entrate c/terzi	36.925,68	8.994,98	27.930,70	27.462,70	36.457,68	468,00	98%
TOTALE ALTRE ENTRATE		36.925,68	8.994,98	27.930,70	27.462,70	36.457,68	468,00	98%
TOTALE ENTRATE TITOLI		21.856.240,72	3.339.521,04	18.516.719,68	11.222.176,07	14.561.697,11	7.294.543,61	61%

2.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TIPOLOGIA							
TIP	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (a)	INCASSI (b)	SOMME DA RISCUOTERE (c)	RESIDUI ASSESTATI d=b+c	MINORI RESIDUI e=d-a	
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	153.653,05	-	153.653,05	153.653,05	-	
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	203.513,35	6.266,88	126.561,81	132.828,69	-	70.684,66
E2	Trasferimenti correnti	357.166,40	6.266,88	280.214,86	286.481,74	-	70.684,66
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.644.760,63	4.256.445,07	6.275.207,82	10.531.652,89	-	2.113.107,74
300	Interessi attivi	-	-	-	-	-	-
500	Rimborsi e altre entrate correnti	2.408.477,49	1.423.498,08	473.783,50	1.897.281,58	-	511.195,91
E3	Entrate extratributarie	15.053.238,12	5.679.943,15	6.748.991,32	12.428.934,47	-	2.624.303,65
200	Contributi agli investimenti	6.408.910,52	5.508.503,34	264.869,43	5.773.372,77	-	635.537,75
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				-		
E4	Entrate in conto capitale	6.408.910,52	5.508.503,34	264.869,43	5.773.372,77	-	635.537,75
200	Accensione Prestiti a breve termine				-		
E6	Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-
100	Entrate per partite di giro	34.925,81	27.462,70	-	27.462,70	-	7.463,11
200	Entrate per conto terzi	1.999,87	-	468,00	468,00	-	1.531,87
E9	Entrate per conto terzi e partite di giro	36.925,68	27.462,70	468,00	27.930,70	-	8.994,98
TOTALE ENTRATA		21.856.240,72	11.222.176,07	7.294.543,61	18.516.719,68	-	3.339.521,04

3.2. GESTIONE SPESA C/RESIDUI PER TITOLI								
SPESA/TITOLI		1.RESIDUI INIZIALI	2_3_MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	5.PAGAMENTI	SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	6.RESIDUI FINALI	CAPACITA' DI PAGAMENTO %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
U1	Spese correnti	8.508.331,94	1.619.031,01	6.889.300,93	4.655.140,67	6.274.171,68	2.234.160,26	68%
U2	Spese in conto capitale	3.454.245,56	434.625,19	3.019.620,37	2.329.371,79	2.763.996,98	690.248,58	77%
SPESE FINALI		11.962.577,50	2.053.656,20	9.908.921,30	6.984.512,46	9.038.168,66	2.924.408,84	70%
U4	Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	
U7	Spese c/terzi	35.447,95	7.341,00	28.106,95	7.052,91	14.393,91	21.054,04	25%
SPESE TOTALI		11.998.025,45	2.060.997,20	9.937.028,25	6.991.565,37	9.052.562,57	2.945.462,88	70%

3.2.1 GESTIONE SPESE C/RESIDUI II LIVELLO							
TIT	II LIV	DESCRIZIONE	1.RESIDUI INIZIALI	2.PAGAMENTI	3.SOMME DA PAGARE	4.RESIDUI ASSESTATI	5.ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	1.564.669,61	1.415.958,45	61.420,04	1.477.378,49	87.291,12
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.436,26	1.126,16	1.144,10	2.270,26	166,00
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	6.752.121,34	3.095.877,42	2.171.522,50	5.267.399,92	1.484.721,42
	U1 04	Trasferimenti correnti	51.701,91	5.413,44	-	5.413,44	46.288,47
	U1 07	Interessi passivi	-	-	-	-	-
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-
	U1 10	Altre spese correnti	137.402,82	136.765,20	73,62	136.838,82	564,00
U1		Spese correnti	8.508.331,94	4.655.140,67	2.234.160,26	6.889.300,93	1.619.031,01
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.410.167,13	2.285.293,36	690.248,58	2.975.541,94	434.625,19
	U2 05	Altre spese in conto capitale	44.078,43	44.078,43	-	44.078,43	-
U2		Spese in conto capitale	3.454.245,56	2.329.371,79	690.248,58	3.019.620,37	434.625,19
	U4 02	Chiusura di anticipazioni				-	
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				-	
U4		Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	12.125,09	4.950,09	-	4.950,09	7.175,00
	U7 02	Uscite per conto terzi	23.322,86	2.102,82	21.054,04	23.156,86	166,00
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	35.447,95	7.052,91	21.054,04	28.106,95	7.341,00
TOTALE SPESA			11.998.025,45	6.991.565,37	2.945.462,88	9.937.028,25	2.060.997,20

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI				
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C=A+B
E2	Trasferimenti correnti	-	280.214,86	280.214,86
E3	Entrate extratributarie	23.436.904,60	6.748.991,32	30.185.895,92
E4	Entrate in c/capitale	79.278,73	264.869,43	344.148,16
TOTLE ENTRATE FINALI		23.516.183,33	7.294.075,61	30.810.258,94
E9	Entrate c/terzi	192.780,61	468,00	193.248,61
TOTALE ALTRE ENTRATE		192.780,61	468,00	193.248,61
ENTRATE TOTALI		23.708.963,94	7.294.543,61	31.003.507,55

3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI

3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI				
SPESA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C=A+B
U1	Spese correnti	7.282.852,20	2.234.160,26	9.517.012,46
U2	Spese in c/capitale	1.715.541,54	690.248,58	2.405.790,12
SPESE FINALI		8.998.393,74	2.924.408,84	11.922.802,58
U7	Spese c/terzi	855.536,56	21.054,04	876.590,60
SPESE TOTALI		9.853.930,30	2.945.462,88	12.799.393,18

4.1 GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA							
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6	Col.7	Col.8
	TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	INCASSI COMPETENZA	INCASSI RESIDUI	INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI %	REVERSALI
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	18.138.263,56	17.852.000,00	-		17.852.000,00
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	545.263,53	228.098,53	6.266,88		234.365,41
E2		Trasferimenti correnti	18.683.527,09	18.080.098,53	6.266,88	-	18.086.365,41
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.187.891,65	4.969.076,31	4.256.445,07	0,75	9.225.521,38
	300	Interessi attivi	1.000,00	630,03	-	-	630,03
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	12.958.093,81	6.148.631,62	1.423.498,08	0,25	7.572.129,70
E3		Entrate extratributarie	50.146.985,46	11.118.337,96	5.679.943,15	1,00	16.798.281,11
	200	Contributi agli investimenti					-
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
E4		Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-
	200	Accensione Prestiti a breve termine	41.221.325,87	2.397.552,04	5.508.503,34		7.906.055,38
E6		Accensione Prestiti	41.221.325,87	2.397.552,04	5.508.503,34	-	7.906.055,38
	100	Entrate per partite di giro	8.735.925,81	8.232.705,12	27.462,70		8.260.167,82
	200	Entrate per conto terzi	125.228,87	57.764,06	-		57.764,06
E9		Entrate per conto terzi e partite di giro	8.861.154,68	8.290.469,18	27.462,70	-	8.317.931,88
TOTALE ENTRATA			118.912.993,10	39.886.457,71	11.222.176,07	1,00	51.108.633,78

4.2 GESTIONE SPESE CASSA II LIVELLO

TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	MANDATI
U1 01	Redditi da lavoro dipendente	20.298.518,19	15.937.270,00	1.415.958,45	17.353.228,45
U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.085.569,70	813.840,29	1.126,16	814.966,45
U1 03	Acquisto di beni e servizi	36.900.257,63	20.318.676,23	3.095.877,42	23.414.553,65
U1 04	Trasferimenti correnti	394.085,61	633,52	5.413,44	6.046,96
U1 07	Interessi passivi	13.000,00	1.417,52	-	1.417,52
U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.100,00	511,03	-	511,03
U1 10	Altre spese correnti	1.987.056,34	1.009.393,45	136.765,20	1.146.158,65
U1	Spese correnti	60.679.587,47	38.081.742,04	4.655.140,67	42.736.882,71
U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	58.213.696,27	2.701.494,77	2.285.293,36	4.986.788,13
U2 05	Altre spese in conto capitale	239.370,87	52.617,76	44.078,43	96.696,19
U2	Spese in conto capitale	58.453.067,14	2.754.112,53	2.329.371,79	5.083.484,32
U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-
U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-
U4	Rimborso Prestiti	-	-	-	-
U7 01	Uscite per partite di giro	8.713.125,09	7.565.435,27	4.950,09	7.570.385,36
U7 02	Uscite per conto terzi	146.551,86	62.277,96	2.102,82	64.380,78
U7	Uscite per conto terzi e partite di giro	8.859.676,95	7.627.713,23	7.052,91	7.634.766,14
TOTALE SPESA		127.992.331,56	48.463.567,80	6.991.565,37	55.455.133,17

4.3 TESORERIA	
FONDO CASSA AL 1.1.2019 (a)	52.164.578,58
INCASSI:	
- VERSAMENTI (b)	51.108.633,78
- SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c)	-
TOTALE INCASSI (d=b+c)	51.108.633,78
PAGAMENTI:	
- PAGAMENTI (e)	55.455.133,17
- SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f)	-
TOTALE PAGAMENTI (g=e+f)	55.455.133,17
DISPONIBILITA' AL 31.12.2018 (h=a+d-g)	47.818.079,19

01015-0429/0000/00/1310810
 BANCO DI SARDEGNA SPA
 TESORERIA 00429 SASSARI N. 3
 ENTE 1310810 ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

PROCEDURA TESORERIA 2000

PROVINCIA DI CAGLIARI

ESERCIZIO 2019

DESCRIZIONE	RENDICONTO DEL TESORIERE		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			68.490.879,89
RISCOSSIONI (+)	7.045.637,48	19.887.451,59	26.933.089,07
PAGAMENTI (-)	3.636.424,25	43.969.465,52	47.605.889,77
	DIFFERENZA		47.818.079,19
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			47.818.079,19

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019

(-)

(+)

DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE

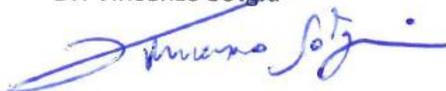
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019		47.818.079,19
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(A)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2019	(B)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019	(A) + (B)	

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2019 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA
 SS , LI 31/12/2019

IL TESORIERE
 BANCO DI SARDEGNA SPA

Il Responsabile finanziario
 Dr. Vincenzo Sotgiu



Firmatario	Quantità	Ultima	Stato
GIOVANNI MUREDDU	2 firme	19/02/2021	ok

Il saldo iniziale di 68.490.789,89 è determinato secondo le risultanze di seguito riepilogate e contenute nel verbale relativo al passaggio di consegne dal tesoriere BNL al Tesoriere Banco di Sardegna (All.B alla presente Relazione):

QUADRO DI RACCORDO A CHIUSURA ENTE – (Allegato A)

Fondo cassa chiusura 2018	€	52.164.578,58
Mandati consegnati	€	-7.849.243,40
Reversali consegnate	€	24.175.544,71
-----		-----
Saldo di cassa 01/04/2019	€	68.768.243,19

INCASSI / PAGAMENTI DAL 01/04/2019 al 23/12/2019 DA REGOLARIZZARE CON IL NUOVO TESORIERE;

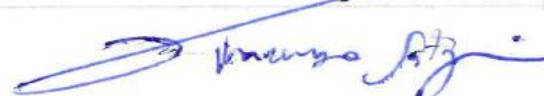
Provvisori attesa reversale anno 2019 da girare al Tesoriere subentrante (all. B)	€	366.569,51
Provvisori attesa mandato anno 2019 da girare al Tesoriere subentrante (all. C)	€	-22.681,42

	€	343.888,09
Reversali eseguite dopo il 01/04/2019 in accordo con l'ente	€	+113.565,75
Mandati eseguiti dopo il 01/04/2019 in accordo con l'ente	€	-390.929,05

	€	-277.363,30

La differenza tra il saldo € 68.768.243,19 e il saldo (-) tra incassi e pagamenti sopra riportato di € 277.363,30 ammonta a € 68.490.879,89.

SITUAZIONE TESORERIA AL 31/12/2019			
SITUAZIONE TESORERIA AL 31/12/2019		BNL	BANCOSARDEGNA
Saldo iniziale di Cassa al 01.01.19 BNL		52.164.578,58	
Reversali in c/competenza BNL al 31.03.19	19.999.006,12		
Reversali in c/residui BNL al 31.03.19	4.176.538,59		
Totale Reversali:		24.175.544,71	
Mandati in c/competenza BNL al 31.03.19	4.494.102,28		
Mandati in c/residui BNL al 31.03.19	3.355.141,12		
Totale Mandati:		7.849.243,40	
Ripresa saldo al 01.04.21 Banco di Sardegna			68.490.879,89
Reversali in c/competenza BancoSar al 31.03.19	19.887.451,59		
Reversali in c/residui BancoSar al 31.03.19	7.045.637,48		
Totale Reversali:			26.933.089,07
Mandati in c/competenza BancoSar al 31.03.19	43.969.465,52		
Mandati in c/residui BancoSar al 31.03.19	3.636.424,25		
Totale Mandati:			47.605.889,77
Saldo contabile al 31.12.19 Banco di Sardegna			47.818.079,19
PER IL RISCONTRO CONTABILE		SERVIZIO RAGIONERIA	
		IL DIRETTORE	
Rag. Graziano Tavella		Dot. Vincenzo Sotgiu	

4.4. INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ente Acque della Sardegna

(L.R. 6 dicembre 2006 n° 19)

Esercizio 2019

INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
1° TRIMESTRE 2019 – GENNAIO – MARZO 2019 – scadenza 30/04/2019	86,72 giorni solari
2° TRIMESTRE 2019 – APRILE - GIUGNO 2019 – scadenza 30/06/2019	25,3 giorni solari
3° TRIMESTRE 2019 – LUGLIO – SETTEMBRE 2019 – scadenza 30/10/2019	31,07 giorni solari
4° TRIMESTRE 2019 – OTTOBRE - DICEMBRE 2019 – scadenza 30/01/2020	16,59 giorni solari

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
ANNO 2019	27,45 giorni solari

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2019:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				52.164.578,58
RISCOSSIONI	(+)	11.222.176,07	39.886.457,71	51.108.633,78
PAGAMENTI	(-)	6.991.565,37	48.463.567,80	55.455.133,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			47.818.079,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			47.818.079,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.294.543,61	23.708.963,94	31.003.507,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.945.462,88	9.853.930,30	12.799.393,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.514.246,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.064.009,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			54.443.936,68

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			2.337.213,89
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità-DL- 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			4.319.000,00
Altri accantonamenti			10.651.871,78
	Totale parte accantonata (B)		17.308.085,67
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			25.899.345,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			6.188.400,64
	Totale parte vincolata (C)		32.087.746,43
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		5.048.104,58
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

QUOTE ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse che, in assenza di un'obbligazione giuridicamente perfezionata, non è stato possibile impegnare e per le quali alla chiusura dell'esercizio è stata accertata un'economia, debitamente accantonata, in attesa che si verifichino le condizioni per il loro utilizzo.

Nello specifico il Fondo TFR è stato integrato con le quote relative al 2019; il fondo Cause in corso, rispetto al valore determinato al 31.12.2019, è stato decurtato delle quote del fondo utilizzate nel corso del 2019 o non più necessarie alla chiusura dell'esercizio, sulla base delle stime effettuate dal Servizio Personale e Affari Legali:

Capitolo di spesa	Cdr	descrizione	Risorse accantonate al I/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno ⁻¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso							
SC11.4651	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO CAUSE IN CORSO	4.648.000,00	-300.000,00	-	- 29.000,00	4.319.000,00
							-
Totale Fondo contenzioso			4.648.000,00	- 300.000,00	-	- 29.000,00	4.319.000,00
Fondo crediti di dubbia		Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)					
SC11.1122	00.00.01.11	FDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE	1.522.879,57	-	439.722,71	374.611,61	2.337.213,89
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità			1.522.879,57	-	439.722,71	374.611,61	2.337.213,89
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
SC11.4652	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO TFR	12.972.752,78	- 3.090.794,73	883.000,00	- 113.086,27	10.651.871,78
Totale Altri accantonamenti			12.972.752,78	- 3.090.794,73	883.000,00	- 113.086,27	10.651.871,78
Totale			19.143.632,35	- 3.390.794,73	1.322.722,71	232.525,34	17.308.085,67

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Secondo quanto stabilito al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. del D.lgs. 118/2011, si è provveduto a verificare l'adeguatezza del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione in sede di Rendiconto 2018 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e dell'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2019.

Ai fini della quantificazione 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 di acqua per uso civile, industriale, irriguo (capitoli di entrata da EC301.201 a EC301.209).

Si è ritenuto di escludere dal calcolo dell'accantonamento i seguenti crediti:

- crediti nei confronti della Società Abbanoa Spa accertati sul Capitolo di Entrata EC301.201 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso civile), in considerazione della natura sostanzialmente pubblica della Società e della regolarità dei pagamenti registrata a partire dall'anno 2015;
- crediti nei confronti dei Consorzi di Bonifica accertati sul di Entrata EC301.205 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso irriguo), tenuto conto della modalità di regolarizzazione delle partite creditorie. Le stesse, infatti, vengono saldate a mezzo compensazione con le somme a debito che l'Ente corrisponde ai Consorzi a titolo di ristoro dei costi energetici ai sensi della normativa vigente;

L'importo della quota del risultato di amministrazione da accantonare al FCDE è stato determinato calcolando sull'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2019 una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice dell'incidenza degli incassi sui residui attivi riportati ad inizio anno negli ultimi 5 esercizi (2015-2019):

CALCOLO MEDIA SEMPLICE

CAPITOLO	2015			2016			2017			2018			2019		
	AccR	Incr	%inc												
EC301.202	3.436	1.064	30,98%	2.372	1.542	65,01%	830	0	0,00%	23.830	11.625	48,79%	44.536	6.181	13,88%
EC301.203	4.074.684	3.559.703	87,36%	3.423.586	2.807.455	82,00%	4.958.062	4.154.493	83,79%	3.744.616	2.927.828	78,19%	3.267.822	930.116	28,46%
EC301.204	89.683	317	0,35%	88.742	19.569	22,05%	62.911	16.921	26,90%	59.990	18.100	30,17%	56.249	10.900	19,38%
EC301.206	289.699	205.698	71,00%	270.608	167.775	62,00%	263.836	176.594	66,93%	737.767	567.737	76,95%	581.257	28.456	4,90%
EC301.207	2.554	1.715	67,15%	920	115	12,51%	28.650	24.867	86,80%	66.112	49.899	75,48%	52.982	7.037	13,28%
EC301.208	10.758	2.712	25,21%	59.508	31.231	52,48%	120.012	73.987	61,65%	69.025	31.717	45,95%	246.867	27.576	11,17%
EC301.209	28.296	1.065	3,76%	22.779	1.668	7,32%	17.263	14.783	85,64%	2.480	399	16,11%	2.436	805	33,05%
TOTALI	4.499.111	3.772.273	83,84%	3.868.514	3.029.356	78,31%	5.451.564	4.461.645	81,84%	4.703.819	3.607.306	76,69%	4.252.148	1.011.072	23,78%

Media semplice incasso (83,84% + 78,31% + 81,84% + 76,69% + 23,78%)/5 0,69

complemento a 100 della % di incasso (100-0,69) 31,11 %

CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

<u>CAPITOLO</u>	<u>cdr</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2019</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</u>	<u>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019</u>
EC301.202	00.00.01.14	28.261,68		€ 28.261,68
EC301.203	00.00.01.14	4.497.200,07		€ 4.497.200,07
EC301.204	00.00.01.14	17.399,18		€ 17.399,18
EC301.206	00.00.01.14	-		€ -
EC301.207	00.00.01.14			€ -
EC301.208	00.00.01.14	17.283,32		€ 17.283,32
EC301.209	00.00.01.14	19.394,00		€ 19.394,00
EC301.202	00.00.01.42		28.080,83	€ 28.080,83
EC301.203	00.00.01.42		2.261.555,78	€ 2.261.555,78
EC301.204	00.00.01.42		43.502,34	€ 43.502,34
EC301.206	00.00.01.42		528.855,39	€ 528.855,39
EC301.207	00.00.01.42		12.484,23	€ 12.484,23
EC301.208	00.00.01.42		57.093,96	€ 57.093,96
EC301.209	00.00.01.42		1.630,76	€ 1.630,76
TOTALE		€ 4.579.538,25	€ 2.933.203,29	€ 7.512.741,54
% incidenza non riscossi		31,11%	<i>importo FCDE</i>	€ 2.337.213,89

QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse per le quali sussiste un vincolo di destinazione (realizzazione opere pubbliche) già incamerate in attesa che si realizzino i presupposti per attivare i correlati impegni.

AVANZO VINCOLATO - COMPLESSIVO					
TIPOLOGIE	AVANZO VINCOLATO 2018	CANC. ACC.TO O ELIMINAZ. VINCOLO (+) CANC. IMPEGNI (-)	SOMMA UTILIZZATA 2019	AVANZO VINCOLATO 2019	DISPONIBILITA' AL 31.12.2019
TRASFERIMENTI SU LAVORI	22.858.186,46	- 147.701,42	3.008.971,35	2.476.730,77	22.473.647,30
TRASFERIMENTI MUTUO	2.128.101,98	- 150.652,25	608.842,50	-	1.669.911,73
TRASFERIMENTI MANUTENZIONE STRAORD	646.807,61	- 45.981,34	195.038,72	100,00	497.850,23
TRASFERIMENTI PER RIMBORSO COSTI ENERGETICI CONSORZI DI BONIFICA EX L.R. 35/15	960.000,00	40.000,00	960.000,00	1.000.000,00	960.000,00
TRASFERIMENTI COOPERAZ INTERNAZIONALE	24.371,17	- 46.100,35	633,52	228.098,53	297.936,53
ANTICIPAZIONE RAS	6.000.000,00		-	-	6.000.000,00
RIMBORSO SPESE PERSONALE TOSSILO			182.000,00	183.000,00	1.000,00
FONDO PROGRESSIONI PROF.LI	-	-	-	11.913,18	11.913,18
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI	-	-	-	130.000,00	130.000,00
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIRIGENTI	35.487,46	-	-	10.000,00	45.487,46
TOTALE	32.652.954,68	- 350.435,36	4.955.486,09	4.039.842,48	32.087.746,43

Il risultato di amministrazione 2019 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

RISULTATO AMMINISTRAZIONE			
GESTIONE COMPETENZA			
ENTRATA: ACCERTAMENTI (+)	63.595.421,65		
FPV INIZIALE (+)	10.066.092,30		
SPESA: IMPEGNI (-)	58.317.498,10		
FPV FINALE (-)	11.578.256,88		
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA			3.765.758,97
GESTIONE RESIDUI			
ENTRATA:			
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018	21.856.240,72		
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2019	18.516.719,68	-3.339.521,04	
SPESA:			
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2018	11.998.025,45		
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2016	9.937.028,25	2.060.997,20	
RISULTATO GESTIONE RESIDUI			-1.278.523,84
AVANZO FINANZIARIO 2016			2.487.235,13
AVANZO FINANZIARIO 31.12.2018			51.956.701,55
AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2019			54.443.936,68
Totale parte accantonata (-)			17.308.085,67
Totale parte vincolata (-)			32.087.746,43
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2019			5.048.104,58
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2019			160.114,52
MAGGIOR AVANZO			4.887.990,06
Quota riparto			-354.344,21
DIFF			4.533.645,85

L'esercizio finanziario 2019 chiude quindi con un avanzo di amministrazione di € **5.048.104,58**.

A seguito del riaccertamento straordinario di cui all'art.3, comma 7, del D. lgs 118/2011 e s.m.i., all'1.1.2015 il disavanzo di amministrazione è stato rideterminato in - €. 10.630.326,23, da ripianare nell'arco di un trentennio con quote annuali pari a € 354.344,21.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015, determinato in € 9.567.178,65, risulta migliorato rispetto al disavanzo rilevato al 1° gennaio 2015, per un importo superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2015, ed esattamente per € 1.063.147,58.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016, determinato in - €. 9.193.897,52, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 373.281,13, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2016.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017, determinato in - €. 1.533.935,23, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 7.659.962,30, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2017.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018, determinato in €. 160.115, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 1.694.049,75, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2018.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019, determinato in €. 5.048.104,58, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 4.887.990,06, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2019.

Di seguito si riporta schematicamente quanto suesposto:

TREND DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
ANNO	DISAVANZO	QUOTA 2015	QUOTA 2016	QUOTA 2017	QUOTA 2018	QUOTA 2019	QUOTA 2020	QUOTA 2021	ANNI SUCCESSIVI
1.1.2015 - R S	10.630.326,23	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	8.149.916,76
31.12.2015	9.567.178,65	-1.063.147,58							
31.12.2016	9.193.897,52		-373.281,13						
31.12.2017	1.533.935,22			-7.659.962,30					
31.12.2018	-160.114,52				-1.694.049,74				
31.12.2019	-5.048.104,58					-4.887.990,06			
		-708.803,37	-18.936,92	-7.305.618,09	-1.339.705,53	-4.533.645,85			-13.906.709,76