

## RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2016

Anche nel 2016 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 trasportare all'esercizio successivo.

Con Deliberazione dell'A.U. n.50 del 21.9.2017 "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 2016 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2016 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2016.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2016 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2016, 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-2016 e accertamenti e impegni 2016/C cancellati 31.12.2016:

<b>CANCELLATI 31.12.2016</b>			
	<b>PRE 2016</b>	<b>2016/C</b>	<b>TOTALE</b>
<b>ENTRATA</b>	<b>491.840,48</b>	<b>14.295.739,98</b>	<b>14.787.580,46</b>
<b>SPESA</b>	<b>1.474.699,05</b>	<b>14.109.297,16</b>	<b>15.583.996,21</b>

Residui attivi e passivi pre-2016 e somme rimaste da versare e da pagare 2016/C da trasportare in c/residui 1.1.2017

<b>MANTENUTI - C/RESIDUI 1.1.2017</b>			
	<b>PRE 2016</b>	<b>2016/C</b>	<b>RES 1.1.2017</b>
<b>ENTRATA</b>	<b>17.251.567,64</b>	<b>11.580.110,09</b>	<b>28.831.677,73</b>
<b>SPESA</b>	<b>3.598.690,23</b>	<b>8.831.767,61</b>	<b>12.430.457,84</b>

Accertamenti – Impegni 2016 re-imputati agli esercizi 2017 e successivi

<b>FPV CORRENTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO</b>				
<b>2016</b>	<b>FPV ENTRATA CORRENTE</b>	<b>1.666.168,87</b>	<b>CAPITOLI SPESA CORRENTE</b>	<b>1.156.977,69</b>
	<b>CAPITOLI ENTRATA CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV SPESA CORRENTE</b>	<b>509.191,18</b>

<b>FPV CORRENTE DA COMPETENZA 2015</b>				
<b>2016</b>	<b>FPV ENTRATA CORRENTE</b>	<b>1.234.380,80</b>	<b>CAPITOLI SPESA CORRENTE</b>	<b>844.932,63</b>
	<b>CAPITOLI ENTRATA CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>FPV SPESA CORRENTE</b>	<b>389.448,17</b>

<b>FPV SPESA CORRENTE DA COMPETENZA 2016</b>				
<b>2016</b>	<b>ACCERT CORR DA REIMPUTARE</b>	<b>352.248,05</b>	<b>IMPEGNI CORR DA REIMP</b>	<b>3.012.148,27</b>
				<b>52.652,05</b>
				<b>3.748,35</b>
				<b>3.068.548,67</b>
	<b>FPV</b>	<b>2.716.300,62</b>		

<b>FPV CAPITALE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO</b>				
<b>2016</b>	<b>FPV ENTRATA CAPITALE</b>	<b>9.580.029,74</b>	<b>CAPITOLI SPESA CAPITALE</b>	<b>3.533.305,41</b>
	<b>CAPITOLI ENTRATA CAPITALE</b>	<b>2.515.718,23</b>	<b>FPV SPESA CAPITALE</b>	<b>8.562.442,56</b>

<b>FPV CAPITALE DA RIACCERTAMENTO 2015/C</b>				
<b>2016</b>	<b>FPV ENTRATA CAPITALE</b>	<b>1.112.898,89</b>	<b>CAPITOLI SPESA CAPITALE</b>	<b>832.566,49</b>
	<b>CAPITOLI ENTRATA CAPITALE</b>	<b>219.333,45</b>	<b>FPV SPESA CAPITALE</b>	<b>499.665,85</b>

<b>ALLEGATO 4/C - FPV SPESE C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO 2016/COMP</b>				
<b>2016</b>	<b>ACCERT CAP DA REIMPUTARE</b>	<b>96.412,93</b>	<b>IMPEGNI CAP DA REIMP</b>	<b>2.147.658,66</b>
				<b>17.031,20</b>
	<b>FPV</b>	<b>2.068.276,93</b>		<b>2.164.689,86</b>

Il riaccertamento al 31.12.2016 ha evidenziato l'esigenza di operare un cambio titolo con riferimento, in particolare, all'IVA gestita in contabilità sul titolo 1° ancorchè riferita a spese in c/capitale. Ciò ha comportato una differente ripartizione dell'FPV rispetto a quella presente nel rendiconto 2015, come riportato nell'all. b) FPV.

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 2017 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 2017/19 ammonta a **€. 14.745.325,31** di cui:

- FPV di parte CORRENTE **€. 3.614.939,97**;
- FPV di parte C/CAPITALE **€. 11.130.385,34**.

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 2016.

In particolare saranno rappresentate:

- **PREVISIONI -VARIAZIONI DI BILANCIO**
  1. **PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI**
  2. **PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI SPESA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI**
- **GESTIONE CONTO COMPETENZA PER TITOLI**
  3. **GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI**
  4. **GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI**
- **GESTIONE CONTO RESIDUI PER TITOLI**
  5. **GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI**
  6. **GESTIONE SPESA CONTO RESIDUI PER TITOLI**
- **GESTIONE CASSA**
  7. **VERSAMENTI**
  8. **PAGAMENTI**
    - 8.1 **PROSPETTO TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**
  9. **TESORERIA**

## 1. PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO

Con la DGR n. 33/17 del 2016 è stata data esecutività alla deliberazione dell'A.U. n. 21 dell'11.5.2016 "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2016/18 e bilancio di previsione di cassa 2016"

Con successivi provvedimenti e, in particolare, con la

- deliberazione dell'A.U. n. 49 del 25.11.2016 "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 2015 - 2018 e dei Fondi pluriennali vincolati";
- deliberazione dell'A.U. n. 55 del 29.12.2016 "Approvazione del Rendiconto ENAS per l'esercizio 2015";
- deliberazione dell'A.U. n. 44 del 21.10.2016 di "Variazione al bilancio di competenza 2016 – 2018 e di Cassa 2016" – Ristoro costi energetici Consorzi di bonifica;
- deliberazione dell'A.U. n.50 del 21.9.2017 "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 2016 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2016 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2016

sono state apportate le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2016/18 al fine di adeguare il quadro finanziario alle risultanze scaturite dalla chiusura dell'esercizio 2015/16, nel rispetto di quanto disposto con la suddetta DGR 33/17.

Al riguardo si evidenzia che la quota del risultato di amministrazione utilizzata nel 2016 ammonta complessivamente a €. 1.003.190,23

1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI							
ENTRATA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZ. %	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
E0	FPV Corrente	428.665,00		2.056.878,39		2.485.543,39	
	FPV Capitale	12.158.889,36		-1.328.142,85		10.830.746,51	
	AVANZO UTILIZZATO	2.150.000,00		-1.146.809,77		1.003.190,23	
		<b>14.737.554,36</b>		<b>-418.074,23</b>		<b>14.319.480,13</b>	
E2	Trasferimenti correnti	17.474.000,00	15,90%	9.926.040,14		27.400.040,14	24,63%
E3	Entrate extratributarie	30.513.000,00	27,76%	1.546.052,47		32.059.052,47	28,82%
E4	Entrate in c/capitale	37.310.406,89	33,95%	5.352.380,93		42.662.787,82	38,35%
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>		<b>85.297.406,89</b>	<b>77,61%</b>	<b>16.824.473,54</b>	<b>19,72%</b>	<b>102.121.880,43</b>	<b>91,81%</b>
E9	Entrate c/terzi	24.606.000,00	22,39%	-15.494.212,70		9.111.787,30	8,19%
<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>		<b>24.606.000,00</b>	<b>22,39%</b>	<b>-15.494.212,70</b>	<b>-62,97%</b>	<b>9.111.787,30</b>	<b>8,19%</b>
<b>TOTALE ENTRATE TITOLI</b>		<b>109.903.406,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.330.260,84</b>		<b>111.233.667,73</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>124.640.961,25</b>		<b>912.186,61</b>		<b>125.553.147,86</b>	

1.2 PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI							
SPESA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZ. %	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	46.084.664,72	36,91%	13.709.284,97	29,75%	59.793.949,69	48,04%
U2	Spese in c/capitale	54.164.663,55	43,38%	1.402.386,70	2,59%	55.567.050,25	44,64%
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>		<b>100.249.328,27</b>	<b>80,29%</b>	<b>15.111.671,67</b>	<b>15,07%</b>	<b>115.360.999,94</b>	<b>92,68%</b>
U7	Spese c/terzi	24.606.000,00	19,71%	-15.494.212,70	-62,97%	9.111.787,30	100,00%
<b>TOTALE ALTRE SPESE</b>		<b>24.606.000,00</b>	<b>19,71%</b>	<b>-15.494.212,70</b>	<b>-62,97%</b>	<b>9.111.787,30</b>	<b>7,32%</b>
<b>TOTALE SPESE PREVISTE</b>		<b>124.855.328,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>-382.541,03</b>	<b>-0,31%</b>	<b>124.472.787,24</b>	<b>100,00%</b>
<b>DISAVANZO</b>						<b>354.344,21</b>	
						<b>124.827.131,45</b>	

## 2. GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI									
ENTRATA/TITOLI		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	ACC/TOT ACC	MINORI ACCERT SU STANZIATO	RISCOSSIONI	RESIDUI DI COMPETENZA	CAPACITÀ DI ACC.TO %	CAPACITÀ DI RISCOSSIONE %
		a	b		c=b-a	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
<b>E0</b>	FPV CORR	2.485.543,39							
	FPV CAP	10.830.746,51							
	AVANZO	1.003.190,23							
		<b>14.319.480,13</b>							
<b>E2</b>	Trasferimenti correnti	27.400.040,14	25.088.333,82	37,10%	-2.311.706,32	25.088.333,82	0,00	91,56%	100,00%
<b>E3</b>	Entrate extra-tributarie	32.059.052,47	25.248.090,56	37,33%	-6.810.961,91	13.805.399,75	11.442.690,81	78,75%	54,68%
<b>E4</b>	Entrate in c/capitale	42.662.787,82	11.283.664,30	16,68%	-31.379.123,52	11.196.454,22	87.210,08	26,45%	99,23%
<b>ENTRATE FINALI</b>		<b>102.121.880,43</b>	<b>61.620.088,68</b>	<b>91,11%</b>	<b>-40.501.791,75</b>	<b>50.090.187,79</b>	<b>11.529.900,89</b>	<b>60,34%</b>	<b>81,29%</b>
<b>E9</b>	Entrate c/terzi	9.111.787,30	6.011.728,53	8,89%	-3.100.058,77	5.961.519,33	50.209,20	65,98%	99,16%
<b>ALTRE ENTRATE</b>		<b>9.111.787,30</b>	<b>6.011.728,53</b>	<b>8,89%</b>	<b>-3.100.058,77</b>	<b>5.961.519,33</b>	<b>50.209,20</b>	<b>65,98%</b>	<b>99,16%</b>
<b>ENTRATE TITOLI</b>		<b>111.233.667,73</b>	<b>67.631.817,21</b>	<b>100,00%</b>	<b>-43.601.850,52</b>	<b>56.051.707,12</b>	<b>11.580.110,09</b>	<b>60,80%</b>	<b>82,88%</b>



## 2.1.1 GESTIONE ENTRATE C/COMPETENZA PER TIPOLOGIE

TIT	TIP	DESCRIZIONE	PREV. ASS.TE COMP.	INCASSI	SOMME DA RISCOUTERE	ACCERTAMENTI TOTALI	MINORI ENTRATE
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	27.000.000,00	25.000.000,00	-	25.000.000,00	- 2.000.000,00
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	400.040,14	88.333,82	-	88.333,82	- 311.706,32
E2		<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>27.400.040,14</b>	<b>25.088.333,82</b>	<b>-</b>	<b>25.088.333,82</b>	<b>- 2.311.706,32</b>
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.131.000,00	10.207.158,58	9.857.654,33	20.064.812,91	933.812,91
	300	Interessi attivi	201.000,00	2,02	4,15	6,17	- 200.993,83
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	12.727.052,47	3.598.239,15	1.585.032,33	5.183.271,48	- 7.543.780,99
E3		<b>Entrate extratributarie</b>	<b>32.059.052,47</b>	<b>13.805.399,75</b>	<b>11.442.690,81</b>	<b>25.248.090,56</b>	<b>- 6.810.961,91</b>
	200	Contributi agli investimenti	42.662.787,82	11.196.454,22	87.210,08	11.283.664,30	- 31.379.123,52
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
E4		<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>42.662.787,82</b>	<b>11.196.454,22</b>	<b>87.210,08</b>	<b>11.283.664,30</b>	<b>- 31.379.123,52</b>
	200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
E6		<b>Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	100	Entrate per partite di giro	9.106.787,30	5.956.560,33	50.209,20	6.006.769,53	- 3.100.017,77
	200	Entrate per conto terzi	5.000,00	4.959,00	-	4.959,00	- 41,00
E9		<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.111.787,30</b>	<b>5.961.519,33</b>	<b>50.209,20</b>	<b>6.011.728,53</b>	<b>- 3.100.058,77</b>
<b>TOTALE ENTRATA TITOLI</b>			<b>111.233.667,73</b>	<b>56.051.707,12</b>	<b>11.580.110,09</b>	<b>67.631.817,21</b>	<b>- 43.601.850,52</b>

2.2 GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI							
SPESA/TITOLI	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	IMPEGNI COMPLESSIVI	ECONOMIE	PAGAMENTI	RESIDUI IN CONTO COMPETENZA	CAPACITÀ DI IMPEGNO %	CAPACITÀ DI PAGAMENTO %
	a	b	c=a-b-fpv	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
<b>U1 Spese correnti</b>	59.793.949,69	46.715.487,90	9.463.521,82	41.024.646,95	5.690.840,95	78,13%	87,82%
<b>FPV Corrente</b>			3.614.939,97				
<b>U2 Spese in c/capitale</b>	55.567.050,25	9.114.369,55	35.322.295,36	6.482.532,16	2.631.837,39	16,40%	71,12%
<b>FPV Capitale</b>			11.130.385,34				
<b>SPESE FINALI</b>	<b>115.360.999,94</b>	<b>55.829.857,45</b>	<b>59.531.142,49</b>	<b>47.507.179,11</b>	<b>8.322.678,34</b>	<b>48,40%</b>	<b>85,09%</b>
<b>U7 Spese c/terzi</b>	9.111.787,30	6.011.728,53	3.100.058,77	5.502.639,26	509.089,27	65,98%	91,53%
<b>ALTRE SPESE</b>	<b>9.111.787,30</b>	<b>6.011.728,53</b>	<b>3.100.058,77</b>	<b>5.502.639,26</b>	<b>509.089,27</b>	<b>65,98%</b>	<b>91,53%</b>
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>124.472.787,24</b>	<b>61.841.585,98</b>	<b>62.631.201,26</b>	<b>53.009.818,37</b>	<b>8.831.767,61</b>	<b>49,68%</b>	<b>85,72%</b>
FPV			14.745.325,31				
IMP+FPV		76.586.911,29					
EC-FPV			47.885.875,95				
SP FIN (IMP+FPV)		70.575.182,76	44.785.817,18				
		92,15%	93,53%				

## 2.2.1 GESTIONE SPESE C/COMPETENZA - II° LIVELLO

TIT	II LIV	DESCRIZIONE	PREV. ASS.TE COMP.	PAGAMENTI	SOMME DA PAGARE	IMPEGNI TOTALI	ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	17.766.121,30	14.989.406,78	891.703,16	15.881.109,94	1.885.011,36
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.430.872,54	1.109.341,53	1.156.984,35	2.266.325,88	164.546,66
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	28.420.734,72	21.253.195,82	2.663.058,05	23.916.253,87	4.504.480,85
	U1 04	Trasferimenti correnti	631.623,44	153.044,67	90.865,27	243.909,94	387.713,50
	U1 07	Interessi passivi	75.000,00	31.215,98	15.760,61	46.976,59	28.023,41
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	-	25,00	25,00	975,00
	U1 10	Altre spese correnti	10.468.597,69	3.488.442,17	872.444,51	4.360.886,68	6.107.711,01
U1		<b>Spese correnti</b>	<b>59.793.949,69</b>	<b>41.024.646,95</b>	<b>5.690.840,95</b>	<b>46.715.487,90</b>	<b>13.078.461,79</b>
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	44.197.586,61	6.479.264,36	2.631.837,39	9.111.101,75	35.086.484,86
	U2 05	Altre spese in conto capitale	11.369.463,64	3.267,80	-	3.267,80	11.366.195,84
U2		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>55.567.050,25</b>	<b>6.482.532,16</b>	<b>2.631.837,39</b>	<b>9.114.369,55</b>	<b>46.452.680,70</b>
	U4 02	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-	-
U4		<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	U7 01	Uscite per partite di giro	9.106.787,30	5.502.639,26	504.130,27	6.006.769,53	3.100.017,77
	U7 02	Uscite per conto terzi	5.000,00	-	4.959,00	4.959,00	41,00
U7		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.111.787,30</b>	<b>5.502.639,26</b>	<b>509.089,27</b>	<b>6.011.728,53</b>	<b>3.100.058,77</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>124.472.787,24</b>	<b>53.009.818,37</b>	<b>8.831.767,61</b>	<b>61.841.585,98</b>	<b>62.631.201,26</b>

### 3. GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI 1.1.2016	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	RESIDUI FINALI 31.12.2016	CAPACITÀ DI RISCOSSIONE %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
E2	Trasferimenti correnti	350.981,02	0,00	350.981,02	311.107,59	311.107,59	39.873,43	88,64%
E3	Entrate extra-tributarie	42.977.513,47	258.182,46	42.719.331,01	25.554.271,07	25.812.453,53	17.165.059,94	59,82%
E4	Entrate in c/capitale	590.959,67	168.876,54	422.083,13	375.624,06	544.500,60	46.459,07	88,99%
<b>ENTRATE FINALI</b>		<b>43.919.454,16</b>	<b>427.059,00</b>	<b>43.492.395,16</b>	<b>26.241.002,72</b>	<b>26.668.061,72</b>	<b>17.251.392,44</b>	<b>60,33%</b>
E9	Entrate c/terzi	128.938,68	64.781,48	64.157,20	63.982,00	128.763,48	175,20	99,73%
<b>ALTRE ENTRATE</b>		<b>128.938,68</b>	<b>64.781,48</b>	<b>64.157,20</b>	<b>63.982,00</b>	<b>128.763,48</b>	<b>175,20</b>	<b>99,73%</b>
<b>ENTRATE TOTALI</b>		<b>44.048.392,84</b>	<b>491.840,48</b>	<b>43.556.552,36</b>	<b>26.304.984,72</b>	<b>26.796.825,20</b>	<b>17.251.567,64</b>	<b>60,39%</b>

## 3.1.1 GESTIONE ENTRATE C/RESIDUI PER TIPOLOGIE

TIT	TIP	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	INCASSI	SOMME DA RISCUOTERE	RESIDUI ASSESTATI	MINORI RESIDUI
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	350.981,02	311.107,59	39.873,43	350.981,02	-
E2		<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>350.981,02</b>	<b>311.107,59</b>	<b>39.873,43</b>	<b>350.981,02</b>	<b>-</b>
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.995.081,76	24.253.776,39	15.587.863,81	39.841.640,20	153.441,56
	300	Interessi attivi	-	-	-	-	-
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	2.982.431,71	1.300.494,68	1.577.196,13	2.877.690,81	104.740,90
E3		<b>Entrate extratributarie</b>	<b>42.977.513,47</b>	<b>25.554.271,07</b>	<b>17.165.059,94</b>	<b>42.719.331,01</b>	<b>258.182,46</b>
	200	Contributi agli investimenti	590.959,67	375.624,06	46.459,07	422.083,13	168.876,54
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
E4		<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>590.959,67</b>	<b>375.624,06</b>	<b>46.459,07</b>	<b>422.083,13</b>	<b>168.876,54</b>
	200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
E6		<b>Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	100	Entrate per partite di giro	126.861,31	63.982,00	175,20	64.157,20	62.704,11
	200	Entrate per conto terzi	2.077,37	-	-	-	2.077,37
E9		<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>128.938,68</b>	<b>63.982,00</b>	<b>175,20</b>	<b>64.157,20</b>	<b>64.781,48</b>
<b>TOTALE ENTRATA TITOLI</b>			<b>44.048.392,84</b>	<b>26.304.984,72</b>	<b>17.251.567,64</b>	<b>43.556.552,36</b>	<b>491.840,48</b>

**3.2 GESTIONE SPESA CONTO RESIDUI PER TITOLI**

SPESA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	PAGAMENTI	SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	RESIDUI FINALI	CAPACITÀ DI PAGAMENTO %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
<b>U1</b>	<b>Spese correnti</b>	26.704.783,87	410.731,36	26.294.052,51	24.872.538,02	25.283.269,38	1.421.514,49	94,59%
<b>U2</b>	<b>Spese in c/capitale</b>	9.636.865,14	1.059.469,20	8.577.395,94	6.401.673,43	7.461.142,63	2.175.722,51	74,63%
<b>SPESE FINALI</b>		<b>36.341.649,01</b>	<b>1.470.200,56</b>	<b>34.871.448,45</b>	<b>31.274.211,45</b>	<b>32.744.412,01</b>	<b>3.597.237,00</b>	<b>89,68%</b>
<b>U7</b>	<b>Spese c/terzi</b>	561.864,91	4.498,49	557.366,42	555.913,19	560.411,68	1.453,23	99,74%
<b>SPESE TOTALI</b>		<b>36.903.513,92</b>	<b>1.474.699,05</b>	<b>35.428.814,87</b>	<b>31.830.124,64</b>	<b>33.304.823,69</b>	<b>3.598.690,23</b>	<b>89,84%</b>

## 3.2.1 GESTIONE SPESE C/RESIDUI - II° LIVELLO

TIT	II LIV	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	SOMME DA PAGARE	RESIDUI ASSESTATI	ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	1.865.501,67	799.321,55	1.062.979,67	1.862.301,22	- 3.200,45
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	298.593,50	298.585,17	-	298.585,17	- 8,33
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	22.006.914,69	21.794.216,60	130.569,88	21.924.786,48	- 82.128,21
	U1 04	Trasferimenti correnti	80.794,25	66.435,62	12.927,85	79.363,47	- 1.430,78
	U1 07	Interessi passivi	4.614,29	-	4.614,29	4.614,29	-
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-
	U1 10	Altre spese correnti	2.448.365,47	1.913.979,08	210.422,80	2.124.401,88	- 323.963,59
U1		<b>Spese correnti</b>	<b>26.704.783,87</b>	<b>24.872.538,02</b>	<b>1.421.514,49</b>	<b>26.294.052,51</b>	<b>- 410.731,36</b>
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.636.865,14	6.401.673,43	2.175.722,51	8.577.395,94	- 1.059.469,20
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
U2		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>9.636.865,14</b>	<b>6.401.673,43</b>	<b>2.175.722,51</b>	<b>8.577.395,94</b>	<b>- 1.059.469,20</b>
	U4 02	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-	-
U4		<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	U7 01	Uscite per partite di giro	561.864,91	555.913,19	1.453,23	557.366,42	- 4.498,49
	U7 02	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-
U7		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>561.864,91</b>	<b>555.913,19</b>	<b>1.453,23</b>	<b>557.366,42</b>	<b>- 4.498,49</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>36.903.513,92</b>	<b>31.830.124,64</b>	<b>3.598.690,23</b>	<b>35.428.814,87</b>	<b>- 1.474.699,05</b>

<b>3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI</b>				
<b>ENTRATA/TITOLI</b>		<b>RESIDUI C/COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI C/RESIDUI</b>	<b>RESIDUI TOTALI</b>
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C= A+B</b>
<b>E2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	0,00	39.873,43	39.873,43
<b>E3</b>	<b>Entrate extra-tributarie</b>	11.442.690,81	17.165.059,94	28.607.750,75
<b>E4</b>	<b>Entrate in c/capitale</b>	87.210,08	46.459,07	133.669,15
<b>ENTRATE FINALI</b>		<b>11.529.900,89</b>	<b>17.251.392,44</b>	<b>28.781.293,33</b>
<b>E9</b>	<b>Entrate c/terzi</b>	50.209,20	175,20	50.384,40
<b>ALTRE ENTRATE</b>		<b>50.209,20</b>	<b>175,20</b>	<b>50.384,40</b>
<b>ENTRATE TOTALI</b>		<b>11.580.110,09</b>	<b>17.251.567,64</b>	<b>28.831.677,73</b>



**3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI**

SPESA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C= A+B
U1	Spese correnti	5.690.840,95	1.421.514,49	7.112.355,44
U2	Spese in c/capitale	2.631.837,39	2.175.722,51	4.807.559,90
<b>SPESE FINALI</b>		<b>8.322.678,34</b>	<b>3.597.237,00</b>	<b>11.919.915,34</b>
U7	Spese c/terzi	509.089,27	1.453,23	510.542,50
<b>SPESE TOTALI</b>		<b>8.831.767,61</b>	<b>3.598.690,23</b>	<b>12.430.457,84</b>

#### 4. GESTIONE CASSA

4.1 GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIE						
TIT	TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREV. ASS.TE	INCASSI COMP	INCASSI RES	REVERSALI
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	27.000.000,00	25.000.000,00	-	25.000.000,00
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	444.689,97	88.333,82	311.107,59	399.441,41
E2		<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>27.444.689,97</b>	<b>25.088.333,82</b>	<b>311.107,59</b>	<b>25.399.441,41</b>
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	47.140.835,05	10.207.158,58	24.253.776,39	34.460.934,97
	300	Interessi attivi	201.000,00	2,02	-	2,02
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	16.720.204,24	3.598.239,15	1.300.494,68	4.898.733,83
E3		<b>Entrate extratributarie</b>	<b>64.062.039,29</b>	<b>13.805.399,75</b>	<b>25.554.271,07</b>	<b>39.359.670,82</b>
	200	Contributi agli investimenti	44.818.673,64	11.196.454,22	375.624,06	11.572.078,28
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-
E4		<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>44.818.673,64</b>	<b>11.196.454,22</b>	<b>375.624,06</b>	<b>11.572.078,28</b>
	200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-
E6		<b>Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	100	Entrate per partite di giro	9.233.564,47	5.956.560,33	63.982,00	6.020.542,33
	200	Entrate per conto terzi	5.000,00	4.959,00	-	4.959,00
E9		<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.238.564,47</b>	<b>5.961.519,33</b>	<b>63.982,00</b>	<b>6.025.501,33</b>
<b>TOTALE ENTRATA TITOLI</b>			<b>145.563.967,37</b>	<b>56.051.707,12</b>	<b>26.304.984,72</b>	<b>82.356.691,84</b>

## 4.2 GESTIONE SPESE CASSA - II° LIVELLO

TIT	II LIV	DESCRIZIONE	CASSA PREV. ASS.TE	PAGAMENTI COMP	PAGAMENTI RES	MANDATI
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	19.457.435,91	14.989.406,78	799.321,55	15.788.728,33
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.451.053,85	1.109.341,53	298.585,17	1.407.926,70
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	40.933.853,84	21.253.195,82	21.794.216,60	43.047.412,42
	U1 04	Trasferimenti correnti	710.804,99	153.044,67	66.435,62	219.480,29
	U1 07	Interessi passivi	75.000,00	31.215,98	-	31.215,98
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	-	-	-
	U1 10	Altre spese correnti	8.465.405,88	3.488.442,17	1.913.979,08	5.402.421,25
<b>U1</b>		<b>Spese correnti</b>	<b>72.094.554,47</b>	<b>41.024.646,95</b>	<b>24.872.538,02</b>	<b>65.897.184,97</b>
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	62.269.610,73	6.479.264,36	6.401.673,43	12.880.937,79
	U2 05	Altre spese in conto capitale	239.078,30	3.267,80	-	3.267,80
<b>U2</b>		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>62.508.689,03</b>	<b>6.482.532,16</b>	<b>6.401.673,43</b>	<b>12.884.205,59</b>
	U4 02	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-
<b>U4</b>		<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	U7 01	Uscite per partite di giro	9.767.057,53	5.502.639,26	555.913,19	6.058.552,45
	U7 02	Uscite per conto terzi	5.000,00	-	-	-
<b>U7</b>		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.772.057,53</b>	<b>5.502.639,26</b>	<b>555.913,19</b>	<b>6.058.552,45</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>144.375.301,03</b>	<b>53.009.818,37</b>	<b>31.830.124,64</b>	<b>84.839.943,01</b>

<b>4.3 TESORERIA</b>	
<b>FONDO CASSA AL 1.1.2016 (a)</b>	<b>30.435.306,64</b>
INCASSI:	
- VERSAMENTI (b)	82.356.691,84
- SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c)	0,00
<b>TOTALE INCASSI (d=b+c)</b>	<b>82.356.691,84</b>
PAGAMENTI:	
- PAGAMENTI (e)	84.839.943,01
- SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f)	0
<b>TOTALE PAGAMENTI (g=e+f)</b>	<b>84.839.943,01</b>
<b>DISPONIBILITÀ AL 31.12.2016 (h=a+d-g)</b>	<b>27.952.055,47</b>

In allegato dichiarazione del Tesoriere che attesta concordanza con i dati suesposti.

## Ente Acque della Sardegna

(L.R. 6 dicembre 2006, n° 19)

**Esercizio 2016**

### INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

1° TRIMESTRE 2016 - GENNAIO-MARZO 2016 - scadenza 30/04/2016	18 giorni solari
2° TRIMESTRE 2016 - APRILE-GIUGNO 2016 - scadenza 30/06/2016	34 giorni solari
3° TRIMESTRE 2016 - LUGLIO-SETTEMBRE 2016 - scadenza 30/10/2016	-7,59 giorni solari
4° TRIMESTRE 2016 - OTTOBRE-DICEMBRE 2016 - scadenza 30/01/2017	0,86 giorni solari

### INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

ANNO 2016	23,91 giorni solari
-----------	---------------------

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2016:

<b>Allegato a) Risultato di amministrazione</b>				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				30.435.306,64
RISCOSSIONI	(+)	26.304.984,72	56.051.707,12	82.356.691,84
PAGAMENTI	(-)	31.830.124,64	53.009.818,37	84.839.943,01
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>27.952.055,47</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>27.952.055,47</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.251.567,64	11.580.110,09	28.831.677,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.598.690,23	8.831.767,61	12.430.457,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.614.939,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			11.130.385,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>29.607.950,05</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.606.450,15
Fondo TFR al 31/12/2016	12.627.357,60
Fondo Progressioni prof.li	285.978,77
Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2016	1.620.562,68
Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2016	3.377.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>19.517.349,20</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da trasferimenti LAVORI	5.231.975,88
Vincoli derivanti da trasferimenti MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.768.962,36
Vincoli derivanti da trasferimenti (mutuo RAS)	4.236.963,05
Vincoli derivanti da trasferimenti COOP INTERN	46.597,08
Vincoli derivanti da anticipazione RAS	8.000.000,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>19.284.498,37</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-9.193.897,52</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### 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.

A tal fine sono state accantonate le quote del TFR, le risorse relative alle Cause in corso per le quali sussiste una seria probabilità di soccombenza.

Diverso è il caso del FCDE determinato in considerazione di alcune categorie di residui attivi relativamente ai quali sussistono forti dubbi circa la loro esigibilità.

Di seguito, il prospetto che riassume la situazione dell'avanzo complessivamente accantonato:

AVANZO ACCANTONATO - COMPLESSIVO					
TIPOLOGIE	AV VINC 2015	RETTIFICHE	SOMMA UTILIZZATA 2016	ACCANT 2016	DISPONIBILITA' AL 31.12.2016
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.933.613,89	-327.163,74			1.606.450,15
TFR	12.255.460,18	-6.442,46	320.025,18	698.365,06	12.627.357,60
FONDO PROGRESSIONI PROF.LI	-		-	285.978,77	285.978,77
FONDO CAUSE IN CORSO (DIPENDENTI)	1.620.562,68		-	-	1.620.562,68
FONDO CAUSE IN CORSO (ALTRE)	1.395.000,00	-35.000,00	-	2.017.000,00	3.377.000,00
	17.204.636,75	-368.606,20	320.025,18	3.001.343,83	19.517.349,20



### FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (all. c) 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 2015 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e l'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2016

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 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).

Preliminarmente si è provveduto a calcolare la media semplice dell'incidenza degli incassi sui residui attivi riportati ad inizio anno per gli ultimi 5 esercizi.

CAPITOLO	2012			2013			2014			2015			2016		
	AccR	IncR	% inc	AccR	IncR	% inc	AccR	IncR	% inc	AccR	IncR	% inc	AccR	IncR	% inc
E3.01.28.01	93.463	93.463	100,00%	888.174	888.174	100,00%	414.956	414.746	99,95%	278.800	278.800	100,00%	369.733	369.733	100,00%
E3.01.28.02	3.052	3.052	100,00%	1.545	1.545	100,00%	4.865	4.209	86,53%	657	2	0,23%	793	87	10,93%
E3.01.42.02	1.347	540	40,07%	2.337	440	18,84%	3.626	1.209	33,34%	3.436	1.064	30,98%	2.372	1.542	65,01%
E3.01.42.03	6.623.691	3.655.056	55,18%	6.204.219	4.118.663	66,38%	4.239.363	3.453.810	81,47%	4.074.684	3.559.703	87,36%	3.423.586	2.807.455	82,00%
E3.01.42.04	179.844	116.383	64,71%	82.631	8.088	9,79%	86.580	18.017	20,81%	89.683	317	0,35%	89.683	16.569	18,48%
E3.01.42.05	4.015.521	3.557.021	88,58%	3.141.408	1.113.056	35,43%	1.632.462	832.366	50,99%	1.548.567	637.368	41,16%	3.618.901	2.402.534	66,39%
E3.01.42.06	212.168	110.397	52,03%	272.012	171.669	63,11%	241.618	142.832	59,11%	289.699	205.698	71,00%	270.608	167.775	62,00%
E3.01.42.07	16.538	15.563	94,11%	792	34	4,33%	4.556	2.126	46,67%	2.554	1.715	67,15%	920	115	12,51%
E3.01.42.08	35.071	29.745	84,81%	5.326	0	0,00%	37.213	26.455	71,09%	10.758	2.712	25,21%	59.508	31.231	52,48%
E3.01.42.09	93.258	57.099	61,23%	37.689	2.335	6,20%	35.876	15.239	42,48%	28.296	1.065	3,76%	22.779	1.668	7,32%
-	11.273.951	7.638.318	67,75%	10.636.133	6.304.005	59,27%	6.701.115	4.911.009	73,29%	6.327.136	4.688.443	74,10%	7.858.884	5.798.709	73,79%

**percentuale di incasso totale [(0,6775+0,5927+0,7329+0,7410+0,7379)/5]\*100      0,6964**

**complemento a 100 della % di incasso (100-0,6964)      30,36 %**

Nel calcolo della media si è ritenuto di escludere i crediti accertati sul Capitolo di Entrata E.3.01.42.01, riferiti per quasi il 100% ai rapporti con la Società **Abbanoa Spa**; ciò in quanto l'andamento discontinuo dei pagamenti da parte di Abbanoa Spa negli ultimi 5 esercizi condiziona in negativo il calcolo della media, producendo risultati che non rappresentano in maniera attendibile l'attuale prospettiva di incasso dei crediti a residuo.

La situazione debitoria della Soc. Abbanoa sorta nel 2006, e aumentata progressivamente negli anni a causa delle note difficoltà finanziarie, è stata 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 fino ad allora maturato, attraverso un Piano rateale di rientro suddiviso negli anni 2015 – 2018. Pertanto, solo a partire dal 2015 si è registrata una tendenza positiva in termini di riscuotibilità dei crediti nei confronti di Abbanoa, derivante dall'incasso regolare sia delle rate di estinzione del debito pregresso previste dalla transazione, sia delle fatture per i consumi correnti.

Alla data del 31/12/2016 i residui finali sul Capitolo suindicato ammontano a Euro 17.844.655,54, di cui Euro 3.984.213,35 accertati nel 2016 e già incassati alla data del presente Rendiconto e Euro 13.860.442,19 relativi alla Rata di estinzione del debito il cui pagamento, come da transazione, è previsto nel 2018. Alla luce di quanto sopra, si è convenuto di non considerare i crediti verso Abbanoa oltre che nel calcolo della media anche nella quantificazione dell'avanzo da vincolare al Fondo.

Successivamente si è provveduto a rideterminare l'importo del FCDE, calcolando sull'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2016 una percentuale pari al complemento a 100 dei valori ottenuti con il criterio della media semplice. Dalla base di calcolo si è ritenuto di escludere, oltre i crediti verso Abbanoa, anche quelli per i quali non sussistono dubbi in merito alla loro riscossione.

L'importo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 da accantonare al Fondo crediti dubbia esigibilità è pertanto determinato in **Euro 1.606.753,75**.

CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2016	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	SOMME DA ESCLUDERE	BASE DI CALCOLO
<b>E3.01.28.01</b>	54.101,84	0,00	54.101,84	54.101,84	0,00
<b>E3.01.28.02</b>	11.037,19	0,00	11.037,19	11.037,19	0,00
<b>E3.01.42.01</b>	4.160.933,34	13.683.722,20	17.844.655,54	17.844.655,54	0,00
<b>E3.01.42.02</b>	0,00	829,93	829,93	0,00	829,93
<b>E3.01.42.03</b>	4.445.683,08	512.379,16	4.958.062,24	2.118.076,90	2.839.985,34
<b>E3.01.42.04</b>	0,00	61.910,99	61.910,99	0,00	61.910,99
<b>E3.01.42.05</b>	798.268,72	1.216.367,71	2.014.636,43	0,00	2.014.636,43
<b>E3.01.42.06</b>	191.806,80	72.029,45	263.836,25	37.221,88	226.614,37
<b>E3.01.42.07</b>	28.564,10	85,51	28.649,61	1.778,36	26.871,25
<b>E3.01.42.08</b>	97.735,90	22.276,11	120.012,01	6.497,92	113.514,09
<b>E3.01.42.09</b>	0,00	17.262,75	17.262,75	10.287,38	6.975,37
-	<b><u>9.788.130,97</u></b>	<b><u>15.586.863,81</u></b>	<b><u>25.374.994,78</u></b>	<b><u>20.083.657,01</u></b>	<b><u>5.291.337,77</u></b>
	<b>% MEDIA INCIDENZA NON RISCOSSI</b>		<b><u>30,36%</u></b>	<b>ACC.TO FONDO</b>	<b><u>1.606.450,15</u></b>

### 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.

<b>AVANZO VINCOLATO - COMPLESSIVO</b>				
<b>INTERVENTI</b>	<b>AV VINC 2015</b>	<b>SOMMA UTILIZZATA 2016</b>	<b>AV VINC 2016</b>	<b>DISPONIBILITA' AL 31.12.2016</b>
<b>LAVORI (RAS-MISE)</b>	<b>4.530.315,39</b>	<b>249.530,85</b>	<b>951.191,34</b>	<b>5.231.975,88</b>
<b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA RAS</b>	<b>1.129.525,09</b>	<b>92.597,25</b>	<b>732.034,52</b>	<b>1.768.962,36</b>
<b>COOP INTERN UE</b>	<b>46.597,08</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46.597,08</b>
<b>MUTUO RAS</b>	<b>2.920.000,00</b>	<b>341.036,95</b>	<b>1.658.000,00</b>	<b>4.236.963,05</b>
<b>ANTICIPAZIONE RAS</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.000.000,00</b>
	<b>16.626.437,56</b>	<b>683.165,05</b>	<b>3.341.225,86</b>	<b>19.284.498,37</b>

Il risultato di amministrazione 2016 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

<b>RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>		
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>		
ENTRATA: ACCERTAMENTI (+)	67.631.817,21	
FPV INIZIALE (+)	13.316.289,90	
SPESA: IMPEGNI (-)	61.841.585,98	
FPV FINALE (-)	14.745.325,31	
<b>RISULTATO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>4.361.195,82</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>ENTRATA:</b>		
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015	44.048.392,84	
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2016	43.556.552,36	-491.840,48
<b>SPESA:</b>		
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2015	36.903.513,92	
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2016	35.428.814,87	1.474.699,05
<b>RISULTATO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>982.858,57</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO 2016</b>		<b>5.344.054,39</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO 31.12.2015</b>		<b>24.263.895,66</b>
<b>AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2016</b>		<b>29.607.950,05</b>
	<b>Totale parte accantonata (-)</b>	19.517.349,20
	<b>Totale parte vincolata (-)</b>	19.284.498,37
	<b>DISAVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2016</b>	<b>-9.193.897,52</b>
	<b>DISAVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2016</b>	<b>-9.567.178,65</b>
	<b>MINOR DISAVANZO</b>	373.281,13
	<b>Quota riparto</b>	-354.344,21
	<b>DIFF</b>	18.936,92

L'esercizio finanziario 2016 chiude quindi con un disavanzo di €. **9.193.897,52**.

Si ricorda che, 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 risultato 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.

Si ricorda, inoltre, che il risultato 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.

Anche il risultato 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.

Di seguito si riporta schematicamente quanto suesposto:

<b>ANNO</b>	<b>DISAVANZO</b>	<b>QUOTA 2015</b>	<b>QUOTA 2016</b>	<b>QUOTA 2017</b>	<b>QUOTA 2018</b>	<b>QUOTA 2019</b>	<b>ANNI SUCCESSIVI</b>
1.1.2015 - R S	10.630.326,23	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	8.858.605,18
31.12.2015	9.567.178,65	-1.063.147,58					
31.12.2016	9.193.897,52		-373.281,13				
		-708.803,37	-18.936,92				-727.740,29