

RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2018

Anche nel 2018 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. 45 del 19.09.2019 "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 2018 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2018 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2018.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2018 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2018, 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-2018 e accertamenti e impegni 2018/C cancellati 31.12.2018:

| CANCELLAZIONI 31/12/2018 | | | |
|---------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | PRE 2018 | 2018 | TOTALE |
| ENTRATA | 1.223.301,98 | 12.052.754,36 | 13.276.056,34 |
| SPESA | 1.603.936,91 | 18.881.459,91 | 20.485.396,82 |

Residui attivi e passivi pre-2018 e somme rimaste da versare e da pagare 2018/C da trasportare in c/residui 1.1.2019

| MANTENUTI C/RESIDUI 1.1.2019 | | | |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | PRE 2018 | 2018 | TOTALE |
| ENTRATA | 2.572.606,51 | 19.283.634,21 | 21.856.240,72 |
| SPESA | 2.800.622,58 | 9.197.402,87 | 11.998.025,45 |

Accertamenti – Impegni 2018 re-imputati agli esercizi 2019 e successivi

FPV CORRENTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|-------------|-------------|
| FPV ENTRATA CORRENTE | 135.388,88 | 43.936,43 | - | - |
| USCITE MANTENUTE NEL 2018 | 84.957,05- | | | |
| USCITE CANCELLATE NEL 2018 | 6.495,40 | | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI + TUTTA L'IVA | | 43.936,43 | | |
| FPV USCITA CORRENTE | 43.936,43 | - | - | |

FPV CORENTE DA RIACCERTAMENTO 2015

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|-------------|-------------|
| FPV ENTRATA CORRENTE | 103.044,24 | 37.546,41 | - | - |
| USCITE MANTENUTE NEL 2018 | 65.143,84 | | | |
| USCITE CANCELLATE NEL 2018 | 353,99 | | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI + TUTTA L'IVA | | 37.546,41 | | |
| FPV USCITA CORRENTE | 37.546,41 | - | - | |

FPV CORRENTE DA RIACCERTAMENTO 2016

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| FPV ENTRATA CORRENTE | 696.925,20 | 330.037,58 | 6.469,18 | - |
| USCITE MANTENUTE NEL 2018 | 357.312,69 | | | |
| USCITE CANCELLATE NEL 2018 | 9.574,84 | | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI + TUTTA L'IVA | | 323.568,40 | 6.469,27 | - |
| FPV USCITA CORRENTE | 330.037,58 | 6.469,18 | | |

FPV CORRENTE DA RIACCERTAMENTO 2017

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|-------------------|------------------|-------------|
| FPV ENTRATA CORRENTE | 1.433.232,51 | 374.707,66 | 60.048,22 | |
| USCITE MANTENUTE NEL 2018 | 684.896,72 | | | |
| USCITE CANCELLATE NEL 2018 | 373.628,13 | | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI + TUTTA L'IVA | | 314.659,44 | 60.048,22 | |
| FPV USCITA CORRENTE | 374.707,66 | 60.048,22 | | |

FPV CORRENTE COMPETENZA 2018

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|
| FPV ENTRATA CORRENTE | | 2.488.480,11 | 317.341,44 | |
| SPESE REIMPUTATE + TUTTA L'IVA | | 2.171.138,67 | 317.341,44 | |
| FPV USCITA CORRENTE | 2.488.480,11 | 317.341,44 | | |

FPV C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------------|-------------------|-------------|-------------|
| FPV ENTRATA C/CAPITALE | 9.138.549,92 | 526.570,39 | | |
| ENTRATE MANTENUTE 2018 | 299.885,24 | | | |
| ENTRATE CANCELLATE 2018 | 8.477.971,50 | | | |
| ENTRATE REIMPUTATE | | | | |
| USCITE MANTENUTE NEL 2018 | 368.792,98 | | | |
| .USCITE CANCELLATE NEL 2018 | 17.021.043,29 | | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI | | 526.570,39 | | |
| FPV USCITA C/CAPITALE | 526.570,39 | | | |

FPV C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO 2015

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|-----------------|-------------|
| FPV ENTRATA C/CAPITALE | 103.705,40 | 27.969,20 | 6.910,00 | |
| ENTRATE MANTENUTE 2018 | | | | |
| ENTRATE CANCELLATE 2018 | - | - | - | - |
| ENTRATE REIMPUTATE | | | | |
| USCITE MANTENUTE NEL 2018 | 75.736,12 | | | |
| USCITE CANCELLATE NEL 2018 | 0,08 | | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI | | 21.059,20 | 6.910,00 | |
| FPV USCITA C/CAPITALE | 27.969,20 | 6.910,00 | | |

FPV C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO 2016

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|------|------|
| FPV ENTRATA C/CAPITALE | 350.068,40 | 88.360,09 | - | - |
| ENTRATE MANTENUTE 2018 | 6.211,00 | | | |
| USCITE MANTENUTE NEL 2018 | 267.919,31 | | | |
| USCITE CANCELLATE NEL 2018 | | | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI | | 88.360,09 | | |
| FPV USCITA C/CAPITALE | 88.360,09 | - | - | |

FPV C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO 2017

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|---------------------|------------------|------|
| FPV ENTRATA C/CAPITALE | 3.423.281,97 | 2.015.430,62 | 18.207,57 | - |
| ENTRATE MANTENUTE 2018 | 544.285,62 | | - | - |
| USCITE MANTENUTE NEL 2018 | 1.725.617,44 | | | |
| USCITE CANCELLATE NEL 2018 | 226.519,53 | | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI | | 1.997.223,05 | 18.207,57 | |
| FPV USCITA C/CAPITALE | 2.015.430,62 | 18.207,57 | | |

FPV C/CAPITALE COMPETENZA 2018

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|------|
| FPV ENTRATA C/CAPITALE | | 3.603.989,55 | 120.999,20 | |
| ENTRATE REIMPUTATE | | 1.291.422,08 | | |
| USCITE REIMPUTATE AGLI ANNI SUCCESSIVI + TUTTA L'IVA | | 4.774.412,43 | 120.999,20 | |
| FPV USCITA C/CAPITALE | 3.603.989,55 | 120.999,20 | | |

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/entrata 2019/21 ammonta a **€. 9.537.028,04** di cui:

- FPV di parte CORRENTE **€. 3.274.708,19;**
- FPV di parte C/CAPITALE **€. 6.262.319,85**

Si evidenzia inoltre che, in occasione del riaccertamento 2018, si e' provveduto ad effettuare il cambio titolo per l'IVA di riferimento dei capitoli di titolo 2.

La stessa e' transitata quindi nel titolo 2 per un importo complessivo di **€ 461.005,31**.

Alla luce di quanto sopra il FPV complessivo da iscrivere in c/entrata 2019/21 ammonta complessivamente sempre a **€. 9.537.028,04** ma con una diversa ripartizione tra l'fpv di parte corrente e quello in c/capitale, come sotto indicato:

- FPV di parte CORRENTE **€. 2.813.702,88;**
- FPV di parte C/CAPITALE **€. 6.723.325,16**

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 2018.

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. 34/3 del 03.07.2018 è stata data esecutività alla deliberazione dell'A.U. n. 23 del 07/06/2018 "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2018/20 e bilancio di previsione di cassa 2018"

Con successivi provvedimenti e, in particolare, con:

- la Deliberazione dell'A.U. n.50 del 30.11.2018 di "1 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2018/2020, del bilancio di previsione di cassa 2018 e del bilancio finanziario gestionale ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011";
- la Deliberazione dell'A.U. n. 54 del 12/12/2018 avente ad oggetto: "2 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2018/2020, del bilancio di previsione di cassa 2018 e del bilancio finanziario gestionale ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011";
- la Deliberazione dell'A.U. n. 55 del 13/12/2019 per la "Rettifica delibera dell'Amministratore Unico n. 54 del 12.12.2018. 2 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2018/2020, del bilancio di previsione di cassa 2018 e del bilancio finanziario gestionale ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011";
- la Deliberazione dell'A.U. n. 58 del 28/12/2019 ("3 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 e del bilancio finanziario gestionale ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011");
- la Deliberazione dell'A.U. n. 41 del 09.11.2018 adottata per "Approvazione del Rendiconto ENAS per l'esercizio 2017 (conto del bilancio e bilancio d'esercizio)";
- 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");

sono state apportate le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2018/20 al fine di adeguare il quadro finanziario alle risultanze scaturite dalla chiusura dell'esercizio 2018, nel rispetto di quanto disposto con la suddetta DGR 34/3 del 03.07.2018.

Al riguardo si evidenzia che la quota del risultato di amministrazione utilizzata nel 2018 ammonta complessivamente a €. 35.154.177,76.

| 1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI | | | | | | | |
|---|-------------------------|-----------------------|--|---------------------|---|---------------------------------------|-------------------------------------|
| ENTRATA/TITOLI | | PREVISIONI INIZIALI | INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZ. % | VARIAZIONI | INCR/DEC R 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 | 2.368.590,83 | | | | 2.368.590,83 | |
| | FPV Capitale | 13.015.605,69 | | | | 13.015.605,69 | |
| | AVANZO UTILIZZATO | 22.030.535,26 | | -677.262,26 | | 21.353.273,00 | |
| | | 37.414.731,78 | | - 677.262,26 | | 36.737.469,52 | |
| E2 | Trasferimenti correnti | 23.383.784,94 | 23% | 1.000.000,00 | 72% | 24.383.784,94 | 24% |
| E3 | Entrate extratributarie | 34.640.688,44 | 34% | 780.810,51 | 56% | 35.421.498,95 | 34% |
| E4 | Entrate in c/capitale | 34.482.968,20 | 34% | - 411.422,08 | -30% | 34.071.546,12 | 33% |
| TOTALE ENTRATE FINALI | | 92.507.441,58 | 91% | 1.369.388,43 | 99% | 93.876.830,01 | 91% |
| E9 | Entrate c/terzi | 8896817,5 | 9% | 20.624,16 | 1% | 8.917.441,66 | 9% |
| TOTALE ALTRE ENTRATE | | 8.896.817,50 | 9% | 20.624,16 | 1% | 8.917.441,66 | 9% |
| TOTALE ENTRATE TITOLI | | 101.404.259,08 | 100% | 1.390.012,59 | 100% | 102.794.271,67 | 100% |
| TOTALE ENTRATE | | 138.818.990,86 | | 712.750,33 | | 139.531.741,19 | |

| 1.2 PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA 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 | 62.013.843,85 | 45% | 2.671.510,39 | 4% | 64.685.354,24 | 46% |
| U2 | Spese in c/capitale | 65.553.329,51 | 47% | - 1.979.384,22 | -3% | 63.573.945,29 | 46% |
| U4 | Rimborso di prestiti | 2.000.000,00 | 1% | - | 0% | 2.000.000,00 | 1% |
| TOTALE SPESE FINALI | | 129.567.173,36 | 93,34% | 692.126,17 | 0,53% | 130.259.299,53 | 93,35% |
| U7 | Spese c/terzi | 8.896.817,50 | 6% | 20.624,16 | 0% | 8.917.441,66 | 6% |
| TOTALE ALTRE SPESE | | 8.896.817,50 | 6,41% | 20.624,16 | 0,23% | 8.917.441,66 | 6,39% |
| TOTALE SPESE PREVISTE | | 138.463.990,86 | 99,74% | 712.750,33 | 0,51% | 139.176.741,19 | 99,75% |
| DISAVANZO | | 355.000,00 | | | | 355.000,00 | |
| TOTALE SPESE | | 138.818.990,86 | | --- | | 139.531.741,19 | --- |

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 |
| FPV CORR | | 2.368.590,83 | | | | | | | |
| FPV CAP | | 13.015.605,69 | | | | | | | |
| AVANZO | | 21.353.273,00 | | | | | | | |
| E0 | | 36.737.469,52 | | | | | | | |
| E2 | Trasferimenti correnti | 24.383.784,94 | 24.389.624,65 | 36,07% | 5.839,71 | 24.216.606,60 | 173.018,05 | 0,90% | 99,29% |
| E3 | Entrate extra-tributarie | 35.421.498,95 | 28796735,5 | 42,59% | - 6.624.763,45 | 15.496.181,43 | 13.300.554,07 | 68,93% | 53,81% |
| E4 | Entrate in c/capitale | 34.071.546,12 | 8.386.432,73 | 12,40% | - 25.685.113,39 | 2.600.406,70 | 5.786.026,03 | 29,99% | 31,01% |
| ENTRATE FINALI | | 93.876.830,01 | 61.572.792,88 | 91,06% | - 32.304.037,13 | 42.313.194,73 | 19.259.598,15 | 99,82% | 68,72% |
| E9 | Entrate c/terzi | 8.917.441,66 | 6.042.985,15 | 8,94% | - 2.874.456,51 | 6.008.032,45 | 34.952,70 | 0,18% | 99,42% |
| ALTRE ENTRATE | | 8.917.441,66 | 6.042.985,15 | 8,94% | - 2.874.456,51 | 6.008.032,45 | 34.952,70 | 0,18% | 99,42% |
| ENTRATE TITOLI | | 102.794.271,67 | 67.615.778,03 | 100,00% | - 35.178.493,64 | 48.321.227,18 | 19.294.550,85 | 100,00% | 71,46% |

2.1.1 GESTIONE ENTRATE C/C COMPETENZA PER TIPOLOGIA

| | TIP | DESCRIZIONE | 1.PREVISIONI ASS.TE COMPETENZA (a) | 2.INCASSI (b) | 3.SOMME DA RISCUOTERE (c) | 4.ACCERTAMENTI TOTALI d=b+c | 5_6.MINORI/MAG GIORI ENTRATE e=d-a |
|-----------|-----|--|---------------------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------------|--|
| | 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 24.325.000,00 | 24.176.964,75 | 153.653,05 | 24.330.617,80 | 5.617,80 |
| | 105 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 58.784,94 | 39.641,85 | 19.365,00 | 59.006,85 | 221,91 |
| E2 | | Trasferimenti correnti | 24.383.784,94 | 24.216.606,60 | 173.018,05 | 24.389.624,65 | 5.839,71 |
| | 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 20.701.000,00 | 7.375.300,13 | 10.757.771,10 | 18.133.071,23 | - 2.567.928,77 |
| | 300 | Interessi attivi | 1.000,00 | 8,05 | - | 8,05 | - 991,95 |
| | 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 14.719.498,95 | 8.120.873,25 | 2.542.782,97 | 10.663.656,22 | - 4.055.842,73 |
| E3 | | Entrate extratributarie | 35.421.498,95 | 15.496.181,43 | 13.300.554,07 | 28.796.735,50 | - 6.624.763,45 |
| | 200 | Contributi agli investimenti | 34.071.546,12 | 2.600.406,70 | 5.786.026,03 | 8.386.432,73 | - 25.685.113,39 |
| | 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | - | - | - | - |
| E4 | | Entrate in conto capitale | 34.071.546,12 | 2.600.406,70 | 5.786.026,03 | 8.386.432,73 | - 25.685.113,39 |
| | 200 | Accensione Prestiti a breve termine | - | - | - | - | - |
| E6 | | Accensione Prestiti | - | - | - | - | - |
| | 100 | Entrate per partite di giro | 8.887.124,16 | 5.987.826,73 | 34.517,70 | 6.022.344,43 | - 2.864.779,73 |
| | 200 | Entrate per conto terzi | 30.317,50 | 20.205,72 | 435,00 | 20.640,72 | - 9.676,78 |
| E9 | | Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.917.441,66 | 6.008.032,45 | 34.952,70 | 6.042.985,15 | - 2.874.456,51 |
| | | TOTALE ENTRATA | 102.794.271,67 | 48.321.227,18 | 19.294.550,85 | 67.615.778,03 | -35.178.493,64 |

2.2 GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI

| SPESA/TITOLI | | 1.STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA | 2.IMPEGNI COMPLESSIVI | ECONOMIE | 3.PAGAMENTI | 4.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 |
| U1 | Spese correnti | 64.685.354,24 | 51.174.527,31 | 10.236.118,65 | 44.263.870,87 | 6.910.656,44 | 79,11% | 86,50% |
| | FPV Corrente | | | 3.274.708,28 | | | | |
| U2 | Spese in c/capitale | 63.573.945,29 | 7.462.081,17 | 49.320.480,10 | 5.193.153,22 | 2.268.927,95 | 11,74% | 69,59% |
| | FPV Capitale | | | 6.791.384,02 | | | | |
| U4 | Rimborso prestiti | 2.000.000,00 | - | 2.000.000,00 | - | - | 0,00% | 0,00% |
| | SPESE FINALI | 130.259.299,53 | 58.636.608,48 | 71.622.691,05 | 49.457.024,09 | 9.179.584,39 | 45,02% | 84,34% |
| U7 | Spese c/terzi | 8.917.441,66 | 6.042.985,15 | 2.874.456,51 | 6.013.607,12 | 29.378,03 | 67,77% | 99,51% |
| | ALTRE SPESE | 8.917.441,66 | 6.042.985,15 | 2.874.456,51 | 6.013.607,12 | 29.378,03 | 67,77% | 99,51% |
| | TOTALE GENERALE SPESE | 139.176.741,19 | 64.679.593,63 | 74.497.147,56 | 55.470.631,21 | 9.208.962,42 | 46,47% | 85,76% |
| | FPV | | | 10.066.092,30 | | | | |
| | IMP+FPV | | 74.745.685,93 | | | | | |
| | EC-FPV | | | 64.431.055,26 | | | | |
| | SP FIN (IMP+FPV) | | 68.702.700,78 | 61.556.598,75 | | | | |
| | | | 91,92% | 95,54% | | | | |

2.2.1 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 | 20.205.743,06 | 16.981.467,11 | 1.367.219,26 | 18.348.686,37 | 1.857.056,69 |
| | U1 02 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.287.467,68 | 2.206.795,92 | 1.991,13 | 2.208.787,05 | 78.680,63 |
| | U1 03 | Acquisto di beni e servizi | 27.619.728,20 | 20.534.677,27 | 4.325.570,34 | 24.860.247,61 | 2.759.480,59 |
| | U1 04 | Trasferimenti correnti | 124.018,75 | 115.013,40 | 5.413,44 | 120.426,84 | 3.591,91 |
| | U1 07 | Interessi passivi | 60.000,00 | 617,10 | - | 617,10 | 59.382,90 |
| | U1 09 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 10.000,00 | - | - | - | 10.000,00 |
| | U1 10 | Altre spese correnti | 14.378.396,55 | 4.425.300,07 | 1.210.462,27 | 5.635.762,34 | 8.742.634,21 |
| U1 | | Spese correnti | 64.685.354,24 | 44.263.870,87 | 6.910.656,44 | 51.174.527,31 | 13.510.826,93 |
| | U2 02 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 56.614.536,94 | 5.104.152,14 | 2.232.798,08 | 7.336.950,22 | 49.277.586,72 |
| | U2 05 | Altre spese in conto capitale | 6.959.408,35 | 89.001,08 | 36.129,87 | 125.130,95 | 6.834.277,40 |
| U2 | | Spese in conto capitale | 63.573.945,29 | 5.193.153,22 | 2.268.927,95 | 7.462.081,17 | 56.111.864,12 |
| | U4 02 | Chiusura di anticipazioni | 2.000.000,00 | - | - | - | 2.000.000,00 |
| U4 | | Rimborso Prestiti | 2.000.000,00 | - | - | - | 2.000.000,00 |
| | U7 01 | Uscite per partite di giro | 8.887.124,16 | 6.010.219,34 | 12.125,09 | 6.022.344,43 | 2.864.779,73 |
| | U7 02 | Uscite per conto terzi | 30.317,50 | 3.387,78 | 17.252,94 | 20.640,72 | 9.676,78 |
| U7 | | Uscite per conto terzi e partite di giro | 8.917.441,66 | 6.013.607,12 | 29.378,03 | 6.042.985,15 | 2.874.456,51 |
| TOTALE SPESA | | | 139.176.741,19 | 55.470.631,21 | 9.208.962,42 | 64.679.593,63 | 74.497.147,56 |

3. GESTIONE CONTO RESIDUI

| 3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI | | | | | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------------|---------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ENTRATA/TITOLI | | RESIDUI INIZIALI 1.1.2018 | MINORI RESIDUI | RESIDUI RIDETERMINATI | RISCOSSIONI | SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI | RESIDUI FINALI 31.12.2018 | CAPACITÀ DI RISCOSSIONE % |
| | | a | b | c=a-b | d | e=b+d | f=c-d=a-e | g=d/c |
| E2 | Trasferimenti correnti | 1.545.349,83 | | 1.545.349,83 | 1.361.201,48 | 1.361.201,48 | 184.148,35 | 88,08% |
| E3 | Entrate extra- tributarie | 31.470.414,29 | 251.554,27 | 31.218.860,02 | 29.466.175,97 | 29.717.730,24 | 1.752.684,05 | 94,39% |
| E4 | Entrate in c/capitale | 3.536.970,62 | 974.424,46 | 2.562.546,16 | 1.939.661,67 | 2.914.086,13 | 622.884,49 | 75,69% |
| ENTRATE FINALI | | 36.552.734,74 | 1.225.978,73 | 35.326.756,01 | 32.767.039,12 | 33.993.017,85 | 2.559.716,89 | 92,75% |
| E9 | Entrate c/terzi | 392.654,18 | 1.176,48 | 391.477,70 | 389.504,72 | 390.681,20 | 1.972,98 | 99,50% |
| ALTRE ENTRATE | | 392.654,18 | 1.176,48 | 391.477,70 | 389.504,72 | 390.681,20 | 1.972,98 | 99,50% |
| ENTRATE TOTALI | | 36.945.388,92 | 1.227.155,21 | 35.718.233,71 | 33.156.543,84 | 34.383.699,05 | 2.561.689,87 | 92,83% |

| 3.1.1 GESTIONE ENTRATE C/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 | 1.361.201,48 | 1.361.201,48 | - | 1.361.201,48 | - | |
| 105 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 184.148,35 | - | 184.148,35 | 184.148,35 | - | |
| E2 | Trasferimenti correnti | 1.545.349,83 | 1.361.201,48 | 184.148,35 | 1.545.349,83 | - | |
| 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 25.906.618,98 | 24.353.905,48 | 1.394.505,52 | 25.748.411,00 | - 158.207,98 | |
| 300 | Interessi attivi | 208,35 | - | - | - | - 208,35 | |
| 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 5.563.586,96 | 5.112.270,49 | 358.178,53 | 5.470.449,02 | - 93.137,94 | |
| E3 | Entrate extratributarie | 31.470.414,29 | 29.466.175,97 | 1.752.684,05 | 31.218.860,02 | - 251.554,27 | |
| 200 | Contributi agli investimenti | 3.536.970,62 | 1.939.661,67 | 622.884,49 | 2.562.546,16 | - 974.424,46 | |
| 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - | - | - | - | - | |
| E4 | Entrate in conto capitale | 3.536.970,62 | 1.939.661,67 | 622.884,49 | 2.562.546,16 | - 974.424,46 | |
| 200 | Accensione Prestiti a breve termine | - | - | - | - | - | |
| E6 | Accensione Prestiti | - | - | - | - | - | |
| 100 | Entrate per partite di giro | 389.638,39 | 388.053,80 | 408,11 | 388.461,91 | - 1.176,48 | |
| 200 | Entrate per conto terzi | 3.015,79 | 1.450,92 | 1.564,87 | 3.015,79 | - | |
| E9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 392.654,18 | 389.504,72 | 1.972,98 | 391.477,70 | - 1.176,48 | |
| TOTALE ENTRATA | | 36.945.388,92 | 33.156.543,84 | 2.561.689,87 | 35.718.233,71 | - 1.227.155,21 | |

| 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 | CAPACITÀ DI PAGAMENTO % |
| | a | b | c=a-b | d | e=b+d | f=c-d=a-e | g=d/c |
| U1 Spese correnti | 12.908.643,48 | 1.413.575,99 | 11.495.067,49 | 9.727.022,43 | 11.140.598,42 | 1.768.045,06 | 85% |
| U2 Spese in c/capitale | 2.984.964,76 | 242.869,90 | 2.742.094,86 | 1.727.146,81 | 1.970.016,71 | 1.014.948,05 | 63% |
| SPESE FINALI | 15.893.608,24 | 1.656.445,89 | 14.237.162,35 | 11.454.169,24 | 13.110.615,13 | 2.782.993,11 | 80% |
| U7 Spese c/terzi | 768.931,52 | - | 768.931,52 | 762.861,60 | 762.861,60 | 6.069,92 | 99% |
| SPESE TOTALI | 16.662.539,76 | 1.656.445,89 | 15.006.093,87 | 12.217.030,84 | 13.873.476,73 | 2.789.063,03 | 81% |

3.2.1 GESTIONE SPESE C/ RESIDUI II LIVELLO

| TIT | II LIV | DESCRIZIONE | 1.RESIDUI INIZIALI | 2.PAGAMENTI | 3.SOMME D PAGARE | 4.RESIDUI ASSESTATI | 5.ECONOMIE |
|---------------------|--------|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | U1 01 | Redditi da lavoro dipendente | 2.369.338,31 | 1.143.784,57 | 197.450,35 | 1.341.234,92 | 1.028.103,39 |
| | U1 02 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 12.595,86 | 12.498,64 | 97,22 | 12.595,86 | - |
| | U1 03 | Acquisto di beni e servizi | 8.607.232,12 | 7.118.933,16 | 1.268.809,51 | 8.387.742,67 | 219.489,45 |
| | U1 04 | Trasferimenti correnti | 99.365,98 | 5.035,73 | 46.288,47 | 51.324,20 | 48.041,78 |
| | U1 07 | Interessi passivi | 79,83 | 79,83 | - | 79,83 | - |
| | U1 09 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | - | - | - | - | - |
| | U1 10 | Altre spese correnti | 1.820.031,38 | 1.446.690,50 | 255.399,51 | 1.702.090,01 | 117.941,37 |
| U1 | | Spese correnti | 12.908.643,48 | 9.727.022,43 | 1.768.045,06 | 11.495.067,49 | 1.413.575,99 |
| | U2 02 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.968.684,76 | 1.710.866,81 | 1.014.948,05 | 2.725.814,86 | 242.869,90 |
| | U2 05 | Altre spese in conto capitale | 16.280,00 | 16.280,00 | - | 16.280,00 | - |
| U2 | | Spese in conto capitale | 2.984.964,76 | 1.727.146,81 | 1.014.948,05 | 2.742.094,86 | 242.869,90 |
| | U4 02 | Chiusura di anticipazioni | - | - | - | - | - |
| U4 | | Rimborso Prestiti | - | - | - | - | - |
| | U7 01 | Uscite per partite di giro | 753.057,26 | 753.057,26 | - | 753.057,26 | - |
| | U7 02 | Uscite per conto terzi | 15.874,26 | 9.804,34 | 6.069,92 | 15.874,26 | - |
| U7 | | Uscite per conto terzi e partite di giro | 768.931,52 | 762.861,60 | 6.069,92 | 768.931,52 | - |
| TOTALE SPESA | | | 16.662.539,76 | 12.217.030,84 | 2.789.063,03 | 15.006.093,87 | 1.656.445,89 |

| 3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI | | | | |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| ENTRATA/TITOLI | | RESIDUI C/COMPETENZA | RESIDUI C/RESIDUI | RESIDUI TOTALI |
| | | A | B | C= A+B |
| E2 | Trasferimenti correnti | 173.018,05 | 184.148,35 | 357.166,40 |
| E3 | Entrate extra-tributarie | 13.300.554,07 | 1.752.684,05 | 15.053.238,12 |
| E4 | Entrate in c/capitale | 5.786.026,03 | 622.884,49 | 6.408.910,52 |
| ENTRATE FINALI | | 19.259.598,15 | 2.559.716,89 | 21.819.315,04 |
| E9 | Entrate c/terzi | 34.952,70 | 1.972,98 | 36.925,68 |
| ALTRE ENTRATE | | 34.952,70 | 1.972,98 | 36.925,68 |
| ENTRATE TOTALI | | 19.294.550,85 | 2.561.689,87 | 21.856.240,72 |

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 | 6.910.656,44 | 1.768.045,06 | 8.678.701,50 |
| U2 | Spese in c/capitale | 2.268.927,95 | 1.014.948,05 | 3.283.876,00 |
| SPESE FINALI | | 9.179.584,39 | 2.782.993,11 | 11.962.577,50 |
| U7 | Spese c/terzi | 29.378,03 | 6.069,92 | 35.447,95 |
| SPESE TOTALI | | 9.208.962,42 | 2.789.063,03 | 11.998.025,45 |

4. GESTIONE CASSA (Vincenzo)

| 4.1 GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA | | | | | | |
|--|--|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| TIP | DESCRIZIONE | CASSA PREVISIONI ASSESTATE | INCASSI COMPETENZA | INCASSI RESIDUI | REVERSALI | |
| 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 20.199.181,90 | 24.176.964,75 | 1.361.201,48 | 25.538.166,23 | |
| 105 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 242.933,29 | 39.641,85 | - | 39.641,85 | |
| E2 | Trasferimenti correnti | 20.442.115,19 | 24.216.606,60 | 1.361.201,48 | 25.577.808,08 | |
| 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 46.553.773,39 | 7.375.300,13 | 24.353.905,48 | 31.729.205,61 | |
| 300 | Interessi attivi | 1.208,35 | 8,05 | - | 8,05 | |
| 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 20.284.632,50 | 8.120.873,25 | 5.112.270,49 | 13.233.143,74 | |
| E3 | Entrate extratributarie | 66.839.614,24 | 15.496.181,43 | 29.466.175,97 | 44.962.357,40 | |
| 200 | Contributi agli investimenti | 35.313.488,07 | 2.600.406,70 | 1.939.661,67 | 4.540.068,37 | |
| 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - | - | - | - | |
| E4 | Entrate in conto capitale | 35.313.488,07 | 2.600.406,70 | 1.939.661,67 | 4.540.068,37 | |
| 200 | Accensione Prestiti a breve termine | - | - | - | - | |
| E6 | Accensione Prestiti | - | - | - | - | |
| 100 | Entrate per partite di giro | 9.275.586,07 | 5.987.826,73 | 388.053,80 | 6.375.880,53 | |
| 200 | Entrate per conto terzi | 33.333,29 | 20.205,72 | 1.450,92 | 21.656,64 | |
| E9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 9.308.919,36 | 6.008.032,45 | 389.504,72 | 6.397.537,17 | |
| TOTALE ENTRATA | | 131.904.136,86 | 48.321.227,18 | 33.156.543,84 | 81.477.771,02 | |

| 4.2 GESTIONE SPESE CASSA II LIVELLO | | | | | | |
|--|---------------|---|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------|
| TIT | II LIV | DESCRIZIONE | CASSA PREVISIONI ASSESTATE | PAGAMENTI COMPETENZA | PAGAMENTI RESIDUI | MANDATI |
| | U1 01 | Redditi da lavoro dipendente | 22.618.787,85 | 16.981.467,11 | 1.143.784,57 | 18.125.251,68 |
| | U1 02 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.433.582,76 | 2.206.795,92 | 12.498,64 | 2.219.294,56 |
| | U1 03 | Acquisto di beni e servizi | 30.959.421,52 | 20.534.677,27 | 7.118.933,16 | 27.653.610,43 |
| | U1 04 | Trasferimenti correnti | 223.384,73 | 115.013,40 | 5.035,73 | 120.049,13 |
| | U1 07 | Interessi passivi | 60.079,83 | 617,10 | 79,83 | 696,93 |
| | U1 09 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 10.000,00 | - | - | - |
| | U1 10 | Altre spese correnti | 12.010.719,65 | 4.425.300,07 | 1.446.690,50 | 5.871.990,57 |
| U1 | | Spese correnti | 67.315.976,34 | 44.263.870,87 | 9.727.022,43 | 53.990.893,30 |
| | U2 02 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 59.543.539,83 | 5.104.152,14 | 1.710.866,81 | 6.815.018,95 |
| | U2 05 | Altre spese in conto capitale | 184.304,33 | 89.001,08 | 16.280,00 | 105.281,08 |
| U2 | | Spese in conto capitale | 59.727.844,16 | 5.193.153,22 | 1.727.146,81 | 6.920.300,03 |
| | U4 02 | Chiusura di anticipazioni | 2.000.000,00 | - | - | - |
| U4 | | Rimborso Prestiti | 2.000.000,00 | - | - | - |
| | U7 01 | Uscite per partite di giro | 9.640.181,42 | 6.010.219,34 | 753.057,26 | 6.763.276,60 |
| | U7 02 | Uscite per conto terzi | 40.191,76 | 3.387,78 | 9.804,34 | 13.192,12 |
| U7 | | Uscite per conto terzi e partite di giro | 9.680.373,18 | 6.013.607,12 | 762.861,60 | 6.776.468,72 |
| TOTALE SPESA | | | 138.724.193,68 | 55.470.631,21 | 12.217.030,84 | 67.687.662,05 |

| 4.3 TESORERIA | |
|---|----------------------|
| FONDO CASSA AL 1.1.2018 (a) | 38.374.469,61 |
| INCASSI: | |
| - VERSAMENTI (b) | 81.477.771,02 |
| - SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c) | - |
| TOTALE INCASSI (d=b+c) | 81.477.771,02 |
| PAGAMENTI: | |
| - PAGAMENTI (e) | 67.687.662,05 |
| - SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f) | - |
| TOTALE PAGAMENTI (g=e+f) | 67.687.662,05 |
| DISPONIBILITA' AL 31.12.2018 (h=a+d-g) | 52.164.578,58 |

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

UFFICIO TESORERIA ROMA
BPI-BNL-GRUPPO BNP PARIBAS

Roma f.b. 07/02/2019

Spett.le
ENAS
VIA GOFFREDO MAMELI 88
CAGLIARI
09123 CA

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA
alla data del esercizio 2018

Proteo 3348
Ag 1600

| | | |
|--|--------|----------------------|
| Fondo di cassa iniziale(+) | * | 38.374.469,61 |
| Deficit di cassa iniziale (-) | * | |
| Mandati emessi(-) | m 4824 | 67.687.662,05 |
| TOT MANDATI REGISTRATI | | 67.687.662,05 |
| Reversali emesse(+) | r 3606 | 81.477.771,02 |
| TOT REVERSALI REGISTRATE | | 81.477.771,02 |
| TOTALE | | 52.164.578,58 |
| Mandati emessi da pagare | | |
| Pagamenti da regolarizzare con emissione di mandati ** | | |
| Reversali emesse da riscuotere | | |
| Riscossioni da regolarizzare con emissione di reversali ** | | |
| SALDO DI FATTO | | 52.164.578,58 |
| | | 0,00 |

IL RISPONTO CONTABILE

Carlo Bonariva Poma

(**) i pagamenti e le riscossioni da regolarizzare dovranno necessariamente essere chiusi con ordinativi anno esercizio 2017, pertanto se ne sollecita la chiusura.

Il Direttore del Servizio

Marco Stojanovic

IL DIRETTORE GENERALE

Filippo...

Vi preghiamo di volerci cortesemente restituire l'acclusa copia della presente, firmata, per benestare dai Funzionari autorizzati ad impegnare l'Ente (le stesse firme per l'emissione dei mandati di pagamento)
Imposta di bollo assolta in modo virtuale
Autorizz.Int.Finanza N.104111/07 del 01/10/07

[Stampa]

ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA
SERVIZIO RAGIONERIA

| SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31 DICEMBRE 2018 | | | |
|--|---|-----------------|------------------------|
| SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2018 | | | € 38.374.469,61 |
| ENTRATE 31.12.2018 | (ULTIMA REV. N.3607- eliminata la rev.572 uscita per errore di sistema senza riferimento finanziario) | | |
| REVERSALI IN CONTO RESIDUI | | € 33.156.543,84 | |
| REVERSALI IN CONTO COMPETENZA | | € 48.321.227,18 | € 81.477.771,02 |
| USCITE AL 31.12.2018 (ULTIMO MAND.N.4824) | | | |
| MANDATI IN CONTO RESIDUI | | € 12.217.030,84 | |
| MANDATI IN CONTO COMPETENZA | | € 55.470.631,21 | € 67.687.662,05 |
| SALDO CONTABILE AL 31.12.18 | | | € 52.164.578,58 |
| LA DIFFERENZA COMUNICATA DAL TESORIERE RISULTA COSI' GIUSTIFICATA: | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Prospetto di conciliazione contabilità Ente/Tesoriere/Bankitalia | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | RIPORTO |
| ANTICIPAZIONI DEL TESORIERE SU DISPOSIZIONI DELL'ENTE IN ATTESA DI REGOLARIZZAZIONE: | | | |
| SOMME VERSATE SUL CONTO DELL'ENTE IN ATTESA DI REGOLARIZZAZIONE: | | | |
| TOTALE | | | |
| Riscossioni non contabilizzate in Bankitalia | | | |
| Uscite non contabilizzate in Bankitalia | | | |
| Saldo Bankitalia al 30.09.18 | | | |

Serv.Rag.MBP

IL RISCONTRO CONTABILE

Maria Bonaria Porrà

Maria Bonaria Porrà

SERVIZIO RAGIONERIA

IL DIRETTORE

Dott. Vincenzo Sotgiu

Vincenzo Sotgiu

4.4 – INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ente acque della Sardegna

(L.R. 6 dicembre 2006, n° 19)

Esercizio 2018

| INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI | |
|---|---------------------|
| 1° TRIMESTRE 2018 - GENNAIO-MARZO 2018 - scadenza 30/04/2018 | 5,23 giorni solari |
| 2° TRIMESTRE 2018 - APRILE-GIUGNO 2018 - scadenza 30/06/2018 | 21,38 giorni solari |
| 3° TRIMESTRE 2018 - LUGLIO-SETTEMBRE 2018 - scadenza 30/10/2018 | 0,30 giorni solari |
| 4° TRIMESTRE 2018 - OTTOBRE-DICEMBRE 2018 - scadenza 31/01/2018 | -6,18 giorni solari |

| INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI | |
|---|--------------------|
| ANNO 2018 | 3,00 giorni solari |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2018:

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|--|------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO CASSA AL 01 GENNAIO 2018 | | | | 38.374.469,61 |
| RISCOSSIONI | (+) | 33.156.543,84 | 48.321.227,18 | 81.477.771,02 |
| PAGAMENTI | (-) | 12.217.030,84 | 55.470.631,21 | 67.687.662,05 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 52.164.578,58 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 52.164.578,58 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.561.689,87 | 19.294.550,85 | 21.856.240,72 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.789.063,03 | 9.208.962,42 | 11.998.025,45 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 3.274.708,28 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 6.791.384,02 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 51.956.701,55 |

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018: | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 | 1.522.880 |
| Fondo TFR al 31/12/2018 | 12.972.753 |
| Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2018 | - |
| Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2018 | 4.648.000 |
| Totale parte accantonata B) | 19.143.632 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti LAVORI | 22.858.186 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti MANUTENZIONE STRAORDINARIA | 646.808 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti (mutuo RAS) | 2.128.102 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti per rimborso costi energetici Consorzi di bonifica ex L.R. 35/15 | 960.000 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti COOP INTERN | 24.371 |
| Vincoli derivanti da anticipazione RAS | 6.000.000 |
| Fondo Progressioni prof.li | - |
| Fondo rinnovo contratto dipendenti | - |
| Fondo rinnovo contratto dirigenti | 35.487 |
| Totale parte vincolata C) | 32.652.955 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale destinata agli investimenti D) | - |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 160.115 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo | |

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 2018; il fondo Cause in corso, rispetto al valore determinato al 31.12.2017, è stato decurtato delle quote del fondo utilizzate nel corso del 2018 o non più necessarie alla chiusura dell'esercizio e incrementato degli accantonamenti relativi ai contenziosi per i quali sussista il rischio di una probabile soccombenza, sulla base delle stime effettuate dal Servizio Personale e Affari Legali con nota prot. 23102 del 25.11.2019:

| AVANZO ACCANTONATO - COMPLESSIVO | | | | |
|---|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|---|
| TIPOLOGIE | AVANZO VINCOLATO 2017 | SOMMA UTILIZZATA 2018 | ACCANTONAM 2018 | DISPONIBILITA' AL 31.12.2018 |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 2.189.405,55 | 666.525,98 | | 1.522.879,57 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 12.828.733,87 | 683.150,98 | 827.169,89 | 12.972.752,78 |
| FONDO CAUSE IN CORSO (DIPENDENTI) | 3.387.000,00 | 135.000,00 | 1.396.000,00 | 4.648.000,00 |
| FONDO CAUSE IN CORSO (ALTRE) | 1.620.562,68 | 1.620.562,68 | - | - |
| TOTALE | 20.025.702,10 | 3.105.239,64 | 2.223.169,89 | 19.143.632,35 |

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 2017 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e dell'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2018.

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 (da E. 3.01.42.02 a E. 3.01.42.09).

Si è ritenuto di escludere dal calcolo dell'accantonamento i crediti accertati sul Capitolo di Entrata E.3.01.42.01, derivanti dalla vendita di acqua ad uso civile nei confronti della Società Abbanoa Spa; ciò in considerazione della natura sostanzialmente pubblica della Società e degli incassi regolari registrati a partire dall'anno 2015, sia delle rate di estinzione del debito pregresso concordate con atto di transazione Rep. n.1.217 del 27.03.2015 (l'ultima ricadente nel 2018), sia delle fatture per i consumi correnti.

L'importo della quota del risultato di amministrazione da accantonare al FCDE è stato determinato calcolando sull'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2018 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 (2014-2018):

CALCOLO MEDIA SEMPLICE

| CAPITOLO | 2014 | | | 2015 | | | 2016 | | | 2017 | | | 2018 | | |
|----------------------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|
| | AccR | IncR | %inc | AccR | IncR | %inc | AccR | IncR | %inc | AccR | IncR | %inc | AccR | IncR | %inc |
| E3.01.42.02 | 3.626 | 1.209 | 33,34% | 3.436 | 1.064 | 30,98% | 2.372 | 1.542 | 65,01% | 830 | - | 0,00% | 23.830 | 11.625 | 48,79% |
| E3.01.42.03 | 4.239.363 | 3.453.810 | 81,47% | 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% |
| E3.01.42.04 | 86.580 | 18.017 | 20,81% | 89.683 | 317 | 0,35% | 88.742 | 19.569 | 22,05% | 62.911 | 16.921 | 26,90% | 59.990 | 18.100 | 30,17% |
| E3.01.42.05 | 1.632.462 | 832.366 | 50,99% | 1.548.567 | 637.368 | 41,16% | 3.618.901 | 2.402.534 | 66,39% | 2.014.636 | 681.138 | 33,81% | 2.633.117 | 2.483.694 | 94,33% |
| E3.01.42.06 | 241.618 | 142.832 | 59,11% | 289.699 | 205.698 | 71,00% | 270.608 | 167.775 | 62,00% | 263.836 | 176.594 | 66,93% | 737.767 | 567.737 | 76,95% |
| E3.01.42.07 | 4.556 | 2.126 | 46,67% | 2.554 | 1.715 | 67,15% | 920 | 115 | 12,51% | 28.650 | 24.867 | 86,80% | 66.112 | 49.899 | 75,48% |
| E3.01.42.08 | 37.213 | 26.455 | 71,09% | 10.758 | 2.712 | 25,21% | 59.508 | 31.231 | 52,48% | 120.012 | 73.987 | 61,65% | 69.025 | 31.717 | 45,95% |
| E3.01.42.09 | 35.876 | 15.239 | 42,48% | 28.296 | 1.065 | 3,76% | 22.779 | 1.668 | 7,32% | 17.263 | 14.783 | 85,64% | 2.480 | 399 | 16,11% |
| <u>TOTALI</u> | 6.281.294 | 4.492.054 | 71,51% | 6.047.678 | 4.409.641 | 72,91% | 7.487.416 | 5.431.889 | 72,55% | 7.466.200 | 5.142.783 | 68,88% | 7.336.936 | 6.091.000 | 83,02% |

Media semplice incasso (71,51% + 72,91% + 72,55% + 68,88% + 83,02%)/5 0,74

complemento a 100 della % di incasso (100-0,74) 26,22 %

CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

| <u>CAPITOLO</u> | <u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2018</u> | <u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</u> | <u>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018</u> |
|--------------------------|---|---|--|
| E3.01.42.02 | € 28.282,87 | € 12.204,49 | € 40.487,36 |
| E3.01.42.03 | € 2.384.585,59 | € 775.106,06 | € 3.159.691,65 |
| E3.01.42.04 | € 16.739,06 | € 41.808,75 | € 58.547,81 |
| E3.01.42.05 | € 1.619.002,90 | € 89.423,06 | € 1.708.425,96 |
| E3.01.42.06 | € 428.413,58 | € 136.115,52 | € 564.529,10 |
| E3.01.42.07 | € 42.000,00 | € 6.146,04 | € 48.146,04 |
| E3.01.42.08 | € 191.275,47 | € 33.424,88 | € 224.700,35 |
| E3.01.42.09 | € 388,80 | € 2.080,24 | € 2.469,04 |
| <i>TOTALE</i> | € 4.710.688,27 | € 1.096.309,04 | € 5.806.997,31 |
| % incidenza non riscossi | 26,22% | <i>importo FCDE</i> | € 1.522.879,57 |

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 2017 | CANC. ACC.TO O ELIMINAZ. VINCOLO (+) | SOMMA UTILIZZATA 2018 | AVANZO VINCOLATO 2018 | DISPONIBILITA' AL 31.12.2018 |
| | | CANC. IMPEGNI (-) | | | |
| TRASFERIMENTI SU LAVORI | 12.581.097,93 | - 20.417,23 | 28.391.413,85 | 38.648.085,15 | 22.858.186,46 |
| TRASFERIMENTI MUTUO | 3.996.855,65 | - 50.511,40 | 2.299.265,07 | 380.000,00 | 2.128.101,98 |
| TRASFERIMENTI MANUTENZIONE STRAORD | 1.080.096,41 | - 55.585,37 | 938.774,17 | 449.900,00 | 646.807,61 |
| TRASFERIMENTI PER RIMBORSO COSTI ENERGETICI CONSORZI DI BONIFICA EX L.R. 35/15 | | | | 960.000,00 | 960.000,00 |
| TRASFERIMENTI COOPERAZ INTERNAZIONALE | 60.233,82 | | 419.485,03 | 383.622,38 | 24.371,17 |
| ANTICIPAZIONE RAS | 6.000.000,00 | | - | - | 6.000.000,00 |
| FONDO PROGRESSIONI PROF.LI | 341.721,60 | 341.721,60 | - | - | - |
| FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI | 690.862,49 | 690.862,49 | - | - | - |
| FONDO RINNOVO CONTRATTO DIRIGENTI | 30.487,46 | - | - | 5.000,00 | 35.487,46 |
| TOTALE | 23.718.283,81 | - 126.514,00 | 32.048.938,12 | 40.821.607,53 | 32.652.954,68 |

Il risultato di amministrazione 2018 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

| RISULTATO AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|--|-----------------------|----------------------|
| GESTIONE COMPETENZA | | | |
| ENTRATA: ACCERTAMENTI (+) | 67.615.778,03 | | |
| FPV INIZIALE (+) | 15.384.196,52 | | |
| SPESA: IMPEGNI (-) | 64.679.593,63 | | |
| FPV FINALE (-) | 10.066.092,30 | | |
| | | | |
| RISULTATO GESTIONE COMPETENZA | | | 8.254.288,62 |
| GESTIONE RESIDUI | | | |
| ENTRATA: | | | |
| RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2017 | 36.945.388,92 | | |
| RESIDUI ATTIVI ASSESTATI AL 31.12.2018 | 35.718.233,71 | - 1.227.155,21 | |
| SPESA: | | | |
| RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2017 | 16.662.539,76 | | |
| RESIDUI PASSIVI ASSESTATI AL 31.12.2018 | 15.006.093,87 | 1.656.445,89 | |
| RISULTATO GESTIONE RESIDUI | | | 429.290,68 |
| | AVANZO FINANZIARIO 2018 | | 8.683.579,30 |
| | AVANZO FINANZIARIO 31.12.2017 | | 43.273.122,25 |
| | AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2018 | | 51.956.701,55 |
| | Totale parte accantonata (-) | | 19.143.632,35 |
| | Totale parte vincolata (-) | | 32.652.954,68 |
| | DISAVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2017 | | 160.114,52 |
| | DISAVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2018 | - | 1.533.935,23 |
| | MINOR DISAVANZO | | 1.694.049,75 |
| | Quota riparto | - | 354.344,21 |
| | DIFFERENZA | | 1.339.705,54 |

L'esercizio finanziario 2018 chiude quindi con un avanzo di amministrazione di € **160.115**.

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.

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 | | | | |
| | | -708.803,37 | -18.936,92 | -7.305.618,09 | -1.339.705,53 | | | | -9.373.063,91 |