

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

Massimo Stojanovic

IL DIRETTORE GENERALE

Felice...

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 e firma]

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												
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