

## RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2015

Il conto del bilancio espone per il 2015 i risultati della gestione finanziaria di competenza, dei residui e di cassa delle entrate e delle spese.

Nel corso del 2015 sono state recepite, anche se parzialmente, le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Consapevoli che il passaggio dal vecchio al nuovo sistema contabile comporta un lungo percorso di adeguamento, l'Ente ha dato avvio a tale percorso mediante l'attivazione dei seguenti interventi:

1. riclassificazione dei vecchi schemi e capitoli di bilancio, che hanno comunque continuato a mantenere carattere autorizzatorio, ai nuovi schemi e piano dei conti da adottare ai fini conoscitivi;
2. attivazione del riaccertamento straordinario dei residui;
3. determinazione, secondo lo schema di cui all'allegato 5/1, del Fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2015;
4. rideterminazione, secondo lo schema di cui all'allegato 5/2, del risultato di amministrazione al 1° gennaio;
5. attivazione del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto.

## 1. Riclassificazione schemi e capitoli bilancio

Con deliberazione n. 14/2015 “Adozione della transcodifica dei capitoli relativi al Bilancio di previsione assestato 2015 e pluriennale 2016-2017 alla nuova classificazione prevista dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.” è stata approvata la riclassificazione dei vecchi schemi e capitoli di bilancio, che hanno comunque continuato a mantenere carattere autorizzatorio, ai nuovi schemi e piano dei conti, da adottare ai fini conoscitivi, mediante un’operazione di transcodifica posta in essere seguendo le indicazioni presenti nel decreto citato.

La ricodifica di ogni capitolo, secondo il piano dei conti finanziario (All. D.Lgs. 118/2011) e il suo glossario, ha reso necessario rivedere l’allocazione dei singoli capitoli nell’ambito del titolo di competenza (es. IVA, fino al 2014 gestita, impropriamente, come Partita di giro).

Occorre sottolineare, inoltre, che il bilancio di previsione, approvato dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 27 del 17.4.2015, presentava un’articolazione delle Entrate per Titoli comunque diversa rispetto a quella prevista per gli Enti pubblici; si fa riferimento, in particolare alla loro denominazione e, quindi, al contenuto dei medesimi, costituito dall’aggregazione di capitoli omogenei.

<b>ENTRATA-TITOLI ENAS</b>	
1	<b>Entrate proprie derivanti da ricavi e proventi dell'attività caratteristica</b>
2	<b>Entrate derivanti da trasferimenti correnti della Regione, dello Stato e di altri soggetti pubblici e privati</b>
3	<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale della Regione, dello Stato e di altri soggetti pubblici e privati</b>
4	<b>Entrate derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali, dalla riscossione di crediti e da rendite varie</b>
5	
6	<b>Entrate partite di giro</b>

<b>ENTRATA-TITOLI ENTI PUBBLICI</b>	
1	<b>Tributi propri, devoluti e compartecipati</b>
2	<b>Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di altri soggetti</b>
3	<b>Entrate extratributarie</b>
4	<b>Alienazione, trasformaz. di capitale, riscoss. di crediti e trasf. in conto capitale</b>
5	<b>Mutui, prestiti o altre operazioni creditizie</b>
6	<b>Partite di giro</b>

Pertanto, per quanto il rispetto del principio della simmetria tra bilancio preventivo e bilancio consuntivo, unitamente alla necessità di consentire l'analisi ex post della gestione finanziaria svolta, imponga l'obbligo di adottare, nell'elaborazione del bilancio consuntivo, una struttura simile a quella del bilancio di previsione, è stato necessario operare, anche in previsione di un futuro consolidamento dei dati, una riallocazione delle risorse (competenza – residui iniziali) come da allegata matrice di correlazione.

Di seguito si riportano le elaborazioni per Titoli degli stanziamenti iniziali delle Entrate:

- quella adottata dall'Ente in sede di Bilancio di previsione;
- quella rivista all'1.1.2015 in considerazione delle disposizioni vigenti che costituirà oggetto di elaborazione del consuntivo; quest'ultima, peraltro, dovrà essere integrata dagli ulteriori titoli introdotti dal D.Lgs 118/2011.

ENTRATA-TITOLI ENAS		STANZIAMENTO INIZIALE		1	2	3	4	5	6	TOTALI
				Tributi propri...	Contributi e trasferimenti di parte corrente .....	Entrate extratributarie	Alienazione, trasformaz.....	Mutui, prestiti.....	Partite di giro	
1	Entrate proprie derivanti da ricavi e proventi dell'attività caratteristica	27.587	- 27.587			27.587				27.587
2	Entrate derivanti da trasferimenti correnti della Regione, dello Stato e di altri soggetti pubblici e privati	17.000			17.000					17.000
3	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale della Regione, dello Stato e di altri soggetti pubblici e privati	60.268	- 60.268		782					782
4	Entrate derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali, dalla riscossione di crediti e da rendite varie	7.929	-7.929			7.929	59.486			67.415
5										0
6	Entrate partite di giro	9.072							9.072	9.072
<b>TOTALE</b>		<b>121.856</b>			<b>17.782</b>	<b>35.516</b>	<b>59.486</b>		<b>9.072</b>	<b>121.856</b>

## 2. Riaccertamento straordinario

Con deliberazione n. 18/2016 è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui, previsto dall'art. 3, comma 7, del decreto 118/2011 e s.m.i. al fine di adeguare lo stock dei residui attivi e passivi, in essere al 31.12.2014 e, in parte, già oggetto di ricodifica, alla nuova configurazione del principio contabile generale della contabilità finanziaria, la c.d. contabilità finanziaria potenziata.

L'attivazione del riaccertamento straordinario dei residui di parte corrente e di quelli in c/capitale ha comportato:

- l'analisi dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, ribaltati alla data del 1° gennaio 2015,;
- la determinazione del fondo pluriennale vincolato;
- le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione annuale e pluriennale;
- il riaccertamento e il reimpegno delle entrate e delle spese re-imputate;
- la rideterminazione del risultato di amministrazione.

A seguito dell'analisi dei residui attivi e passivi, alcuni di questi sono stati definitivamente cancellati in quanto privi dell'obbligazione giuridica altri, invece, sono stati eliminati e re-imputati in considerazione dell'esigibilità dell'obbligazione giuridica esistente. Ciò ha consentito di mantenere in c/residui solo quelli effettivamente scaduti che, rispetto a quelli del 31.12.2014, risultano ridotti di un importo pari ai residui eliminati e re-imputati in c/competenza del bilancio di previsione 2015/18.

Per consentire tale re-imputazione, cioè l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese dei residui re-imputati, è stato necessario adeguare gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio 2015-2017 apportando ai medesimi le necessarie variazioni.

Le attività suddette che, si ricorda, hanno interessato solo le entrate/spese di parte corrente e in c/capitale, hanno dato luogo alle seguenti risultanze:

1.1.2015	Residui parte corrente	Residui eliminati	Rideterminati	Residui scaduti 31.12.2014	Residui da re-imputare	FPV ENTRATA
	c=a+b	d		e	f=c-d-e	
Residui passivi parte corrente	24.753.001,65	84.684,13	24.668.317,52	22.699.334,57	1.968.982,95	<b>1.968.982,95</b>
Residui attivi parte corrente	52.450.722,44	43.554,09	52.407.168,35	52.407.168,35	0,00	
	Residui parte capitale	Residui eliminati	Rideterminati	Residui scaduti 31.12.2014	Residui da re-imputare	
	c=a+b	d		e	f=c-d-e	
Residui passivi parte capitale	75.860.811,26	8.499,80	75.852.311,46	29.857.967,13	45.994.344,33	<b>15.895.983,18</b>
Residui attivi parte capitale	50.352.980,09	0,00	50.352.980,09	20.254.618,94	30.098.361,15	
<b>FPV</b>					<b>-17.864.966,13</b>	<b>17.864.966,13</b>

La eliminazione e re-imputazione di un importo di residui passivi superiore rispetto a quello dei residui attivi ha generato, in c/entrata, il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e quello in c/capitale per un importo pari alla differenza tra i residui passivi e quelli attivi.

### 3. Fondo pluriennale vincolato

Alla chiusura del Riaccertamento straordinario sono stati istituiti in entrata i capitoli destinati ad accogliere il FPV per spese correnti (€1.968.982,95) e il FPV per spese in c/capitale (€ 15.896.624,04).

<b>FPV1 - RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO 1.1.2015</b>				
<b>CORRENTE</b>				
<b>2015</b>	<b>FPV ENTRATA CORRENTE</b>	1.968.982,95	<b>CAPITOLI SPESA CORRENTE</b>	1.540.318,23
	<b>CAPITOLI ENTRATA CORRENTE</b>	0,00	<b>FPV SPESA CORRENTE</b>	428.664,72
<b>2016</b>	<b>FPV ENTRATA CORRENTE</b>	428.664,72	<b>CAPITOLI SPESA CORRENTE</b>	425.329,82
	<b>CAPITOLI ENTRATA CORRENTE</b>	0,00	<b>FPV SPESA CORRENTE</b>	3.334,90
<b>2017</b>	<b>FPV ENTRATA CORRENTE</b>	3.334,90	<b>CAPITOLI SPESA CORRENTE</b>	3.334,90
	<b>CAPITOLI ENTRATA CORRENTE</b>	0,00	<b>FPV SPESA CORRENTE</b>	0,00

FPV2 - RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO 1.1.2015					
CAPITALE					
	<b>CAPITOLI ENTRATA CAPITALE</b>	8.054.669,98	<b>CAPITOLI SPESA CAPITALE</b>	11.792.404,66	
		13.476.406,89		26.204.663,55	
		3.722.088,28		4.344.842,94	
		4.844.555,14		3.652.433,18	
		30.097.720,29			
	<b>FPV ENTRATA CAPITALE</b>	<b>15.896.624,04</b>			
		45.994.344,33		45.994.344,33	
<b>2015</b>	<b>FPV ENTRATA CAPITALE</b>	15.896.624,04	<b>CAPITOLI SPESA CAPITALE</b>	11.792.404,66	
	<b>CAPITOLI ENTRATA CAPITALE</b>	8.054.669,98	<b>FPV SPESA CAPITALE</b>	12.158.889,36	3.737.734,68
<b>2016</b>	<b>FPV ENTRATA CAPITALE</b>	12.158.889,36	<b>CAPITOLI SPESA CAPITALE</b>	26.204.663,55	
	<b>CAPITOLI ENTRATA CAPITALE</b>	13.476.406,89	<b>FPV SPESA CAPITALE</b>	0,00	-569.367,30
<b>2017</b>	<b>FPV ENTRATA CAPITALE</b>	0,00	<b>CAPITOLI SPESA CAPITALE</b>	4.344.842,94	
	<b>CAPITOLI ENTRATA CAPITALE</b>	3.722.088,28	<b>FPV SPESA CAPITALE</b>	0,00	-622.754,66
<b>2018</b>	<b>FPV ENTRATA CAPITALE</b>	0,00	<b>CAPITOLI SPESA CAPITALE</b>	3.652.433,18	
	<b>CAPITOLI ENTRATA CAPITALE</b>	4.844.555,14	<b>FPV SPESA CAPITALE</b>	0,00	1.192.121,96

A conclusione delle suesposte operazioni è stato rideterminato il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato, evidenziando le quote del medesimo risultato che la norma impone di accantonare (Fondo TFR; Fondo Crediti Dubbia Esigibilità; Fondo rischi contenziosi).

4. Risultato di amministrazione 1.1.2015

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI</b> <b>(All. 5/2 al D.Lgs 118/2011)</b>		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014</b>		<b>17.278.000,96</b>
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	<b>66.390,85</b>
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c)	(+)	<b>231.713,97</b>
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	<b>30.097.720,29</b>
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	<b>47.963.327,28</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f)	(-)	<b>17.865.606,99</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h)</b>		<b>17.443.324,08</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 01.01.2015		13.075.224,98
FondoTFR al 31/12/2014		11.520.892,04
Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2014		1.620.562,68
Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2014		1.856.970,61
	<b>Totale parte accantonata (i)</b>	<b>28.073.650,31</b>
	<b>Totale parte disponibile (n)</b>	
	<b>Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015</b>	<b>-10.630.326,23</b>

A seguito di tale intervento è emerso un disavanzo di amministrazione relativamente al quale l'Ente, in forza delle disposizioni vigenti, ha approvato un piano di rientro trentennale, con quote annuali pari a €. 354.344,21.

## 5. Riaccertamento ordinario

Con deliberazione n.49/2016 “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2015 - 2018 e dei Fondi pluriennali vincolati” sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2015 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2015, 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 sede di riaccertamento straordinario) in c/competenza, ciò al fine di garantire la corretta imputazione all'esercizio in cui le medesime risultano esigibili anche attraverso l'adeguamento dei fondi pluriennali vincolati.

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

Residui attivi e passivi pre-2015 e somme rimaste da versare e da pagare 2015/C da trasportare in c/residui 1.1.2016

<b>MANTENUTI - C/RESIDUI 1.1.2016</b>			
	<b>PRE 2015</b>	<b>2015/C</b>	<b>RES 1.1.2016</b>
<b>ENTRATA</b>	<b>22.501.864,05</b>	<b>21.546.528,76</b>	<b>44.048.392,81</b>
<b>SPESA</b>	<b>8.434.575,13</b>	<b>(*) 29.338.611,46</b>	<b>37.773.186,59</b>

(\*) in sede di consuntivo il valore è stato rideterminato in €. 28.468.938,78

Rideterminazione accertamenti – impegni 2015 re-imputati agli esercizi 2016 e successivi

<b>FPV CAPITALE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO PRE 2015</b>			
2015	FPV ENTRATA CAPITALE	<b>13.740.754,45</b>	CAPITOLI SPESA CAPITALE 4.441.732,70
	CAPITOLI ENTRATA CAPITALE	390.972,92	FPV SPESA CAPITALE <b>9.689.994,67</b>

<b>FPV CORRENTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO PRE 2015</b>			
2015	FPV ENTRATA CAPITALE	<b>1.805.088,97</b>	CAPITOLI SPESA CAPITALE 485.924,24
	CAPITOLI ENTRATA CAPITALE	0,00	FPV SPESA CAPITALE <b>1.319.164,73</b>

<b>FPV C/CAPITALE - RIACCERTAMENTO ORDINARIO (DA COMP. 2015)</b>			
2016	FPV ENTRATA CAPITALE	1.140.751,84	CAPITOLI SPESA CAPITALE 1.255.642,36
	CAPITOLI ENTRATA CAPITALE	369.220,66	FPV SPESA CAPITALE 254.330,14

<b>ALLEGATO 5/B - FPV CORRENTE - RIACCERTAMENTO ORDINARIO (DA COMP. 2015)</b>			
2016	FPV ENTRATA CORRENTE	1.166.378,66	CAPITOLI SPESA CORRENTE 962.015,73
	CAPITOLI ENTRATA CORRENTE	0,00	FPV SPESA CORRENTE 204.362,93

	ENTRATA PRE 2015	SPESA	ENTRATA 2015/C	SPESA	TOTALE FPV2
2016	20.532.266,71	30.777.730,02	369.220,66	1.255.642,36	
2017	3.722.088,28	4.351.792,27		213.925,60	
2018	4.844.555,14	3.659.382,51		40.404,54	
	29.098.910,13	38.788.904,80	369.220,66	1.509.972,50	
FPV2	<b>9.689.994,67</b>		<b>1.140.751,84</b>		<b>10.830.746,51</b>
	38.788.904,80		1.509.972,50		
	ENTRATA PRE 2015	SPESA	ENTRATA 2015/C	SPESA	TOTALE FPV1
2016		1.315.829,83		962.015,73	
2017		3.334,90		141.151,29	
2018				63.211,64	
	0,00	1.319.164,73	0,00	1.166.378,66	
FPV1	<b>1.319.164,73</b>		<b>1.166.378,66</b>		<b>2.485.543,39</b>
					<b>13.316.289,90</b>

Al fine di garantire una maggiore trasparenza, alla chiusura del Riaccertamento ordinario e in base alle risultanze del medesimo sono stati adeguati/istituiti in entrata e in spesa i FPV destinati ad accogliere le risorse oggetto di reimputazione agli esercizi successivi:

- adeguati/istituiti in entrata e in spesa i capitoli destinati ad accogliere i FPV generatisi in sede di riaccertamento straordinario
  - E – E0.00.11.01 - FPV per spese correnti da riaccertamento straordinario per un importo pari a €. 1.805.088,97;
  - E – E0.00.11.10 - FPV per spese in c/capitale da riaccertamento straordinario per un importo pari a €. 13.740.754,45;
  - S – U1.10.11.23 - FPV spese correnti da riaccertamento straordinario per un importo pari a €. 1.319.164,73;
  - S – U2.05.11.24 - FPV spese in c/capitale da riaccertamento straordinario per un importo pari a €. 9.689.994,67;
- istituiti in spesa i capitoli destinati ad accogliere i FPV generatisi dalla gestione della competenza 2015
  - S – U1.10.11.26 - FPV spese correnti da 2015/C per un importo pari a €. €. 1.166.378,66;
  - S – U2.05.11.27 - FPV spese in c/capitale da 2015/C per un importo pari a €. €. 1.140.751,84;

## 6. Risultato di amministrazione 31.12.2015

L'esercizio finanziario 2014 chiudeva con un avanzo di €. 17.278.000,96.

Come sopra ricordato, a seguito del riaccertamento straordinario di cui all'art.3, comma 7, del D.Lgs 118/2011 e s.m.i., all'1.1.2015 il risultato di amministrazione, tenuto conto delle cancellazioni dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato, è risultato di €. 17.443.324,08.

Gli accantonamenti che si è reso necessario effettuare, pari a €. 28.073.650,31:

<b>Parte accantonata:</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2015	13.075.224,98
Fondo TFR al 31/12/2015	11.520.892,04
Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2015	1.620.562,68
Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2015	1.856.970,61
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>28.073.650,31</b>

hanno dato luogo ad un disavanzo complessivo pari a €. 10.630.326,23 da ripianare nell'arco di un trentennio, con quote annuali pari a €. 354.344,21.

Secondo le disposizioni contenute nel decreto del MEF del 4.4.2015, ai fini del monitoraggio del rispetto del ripiano, tutti gli enti che, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, hanno registrato un maggior disavanzo, verificano se il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 risulta migliorato rispetto al disavanzo al 1° gennaio 2015, per un importo pari o superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2015.

Se da tale confronto risulta che il disavanzo applicato all'esercizio 2015 non è stato recuperato, la quota non recuperata nel 2015 e l'eventuale maggior disavanzo registrato rispetto al risultato al 1° gennaio 2015 è interamente applicata al bilancio 2016-2018, in aggiunta alla quota del recupero già prevista per l'esercizio.

Pertanto ai fini del raggiungimento dell'obiettivo, il disavanzo 2015 dovrebbe essere pari o inferiore a €. 10.275.982,02.

Obiettivo che l'Ente ha conseguito considerato che il disavanzo al 31.12.2015 è stato di €. 9.567.178,65, come sotto rappresentato.

Si espone, di seguito, il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31.12.2015:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALI</b>
<b>FONDO CASSA AL 31.12.2015</b>			<b>14.024.670,63</b>
VERSAMENTI (+)	44.921.570,75	59.268.178,53	104.189.749,28
PAGAMENTI (-)	47.073.474,99	40.705.638,28	87.779.113,27
<b>FONDO CASSA AL 31.12.2015</b>			<b>30.435.306,64</b>
RESIDUI ATTIVI (+)	22.501.864,08	21.546.528,76	44.048.392,84
RESIDUI PASSIVI (-)	8.434.575,14	28.468.938,78	36.903.513,92
Differenza			<b>7.144.878,92</b>
	<i>PRE 2015</i>	<i>2015/C</i>	
<i>FPV PER SPESE CORRENTI</i>	<i>1.319.164,73</i>	<i>1.166.378,66</i>	<i>2.485.543,39</i>
<i>FPV PER SPESE IN C/CAPITALE</i>	<i>9.689.994,67</i>	<i>1.140.751,84</i>	<i>10.830.746,51</i>
<i>FPV TOTALE (-)</i>	<i>11.009.159,40</i>	<i>2.307.130,50</i>	<b>13.316.289,90</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2015</b>			<b>24.263.895,66</b>

<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015:</b>	
<b>Parte accantonata:</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2015	1.933.613,89
FondoTFR al 31/12/2015	12.255.460,18
Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2015	1.620.562,68
Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2015	1.395.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>17.204.636,75</b>
<b>Parte vincolata:</b>	
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.706.437,56
Vincoli derivanti da trasferimenti (mutuo RAS)	2.920.000,00
Vincoli derivanti da anticipazione RAS	8.000.000,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>16.626.437,56</b>
<b>DISAVANZO COMPLESSIVO AL 31 DICEMBRE 2015</b>	<b>-9.567.178,65</b>

Al 31.12.2015 si registra un disavanzo complessivo di €. 9.567.178,65, minore di €. 1.063.147,58 rispetto a quello scaturito dal riaccertamento straordinario all'1.1.2015 (€. 10.630,326,23); ciò consente di riassorbire la quota di ripiano di €.354.344,21 e, successivamente, di stabilire l'utilizzo della differenza determinatasi pari a €. 708.803,37.

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 sopra esposto, a partire dalle previsioni iniziali.

In particolare saranno rappresentate:

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

**PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO**

<b>1. PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI</b>							
<b>ENTRATA/TITOLI</b>		<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZ. %</b>	<b>VARIAZIONI</b>	<b>INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI %</b>	<b>STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA</b>	<b>INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %</b>
		<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d=c/a</b>	<b>e=a+c</b>	<b>f</b>
<b>II</b>	<b>Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di altri soggetti</b>	17.782.000,00	14,59%	166.416,34	0,94%	17.948.416,34	12,42%
<b>III</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	35.516.000,00	29,15%	8.620.145,92	24,27%	44.136.145,92	30,54%
<b>IV</b>	<b>Alienazione, trasformaz. di capitale, riscoss. di crediti e transf. in conto capitale</b>	59.486.000,00	48,82%	-9.673.208,93	-16,26%	49.812.791,07	34,47%
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>		<b>112.784.000,00</b>	<b>92,56%</b>	<b>-886.646,67</b>	<b>-0,79%</b>	<b>111.897.353,33</b>	<b>77,43%</b>
<b>V</b>	<b>Mutui, prestiti o altre operazioni creditizie</b>	0,00		8.000.000,00	100,00%	8.000.000,00	5,54%
<b>VI</b>	<b>Partite di giro</b>	9.072.000,00	7,44%			9.072.000,00	6,28%
<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>		<b>9.072.000,00</b>	<b>7,44%</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>88,18%</b>	<b>17.072.000,00</b>	<b>11,81%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>121.856.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.113.353,33</b>	<b>5,84%</b>	<b>128.969.353,33</b>	<b>89,24%</b>
<b>0</b>	<b>FPV Corrente</b>	0,00		1.805.088,97	100,00%	1.805.088,97	1,25%
<b>0</b>	<b>FPV Capitale</b>	0,00		13.740.754,45	100,00%	13.740.754,45	9,51%
<b>TOTALE ENTRATE PREVISTE</b>		<b>121.856.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>22.659.196,75</b>	<b>18,60%</b>	<b>144.515.196,75</b>	<b>100,00%</b>

2. PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI							
SPESA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZ. %	VARIAZIONI	INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI %	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %
		a	b	c	d=c/a	e=a+c	f
I	Spese correnti	52.564.000,00	43,14%	11.640.320,33	22,15%	64.204.320,33	45,93%
II	Spese d'investimento	60.905.000,00	49,98%	6.283.684,46	10,32%	67.188.684,46	48,07%
III (*)	Spese per rimborso di mutui e prestiti	35.000,00	0,03%	0,00	0,00%	35.000,00	0,03%
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>		<b>113.504.000,00</b>	<b>93,15%</b>	<b>17.924.004,79</b>	<b>15,79%</b>	<b>131.428.004,79</b>	<b>94,02%</b>
IV	Spese per partite di giro	8.352.000,00	6,85%	0,00		8.352.000,00	100,00%
<b>TOTALE ALTRE SPESE</b>		<b>8.352.000,00</b>	<b>6,85%</b>	<b>0,00</b>		<b>8.352.000,00</b>	<b>5,98%</b>
<b>TOTALE SPESE PREVISTE</b>		<b>121.856.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.924.004,79</b>	<b>14,71%</b>	<b>139.780.004,79</b>	<b>100,00%</b>

(\*) Nel conoscitivo contabilizzate nel Titolo 1°

**GESTIONE CONTO COMPETENZA**

<b>3. GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI</b>								
<b>ENTRATA/TITOLI</b>		<b>STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>MINORI ACCERT SU STANZIATO</b>	<b>RISCOSSIONI</b>	<b>RESIDUI DI COMPETENZA</b>	<b>CAPACITÀ DI ACCERTAMENTO %</b>	<b>CAPACITÀ DI RISCOSSIONE %</b>
		<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c=b-a</b>	<b>d</b>	<b>e=b-d</b>	<b>f=b/a</b>	<b>g=d/b</b>
II	Contributi e trasf. di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di altri soggetti	17.948.416,34	17.448.165,60	-500.250,74	17.097.184,58	350.981,02	97,21%	97,99%
III	Entrate extratributarie	44.136.145,92	41.092.383,92	-3.043.762,00	20.200.474,57	20.891.909,35	93,10%	49,16%
IV	Alienazione, trasformaz. di capitale, riscoss. di crediti e trasferimenti in conto capitale	49.812.791,07	8.410.410,64	-41.402.380,43	8.145.885,29	264.525,35	16,88%	96,85%
<b>ENTRATE FINALI</b>		<b>111.897.353,33</b>	<b>66.950.960,16</b>	<b>-44.946.393,17</b>	<b>45.443.544,44</b>	<b>21.507.415,72</b>	<b>59,83%</b>	<b>67,88%</b>
V	Mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0	100,00%	100,00%
VI	Partite di giro	9.072.000,00	5.863.747,13	-3.208.252,87	5.824.634,09	39.113,04	64,64%	99,33%
<b>ALTRE ENTRATE</b>		<b>17.072.000,00</b>	<b>13.863.747,13</b>	<b>-3.208.252,87</b>	<b>13.824.634,09</b>	<b>39.113,04</b>	<b>81,21%</b>	<b>99,72%</b>
<b>ENTRATE TOTALI</b>		<b>128.969.353,33</b>	<b>80.814.707,29</b>	<b>-48.154.646,04</b>	<b>59.268.178,53</b>	<b>21.546.528,76</b>	<b>62,66%</b>	<b>73,34%</b>
0	FPV CORR	1.805.088,97		-1.805.088,97				
0	FPV CAP	13.740.754,45		-13.740.754,45				
		<b>144.515.196,75</b>	<b>80.814.707,29</b>	<b>-63.700.489,46</b>				

4. GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI							
SPESA/TITOLI	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	IMPEGNI COMPLESSIVI	ECONOMIE	PAGAMENTI	RESIDUI IN CONTO COMPETENZA	CAPACITÀ DI IMPEGNO %	CAPACITÀ DI PAGAMENTO %
	a	b	c=a-b-fpv	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
<b>I Spese correnti</b>	64.204.320,33	57.264.073,87	4.454.703,07	34.577.796,66	22.686.277,21	89,19%	60,38%
<b>FPV Corrente</b>			2.485.543,39				
<b>II Spese d'investimento</b>	67.188.684,46	6.030.819,39	50.327.118,56	712.416,45	5.318.402,94	8,98%	11,81%
<b>FPV Capitale</b>			10.830.746,51				
<b>III (*) Spese per rimborso di mutui e prestiti</b>	35.000,00	15.936,67	19.063,33	15.936,67	0,00	0,00%	0,00%
<b>SPESE FINALI</b>	<b>131.428.004,79</b>	<b>63.310.829,93</b>	<b>68.117.174,86</b>	<b>35.306.149,78</b>	<b>28.004.680,15</b>	<b>48,17%</b>	<b>55,77%</b>
<b>IV Spese per partite di giro</b>	8.352.000,00	5.863.747,13	2.488.252,87	5.399.488,50	464.258,63	70,21%	92,08%
<b>ALTRE SPESE</b>	<b>8.352.000,00</b>	<b>5.863.747,13</b>	<b>2.488.252,87</b>	<b>5.399.488,50</b>	<b>464.258,63</b>	<b>70,21%</b>	<b>92,08%</b>
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>139.780.004,79</b>	<b>69.174.577,06</b>	<b>70.605.427,73</b>	<b>40.705.638,28</b>	<b>28.468.938,78</b>	<b>49,49%</b>	<b>58,84%</b>

(\*) Nel conoscitivo contabilizzate nel Titolo 1°

4.1 VERIFICA LIMITI IMPEGNI				
PRINCIPALI AGGREGATI	Impegni 2009	%	Limite max	IMPEGNI 2015
di cui:				
Spese personale	18.869.000,00			16.138.043,09
Numero dipendenti (rapportati ad anno)	304,65			278,92
Personale T.D.	101.030,31	50,00%	50.515,15	33.165,87
co.co.co	0,00	50,00%		0,00
Straordinario	679.013,07	limite RAS	600.000,00	478.538,46
Missioni	543.991,44	limite RAS	550.000,00	303.837,24
Formazione	113.412,75	50,00%	56.000,00	24.104,00
Studi Consulenze	237.182,52	12,00%	28.461,90	*15.905,70
Sponsorizz...		divieto assoluto		0,00
Relazioni pubbl.....		divieto assoluto		0,00

(\*) art. 6 bis, L.R. 31/98.

## GESTIONE CONTO RESIDUI

5. GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI 1.1.2015	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	RESIDUI FINALI 31.12.2015	CAPACITÀ DI RISCOSSIONE %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
II	Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di altri soggetti	559.309,21	306.416,34	252.892,87	252.892,87	559.309,21	0,00	100,00%
III	Entrate extratributarie	57.751.921,22	10.900.017,39	46.851.903,83	24.766.299,71	35.666.317,10	22.085.604,12	52,86%
IV	Alienazione, trasf. di capitale, riscossione di crediti e trasferimenti in conto capitale	49.797.654,88	29.730.939,71	20.066.715,17	19.740.280,85	49.471.220,56	326.434,32	98,37%
<b>ENTRATE FINALI</b>		<b>108.108.885,31</b>	<b>40.937.373,44</b>	<b>67.171.511,87</b>	<b>44.759.473,43</b>	<b>85.696.846,87</b>	<b>22.412.038,44</b>	<b>66,63%</b>
V	Mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0	0	0	0	0	0	0
VI	Partite di giro	1.016.775,38	764.852,42	251.922,96	162.097,32	926.949,74	89.825,64	64,34%
<b>ALTRE ENTRATE</b>		<b>1.016.775,38</b>	<b>764.852,42</b>	<b>251.922,96</b>	<b>162.097,32</b>	<b>926.949,74</b>	<b>89.825,64</b>	<b>64,34%</b>
<b>ENTRATE TOTALI</b>		<b>109.125.660,69</b>	<b>41.702.225,86</b>	<b>67.423.434,83</b>	<b>44.921.570,75</b>	<b>86.623.796,61</b>	<b>22.501.864,08</b>	<b>66,63%</b>

6. GESTIONE SPESA CONTO RESIDUI PER TITOLI								
SPESA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	PAGAMENTI	SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	RESIDUI FINALI	CAPACITÀ DI PAGAMENTO %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
I	Spese correnti	30.210.446,18	4.019.349,62	26.191.096,56	22.155.304,83	26.174.654,45	4.035.791,73	84,59%
II	Spese d'investimento	73.838.919,48	45.180.288,63	28.658.630,85	24.357.453,72	69.537.742,35	4.301.177,13	84,99%
III (*)	Rimborso di mutui e prestiti	570,00	0,00	570,00	570,00	570,00	0,00	0,00%
<b>SPESE FINALI</b>		<b>104.049.935,66</b>	<b>49.199.638,25</b>	<b>54.850.297,41</b>	<b>46.513.328,55</b>	<b>95.712.966,80</b>	<b>8.336.968,86</b>	<b>84,80%</b>
IV	Spese per partite di giro	1.822.394,70	1.164.641,98	657.752,72	560.146,44	1.724.788,42	97.606,28	85,16%
<b>SPESE TOTALI</b>		<b>105.872.330,36</b>	<b>50.364.280,23</b>	<b>55.508.050,13</b>	<b>47.073.474,99</b>	<b>97.437.755,22</b>	<b>8.434.575,14</b>	<b>84,80%</b>

(\*) Nel conoscitivo contabilizzate nel Titolo 1°

**GESTIONE CASSA**

<b>7. VERSAMENTI</b>				
<b>ENTRATA/TITOLI</b>		<b>VERSAMENTI CONTO COMPETENZA</b>	<b>VERSAMENTI CONTO RESIDUI</b>	<b>VERSAMENTI TOTALI</b>
		<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c=a+b</b>
<b>II</b>	<b>Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti</b>	17.097.184,58	252.892,87	17.350.077,45
<b>III</b>	<b>Entrate Extratributarie</b>	20.200.474,57	24.766.299,71	44.966.774,28
<b>IV</b>	<b>Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale</b>	8.145.885,29	19.740.280,85	27.886.166,14
<b>VERSAMENTI ENTRATE FINALI</b>		<b>45.443.544,44</b>	<b>44.759.473,43</b>	<b>90.203.017,87</b>
<b>V</b>	<b>Mutui Prestiti od altre Operazioni Creditizie</b>	8.000.000,00	0	8.000.000,00
<b>VI</b>	<b>Partite di Giro</b>	5.824.634,09	162.097,32	5.986.731,41
<b>VERSAMENTI ALTRE ENTRATE</b>		<b>13.824.634,09</b>	<b>162.097,32</b>	<b>13.986.731,41</b>
<b>TOTALE</b>		<b>59.268.178,53</b>	<b>44.921.570,75</b>	<b>104.189.749,28</b>

<b>8. PAGAMENTI</b>			
<b>SPESA/TITOLI</b>	<b>PAGAMENTI CONTO COMPETENZA</b>	<b>PAGAMENTI CONTO RESIDUI</b>	<b>PAGAMENTI TOTALI</b>
	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c=a+b</b>
<b>I Spese correnti</b>	34.577.796,66	22.155.304,83	56.733.101,49
<b>II Spese c/capitale</b>	712.416,45	24.357.453,72	25.069.870,17
<b>III Rimborso mutui e prestiti</b>	15.936,67	570,00	16.506,67
<b>PAGAMENTI SPESE FINALI</b>	<b>35.306.149,78</b>	<b>46.513.328,55</b>	<b>81.819.478,33</b>
<b>IV Partite di giro</b>	5.399.488,50	560.146,44	5.959.634,94
<b>TOTALE</b>	<b>40.705.638,28</b>	<b>47.073.474,99</b>	<b>87.779.113,27</b>

<b>8.1 TEMPESTIVITA' PAGAMENTI</b>	
Ente acque della Sardegna (L.R. 6 dicembre 2006, n° 19) <b>Esercizio 2015</b>	
<b>INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI</b>	
1° TRIMESTRE 2015 - GENNAIO-MARZO 2015 - scadenza 30/04/2015	100 giorni solari
2° TRIMESTRE 2015 - APRILE-GIUGNO 2015 - scadenza 30/06/2015	110 giorni solari
3° TRIMESTRE 2015 - LUGLIO-SETTEMBRE 2015 - scadenza 30/10/2015	64 giorni solari
4° TRIMESTRE 2015 - OTTOBRE-DICEMBRE 2015 - scadenza 30/01/2016	23 giorni solari
<b>INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI</b>	
ANNO 2015	42 giorni solari

<b>9. TESORERIA</b>	
<b>FONDO CASSA AL 1.1.2015 (a)</b>	<b>14.024.670,63</b>
INCASSI:	
- VERSAMENTI (b)	104.189.749,28
- SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c)	0,00
<b>TOTALE INCASSI (d=b+c)</b>	<b>104.189.749,28</b>
PAGAMENTI:	
- PAGAMENTI (e)	87.779.113,27
- SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f)	0
<b>TOTALE PAGAMENTI (g=e+f)</b>	<b>87.779.113,27</b>
<b>DISPONIBILITÀ AL 31.12.2015 (h=a+d-g)</b>	<b>30.435.306,64</b>

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

Il risultato di amministrazione 2015 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

<b>RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>		
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>		
ENTRATA: ACCERTAMENTI (+)	80.814.707,29	
SPESA: IMPEGNI (-)	69.174.577,06	
FPV FINALE (-)	13.316.289,90	
<b>RISULTATO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-1.676.159,67</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
<b>ENTRATA:</b>		
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2014	109.125.660,69	
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2015	<u>67.423.434,83</u>	-41.702.225,86
<b>SPESA:</b>		
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2014	105.872.330,36	
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2015	<u>55.508.050,13</u>	50.364.280,23
<b>RISULTATO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>8.662.054,37</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO 2015</b>		<b>6.985.894,70</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO 31.12.2014</b>		<b>17.278.000,96</b>
<b>AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2015</b>		<b>24.263.895,66</b>
	<b>Totale parte accantonata (-)</b>	<b>17.204.636,75</b>
	<b>Totale parte vincolata (-)</b>	<b>16.626.437,56</b>
		<b>-9.567.178,65</b>
		<b>-10.630.326,23</b>
	<b>MINOR DISAVANZO</b>	<b>1.063.147,58</b>
	<b>Quota riparto</b>	<b>-354.344,21</b>
	<b>Diff</b>	<b>708.803,37</b>