

RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022

Anche nel 2022 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 del Commissario Straordinario dell'Enas n. 39 del 11.12.2023 "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 2022 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2022 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2022.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2022 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2022, 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-2022 e accertamenti e impegni 2022/C cancellati 31.12.2022:

CANCELLAZIONI 31/12/2022 - ENTRATE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2022	2022	TOTALE
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	- 562.368,89	- 1.434.845,15	- 1.997.214,04
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	- 180.000,00	- 1.166.488,17	- 1.346.488,17
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	-	- 3.072,92	- 3.072,92
Totale complessivo		- 742.368,89	-2.604.406,24	- 3.346.775,13

CANCELLAZIONI 31/12/2022 - SPESE				
TITOLO SPESA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2022	2022	TOTALE
1	SPESE CORRENTI	154.446,46	1.525.747,04	1.680.193,50
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	29.485,35	4.044.441,91	4.073.927,26
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		3.072,90	3.072,90
Totale complessivo		183.931,81	5.573.261,85	5.757.193,66

Si riportano di seguito i residui attivi e passivi pre-2022 e le somme rimaste da versare e da pagare 2022/C da trasportare in c/residui 1.1.2023.

Accertamenti mantenuti in conto competenza:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	ACCERTATO 2022	INCASSATO 2022	RESIDUI AL 31.12.2022
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	50.249.553,37	28.235.000,00	22.014.553,37
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	32.793.494,52	15.061.950,74	17.731.543,78
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.803.971,81	23.348.590,57	2.455.381,24
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16.732.248,85	15.497.733,56	1.234.515,29
TOTALE		125.579.268,55	82.143.274,87	43.435.993,68

Accertamenti mantenuti in conto residui:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/RESIDUI				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	ACCERTATO 2022	INCASSATO 2022	RESIDUI AL 31.12.2022
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.240.000,00	1.240.000,00	-
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	19.604.653,06	14.057.410,14	5.547.242,92
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.589.956,03	2.875.560,94	714.395,09
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	137.785,45	81.595,95	56.189,50
TOTALE		24.572.394,54	18.254.567,03	6.317.827,51

Impegni mantenuti in conto competenza:

IMPEGNI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	IMPEGNATO 2022	SPESO 2022	RESIDUI AL 31.12.2022
1	SPESE CORRENTI	74.409.077,54	48.616.123,86	25.792.953,68
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.473.296,86	9.517.854,74	4.955.442,12
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16.732.248,85	16.341.053,78	391.195,07
TOTALE		105.614.623,25	74.475.032,38	31.139.590,87

Impegni mantenuti in conto residui:

IMPEGNI MANTENUTI C/RESIDUI					
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	RESIDUI AL 01.01.2022	IMPEGNATO 2022	SPESO 2022	RESIDUI AL 31.12.2022
1	SPESE CORRENTI	9.988.420,82	9.809.132,41	9.502.689,68	306.442,73
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.058.133,09	3.017.293,64	2.407.097,52	610.196,12
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	508.764,68	508.764,68	402.594,03	106.170,65
TOTALE		13.555.318,59	13.335.190,73	12.312.381,23	1.022.809,50

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

REIMPUTAZIONE ENTRATE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	2023	2024	TOTALE
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.459.040,04	55.532,45	2.514.572,49
TOTALE		2.459.040,04	55.532,45	2.514.572,49

REIMPUTAZIONE SPESE					
TITOLO SPESA	DESCRIZIONE TITOLO	2023	2024	2025	TOTALE
1	SPESE CORRENTI	2.732.445,48	45.075,48	6.384,07	2.783.905,03
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.071.611,14	2.431.326,75	215.666,72	16.718.604,61
TOTALE		16.804.056,62	2.476.402,23	222.050,79	19.502.509,64

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

STANZIAMENTI FINALI POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO		
ESERCIZIO/FPV	ENTRATA	SPESA
2022	21.331.256,14	22.972.392,81
FPV Capitale	17.378.677,98	17.908.939,14
FPV Corrente	3.952.578,16	5.063.453,67
2023	22.972.392,81	7.283.998,80
FPV Capitale	17.908.939,14	5.961.193,91
FPV Corrente	5.063.453,67	1.322.804,89
2024	7.283.998,80	1.400.680,58
FPV Capitale	5.961.193,91	489.516,59
FPV Corrente	1.322.804,89	911.163,99
2025	2.305.460,50	985.824,74
FPV Capitale	489.516,59	
FPV Corrente	1.815.943,91	985.824,74
TOTALE	53.893.108,25	32.642.896,93

STANZIAMENTI FINALI POST RIACCERTAMENTO ORDINARIO		
ESERCIZIO/FPV	ENTRATA	SPESA
FPV Capitale	41.738.327,62	24.359.649,64
2022	17.378.677,98	17.908.939,14
2023	17.908.939,14	5.961.193,91
2024	5.961.193,91	489.516,59
2025	489.516,59	
FPV Corrente	12.154.780,63	8.283.247,29
2022	3.952.578,16	5.063.453,67
2023	5.063.453,67	1.322.804,89
2024	1.322.804,89	911.163,99
2025	1.815.943,91	985.824,74
TOTALE	53.893.108,25	32.642.896,93

Si riepilogano di seguito le variazioni di competenza e del Fpv da riaccertamento straordinario.

TABELLA DETTAGLIO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO - ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CAPITOLO	CDR	TIPOLOGIA STANZIAMENTO	ESERCIZIO 2023
4	4020000	4020100	EC402.626	00.00.01.16	FPV Capitale	439.364,21
			EC402.657	00.00.01.16	FPV Capitale	5.830,00
(vuoto)	(vuoto)	(vuoto)	EC000.159	00.00.01.11	FPV Capitale	43.936,43
TOTALE						489.130,64

TABELLA DETTAGLIO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO SPESE	CAPITOLO	CDR	TIPOLOGIA STANZIAMENTO	ESERCIZIO 2022
09	04	2	SC20.1634	00.00.01.16	FPV Capitale	439.364,21
			SC20.2213	00.00.01.22	FPV Capitale	5.830,00
			SC25.1634	00.00.01.16	FPV Capitale	43.936,43
TOTALE						489.130,64

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

TIPOLOGIA VARIAZIONE	TITOLO	TIPOLOGIA A	CATEGORIA	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.008	00.00.01.20	Competenza	2.145,00	55.532,45
				EC402.028	00.00.01.20	Competenza	149.882,52	
				EC402.105	00.00.01.22	Competenza	112.571,26	
				EC402.106	00.00.01.22	Competenza	2.392,00	
				EC402.215	00.00.01.22	Competenza	63.142,38	
				EC402.225	00.00.01.22	Competenza	106.101,19	
				EC402.228	00.00.01.22	Competenza	3.937,08	
				EC402.231	00.00.01.22	Competenza	25.542,90	
				EC402.232	00.00.01.22	Competenza	15.945,86	
				EC402.233	00.00.01.22	Competenza	475,51	
				EC402.236	00.00.01.22	Competenza	108.196,54	
				EC402.237	00.00.01.22	Competenza	199.708,72	
				EC402.238	00.00.01.22	Competenza	20.301,29	
				EC402.241	00.00.01.22	Competenza	95.058,51	
				EC402.242	00.00.01.22	Competenza	23.675,85	
				EC402.257	00.00.01.22	Competenza	8.043,44	
				EC402.260	00.00.01.20	Competenza	41.967,20	
				EC402.310	00.00.01.23	Competenza	178.711,53	
				EC402.627	00.00.01.16	Competenza	78.419,73	
				EC402.635	00.00.01.16	Competenza	682.480,48	
				EC402.674	00.00.01.16	Competenza	164.841,83	
				EC402.676	00.00.01.16	Competenza	21.848,93	
				EC402.6B2	00.00.01.19	Competenza	49.458,37	
				EC402.6B8	00.00.01.20	Competenza	78.922,56	
				EC402.P11	00.00.01.23	Competenza	146.145,37	
				EC402.P13	00.00.01.23	Competenza	79.123,99	
Totale complessivo							2.459.040,04	55.532,45

TIPOLOGIA VARIAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1635	00.00.01.16	Competenza	78.419,73	
				SC20.1654	00.00.01.16	Competenza	682.480,48	
				SC20.16A4	00.00.01.16	Competenza	164.841,83	
				SC20.16A6	00.00.01.16	Competenza	21.848,93	
				SC20.16B2	00.00.01.19	Competenza	49.458,37	
				SC20.16B8	00.00.01.20	Competenza	78.922,56	
				SC20.2027	00.00.01.20	Competenza	2.145,00	55.532,45
				SC20.2028	00.00.01.20	Competenza	149.882,52	
				SC20.2060	00.00.01.20	Competenza	41.967,20	
				SC20.2245	00.00.01.22	Competenza	112.571,26	
				SC20.2247	00.00.01.22	Competenza	475,51	
				SC20.2248	00.00.01.22	Competenza	2.392,00	
				SC20.2250	00.00.01.22	Competenza	108.196,54	
				SC20.2251	00.00.01.22	Competenza	199.708,72	
				SC20.2252	00.00.01.22	Competenza	20.301,29	
				SC20.2255	00.00.01.22	Competenza	95.058,51	
				SC20.2256	00.00.01.22	Competenza	23.675,85	
				SC20.2257	00.00.01.22	Competenza	63.142,38	
				SC20.2267	00.00.01.22	Competenza	106.101,19	
				SC20.2270	00.00.01.22	Competenza	3.937,08	
				SC20.2273	00.00.01.22	Competenza	25.542,90	
				SC20.2274	00.00.01.22	Competenza	15.945,86	
				SC20.2277	00.00.01.22	Competenza	8.043,44	
				SC20.2329	00.00.01.23	Competenza	178.711,53	
				SC20.PA11	00.00.01.23	Competenza	146.145,37	
				SC20.PA13	00.00.01.23	Competenza	79.123,99	
Totale complessivo							2.459.040,04	55.532,45

Si riepilogano negli Allegati H.1 e H.2 alla presente Relazione le Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2022 ed esercizi 2023 e successivi relativi, rispettivamente, alle entrate e alle spese.

Alla chiusura del riaccertamento ordinario e in base alle risultanze del medesimo, al fine di consentire le conseguenti re-imputazioni, sono state apportate le necessarie variazioni agli stanziamenti di competenza 2022 e successivi e adeguati/istituiti i FPV destinati ad accogliere le risorse oggetto di re-imputazione agli esercizi successivi.

Alla luce di quanto sopra il FPV complessivo da iscrivere in c/entrate 2023/25 ammonta a € 22.972.392,81 di cui:

- FPV di parte CORRENTE € 5.063.453,67;
- FPV di parte C/CAPITALE € 17.908.939,14.

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 2022. In particolare saranno rappresentate:

1 – PREVISIONI E 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 SPESE CONTO RESIDUI PER TITOLI

3.2.1 - GESTIONE SPESE 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

5 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021

6 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

1. PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO

Con la DGR n. 26/48 del 11.08.2022 è stata data esecutività alla deliberazione del C.S. n. 18 del 21/06/2022 "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2022/24 e bilancio di previsione di cassa 2022".

Con successivi provvedimenti e, in particolare, con:

- la Deliberazione del C.S. n. 29 del 01.09.2022;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali N° 985 del 12.09.22;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali N° 988 del 12.09.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 32 del 03.10.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 33 del 03.10.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 35 del 04.10.22;
- la Determinazione del Direttore Generale N° 1319 del 25.10.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 37 del 30.11.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 38 del 30.11.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 39 del 01.12.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 40 del 01.12.22;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali N° 1907 del 23.12.22;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali N° 1938 del 28.12.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 53 del 29.12.22;

- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali N° 1943 del 29.12.22;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali N° 1951 del 29.12.22;
- la Determinazione del Servizio Personale e Affari Legali N° 1952 del 29.12.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 54 del 30.12.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 55 del 30.12.22;
- la Deliberazione del C.S. n. 6 del 02.02.23.
- la Deliberazione del C.S. n. 61 del 27.10.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 65 del 22.11.21;
- Deliberazione del C.S. n. 67 del 30.11.21;

sono state apportate le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2022/24 al fine di adeguare il quadro finanziario alle risultanze scaturite dalla chiusura dell'esercizio 2022.

Al riguardo si evidenzia che la quota del risultato di amministrazione applicato nel 2022 ammonta complessivamente a €. 31.330.556,11.

1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI						
ENTRATA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI %	VARIAZIONI	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TITOLI SU STANZIAMENTI DEFINITIVI %
		a	b	c	e=a+c	f
	FPV Corrente	2.798.284,79		1.154.293,37	3.952.578,16	
	FPV Capitale	4.018.902,29		13.359.775,69	17.378.677,98	
	AVANZO APPLICATO	27.273.146,08		4.057.410,03	31.330.556,11	
		34.090.333,16	-	18.571.479,09	52.661.812,25	
E2	Trasferimenti correnti	28.392.494,57	20,72%	22.000.000,00	50.392.494,57	29,88%
E3	Entrate extratributarie	41.850.048,40	30,53%	- 0,00	41.850.048,40	24,81%
E4	Entrate in c/capitale	56.778.117,63	41,43%	156.680,42	56.934.798,05	33,76%
	TOTLE ENTRATE FINALI	127.020.660,60	92,68%	22.156.680,42	149.177.341,02	88,45%
E9	Entrate c/terzi	10.036.500,00	7,32%	9.441.379,86	19.477.879,86	11,55%
	TOTALE ALTRE ENTRATE	10.036.500,00	7,32%	9.441.379,86	19.477.879,86	11,55%
	TOTALE ENTRATE TITOLI	137.057.160,60	100,00%	31.598.060,28	168.655.220,88	100,00%
	TOTALE ENTRATE	171.147.493,76		50.169.539,37	221.317.033,13	

1.2 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE 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 TITOLI SU STANZIAMENTI DEFINITIVI %
U1	Spese correnti	67.834.714,89	40%	24.031.855,70	48%	91.866.570,59	42%
U2	Spese in c/capitale	92.921.278,87	54%	17.051.303,81	34%	109.972.582,68	50%
U4	Rimborso prestiti	-	0%	-	0%	-	0%
TOTALE SPESE FINALI		160.755.993,76	94%	41.083.159,51	81%	201.839.153,27	91%
U7	Spese c/terzi	10.036.500,00	6%	9.441.379,86	19%	19.477.879,86	9%
TOTALE ALTRE SPESE		10.036.500,00	6%	9.441.379,86	19%	19.477.879,86	9%
TOTALE SPESE PREVISTE		170.792.493,76	100%	50.524.539,37	100%	221.317.033,13	100%
DISAVANZO		355.000,00		- 355.000,00		-	
TOTALE SPESE		171.147.493,76		50.169.539,37		221.317.033,13	

2. GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI SU STANZIATO	RISCOSSIONI	RESIDUI DI COMPETENZA	CAPACIT A' DI ACC.TO %	CAPACIT A' DI RISCOSS IONE %
		a	b	c=b-a	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
E0	FPV Corrente	3.952.578,16						
	FPV Capitale	17.378.677,98						
	AVANZO APPLICATO	31.330.556,11						
		52.661.812,25						
E2	Trasferimenti correnti	50.392.494,57	50.249.553,37	- 142.941,20	28.235.000,00	22.014.553,37	50,68	56,19
E3	Entrate extratributarie	41.850.048,40	32.793.494,52	- 9.056.553,88	15.061.950,74	17.731.543,78	40,82	45,93
E4	Entrate in c/capitale	56.934.798,05	25.803.971,81	- 31.130.826,24	23.348.590,57	2.455.381,24	5,65	90,48
	TOTLE ENTRATE FINALI	149.177.341,02	108.847.019,70	- 40.330.321,32	66.645.541,31	42.201.478,39	97,16	61,23
E9	Entrate c/terzi	19.477.879,86	16.732.248,85	- 2.745.631,01	15.497.733,56	1.234.515,29	2,84	92,62
	TOTALE ALTRE ENTRATE	19.477.879,86	16.732.248,85	- 2.745.631,01	15.497.733,56	1.234.515,29	2,84	92,62
	TOTALE ENTRATE TITOLI	168.655.220,88	125.579.268,55	- 43.075.952,33	82.143.274,87	43.435.993,68	100,00	65,41

2.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO COMPETENZA PER TIPOLOGIA							
TIP	DESCRIZIONE	1.PREVISIONI ASS.TE COMPETENZA (a)	2.INCASSI (b)	3.SOMME DA RISCUOTERE (c)	4.ACCERTAMENTI TOTALI d=b+c	5_6.MINORI/MAGGIORI ENTRATE e=d-a	
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	50.200.000,00	28.200.000,00	22.000.000,00	50.200.000,00	-	
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	192.494,57	35.000,00	14.553,37	49.553,37	- 142.941,20	
E2	Trasferimenti correnti	50.392.494,57	28.235.000,00	22.014.553,37	50.249.553,37	- 142.941,20	
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.263.750,00	9.954.676,48	16.845.986,59	26.800.663,07	- 3.463.086,93	
300	Interessi attivi	100,00	5,14	-	5,14	- 94,86	
500	Rimborsi e altre entrate correnti	11.586.198,40	5.107.269,12	885.557,19	5.992.826,31	- 5.593.372,09	
E3	Entrate extratributarie	41.850.048,40	15.061.950,74	17.731.543,78	32.793.494,52	- 9.056.553,88	
200	Contributi agli investimenti	56.934.798,05	23.327.502,25	2.455.381,24	25.782.883,49	- 31.151.914,56	
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	21.088,32	-	21.088,32	21.088,32	
E4	Entrate in conto capitale	56.934.798,05	23.348.590,57	2.455.381,24	25.803.971,81	- 31.130.826,24	
200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	
E6	Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	
100	Entrate per partite di giro	19.369.709,86	15.479.171,86	1.234.200,89	16.713.372,75	- 2.656.337,11	
200	Entrate per conto terzi	108.170,00	18.561,70	314,40	18.876,10	- 89.293,90	
E9	Entrate per conto terzi e partite di giro	19.477.879,86	15.497.733,56	1.234.515,29	16.732.248,85	- 2.745.631,01	
TOTALE ENTRATA		168.655.220,88	82.143.274,87	43.435.993,68	125.579.268,55	- 43.075.952,33	

2.2 GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI									
SPESA/TITOLI		1.STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	FPV	2.IMPEGNI COMPLESSIVI	ECONOMIE	3.PAGAMENTI	4.RESIDUI IN CONTO COMPETENZA	CAPACIT A' DI IMPEGN O %	CAPACIT A' DI PAGAME NTO %
		a		b	c=a-b-fpv	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
U1	Spese correnti	86.803.116,92	5.063.453,67	74.409.077,54	7.330.585,71	48.616.123,86	25.792.953,68	86%	65%
	FPV Corrente		5.063.453,67				-		
U2	Spese in c/capitale	92.063.643,54	17.908.939,14	14.473.296,86	59.681.407,54	9.517.854,74	4.955.442,12	16%	66%
	FPV Capitale		17.908.939,14				-		
U4	Rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-		
	SPESE FINALI	178.866.760,46	22.972.392,81	88.882.374,40	67.011.993,25	58.133.978,60	30.748.395,80	50%	65%
U7	Spese c/terzi	19.477.879,86	-	16.732.248,85	2.745.631,01	16.341.053,78	391.195,07	86%	98%
	ALTRE SPESE	19.477.879,86	-	16.732.248,85	2.745.631,01	16.341.053,78	391.195,07	86%	98%
	TOTLE GENERALE SPESE	198.344.640,32	22.972.392,81	105.614.623,25	69.757.624,26	74.475.032,38	31.139.590,87	53%	71%

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	15.482.584,11	13.000.959,98	1.013.415,79	14.014.375,77	1.468.208,34
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.582.626,77	4.388.754,13	1.150.485,60	5.539.239,73	43.387,04
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	60.093.126,01	28.877.660,08	23.035.565,51	51.913.225,59	8.179.900,42
	U1 04	Trasferimenti correnti	1.900.499,86	1.351.844,91	175.304,74	1.527.149,65	373.350,21
	U1 07	Interessi passivi	20.712,90	19.809,54	1,14	19.810,68	902,22
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.830,00	99,00	-	99,00	3.731,00
	U1 10	Altre spese correnti	3.719.737,27	976.996,22	418.180,90	1.395.177,12	2.324.560,15
U1		Spese correnti	86.803.116,92	48.616.123,86	25.792.953,68	74.409.077,54	12.394.039,38
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	92.063.643,54	9.517.854,74	4.955.442,12	14.473.296,86	77.590.346,68
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
U2		Spese in conto capitale	92.063.643,54	9.517.854,74	4.955.442,12	14.473.296,86	77.590.346,68
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
U4		Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	19.369.709,86	16.337.097,18	376.275,57	16.713.372,75	2.656.337,11
	U7 02	Uscite per conto terzi	108.170,00	3.956,60	14.919,50	18.876,10	89.293,90
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	19.477.879,86	16.341.053,78	391.195,07	16.732.248,85	2.745.631,01
TOTALE SPESA			198.344.640,32	74.475.032,38	31.139.590,87	105.614.623,25	92.730.017,07

3. GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI 1.1.2022	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	RESIDUI FINALI 31.12.2022	CAPACIT A' DI RISCOSS IONE %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
E2	Trasferimenti correnti	1.240.000,00	-	1.240.000,00	1.240.000,00	1.240.000,00	-	100%
E3	Entrate extratributarie	20.167.021,95	562.368,89	19.604.653,06	14.057.410,14	14.619.779,03	5.547.242,92	72%
E4	Entrate in c/capitale	3.769.956,05	180.000,02	3.589.956,03	2.875.560,94	3.055.560,96	714.395,09	80%
TOTLE ENTRATE FINALI		25.176.978,00	742.368,91	24.434.609,09	18.172.971,08	18.915.339,99	6.261.638,01	74%
E9	Entrate c/terzi	137.785,45	-	137.785,45	81.595,95	81.595,95	56.189,50	59%
TOTALE ALTRE ENTRATE		137.785,45	-	137.785,45	81.595,95	81.595,95	56.189,50	59%
TOTALE ENTRATE TITOLI		25.314.763,45	742.368,91	24.572.394,54	18.254.567,03	18.996.935,94	6.317.827,51	61%

3.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TIPOLOGIA							
TIP	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (a)	INCASSI (b)	SOMME DA RISCUOTERE (c)	RESIDUI ASSESTATI d=b+c	MINORI RESIDUI e=d-a	
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.240.000,00	1.240.000,00	-	1.240.000,00	-	
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	
E2	Trasferimenti correnti	1.240.000,00	1.240.000,00	-	1.240.000,00	-	
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.687.716,27	11.236.874,18	4.990.560,09	16.227.434,27	- 460.282,00	
300	Interessi attivi	-	-	-	-	-	
500	Rimborsi e altre entrate correnti	3.479.305,68	2.820.535,96	556.682,83	3.377.218,79	- 102.086,89	
E3	Entrate extratributarie	20.167.021,95	14.057.410,14	5.547.242,92	19.604.653,06	- 562.368,89	
200	Contributi agli investimenti	3.769.956,05	2.875.560,94	714.395,09	3.589.956,03	- 180.000,02	
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	
E4	Entrate in conto capitale	3.769.956,05	2.875.560,94	714.395,09	3.589.956,03	- 180.000,02	
200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	
E6	Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	
100	Entrate per partite di giro	81.417,95	81.417,95	-	81.417,95	-	
200	Entrate per conto terzi	56.367,50	178,00	56.189,50	56.367,50	-	
E9	Entrate per conto terzi e partite di giro	137.785,45	81.595,95	56.189,50	137.785,45	-	
	TOTALE ENTRATA	25.314.763,45	18.254.567,03	6.317.827,51	24.572.394,54	- 742.368,91	

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	CAPACIT A' DI PAGAMENTO %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
U1	Spese correnti	9.988.420,82	179.288,41	9.809.132,41	9.502.689,68	9.681.978,09	306.442,73	97%
U2	Spese in conto capitale	3.058.133,09	40.839,45	3.017.293,64	2.407.097,52	2.447.936,97	610.196,12	80%
SPESE FINALI		13.046.553,91	220.127,86	12.826.426,05	11.909.787,20	12.129.915,06	916.638,85	93%
U4	Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	
U7	Spese c/terzi	508.764,68	-	508.764,68	402.594,03	402.594,03	106.170,65	79%
SPESE TOTALI		13.555.318,59	220.127,86	13.335.190,73	12.312.381,23	12.532.509,09	1.022.809,50	92%

3.2.1 GESTIONE SPESE C/RESIDUI II LIVELLO							
TIT	II LIV	DESCRIZIONE	1.RESIDUI INIZIALI	2.PAGAMENTI	3.SOMME DA PAGARE	4.RESIDUI ASSESTATI	5.ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	1.897.033,70	1.890.262,42	4.150,57	1.894.412,99	2.620,71
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.511.927,42	3.510.759,58	-	3.510.759,58	1.167,84
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	4.400.340,02	3.948.779,84	276.060,32	4.224.840,16	175.499,86
	U1 04	Trasferimenti correnti	27.228,15	27.228,15	-	27.228,15	-
	U1 07	Interessi passivi	2.131,72	2.131,72	-	2.131,72	-
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-
	U1 10	Altre spese correnti	149.759,81	123.527,97	26.231,84	149.759,81	-
U1		Spese correnti	9.988.420,82	9.502.689,68	306.442,73	9.809.132,41	179.288,41
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.058.133,09	2.407.097,52	610.196,12	3.017.293,64	40.839,45
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
U2		Spese in conto capitale	3.058.133,09	2.407.097,52	610.196,12	3.017.293,64	40.839,45
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
U4		Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	403.105,24	402.594,03	511,21	403.105,24	-
	U7 02	Uscite per conto terzi	105.659,44	-	105.659,44	105.659,44	-
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	508.764,68	402.594,03	106.170,65	508.764,68	-
TOTALE SPESA			13.555.318,59	12.312.381,23	1.022.809,50	13.335.190,73	220.127,86

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI				
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C=A+B
E2	Trasferimenti correnti	22.014.553,37	-	22.014.553,37
E3	Entrate extratributarie	17.731.543,78	5.547.242,92	23.278.786,70
E4	Entrate in c/capitale	2.455.381,24	714.395,09	3.169.776,33
TOTLE ENTRATE FINALI		42.201.478,39	6.261.638,01	48.463.116,40
E9	Entrate c/terzi	1.234.515,29	56.189,50	1.290.704,79
TOTALE ALTRE ENTRATE		1.234.515,29	56.189,50	1.290.704,79
ENTRATE TOTALI		43.435.993,68	6.317.827,51	49.753.821,19

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	25.792.953,68	306.442,73	26.099.396,41
U2	Spese in c/capitale	4.955.442,12	610.196,12	5.565.638,24
SPESE FINALI		30.748.395,80	916.638,85	31.665.034,65
U7	Spese c/terzi	391.195,07	106.170,65	497.365,72
SPESE TOTALI		31.139.590,87	1.022.809,50	32.162.400,37

4 GESTIONE CASSA

4.1 GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA						
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6	Col.7
	TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	INCASSI COMPETENZA	INCASSI RESIDUI	REVERSALI
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	51.440.000,00	28.200.000,00	1.240.000,00	29.440.000,00
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	192.494,57	35.000,00	-	35.000,00
E2		Trasferimenti correnti	51.632.494,57	28.235.000,00	1.240.000,00	29.475.000,00
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	46.951.466,27	9.954.676,48	11.236.874,18	21.191.550,66
	300	Interessi attivi	100,00	5,14	-	5,14
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	15.065.504,08	5.107.269,12	2.820.535,96	7.927.805,08
E3		Entrate extratributarie	62.017.070,35	15.061.950,74	14.057.410,14	29.119.360,88
	200	Contributi agli investimenti	61.834.468,13	23.327.502,25	2.875.560,94	26.203.063,19
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	21.088,32	-	21.088,32
E4		Entrate in conto capitale	61.834.468,13	23.348.590,57	2.875.560,94	26.224.151,51
	200	Accensione Prestiti a breve termine				-
E6		Accensione Prestiti	-	-	-	-
	100	Entrate per partite di giro	19.451.127,81	15.479.171,86	81.417,95	15.560.589,81
	200	Entrate per conto terzi	164.537,50	18.561,70	178,00	18.739,70
E9		Entrate per conto terzi e partite di giro	19.615.665,31	15.497.733,56	81.595,95	15.579.329,51
		TOTALE ENTRATA	195.099.698,36	82.143.274,87	18.254.567,03	100.397.841,90

4.2 GESTIONE SPESE CASSA II LIVELLO						
	TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	MANDATI
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	18.020.165,55	13.000.959,98	1.890.262,42	14.891.222,40
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.113.113,14	4.388.754,13	3.510.759,58	7.899.513,71
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	65.588.788,92	28.877.660,08	3.948.779,84	32.826.439,92
	U1 04	Trasferimenti correnti	1.927.728,01	1.351.844,91	27.228,15	1.379.073,06
	U1 07	Interessi passivi	22.844,62	19.809,54	2.131,72	21.941,26
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.830,00	99,00	-	99,00
	U1 10	Altre spese correnti	2.306.764,47	976.996,22	123.527,97	1.100.524,19
U1		Spese correnti	96.983.234,71	48.616.123,86	9.502.689,68	58.118.813,54
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	112.139.963,86	9.517.854,74	2.407.097,52	11.924.952,26
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-
U2		Spese in conto capitale	112.139.963,86	9.517.854,74	2.407.097,52	11.924.952,26
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-
U4		Rimborso Prestiti	-	-	-	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	19.772.815,10	16.337.097,18	402.594,03	16.739.691,21
	U7 02	Uscite per conto terzi	213.829,44	3.956,60	-	3.956,60
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	19.986.644,54	16.341.053,78	402.594,03	16.743.647,81
		TOTALE SPESA	229.109.843,11	74.475.032,38	12.312.381,23	86.787.413,61

4.3 TESORERIA	
FONDO CASSA AL 1.1.2022 (a)	76.817.212,15
INCASSI:	
- VERSAMENTI (b)	100.397.841,90
- SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c)	-
TOTALE INCASSI (d=b+c)	100.397.841,90
PAGAMENTI:	
- PAGAMENTI (e)	86.787.413,61
- SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f)	-
TOTALE PAGAMENTI (g=e+f)	86.787.413,61
DISPONIBILITA' AL 31.12.2022 (h=a+d-g)	90.427.640,44

Si riporta di seguito copia del rendiconto del Tesoriere al 31.12.2022.

01015-0429/0000/00/1310810		PROCEDURA TESORERIA 2000		PROVINCIA DI CAGLIARI		ESERCIZIO 2022	
BANCO DI SARDEGNA SPA				RENDICONTO DEL TESORIERE			
TESORERIA 00429 SASSARI N. 3							
ENTE 1310810 ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA							
0							
I DESCRIZIONE		I CONTO		I		I	
+				+		T O T A L E	
I		I		I		I	
		RESIDUI		COMPETENZA			
+							
I FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022		I		I		76.817.212,15	
+							
I RISCOSSIONI (+)		18.254.567,03		82.143.274,87		100.397.841,90	
+							
I PAGAMENTI (-)		12.312.381,23		74.475.032,38		86.787.413,61	
+							
I		I		I		I	
		DIFFERENZA				90.427.640,44	
+							
I RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)						0,00	
+							
I PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)						0,00	
+							
I PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)						0,00	
+							
I		FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022				90.427.640,44	
0							
0		CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE					
		FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022				90.427.640,44	
				(-)		0,00	
				(+) I		0,00	
		DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE				90.427.640,44	
0							
0		SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000					
		(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)					
+							
I		FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022				90.427.640,44	
+							
I		DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		(A) I		2.055.000,00	
+							
I		QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2022		(B) I			
+							
I		TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022		(A) + (B) I		2.055.000,00	
0							
0		SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2022 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA					
0		SS , LI 31/12/2022					
0						IL TESORIERE	
						BANCO DI SARDEGNA SPA	

SITUAZIONE TESORERIA AL 31.12.2022

Saldo iniziale di Cassa al 01.01.22		76.817.212,15
Reversali in c/competenza al 31.12.22	82.143.274,87	
Reversali in c/residui al 31.12.22	18.254.567,03	
	Totale Reversali:	100.397.841,90
Mandati in c/competenza al 31.12.22	74.475.032,38	
Mandati in c/residui al 31.12.22	12.312.381,23	
	Totale Mandati:	86.787.413,61
Saldo contabile al 31.12.22 Banco di Sardegna		90.427.640,44

PER IL RISCONTRO CONTABILE
IL COORDINATORE DEL SETTORE BILANCIO

Rag. Graziano Tavella

SERVIZIO RAGIONERIA

IL DIRETTORE

Dott. Vincenzo Sotgiu

4.4. INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ente Acque della Sardegna

(L.R. 6 dicembre 2006 n° 19)

Esercizio 2022

INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
1° TRIMESTRE 2022 – GENNAIO – MARZO 2022 – scadenza 30/04/2022	-1,11 giorni solari
2° TRIMESTRE 2022 – APRILE - GIUGNO 2022 – scadenza 30/07/2022	-6,93 giorni solari
3° TRIMESTRE 2022 – LUGLIO – SETTEMBRE 2022 – scadenza 30/10/2022	- 10,61 giorni solari
4° TRIMESTRE 2022 – OTTOBRE - DICEMBRE 2022 – scadenza 30/01/2023	-12,93 giorni solari
INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
ANNO 2022	-9,59 giorni solari

5 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2022:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				76.817.212,15
RISCOSSIONI	(+)	18.254.567,03	82.143.274,87	100.397.841,90
PAGAMENTI	(-)	12.312.381,23	74.475.032,38	86.787.413,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.427.640,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			90.427.640,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	6317827,51	43.435.993,68	49.753.821,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.022.809,50	31.139.590,87	32.162.400,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.063.453,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			17.908.939,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			85.046.668,45

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾			3.939.065,79
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			4.325.464,34
Altri accantonamenti			11.001.024,23
	Totale parte accantonata (B)		19.265.554,36
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			49.071.132,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			2.035.261,45
	Totale parte vincolata (C)		51.106.393,59
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		14.674.720,50
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

6.1.1 - 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 2022; il fondo Cause in corso, rispetto al valore determinato al 31.12.2021, è stato decurtato delle quote del fondo utilizzate nel corso del 2022 o non più necessarie alla chiusura dell'esercizio, sulla base delle stime effettuate dal Servizio Personale e Affari Legali:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate								
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)								
Capitolo di spesa	Cdr	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N-1	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto N-1 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							0	
							0	
Totale Fondo anticipazioni liquidità			0	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate							0	
							0	
Totale Fondo perdite società partecipate			0	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso								
SC11.4651	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO CAUSE IN CORSO	5.102.964,34	- 580.646,01	6.500,00	- 203.353,99	4.325.464,34	
							-	
Totale Fondo contenzioso			5.102.964,34	- 580.646,01	6.500,00	- 203.353,99	4.325.464,34	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità								
SC11.1122	00.00.01.11	FONDO CREDITI DUBBIE E DIFFICILE ESAZIONE	3.400.264,64		286.620,25	252.180,90	3.939.065,79	
							-	
							-	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità			3.400.264,64	-	286.620,25	252.180,90	3.939.065,79	0
Fondo garanzia debiti commerciali								
SC11.1124	00.00.01.11	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0	0	411.872,80	- 411.872,80		0
							-	
Fondo di garanzia debiti commerciali			0	-	411.872,80	- 411.872,80	-	0
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)							0	
							0	
Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)			0	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾								
SC11.1152	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO T.F.R.	9.807.786,91	- 1.200.000,00	1.268.738,81	549.498,51	10.426.024,23	
SC11.4670	00.00.01.11	FONDO PER LA RETRIB. ACCESSORIA E PROGRE	-	-	-	575.000,00	575.000,00	
Totale Altri accantonamenti			9.807.786,91	- 1.200.000,00	1.268.738,81	1.124.498,51	11.001.024,23	0
Totale			18.311.015,89	- 1.780.646,01	1.973.731,86	761.452,62	19.265.554,36	0

6.1.2 - 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	Somma di Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Somma di Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Somma di Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Somma di Somma utilizzata	Somma di Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Somma di Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
TRASFERIMENTI COOPERAZ INTERNAZIONALE	25.041,05	-	-	65.894,42	49.553,37	8.700,00
FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE				-	-	-
INCENTIVI TECNICI	260.884,90	22.972,70	-	6.508,70	46.521,19	277.924,69
TRASFERIMENTI SU LAVORI	28.881.151,48	- 82.023,70	2.122.847,41	11.017.465,76	17.701.501,69	37.770.058,52
TRASFERIMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	60.976,84	-	0,52	-	-	60.977,36
TRASFERIMENTI MUTUO	1.437.978,83	- 1.254,86	48.021,45	2.730.416,26	8.081.381,80	6.838.220,68
FONDO PROGRESSIONI PROF.LI	350.505,68	- 320.361,77		-	-	670.867,45
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI	592.000,00	- 313.000,00		-	-	905.000,00
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIRIGENTI	66.487,46	- 10.000,00		-	-	76.487,46
RISTORO COSTI ENERGETICI	-	1.160.000,00	-	23.549.799,51	29.000.000,00	4.290.200,49
RECUPERO SPESE PERSONALE IMPUTATE AI PROGETTI VINCOLATI - MIT	43.916,80	38.927,49		-		4.989,31
RECUPERO SPESE PERSONALE IMPUTATE AI PROGETTI VINCOLATI - RAS	130.833,69	30.841,15		-		99.992,54
CONVENZIONE TOSSILO	102.975,09			-	-	102.975,09
Totale complessivo	31.952.751,82	526.101,01	2.170.869,38	37.370.084,65	54.878.958,05	51.106.393,59

Il risultato di amministrazione 2022 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

RISULTATO AMMINISTRAZIONE			
GESTIONE COMPETENZA			
ENTRATA: ACCERTAMENTI (+)	125.579.268,55		
FPV INIZIALE (+) Entrata	21.331.256,14		
SPESA: IMPEGNI (-)	105.614.623,25		
FPV FINALE (-) Spesa	22.972.392,81		
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA			18.323.508,63
GESTIONE RESIDUI			
ENTRATA:			
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2021	25.314.763,45		
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2022	24.572.394,54	-742.368,91	
SPESA:			
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2021	13.555.318,59		
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2022	13.335.190,73	220.127,86	
RISULTATO GESTIONE RESIDUI			-522.241,05
AVANZO FINANZIARIO 2022			17.801.267,58
AVANZO FINANZIARIO 31.12.2021			67.245.400,87
AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2022			85.046.668,45
Totale parte accantonata (-)			19.265.554,36
Totale parte vincolata (-)			51.106.393,59
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2022			14.674.720,50
AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2022			16.981.633,16
MINOR AVANZO			-2.306.912,66

L'esercizio finanziario 2022 chiude quindi con un avanzo di amministrazione di € **14.674.720,50**.

6.1.3 - PIANO DEGLI INVESTIMENTI E DEROGA AL RIVERSAMENTO DELL'AVANZO DISPONIBILE

L'avanzo di amministrazione disponibile definito in sede di rendiconto 2022 è pari a € 14.674.720,50. Detto avanzo, ai sensi dell'art. 42 comma 6 del D.Lgs.118/2011, può essere utilizzato, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Verificata l'insussistenza di debiti fuori bilancio, si ritiene necessario procedere prioritariamente alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2023. Al riguardo si evidenzia che, in esito alle verifiche condotte in sede di assestamento 2023, è emersa una riduzione di entrate per l'esercizio 2023 pari a € 4.538.450,90 alla quale, in applicazione dell'art. 10 del D. Lgs. N° 118/2011, si è fatto fronte parzialmente limitando la natura autorizzatoria degli stanziamenti del bilancio di previsione. In esito all'applicazione di tali misure, permane uno squilibrio pari a € 2.069.704,80 che, ai sensi della norma sopra richiamata, può essere coperto con l'avanzo libero.

La restante quota di avanzo libero non destinata alla salvaguardia degli equilibri, pari a € 12.605.015,70, in deroga al riversamento, può essere finalizzata alla copertura di spese di investimento. Tali spese si renderebbero concretamente effettuabili successivamente all'approvazione del conto consuntivo 2022. La spesa per investimenti autorizzata sarà quindi oggetto di una variazione di bilancio con la quale potrà essere disposto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per gli investimenti, così distinti per centro di responsabilità su capitoli che saranno appositamente istituiti una volta ottenuta l'autorizzazione all'utilizzo dell'avanzo:

N.	DESCRIZIONE CAPITOLO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO RICHIESTO	MOTIVAZIONE DELL'INVESTIMENTO	STANZIAMENTO TOTALE (imponibile)	2023 (imponibile)	2024 (imponibile)	2025 (imponibile)	STRUTTURA
1	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Installazione di pannelli fotovoltaici galleggianti nell'invaso Simbirizzi	L'investimento con la creazione di un impianto di potenza 2 MW potrebbe compensare parzialmente i costi sostenuti per la fornitura di energia elettrica agli impianti sollevamento esistenti presso la diga Simbirizzi, anche per sperimentare questa tipologia di strutture	1.639.344,26	-	819.672,13	819.672,13	SD
2	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Aumento dotazione SC20.2820 (manutenzioni straordinarie) per gli interventi degli Accordi Quadro biennio 24-25	Manutenzione Straordinaria Specialistica ed Elettromeccanica Olbia Tempio-Campidano-Elettromeccanica Basso Sulcis	491.803,28	-	245.901,64	245.901,64	SEGR
3	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Aumento dotazione SC20.2820 (manutenzioni straordinarie) per interventi elettromeccanici su impianti sollevamento Su Tulus e Bancali	Acquisto di un nuovo gruppo motore pompa per l'impianto di sollevamento di Su Tulus e Bancali per efficientamento impianti di sollevamento a causa vetusta componenti elettromeccanici.	163.934,42	-	81.967,21	81.967,21	SEGR
4	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Aumento dotazione SC20.2820 (manutenzioni straordinarie) per interventi ripristino impianti illuminazione coronamento varie dighe	Ripristino condizioni di esercizio in sicurezza delle dighe tramite ripristino dell'impianto di illuminazione del coronamento Carru Segau della diga Medau Ziri Millis a Siliqua, del coronamento Bastuppa, Case Miais e Bavorada della diga Monte Pranu a Tratalias	163.934,42	-	81.967,21	81.967,21	SEGR
5	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Aumento dotazione SC20.2820 (manutenzioni straordinarie) per interventi di adeguamento allineamenti MT Monte Pranu, Alto Temo, Diga Monte Crispu	Riduzione rischio elettrico e efficientamento dell'impianto di alimentazione elettrica dell'impianto della diga e del sollevamento di Monte Pranu, del Sollevamento Alto Temo a Monteleone Roccadoria e della Diga Monte Crispu a Bosa	180.327,87	-	90.163,94	90.163,93	SEGR
6	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Aumento dotazione SC20.2820 (manutenzioni straordinarie) per interventi completamento riqualificazione impianto Principale Simbirizzi e avvio adeguamento Integrativo 1	Garanzia di efficienza dell'impianto di alimentazione elettrica del sollevamento principale Simbirizzi (MT e bt) e avvio dell'adeguamento dell'impianto dell'allineamento MT dell'impianto di Sollevamento Integrativo 1 a	229.508,20	-	114.754,10	114.754,10	SEGR
7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE MULTISETTORIALI (copertura con avanzo libero)	Interventi di manutenzione straordinaria	Manutenzioni Straordinarie Opere SIMR	163.934,43	-	163.934,43	-	SD
8	Acquisto attrezzature (copertura con avanzo libero)	Acquisto centralino per Enas	Necessità di dotare l'Ente di un nuovo centralino	40.983,61	-	40.983,61	-	SEGR
9	Acquisto di software (copertura con avanzo libero)	Dotazione dei software gestionali utili al monitoraggio dell'energia prodotta e consumata nonché per la verifica della corretta fatturazione	Sviluppo di alcuni software di gestione del sistema energia per il monitoraggio dell'energia prodotta e consumata nonché per la verifica della loro corretta fatturazione	16.393,44	-	16.393,44	-	SEGR

N.	DESCRIZIONE CAPITOLO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO RICHIESTO	MOTIVAZIONE DELL'INVESTIMENTO	STANZIAMENTO TOTALE (imponibile)	2023 (imponibile)	2024 (imponibile)	2025 (imponibile)	STRUTTURA
10	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Interventi urgenti di disinterrimento della Traversa di Ponte Maxia e dell'adiacente opera di presa del Sollevamento Ponte Maxia	Necessità di lavori urgenti di disinterrimento della Traversa di Ponte Maxia e dell'adiacente opera di presa del Sollevamento Ponte Maxia	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	SPC
11	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Redazione del progetto e per l'esecuzione di alcuni lavori propedeutici ai lavori principali di messa in sicurezza della parete rocciosa retrostante alla casa di guardia - Diga di Nuraghe Arrubiu	Non essendo stato possibile procedere all'appalto dei lavori principali, oggetto di specifico finanziamento, entro il termine fissato per il raggiungimento dell'OGV (31.12.2022). La richiesta è, pertanto, finalizzata a coprire i costi sostenuti in caso di definanziamento	22.869,83	-	22.869,83	-	SPC
12	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Sistemazione pista di servizio valle diga e vasca di smorzamento - Diga sul Rio Canonica a Punta Gennarta	La richiesta è motivata da una carenza di finanziamento di € 35.000, riconducibile a motivi tecnici connessi allo stato di fatto delle opere nonché alle modalità di suddivisione delle opere da realizzare nei diversi lotti.	35.000,00	-	35.000,00	-	SPC
13	Acquisto automezzi (copertura con avanzo libero)	acquisto n. 2 fuoristrada	Sostituzione delle LAND ROVER obsolete (anni 90) che costano all'ENAS circa 10000 l'anno di manutenzione	122.950,82	-	122.950,82	-	SQAE
14	Acquisto attrezzature (copertura con avanzo libero)	Acquisto strumentazione scientifica specialistica. Tecnica analitica Ultra HPLC - Cromatografia liquida con rivelatore ad alta risoluzione	Sostituzione di uno strumento obsoleto che non consente di verificare la rispondenza ai nuovi limiti di legge per varie tipologie di analisi	344.262,30	-	344.262,30	-	SQAE
15	Acquisto natanti (copertura con avanzo libero)	Acquisto di una barca in alluminio completa di motore, carrello e tutti gli accessori	Sostituzione di natanti ormai obsoleti che non garantiscono più la sicurezza della navigazione	40.983,61	-	40.983,61	-	SQAE
16	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Ristrutturazione edilizia e messa in sicurezza edifici e immobili di pertinenza delle opere del SIMR ricadenti nell'ambito operativo del SGN	Necessità di interventi urgenti per messa in sicurezza edifici e immobili di pertinenza delle opere del SIMR	703.000,00	255.000,00	448.000,00	-	SGN
17	Acquisto automezzi (copertura con avanzo libero)	Acquisto veicolo per carico e trasporto materiali e attrezzature (pertinenza SACP)	Adeguamento dotazione mezzi	153.000,00	-	153.000,00	-	SGN
18	Acquisto attrezzature (copertura con avanzo libero)	Fornitura apparecchiature idrauliche e elettromeccaniche per la riqualificazione delle infrastrutture del SIMR di pertinenza di SGN	Necessità di riqualificazione delle apparecchiature idrauliche ed elettromeccaniche delle infrastrutture del SIMR	306.000,00	-	306.000,00	-	SGN
19	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Manutenzione straordinaria con rinnovamento ed efficientamento infrastrutture idrauliche ed elettromeccaniche di pertinenza delle opere del SIMR ricadenti	Necessità di interventi di manutenzione straordinaria sulle opere del SIMR	1.594.035,96	-	1.084.035,96	510.000,00	SGN
20	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Studi preliminari e indagini strutturali per la valutazione dello stato di degrado, la verifica strutturale e la definizione di ipotesi di intervento di ripristino dei tratti pensili del Canale Ripartitore Sud-Est	Necessità di interventi di manutenzione straordinaria sulle opere del SIMR	255.000,00	35.700,00	219.300,00	-	SGS

N.	DESCRIZIONE CAPITOLO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO RICHIESTO	MOTIVAZIONE DELL'INVESTIMENTO	STANZIAMENTO TOTALE (imponibile)	2023 (imponibile)	2024 (imponibile)	2025 (imponibile)	STRUTTURA
21	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Riqualificazione e messa in sicurezza immobili di pertinenza delle opere del SIMR di competenza del SGS	Necessità di interventi di manutenzione straordinaria sulle opere del SIMR	408.000,00	112.200,00	295.800,00	-	SGS
22	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Lavori di manutenzione straordinaria dei tratti in trincea del canale adduttore principale da sbocco sifone Segariu a imbocco galleria Coronas Arrubias	Necessità di interventi di manutenzione straordinaria sulle opere del SIMR	612.000,00	51.000,00	255.000,00	306.000,00	SGS
23	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Ricondizionamento impianti ausiliari e quadri BT e MT centrali idroelettriche	Necessità di interventi di manutenzione straordinaria Sugli impianti delle centrali idroelettriche	263.949,24	65.949,24	204.000,00	-	SGS
24	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Riqualificazione delle opere idrauliche e delle opere metalliche della Traversa del Rio Fanaris (7E.T1)	Necessità di interventi di riqualificazione delle opere idrauliche	612.000,00	204.000,00	408.000,00	-	SGS
25	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Intervento di riqualificazione dell'acquedotto Integrativo Industriale - codice SIMR 7E.C2-Attraversamento pensile "Rio sa Sarpa"	Necessità di interventi di intelificazione dell'acquedotto integrativo industriale Rio sa Sarpa	255.000,00	102.000,00	153.000,00	-	SGS
26	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Interventi per la manutenzione straordinaria della Torre di Presa idropotabile diga "Bau Pressiu"- codice SIMR 1A.V2 - Sostituzione di Tubazione e Apparecchiature opera di	Necessità di interventi di manutenzione straordinaria della Torre di Presa idropotabile diga "Bau Pressiu"	404.800,01	102.000,00	302.800,01	-	SGS
27	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Accordo quadro per Lavori di manutenzione straordinaria delle Centrali Idroelettriche	Necessità di interventi di manutenzione straordinaria sulle centrali idroelettriche	1.000.000,00	-	510.000,00	490.000,00	SGS
28	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Lavori di manutenzione straordinaria delle opere SIMR di competenza del Servizio Gestione Sud	Necessità di interventi di manutenzione straordinaria sulle opere del SIMR	1.204.000,00	-	612.000,00	592.000,00	SGS
29	Manutenzione straordinaria opere multisettoriali (copertura con avanzo libero)	Inserimento dei nuovi moduli fotovoltaici e dell'impianto solare termodinamico di Ottana	Riavvio e mantenimento in esercizio dell'impianto pilota solare termodinamico e FV a concentrazione di Ottana	172.000,00	-	172.000,00	-	SEGR
				12.605.015,70	927.849,24	8.344.740,24	3.332.426,22	

7 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 2021 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e dell'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2022.

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 accertati sui seguenti capitoli di entrata:

CAPITOLO	DESCRIZIONE
EC301.201	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO CIVILE
EC301.202	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA USO CIVILE (UTENZE DIRETTE)
EC301.203	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO INDUSTRIALE
EC301.204	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO INDUSTRIALE (UTENZE DIRETTE)
EC301.205	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO
EC301.206	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO IRRIGUO (O.N.C.)
EC301.207	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ISILI NORD)
EC301.208	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (VALLE DEI GIUNCHI)
EC301.209	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ALTRI UTENTI)

ricadenti nei centri di responsabilità 00.00.01.42 – Servizio Programmazione e Telecontrollo (entrate accertate fino al 2018 e nell'anno 2022) e 00.00.01.14 – Servizio Ragioneria (entrate accertate dal 2019 al 2022).

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

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

Considerato che dall'analisi delle risultanze relative agli incassi sulle entrate in conto residui registrati negli ultimi 5 esercizi (2018-2022), emerge un grado di esigibilità differenziato in base alla tipologia di utenti e anzianità dei crediti, si è provveduto a determinare la quota del risultato di amministrazione da accantonare al FCDE come segue:

- per ciascun capitolo – centro di responsabilità è stata calcolata la media semplice degli incassi sui residui attivi riportati ad inizio anno negli ultimi 5 esercizi (2018-2022);
- all'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2022 per ciascun capitolo di entrata – centro di responsabilità è stata applicata una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice calcolata.

Si riportano di seguito le tabelle descrittive dei calcoli delle medie e degli accantonamenti al Fondo.

CALCOLO MEDIA SEMPLICE

CAPITOLO	CdR	2018			2019			2020			2021			2022			MEDIA SEMPLICE	Compl. A 100
		AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc		
EC301.202	00.00.01.42	23.830	11.625	48,79%	44.536	6.181	13,88%	28.090	14.644	52,13%	13.437	416	3,10%	13.021	1.579	12,13%	0,26	74,00
EC301.203	00.00.01.42	3.744.616	2.927.828	78,19%	3.267.822	930.116	28,46%	2.261.556	1.402.365	62,01%	859.191	70	0,01%	1.724.423	786.152	45,59%	0,43	57,15
EC301.204	00.00.01.42	59.990	18.100	30,17%	56.249	10.900	19,38%	43.502	5.209	11,97%	38.294	12.450	32,51%	25.844	68	0,26%	0,19	81,14
EC301.206	00.00.01.42	737.767	567.737	76,95%	581.257	28.456	4,90%	528.855	309.408	58,51%	219.447	0	0,00%	219.447	76.336	34,79%	0,35	64,97
EC301.207	00.00.01.42	66.112	49.899	75,48%	52.982	7.037	13,28%	12.484	786	6,29%	11.698	0	0,00%	11.698	2.489	0,00%	0,19	80,99
EC301.208	00.00.01.42	69.025	31.717	45,95%	246.867	27.576	11,17%	46.344	6.605	14,25%	39.739	6.090	15,32%	33.146	2.827	8,53%	0,19	80,96
EC301.209	00.00.01.42	2.480	399	16,11%	2.436	805	33,05%	1.631	99	6,05%	1.532	870	56,78%	662	198	29,92%	0,28	71,62
EC301.202	00.00.01.14							28.253	14.300	50,61%	35.403	20.114	56,82%	39.782	19.553	49,15%	0,31	68,68
EC301.203	00.00.01.14							4.497.200	2.634.108	58,57%	6.044.795	4.943.715	81,78%	2.434.207	1.475.163	60,60%	0,40	59,81
EC301.204	00.00.01.14							17.399	5.767	33,14%	20.213	5.676	28,08%	51.976	21.997	42,32%	0,21	79,29
EC301.206	00.00.01.14							0	0		43.560	20.206	46,39%	61.833	22.725	36,75%	0,17	83,37
EC301.207	00.00.01.14							0	0		0	0	0,00%	0	0	0,00%	-	100,00
EC301.208	00.00.01.14							17.283	12.938	74,86%	5.967	1.131	18,95%	40.031	22.809	56,98%	0,30	69,84
EC301.209	00.00.01.14							18.495	14.222	76,90%	14.273	6.824	47,81%	7.172	10	0,14%	0,25	75,03
TOTALI		4.703.819	3.607.306	76,69%	4.252.148	1.011.072	23,78%	7.501.093	4.420.450	58,93%	7.347.549	5.017.562	68,29%	4.663.244	2.431.906	52,15%	0,56	44,03

CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

<u>CAPITOLO</u>	<u>cdr</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2022</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</u>	<u>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2022</u>	<u>% incidenza non riscossi</u>	<u>fondo</u>
EC301.202	00.00.01.42	€ 12.747,00	€ 11.442,40	€ 24.189,40	74,00	€ 17.899,38
EC301.203	00.00.01.42	€ 4.350.177,09	€ 938.270,83	€ 5.288.447,92	57,15	€ 3.022.275,71
EC301.204	00.00.01.42	€ 10.692,00	€ 25.775,55	€ 36.467,55	81,14	€ 29.589,91
EC301.206	00.00.01.42	€ -	€ 143.111,46	€ 143.111,46	64,97	€ 92.982,40
EC301.207	00.00.01.42	€ -	€ 9.209,07	€ 9.209,07	76,73	€ 7.066,45
EC301.208	00.00.01.42	€ 10.587,00	€ 30.319,85	€ 40.906,85	80,98	€ 33.126,69
EC301.209	00.00.01.42	€ 25.650,00	€ 464,01	€ 26.114,01	71,62	€ 18.702,11
EC301.202	00.00.01.14	€ -	€ 20.229,30	€ 20.229,30	68,68	€ 13.894,27
EC301.203	00.00.01.14	€ 41.783,36	€ 959.044,24	€ 1.000.827,60	61,73	€ 617.850,17
EC301.204	00.00.01.14	€ 236,60	€ 29.978,89	€ 30.215,49	79,29	€ 23.958,00
EC301.206	00.00.01.14	€ 10.000,00	€ 39.107,17	€ 49.107,17	83,37	€ 40.941,67
EC301.207	00.00.01.14	€ -	€ -	€ -	100,00	€ -
EC301.208	00.00.01.14	€ 4.835,00	€ 17.222,26	€ 22.057,26	69,84	€ 15.405,20
EC301.209	00.00.01.14	€ -	€ 7.162,22	€ 7.162,22	75,03	€ 5.373,83
TOTALE		€ 4.466.708,05	€ 2.231.337,25	€ 6.698.045,30		€ 3.939.065,79

Allegati:

Allegato H.1 "Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2022 ed esercizi 2023 e successivi - ENTRATE";

Allegato H.2 "Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2022 ed esercizi 2023 e successivi - SPESE".