

RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2017

Anche nel 2017 è proseguito il processo di adeguamento, avviato nel 2015, alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs.118/2011 e s. m. i.

Tale decreto prevede, infatti, che tutte le amministrazioni pubbliche conformino la propria gestione ai principi contabili generali e ai principi contabili applicati dallo stesso previsti.

Al riguardo, particolarmente significativo, per la sua nuova configurazione, il principio contabile generale della competenza finanziaria c.d. potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è giuridicamente perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui la stessa viene a scadenza.

In sede di consuntivo, l'applicazione di tale principio si attua attraverso il riaccertamento dei residui, previsto dall'art. 3, comma 7, del D.lgs.118/2011 e s. m. i. al fine di determinare lo stock di residui attivi e passivi da mantenere e rinviare agli esercizi successivi.

Con Deliberazione dell'A.U. n.33 del 08.08.2018 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2017 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2017 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2017.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2017 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2017, 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-2017 e accertamenti e impegni 2017/C cancellati 31.12.2017:

CANCELLAZIONI 31/12/2017			
	PRE 2017	2017	TOTALE
ENTRATA	341.756,99	4.893.044,90	5.234.801,89
SPESA	696.644,39	676.216,20	1.372.860,59

Residui attivi e passivi pre-2017 e somme rimaste da versare e da pagare 2017/C da trasportare in c/residui 1.1.2018

MANTENUTI C/RESIDUI 1.1.2018			
	PRE 2017	2017	TOTALE
ENTRATA	17.800.245,67	19.143.966,77	36.944.212,44
SPESA	1.803.268,79	14.859.270,97	16.662.539,76

Accertamenti – Impegni 2017 re-imputati agli esercizi 2018 e successivi

FPV CORRENTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

	2017	2018	2019	2020
FPV ENTRATA CORRENTE	509.191,18	135.388,88	-	-
SPESE REIMPUTATE+TUTTA L'IVA	339.574,06	135.388,88		
AVANZO DA CANCELLA USCITE FPV	34.228,24			
FPV USCITA CORRENTE	135.388,88	-	-	

FPV CORENTE DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2015

	2017	2018	2019	2020
FPV ENTRATA CORRENTE	389.448,17	103.044,24	1.464,61	-
SPESE REIMPUTATE+TUTTA L'IVA	274.679,59	101.579,63	1.464,61	
AVANZO DA CANCELLA USCITE FPV	11.724,34			
FPV USCITA CORRENTE	103.044,24	1.464,61	-	

FPV CORRENTE DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2016

	2017	2018	2019	2020
FPV ENTRATA CORRENTE	2.716.300,62	696.925,20	204.652,40	6.469,27
ENTRATE REIMPUTATE	254.434,92			
SPESE REIMPUTATE+TUTTA L'IVA	2.348.520,37	492.272,80	198.183,13	6.469,27
DISAVANZO DA CANCELLA USCITE FPV	- 74.710,03			
FPV USCITA CORRENTE	696.925,20	204.652,40	6.469,27	

FPV CORRENTE DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2017

	2017	2018	2019	2020
FPV ENTRATA CORRENTE		1.433.232,51	126.399,82	60.048,22
SPESE REIMPUTATE+TUTTA L'IVA		1.306.832,69	66.351,60	60.048,22
FPV USCITA CORRENTE	1.433.232,51	126.399,82	60.048,22	

FPV C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

	2017	2018	2019	2020
FPV ENTRATA C/CAPITALE	8.562.442,56	9.138.549,92	3.431.934,86	1.931.934,86
ENTRATE REIMPUTATE	2.886.567,47	8.777.856,74		
SPESE REIMPUTATE	2.859.759,78	14.484.471,80	1.500.000,00	1.931.934,86
DISAVANZO DA CANCELLA USCITE FPV	- 549.299,67			
FPV USCITA C/CAPITALE	9.138.549,92	3.431.934,86	1.931.934,86	

FPV C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2015

	2017	2018	2019	2020
FPV ENTRATA C/CAPITALE	499.665,85	103.705,40	12.910,00	6.910,00
ENTRATE REIMPUTATE	-	-	-	-
SPESE REIMPUTATE	341.347,28	90.795,40	6.000,00	6.910,00
AVANZO DA CANCELLA USCITE FPV	54.613,17			
FPV USCITA C/CAPITALE	103.705,40	12.910,00	6.910,00	

FPV C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2016

	2017	2018	2019	2020
FPV ENTRATA C/CAPITALE	2.068.276,93	350.068,40	-	-
ENTRATE REIMPUTATE	53.143,61	6.211,00		
SPESE REIMPUTATE	1.722.216,56	356.279,40		
AVANZO DA CANCELLA USCITE FPV	49.135,58			
FPV USCITA C/CAPITALE	350.068,40	-	-	

FPV C/CAPITALE DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2017

		2018	2019	2020
FPV ENTRATA C/CAPITALE		3.423.281,97	310.347,84	18.207,57
ENTRATE REIMPUTATE		544.285,62	-	-
SPESE REIMPUTATE		3.657.219,75	292.140,27	18.207,57
FPV USCITA C/CAPITALE	3.423.281,97	310.347,84	18.207,57	

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 2018 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 2018/20 ammonta a **€. 21.495.475,97** di cui:

- FPV di parte CORRENTE **€.2.767.625,15;**
- FPV di parte C/CAPITALE **€. 18.727.850,82.**

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 2017.

In particolare saranno rappresentate:

1 - PREVISIONI VARIAZIONI DI BILANCIO

1.1 – PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

1.2 – PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2 - GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 – GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2.1.1 - GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TIPOLOGIA

2.2 – GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2.2.1 - GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER II LIVELLO

3 - GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 – GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TITOLI

3.1.1 - GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TIPOLOGIA

3.2 – GESTIONE SPESA CONTO RESIDUI PER TITOLI

3.2.1 - GESTIONE SPESA C/ RESIDUI PER II LIVELLO

3.3 – RESIDUI ATTIVI TOTALI

3.4 – RESIDUI PASSIVI TOTALI

4 - GESTIONE CASSA

4.1 – GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA

4.2 – GESTIONE SPESE CASSA PER II LIVELLO

4.3 – TESORERIA

4.4 – INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

1. PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO

Con la DGR n. 26/36 del 2017 è stata data esecutività alla deliberazione dell'A.U. n. 24 dell'16.5.2017 "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2017/19 e bilancio di previsione di cassa 2017"

Con successivi provvedimenti e, in particolare, con:

- la Deliberazione dell'A.U. n.53 del 20.10.2017 di "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2017–2019 e di Cassa 2017" – e del bilancio finanziario gestionale ai sensi dell'art.51 del D.Lgs n.118/2011;
- la Deliberazione dell'A.U. n.65 del 04.12.2017 "Approvazione del Rendiconto ENAS per l'esercizio 2016";
- Deliberazione dell'A.U. n.24-bis del 20.04.2018 "Verifica delle entrate e delle spese vincolate e non vincolate dell'esercizio 2017. Approvazione dei prospetti aggiornati del risultato di amministrazione presunto 2017 ai sensi dell'art.42, commi 9, 10 e 11 del D.Lgs. n.118/2011";
- la Deliberazione dell'A.U. n.33 del 08.08.2018 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i. - Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2017 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2017 e successivi" (approvazione delle risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2017);

sono state apportate le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2017/19 al fine di adeguare il quadro finanziario alle risultanze scaturite dalla chiusura dell'esercizio 2016/17, nel rispetto di quanto disposto con la suddetta DGR 26/36.

Al riguardo si evidenzia che la quota del risultato di amministrazione utilizzata nel 2017 ammonta complessivamente a €. 7.770.492,33.

1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI

ENTRATA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA A TITOLI SU PREVISIONI INIZ. %	VARIAZIONI	INCR/DEC R RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %
		a	b	c	d=c/a	e=a+c	f
E0	FPV Corrente	3.614.939,97		-		3.614.939,97	
	FPV Capitale	11.130.385,34		-		11.130.385,34	
	AVANZO UTILIZZATO	12.379.266,58		- 473.342,52		11.905.924,06	
		27.124.591,89		- 473.342,52		26.651.249,37	
E2	Trasferimenti correnti	25.272.667,39	28%	3.700.000,00	48%	28.972.667,39	30%
E3	Entrate extratributarie	33.071.973,13	37%	4.565.394,81	59%	37.637.367,94	39%
E4	Entrate in c/capitale	22.064.744,00	25%	- 616.298,22	-8%	21.448.445,78	22%
TOTALE ENTRATE FINALI		80.409.384,52	90%	7.649.096,59	99%	88.058.481,11	91%
E9	Entrate c/terzi	8.937.000,00	10%	76.450,47	1%	9.013.450,47	9%
TOTALE ALTRE ENTRATE		8.937.000,00	10%	76.450,47	1%	9.013.450,47	9%
TOTALE ENTRATE TITOLI		89.346.384,52	100%	7.725.547,06	100%	97.071.931,58	100%
TOTALE ENTRATE		116.470.976,41		7.252.204,54		123.723.180,95	

1.2 PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI

SPESA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZ. %	VARIAZIONI	INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI %	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %
		a	b	c	d=c/a	e=a+c	f
U1	Spese correnti	62.030.580,49	53,42%	7.687.749,30	106,01%	69.718.329,79	56,51%
U2	Spese in c/capitale	43.148.395,92	37,16%	-511.995,23	-7,06%	42.636.400,69	34,56%
U4	Rimborso prestiti	2.000.000,00		0,00	0,00%	2.000.000,00	1,62%
TOTALE SPESE FINALI		107.178.976,41	90,58%	7.175.754,07	98,95%	114.354.730,48	92,69%
U7	Spese c/terzi	8.937.000,00	7,70%	76.450,47	1,05%	9.013.450,47	7,31%
TOTALE ALTRE SPESE		8.937.000,00	7,70%	76.450,47	1,05%	9.013.450,47	7,31%
TOTALE SPESE PREVISTE		116.115.976,41	100,00%	7.252.204,54	100,00%	123.368.180,95	100,00%
DISAVANZO		355.000,00				355.000,00	
TOTALE SPESE		116.470.976,41				123.723.180,95	

2. GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI									
ENTRATA/TITOLI		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	ACC/TOT ACC	MINORI ACCERT SU STANZIATO	RISCOSSIONI	RESIDUI DI COMPETENZA	CAPACITÀ DI ACC.TO %	CAPACITÀ DI RISCOSSIONE %
		a	b		c=b-a	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
E0		FPV CORR	3.614.939,97						
		FPV CAP	11.130.385,34						
		AVANZO	11.905.924,06						
		26.651.249,37							
E2	Trasferimenti correnti	28.972.667,39	28.144.274,92	33,55%	- 828.392,47	26.638.798,52	1.505.476,40	7,86%	94,65%
E3	Entrate extra- tributarie	37.637.367,94	33.236.821,70	39,62%	- 4.400.546,24	19.520.843,96	13.715.977,74	71,64%	58,73%
E4	Entrate in c/capitale	21.448.445,78	15.874.854,78	18,92%	- 5.573.591,00	12.343.819,85	3.531.034,93	18,44%	77,76%
ENTRATE FINALI		88.058.481,11	77.255.951,40	92,09%	- 10.802.529,71	58.503.462,33	18.752.489,07	97,95%	75,73%
E9	Entrate c/terzi	9.013.450,47	6.640.110,92	7,91%	- 2.373.339,55	6.247.456,74	392.654,18	2,05%	94,09%
ALTRE ENTRATE		9.013.450,47	6.640.110,92	7,91%	- 2.373.339,55	6.247.456,74	392.654,18	2,05%	94,09%
ENTRATE TITOLI		97.071.931,58	83.896.062,32	100,00%	- 13.175.869,26	64.750.919,07	19.145.143,25	100,00%	77,18%

2.1.1 GESTIONE ENTRATE C/C COMPETENZA PER TIPOLOGIA

	TIP	DESCRIZIONE	PREVISIONI ASS.TE COMPETENZA (a)	INCASSI (b)	SOMME DA RISCOUTERE (c)	ACCERTAMENTI TOTALI d=b+c	MINORI/MAGGIORI ENTRATE e=d-a
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	28.700.000,00	26.638.798,52	1.361.201,48	28.000.000,00	- 700.000,00
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	272.667,39	-	144.274,92	144.274,92	- 128.392,47
E2		Trasferimenti correnti	28.972.667,39	26.638.798,52	1.505.476,40	28.144.274,92	- 828.392,47
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.119.224,66	9.040.968,72	9.784.325,67	18.825.294,39	- 1.293.930,27
	300	Interessi attivi	1.000,00	2.340,94	208,35	2.549,29	1.549,29
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	17.517.143,28	10.477.534,30	3.931.443,72	14.408.978,02	- 3.108.165,26
E3		Entrate extratributarie	37.637.367,94	19.520.843,96	13.715.977,74	33.236.821,70	- 4.400.546,24
	200	Contributi agli investimenti	21.448.445,78	12.343.819,85	3.531.034,93	15.874.854,78	- 5.573.591,00
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		-	-	-	-
E4		Entrate in conto capitale	21.448.445,78	12.343.819,85	3.531.034,93	15.874.854,78	- 5.573.591,00
	200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
E6		Accensione Prestiti	-	-	-	-	-
	100	Entrate per partite di giro	8.982.000,47	6.226.123,70	389.638,39	6.615.762,09	- 2.366.238,38
	200	Entrate per conto terzi	31.450,00	21.333,04	3.015,79	24.348,83	- 7.101,17
E9		Entrate per conto terzi e partite di giro	9.013.450,47	6.247.456,74	392.654,18	6.640.110,92	- 2.373.339,55
TOTALE ENTRATA			97.071.931,58	64.750.919,07	19.145.143,25	83.896.062,32	-13.175.869,26

2.2 GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI								
SPESA/TITOLI		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	IMPEGNI COMPLESSIVI	ECONOMIE	PAGAMENTI	RESIDUI IN CONTO COMPETENZA	CAPACITÀ DI IMPEGNO %	CAPACITÀ DI PAGAMENTO %
		a	b	c=a-b-fpv	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
U1	Spese correnti	69.718.329,79	53.440.089,01	13.909.649,95	41.790.998,63	11.649.090,38	76,65%	78,20%
	FPV Corrente			2.368.590,83				
U2	Spese in c/capitale	42.636.400,69	8.087.713,33	21.533.081,67	5.646.464,26	2.441.249,07	18,97%	69,82%
	FPV Capitale			13.015.605,69				
U4	Rimborso prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-	100,00%	100,00%
	SPESE FINALI	114.354.730,48	63.527.802,34	50.826.928,14	49.437.462,89	14.090.339,45	55,55%	77,82%
U7	Spese c/terzi	9.013.450,47	6.640.110,92	2.373.339,55	5.871.179,40	768.931,52	73,67%	88,42%
	ALTRE SPESE	9.013.450,47	6.640.110,92	2.373.339,55	5.871.179,40	768.931,52	73,67%	88,42%
	TOTALE GENERALE SPESE	123.368.180,95	70.167.913,26	53.200.267,69	55.308.642,29	14.859.270,97	56,88%	78,82%
	FPV			15.384.196,52				
	IMP+FPV		85.552.109,78					
	EC-FPV			37.816.071,17				
	SP FIN (IMP+FPV)		78.911.998,86	35.442.731,62				
			92,24%	93,72%				

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	17.578.312,33	15.163.111,15	1.383.074,32	16.546.185,47	1.032.126,86
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.454.470,00	1.228.600,37	11.807,86	1.240.408,23	214.061,77
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	32.377.967,25	21.374.511,06	8.397.735,27	29.772.246,33	2.605.720,92
	U1 04	Trasferimenti correnti	391.178,80	286.418,31	99.365,98	385.784,29	5.394,51
	U1 07	Interessi passivi	480.000,00	31.014,13	79,83	31.093,96	448.906,04
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	-	-	-	1.000,00
	U1 10	Altre spese correnti	17.435.401,41	3.707.343,61	1.757.027,12	5.464.370,73	11.971.030,68
U1		Spese correnti	69.718.329,79	41.790.998,63	11.649.090,38	53.440.089,01	16.278.240,78
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	29.373.701,45	5.582.388,26	2.424.969,07	8.007.357,33	21.366.344,12
	U2 05	Altre spese in conto capitale	13.262.699,24	64.076,00	16.280,00	80.356,00	13.182.343,24
U2		Spese in conto capitale	42.636.400,69	5.646.464,26	2.441.249,07	8.087.713,33	34.548.687,36
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-
U4		Rimborso Prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	8.982.000,47	5.862.704,83	753.057,26	6.615.762,09	2.366.238,38
	U7 02	Uscite per conto terzi	31.450,00	8.474,57	15.874,26	24.348,83	7.101,17
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	9.013.450,47	5.871.179,40	768.931,52	6.640.110,92	2.373.339,55
TOTALE SPESA			123.368.180,95	55.308.642,29	14.859.270,97	70.167.913,26	53.200.267,69

3. GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI 1.1.2017	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	RESIDUI FINALI 31.12.2017	CAPACITÀ DI RISCOSSIONE %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
E2	Trasferimenti correnti	39.873,43	-	39.873,43	-	-	39.873,43	0,00%
E3	Entrate extra-tributarie	28.607.750,75	356.338,27	28.251.412,48	10.496.975,94	10.853.314,21	17.754.436,54	37,16%
E4	Entrate in c/capitale	133.669,15	45.909,66	87.759,49	81.823,80	127.733,46	5.935,69	93,24%
ENTRATE FINALI		28.781.293,33	402.247,93	28.379.045,40	10.578.799,74	10.981.047,67	17.800.245,66	37,28%
E9	Entrate c/terzi	50.384,40	- 1.176,48	51.560,88	51.560,88	50.384,40	-	100,00%
ALTRE ENTRATE		50.384,40	- 1.176,48	51.560,88	51.560,88	50.384,40	-	100,00%
ENTRATE TOTALI		28.831.677,73	401.071,45	28.430.606,28	10.630.360,62	11.031.432,07	17.800.245,66	37,39%

3.1.1 GESTIONE ENTRATE C/RESIDUI PER TIPOLOGIA

	TIP	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (a)	INCASSI (b)	SOMME DA RISCUOTERE (c)	RESIDUI ASSESTATI d=b+c	MINORI RESIDUI e=d-a
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-			-	-
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	39.873,43	-	39.873,43	39.873,43	-
E2		Trasferimenti correnti	39.873,43	-	39.873,43	39.873,43	-
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.445.518,14	9.289.132,01	16.122.293,31	25.411.425,32	- 34.092,83
	300	Interessi attivi	4,15	4,15	-	4,15	-
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	3.162.228,46	1.207.839,78	1.632.143,24	2.839.983,02	- 322.245,44
E3		Entrate extratributarie	28.607.750,75	10.496.975,94	17.754.436,55	28.251.412,49	- 356.338,27
	200	Contributi agli investimenti	133.669,15	81.823,80	5.935,69	87.759,49	- 45.909,66
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
E4		Entrate in conto capitale	133.669,15	81.823,80	5.935,69	87.759,49	- 45.909,66
	200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
E6		Accensione Prestiti	-	-	-	-	-
	100	Entrate per partite di giro	50.384,40	51.560,88	-	51.560,88	1.176,48
	200	Entrate per conto terzi	-	-	-	-	-
E9		Entrate per conto terzi e partite di giro	50.384,40	51.560,88	-	51.560,88	1.176,48
TOTALE ENTRATA			28.831.677,73	10.630.360,62	17.800.245,67	28.430.606,29	- 401.071,45

3.2 GESTIONE SPESA C/ 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
U1	Spese correnti	7.112.355,44	477.791,13	6.634.564,31	5.375.011,21	5.852.802,34	1.259.553,10	81%
U2	Spese in c/capitale	4.807.559,90	497.721,43	4.309.838,47	3.766.122,78	4.263.844,21	543.715,69	87%
SPESE FINALI		11.919.915,34	975.512,56	10.944.402,78	9.141.133,99	10.116.646,55	1.803.268,79	84%
U7	Spese c/terzi	510.542,50	1.453,23	509.089,27	509.089,27	510.542,50	-	100%
SPESE TOTALI		12.430.457,84	976.965,79	11.453.492,05	9.650.223,26	10.627.189,05	1.803.268,79	84%

3.2.1 GESTIONE SPESE C/ RESIDUI II LIVELLO

TIT	II LIV	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	SOMME D PAGARE	RESIDUI ASSESTATI	ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	1.954.682,83	954.275,96	986.263,99	1.940.539,95	14.142,88
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.156.984,35	837.479,34	788,00	838.267,34	318.717,01
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	2.793.627,93	2.461.706,50	209.496,85	2.671.203,35	122.424,58
	U1 04	Trasferimenti correnti	103.793,12	100.846,65	-	100.846,65	2.946,47
	U1 07	Interessi passivi	20.374,90	20.374,90	-	20.374,90	-
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25,00	25,00	-	25,00	-
	U1 10	Altre spese correnti	1.082.867,31	1.000.302,86	63.004,26	1.063.307,12	19.560,19
U1		Spese correnti	7.112.355,44	5.375.011,21	1.259.553,10	6.634.564,31	477.791,13
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.807.559,90	3.766.122,78	543.715,69	4.309.838,47	497.721,43
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
U2		Spese in conto capitale	4.807.559,90	3.766.122,78	543.715,69	4.309.838,47	497.721,43
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-
U4		Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
	U7 01	Uscite per partite di giro	505.583,50	504.130,27	-	504.130,27	1.453,23
	U7 02	Uscite per conto terzi	4.959,00	4.959,00	-	4.959,00	-
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	510.542,50	509.089,27	-	509.089,27	1.453,23
TOTALE SPESA			12.430.457,84	9.650.223,26	1.803.268,79	11.453.492,05	976.965,79

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI				
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C= A+B
E2	Trasferimenti correnti	1.505.476,40	39.873,43	1.545.349,83
E3	Entrate extra-tributarie	13.715.977,74	17.754.436,55	31.470.414,29
E4	Entrate in c/capitale	3.531.034,93	5.935,69	3.536.970,62
ENTRATE FINALI		18.752.489,07	17.800.245,67	36.552.734,74
E9	Entrate c/terzi	392.654,18	- 0,00	392.654,18
ALTRE ENTRATE		392.654,18	- 0,00	392.654,18
ENTRATE TOTALI		19.145.143,25	17.800.245,67	36.945.388,92

3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI				
SPESA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C= A+B
U1	Spese correnti	11.649.090,38	1.259.553,10	12.908.643,48
U2	Spese in c/capitale	2.441.249,07	543.715,69	2.984.964,76
SPESE FINALI		14.090.339,45	1.803.268,79	15.893.608,24
U7	Spese c/terzi	768.931,52	- 0,00	768.931,52
SPESE TOTALI		14.859.270,97	1.803.268,79	16.662.539,76

4. GESTIONE CASSA

4.1 GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA						
TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	INCASSI COMPETENZA	INCASSI RESIDUI	REVERSALI	
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	26.974.753,28	26.638.798,52	-	26.638.798,52	
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	312.540,82	-	-	-	
E2	Trasferimenti correnti	27.287.294,10	26.638.798,52	-	26.638.798,52	
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	45.564.742,80	9.040.968,72	9.289.132,01	18.330.100,73	
300	Interessi attivi	1.004,15	2.340,94	4,15	2.345,09	
500	Rimborsi e altre entrate correnti	20.679.371,74	10.477.534,30	1.207.839,78	11.685.374,08	
E3	Entrate extratributarie	66.245.118,69	19.520.843,96	10.496.975,94	30.017.819,90	
200	Contributi agli investimenti	17.546.777,01	12.343.819,85	81.823,80	12.425.643,65	
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	
E4	Entrate in conto capitale	17.546.777,01	12.343.819,85	81.823,80	12.425.643,65	
200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	
E6	Accensione Prestiti	-	-	-	-	
100	Entrate per partite di giro	9.032.384,87	6.226.123,70	51.560,88	6.277.684,58	
200	Entrate per conto terzi	31.450,00	21.333,04		21.333,04	
E9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.063.834,87	6.247.456,74	51.560,88	6.299.017,62	
TOTALE ENTRATA		120.143.024,67	64.750.919,07	10.630.360,62	75.381.279,69	

4.2 GESTIONE SPESE CASSA II LIVELLO

TIT	II LIV	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	MANDATI
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	19.532.995,16	15.163.111,15	954.275,96	16.117.387,11
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.557.454,35	1.228.600,37	837.479,34	2.066.079,71
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	33.844.395,18	21.374.511,06	2.461.706,50	23.836.217,56
	U1 04	Trasferimenti correnti	494.971,92	286.418,31	100.846,65	387.264,96
	U1 07	Interessi passivi	500.374,90	31.014,13	20.374,90	51.389,03
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.025,00	-	25,00	25,00
	U1 10	Altre spese correnti	12.324.711,64	3.707.343,61	1.000.302,86	4.707.646,47
U1		Spese correnti	69.255.928,15	41.790.998,63	5.375.011,21	47.166.009,84
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	32.760.641,06	5.582.388,26	3.766.122,78	9.348.511,04
	U2 05	Altre spese in conto capitale	247.093,55	64.076,00	-	64.076,00
U2		Spese in conto capitale	33.007.734,61	5.646.464,26	3.766.122,78	9.412.587,04
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00
U4		Rimborso Prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	-	2.000.000,00
	U7 01	Uscite per partite di giro	9.487.583,97	5.862.704,83	504.130,27	6.366.835,10
	U7 02	Uscite per conto terzi	36.409,00	8.474,57	4.959,00	13.433,57
U7		Uscite per conto terzi e partite di giro	9.523.992,97	5.871.179,40	509.089,27	6.380.268,67
TOTALE SPESA			113.787.655,73	55.308.642,29	9.650.223,26	64.958.865,55

4.3 TESORERIA	
FONDO CASSA AL 1.1.2017 (a)	27.952.055,47
INCASSI:	
- VERSAMENTI (b)	75.381.279,69
- SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c)	0,00
TOTALE INCASSI (d=b+c)	103.333.335,16
PAGAMENTI:	
- PAGAMENTI (e)	64.958.865,55
- SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f)	-
TOTALE PAGAMENTI (g=e+f)	64.958.865,55
DISPONIBILITÀ AL 31.12.2017 (h=a+d-g)	38.374.469,61

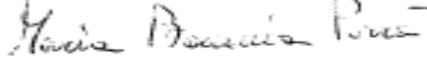
In allegato dichiarazione del Tesoriere che attesta concordanza con i dati suesposti.

ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA
SERVIZIO RAGIONERIA

SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31 DICEMBRE 2017		
SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2017		€ 27.952.055,47
ENTRATE 31.12.2017		
REVERSALI IN CONTO RESIDUI	€ 10.630.360,62	
REVERSALI IN CONTO COMPETENZA	€ 64.750.919,07	€ 75.381.279,69
USCITE AL 31.12.2017		
MANDATI IN CONTO RESIDUI	€ 9.650.223,26	
MANDATI IN CONTO COMPETENZA	€ 55.308.642,29	€ 64.958.865,55
SALDO CONTABILE AL 31.12.2017		€ 38.374.469,61
Prospetto di conciliazione contabilità Ente/Tesoriere/Bankitalia		
Saldo Enas/Tesoreria	RIPORTO	€ 38.374.469,61
Saldo Banca d'Italia al 31.12.17		€ 37.758.942,61
Differenza: versamenti da BNL a Banca d'Italia in data 02.01.18		€ 615.527,00
TOTALE		
		€ 38.374.469,61

Serv.Rag.\SETT.CASSA/MBP
IL RISCANTRO CONTABILE

Maria Bonaria Porrà

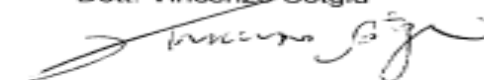


IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Franco Ollargiu



SERVIZIO RAGIONERIA
IL DIRETTORE

Dott. Vincenzo Sotgiu



Spett.le
ENAS
VIA GOFFREDO MAMELI 88
CAGLIARI
09123 CA

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA
alla data del ch.es.2017

chiusura esercizio 2017

Proteo 3348
Ag 1600

Fondo di cassa iniziale(+)	*		27.952.055,47
Deficit di cassa iniziale (-)	*		
Mandati emessi(-)		m. 4956	64.958.865,55
mandati restituiti all'Ente distinte\mandati non consegnati al Tesoriere			
Reversali emesse(+)		r. 2089	75.381.279,69
reversali restituite all'Ente distinte\reversali non consegnate al Tesoriere			
TOTALE			38.374.469,61
Mandati emessi da pagare			
Pagamenti da regolarizzare con emissione di mandati **			
Reversali emesse da riscuotere			
Riscossioni da regolarizzare con emissione di reversali **			
SALDO DI FATTO			38.374.469,61

PER IL RISPETTO DEI CONTABILI

Maria Beatrice Romo

il Direttore del Servizio

Simone Bigi

IL DIRETTORE GENERALE

Federico

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

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

4.4 – INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ente acque della Sardegna

(L.R. 6 dicembre 2006, n° 19)

Esercizio 2017

INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
1° TRIMESTRE 2017 - GENNAIO-MARZO 2017 - scadenza 30/04/2017	- 3,48 giorni solari
2° TRIMESTRE 2017 - APRILE-GIUGNO 2017 - scadenza 30/06/2017	- 11,13 giorni solari
3° TRIMESTRE 2017 - LUGLIO-SETTEMBRE 2017 - scadenza 30/10/2017	- 6,50 giorni solari
4° TRIMESTRE 2017 - OTTOBRE-DICEMBRE 2017 - scadenza 30/01/2017	20,94 giorni solari

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
ANNO 2017	1,12 giorni solari

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2017:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01 GENNAIO 2017				27.952.055,47
RISCOSSIONI	(+)	10.630.360,62	64.750.919,07	75.381.279,69
PAGAMENTI	(-)	9.650.223,26	55.308.642,29	64.958.865,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.374.469,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.374.469,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	17.801.422,15	19.143.966,77	36.945.388,92
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.803.268,79	14.859.270,97	16.662.539,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.368.590,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			13.015.605,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			43.273.122,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	2.189.405,56
Fondo TFR al 31/12/2017	12.828.733,87
Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2017	1.620.562,68
Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2017	3.387.000,00
Totale parte accantonata (B)	20.025.702,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti LAVORI	12.581.097,93
Vincoli derivanti da trasferimenti MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.080.096,41
Vincoli derivanti da trasferimenti (mutuo RAS)	3.996.855,66
Vincoli derivanti da trasferimenti COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	60.233,82
Vincoli derivanti da anticipazione RAS	6.000.000,00
Fondo progressioni professionali	341.721,60
Fondo rinnovo contratto dipendenti	690.862,49
Fondo rinnovo contratto dirigenti	30.487,46
Totale parte vincolata (C)	24.781.355,37
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 1.533.935,23
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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 2017; il Fondo Cause in corso, per le quali sussiste una seria probabilità di soccombenza, è stato integrato di un importo che prudenziale pari a € 10.000,00 rispetto all'accantonamento dello scorso anno poiché molte cause in corso sono supportate da copertura assicurativa. Il Fondo Cause in corso dipendenti non ha subito modifiche rispetto allo scorso anno.

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

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

AVANZO ACCANTONATO - COMPLESSIVO					
TIPOLOGIE	AVANZO VINCOLATO 2016	RETTIFICHE	SOMMA UTILIZZATA 2017	ACCANTONAM 2017	DISPONIBILITA' AL 31.12.2017
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.606.450,15	521.487,15		61.468,26	2.189.405,56
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.627.357,60	- 38.993,56	554.675,78	795.045,61	12.828.733,87
FONDO CAUSE IN CORSO (DIPENDENTI)	1.620.562,68	-	-	-	1.620.562,68
FONDO CAUSE IN CORSO (ALTRE)	3.377.000,00	-	-	10.000,00	3.387.000,00
TOTALE	19.231.370,43	482.493,59	554.675,78	866.513,87	20.025.702,11

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Secondo quanto stabilito al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. del D.lgs. 118/2011, si è provveduto a verificare l'adeguatezza del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione in sede di Rendiconto 2017 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e l'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2017.

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 fornitura di acqua per uso civile, industriale, irriguo (da E. 3.01.42.02 a E. 3.01.42.09).

Si è ritenuto di escludere dal calcolo dell'accantonamento i crediti accertati sul Capitolo di Entrata E.3.01.42.01, derivanti dalla vendita di acqua ad uso civile nei confronti della Società **Abbanoa Spa**; ciò in quanto a partire dall'anno 2015, a seguito dell'atto di transazione Rep. n.1.217 in data 27.03.2015 si è registrata una tendenza positiva in termini di riscuotibilità dei crediti nei confronti di Abbanoa, derivante dall'incasso regolare sia delle rate di estinzione del debito pregresso previste dalla transazione, sia delle fatture per i consumi correnti.

L'importo della quota del risultato di amministrazione da accantonare al FCDE è stato determinato calcolando sull'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2017 una percentuale pari al complemento a 100 della media ponderata dell'incidenza degli incassi sui residui attivi riportati ad inizio anno per gli ultimi 5 esercizi.

CALCOLO MEDIA PONDERATA (punto c Appendice tecnica Esempio n. 5 - Allegato 4/2 al D.lgs 118/2011)

CAPITOLO	2013			2014			2015			2016			2017		
	AccR	IncR	% inc	AccR	IncR	% inc	AccR	IncR	% inc	AccR	IncR	% inc	AccR	IncR	% inc
E3.01.42.02	2.337	440	18,84%	3.626	1.209	33,34%	3.436	1.064	30,98%	2.372	1.542	65,01%	830	-	0,00%
E3.01.42.03	6.204.219	4.118.663	66,38%	4.239.363	3.453.810	81,47%	4.074.684	3.559.703	87,36%	3.423.586	2.807.455	82,00%	4.942.633	4.154.493	84,05%
E3.01.42.04	82.631	8.088	9,79%	86.580	18.017	20,81%	89.683	317	0,35%	89.683	16.569	18,48%	54.747	16.921	30,91%
E3.01.42.05	3.141.408	1.113.056	35,43%	1.632.462	832.366	50,99%	1.548.567	637.368	41,16%	3.618.901	2.402.534	66,39%	1.954.636	681.138	34,85%
E3.01.42.06	272.012	171.669	63,11%	241.618	142.832	59,11%	289.699	205.698	71,00%	270.608	167.775	62,00%	256.000	176.594	68,98%
E3.01.42.07	792	34	4,33%	4.556	2.126	46,67%	2.554	1.715	67,15%	920	115	12,51%	28.650	24.867	86,80%
E3.01.42.08	5.326	-	0,00%	37.213	26.455	71,09%	10.758	2.712	25,21%	59.508	31.231	52,48%	120.012	73.987	61,65%
E3.01.42.09	37.689	2.335	6,20%	35.876	15.239	42,48%	28.296	1.065	3,76%	22.779	1.668	7,32%	14.743	12.882	87,38%
	9.746.413	5.414.285	55,55%	6.281.294	4.492.054	71,51%	6.047.678	4.409.641	72,91%	7.488.357	5.428.889	72,50%	7.372.252	5.140.882	69,73%

Media ponderata incasso $(55,55\%*0,10 + 71,51\%*0,10 + 72,91\%*0,10 + 72,50\%*0,35 + 69,73\%*0,35)$ **0,6978**

complemento a 100 della % di incasso $(100-0,6978)$

30,22 %

CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

<u>CAPITOLO</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2017</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</u>	<u>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2017</u>
E3.01.42.02	€ 23.000,00	€ 829,93	€ 23.829,93
E3.01.42.03	€ 2.941.047,03	€ 788.140,25	€ 3.729.187,28
E3.01.42.04	€ 14.000,00	€ 37.825,65	€ 51.825,65
E3.01.42.05	€ 1.332.711,13	€ 1.240.405,96	€ 2.573.117,09
E3.01.42.06	€ 650.524,11	€ 79.406,34	€ 729.930,45
E3.01.42.07	€ 62.329,92	€ 3.782,84	€ 66.112,76
E3.01.42.08	€ 23.000,00	€ 46.025,15	€ 69.025,15
E3.01.42.09	€ -	€ 1.861,05	€ 1.861,05
TOTALE	€ 5.046.612,19	€ 2.198.277,17	€ 7.244.889,36
% incidenza non riscossi	30,22%	<i>importo FCDE</i>	€ 2.189.405,56

QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse per le quali sussiste un vincolo di destinazione (realizzazione opere pubbliche) già incamerate in attesa che si realizzino i presupposti per attivare i correlati impegni.

AVANZO VINCOLATO - COMPLESSIVO					
TIPOLOGIE	AVANZO VINCOLATO 2016	RETTIFICHE	SOMMA UTILIZZATA 2017	AVANZO VINCOLATO 2017	DISPONIBILITA' AL 31.12.2017
TRASFERIMENTI SU LAVORI	5.231.975,88	- 46.111,42	3.394.343,21	10.789.576,68	12.581.097,93
TRASFERIMENTI MUTUO	4.236.963,05		1.007.607,39	767.500,00	3.996.855,66
TRASFERIMENTI MANUTENZIONE STRAORD	1.768.962,36	125.000,00	813.865,95	-	1.080.096,41
TRASFERIMENTI COOPERAZ INTERNAZIONALE	46.597,08	13.636,74	-		60.233,82
ANTICIPAZIONE RAS	8.000.000,00		2.000.000,00	-	6.000.000,00
FONDO PROGRESSIONI PROF.LI	285.978,77	55.742,83	-	-	341.721,60
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI	-	-	-	690.862,49	690.862,49
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIRIGENTI	-	-	-	30.487,46	30.487,46
TOTALE	19.284.498,37	92.525,32	7.215.816,55	11.557.076,68	24.781.355,37

Il risultato di amministrazione 2017 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

RISULTATO AMMINISTRAZIONE			
GESTIONE COMPETENZA			
ENTRATA: ACCERTAMENTI (+)	83.896.062,32		
FPV INIZIALE (+)	14.745.325,31		
SPESA: IMPEGNI (-)	70.167.913,26		
FPV FINALE (-)	15.384.196,52		
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA			13.089.277,85
GESTIONE RESIDUI			
ENTRATA:			
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2016	28.831.677,73		
RESIDUI ATTIVI ASSESTATI AL 31.12.2017	28.430.606,29	-	401.071,44
SPESA:			
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2016	12.430.457,84		
RESIDUI PASSIVI ASSESTATI AL 31.12.2017	11.453.492,05		976.965,79
RISULTATO GESTIONE RESIDUI			575.894,35
	AVANZO FINANZIARIO 2017		13.665.172,20
	AVANZO FINANZIARIO 31.12.2016		29.607.950,05
	AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2017		43.273.122,25
	Totale parte accantonata (-)		20.025.702,11
	Totale parte vincolata (-)		24.781.355,37
	DISAVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2017	-	1.533.935,23
	DISAVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2017	-	9.193.897,52
	MINOR DISAVANZO		7.659.962,29
	Quota riparto	-	354.344,21
	DIFFERENZA		7.305.618,08

L'esercizio finanziario 2017 chiude quindi con un disavanzo di amministrazione di - € **1.533.935,23**.

A seguito del riaccertamento straordinario di cui all'art.3, comma 7, del D. lgs 118/2011 e s.m.i., all'1.1.2015 il disavanzo di amministrazione è stato rideterminato in - €. 10.630.326,23, da ripianare nell'arco di un trentennio con quote annuali pari a € 354.344,21.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015, determinato in - € 9.567.178,65, risulta migliorato rispetto al disavanzo rilevato al 1° gennaio 2015, per un importo superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2015, ed esattamente per € 1.063.147,58.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016, determinato in - €. 9.193.897,52, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 373.281,13, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2016.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017, determinato in - €. 1.533.935,23, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 7.659.962,30, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2017.

Di seguito si riporta schematicamente quanto suesposto:

TREND DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
ANNO	DISAVANZO	QUOTA 2015	QUOTA 2016	QUOTA 2017	QUOTA 2018	QUOTA 2019	QUOTA 2020	ANNI SUCCESSIVI
1.1.2015 - R S	10.630.326,23	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	8.504.260,97
31.12.2015	9.567.178,65	-1.063.147,58						
31.12.2016	9.193.897,52		-373.281,13					
31.12.2017	1.533.935,22			-7.659.962,30				
		-708.803,37	-18.936,92	-7.305.618,09				-8.033.358,38