

## RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2021

Anche nel 2021 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. 33 del 03.10.2022 "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 2021 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2021 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2021.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2021 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2021, 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-2021 e accertamenti e impegni 2021/C cancellati 31.12.2021:

CANCELLAZIONI 31/12/2021 - ENTRATE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2021	2021	TOTALE
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	- 135.911,70	- 327.737,05	- 463.648,75
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		- 9.159,09	- 9.159,09
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	- 6.411,68		- 6.411,68
<b>Totale complessivo</b>		<b>- 142.323,38</b>	<b>- 336.896,14</b>	<b>- 479.219,52</b>

CANCELLAZIONI 31/12/2021 - SPESE				
TITOLO SPESA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2021	2021	TOTALE
1	SPESE CORRENTI	424.572,68	2.184.828,27	2.609.400,95
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	39.636,97	137.766,52	177.403,49
<b>Totale complessivo</b>		<b>464.209,65</b>	<b>2.322.594,79</b>	<b>2.786.804,44</b>

Si riportano di seguito i residui attivi e passivi pre-2021 e le somme rimaste da versare e da pagare 2021/C da trasportare in c/residui 1.1.2022.

Accertamenti mantenuti in conto competenza:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	ACCERTATO 2021	INCASSATO 2021	RESIDUI AL 31.12.2021
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	23.385.551,51	22.145.551,51	1.240.000,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	38.668.302,66	21.603.912,92	17.064.389,74
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.685.592,04	16.572.003,20	3.113.588,84
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.067.968,17	5.986.014,22	81.953,95
<b>TOTALE</b>		<b>87.807.414,38</b>	<b>66.307.481,85</b>	<b>21.499.932,53</b>

Accertamenti mantenuti in conto residui:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/RESIDUI				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	ACCERTATO 2021	INCASSATO 2021	RESIDUI AL 31.12.2021
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	18.912.000,00	18.912.000,00	-
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	21.283.195,08	18.180.562,87	3.102.632,21
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.523.351,61	3.866.984,40	656.367,21
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	129.258,00	73.426,50	55.831,50
<b>TOTALE</b>		<b>44.847.804,69</b>	<b>41.032.973,77</b>	<b>3.814.830,92</b>

Impegni mantenuti in conto competenza:

IMPEGNI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	IMPEGNATO 2021	SPESO 2021	RESIDUI AL 31.12.2021
1	SPESE CORRENTI	65.311.000,65	56.205.981,13	9.105.019,52
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.585.565,12	6.905.234,41	2.680.330,71
4	RIMBORSO PRESTITI	6.000.000,00	6.000.000,00	-
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.067.968,17	5.603.023,98	464.944,19
<b>TOTALE</b>		<b>86.964.533,94</b>	<b>74.714.239,52</b>	<b>12.250.294,42</b>

Impegni mantenuti in conto residui:

IMPEGNI MANTENUTI C/RESIDUI					
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	RESIDUI AL 01.01.2021	IMPEGNATO 2021	SPESO 2021	RESIDUI AL 31.12.2021
1	SPESE CORRENTI	9.058.273,47	8.583.700,79	7.700.299,49	883.401,30
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.621.480,80	2.580.218,99	2.202.416,61	377.802,38
4	RIMBORSO PRESTITI				
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	421.991,97	421.991,97	378.171,48	43.820,49
<b>TOTALE</b>		<b>12.101.746,24</b>	<b>11.585.911,75</b>	<b>10.280.887,58</b>	<b>1.305.024,17</b>

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

REIMPUTAZIONE ENTRATE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	2022	2024	TOTALE
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.348.254,83	265.082,78	2.613.337,61
<b>TOTALE</b>		<b>2.348.254,83</b>	<b>265.082,78</b>	<b>2.613.337,61</b>

REIMPUTAZIONE SPESE					
TITOLO SPESA	DESCRIZIONE TITOLO	2022	2023	2024	TOTALE
1	SPESE CORRENTI	1.101.714,64	13.638,85	38.939,88	1.154.293,37
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	15.713.664,23	1.352.450,70	460.965,80	17.527.080,73
<b>TOTALE</b>		<b>16.815.378,87</b>	<b>1.366.089,55</b>	<b>499.905,68</b>	<b>18.681.374,10</b>

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
<b>2021</b>	<b>14.597.046,55</b>	<b>21.331.256,14</b>
FPV Capitale	9.484.040,84	17.378.677,98
FPV Corrente	5.113.005,71	3.952.578,16
<b>2022</b>	<b>21.331.256,14</b>	<b>2.604.198,37</b>
FPV Capitale	17.378.677,98	1.548.333,72
FPV Corrente	3.952.578,16	1.055.864,65
<b>2023</b>	<b>2.604.198,37</b>	<b>1.041.082,19</b>
FPV Capitale	1.548.333,72	195.883,02
FPV Corrente	1.055.864,65	845.199,17
<b>2024</b>	<b>1.041.082,19</b>	<b>566.531,34</b>
FPV Capitale	195.883,02	
FPV Corrente	845.199,17	566.531,34
<b>Totale complessivo</b>	<b>39.573.583,25</b>	<b>25.543.068,04</b>

#### Stanziamenti finali post Riaccertamento ordinario

Esercizio/FPV	Entrata	Spesa
<b>FPV Capitale</b>	<b>28.606.935,56</b>	<b>19.122.894,72</b>
2021	9.484.040,84	17.378.677,98
2022	17.378.677,98	1.548.333,72
2023	1.548.333,72	195.883,02
2024	195.883,02	
<b>FPV Corrente</b>	<b>10.966.647,69</b>	<b>6.420.173,32</b>
2021	5.113.005,71	3.952.578,16
2022	3.952.578,16	1.055.864,65
2023	1.055.864,65	845.199,17
2024	845.199,17	566.531,34
<b>Totale complessivo</b>	<b>39.573.583,25</b>	<b>25.543.068,04</b>

Non risultano variazioni di competenza e del Fpv da riaccertamento straordinario.

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	CATEGORIA	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2022	ESERCIZI O 2024	
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.008	00.00.01.20	Competenza	86.147,19	265.082,78	
				EC402.102	00.00.01.22	Competenza	271.508,33		
				EC402.104	00.00.01.22	Competenza	697.334,07		
				EC402.106	00.00.01.22	Competenza	263.279,68		
				EC402.220	00.00.01.22	Competenza	36.917,62		
				EC402.228	00.00.01.22	Competenza	11.431,16		
				EC402.236	00.00.01.22	Competenza	67.396,54		
				EC402.237	00.00.01.22	Competenza	49.739,23		
				EC402.238	00.00.01.22	Competenza	20.301,29		
				EC402.239	00.00.01.22	Competenza	100.810,72		
				EC402.241	00.00.01.22	Competenza	83.954,45		
				EC402.310	00.00.01.23	Competenza	96.000,00		
				EC402.672	00.00.01.16	Competenza	5.221,46		
				EC402.676	00.00.01.16	Competenza	140.185,71		
				EC402.6A9	00.00.01.16	Competenza	178.580,13		
				EC402.6B4	00.00.01.16	Competenza	92.166,59		
				EC402.6B7	00.00.01.16	Competenza	83.696,34		
				EC402.P13	00.00.01.23	Competenza	34.380,00		
				EC402.P11	00.00.01.23	Competenza	29.204,32		
		4020000 Totale						2.348.254,83	265.082,78
<b>Reimputazioni contestuali entrata spesa Totale</b>							<b>2.348.254,83</b>	<b>265.082,78</b>	
<b>Totale complessivo</b>							<b>2.348.254,83</b>	<b>265.082,78</b>	

TIPOLOGIA VARIAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2024
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.16A2	00.00.01.16	Competenza	5.221,46	
				SC20.16A6	00.00.01.16	Competenza	140.185,71	
				SC20.16A9	00.00.01.16	Competenza	178.580,13	
				SC20.1913	00.00.01.19	Competenza	21.336,26	
				SC20.1923	00.00.01.19	Competenza	133.212,05	
				SC20.2027	00.00.01.20	Competenza	86.147,19	265.082,78
				SC20.2248	00.00.01.22	Competenza	263.279,68	
				SC20.2250	00.00.01.22	Competenza	67.396,54	
				SC20.2251	00.00.01.22	Competenza	49.739,23	
				SC20.2252	00.00.01.22	Competenza	20.301,29	
				SC20.2253	00.00.01.22	Competenza	100.810,72	
				SC20.2255	00.00.01.22	Competenza	83.954,45	
				SC20.2262	00.00.01.22	Competenza	36.917,62	
				SC20.2270	00.00.01.22	Competenza	11.431,16	
				SC20.2312	00.00.01.23	Competenza	271.508,33	
				SC20.2329	00.00.01.23	Competenza	96.000,00	
				SC20.2825	00.00.01.28	Competenza	59.513,03	
				SC20.4209	00.00.01.42	Competenza	217.723,44	
				SC20.16B7	00.00.01.16	Competenza	83.696,34	
				SC20.16B4	00.00.01.16	Competenza	92.166,59	
				SC20.1930	00.00.01.19	Competenza	265.549,29	
				SC20.PA13	00.00.01.23	Competenza	34.380,00	
				SC20.PA11	00.00.01.23	Competenza	29.204,32	
<b>Reimputazioni contestuali entrata spesa Totale</b>							<b>2.348.254,83</b>	<b>265.082,78</b>
<b>Totale complessivo</b>							<b>2.348.254,83</b>	<b>265.082,78</b>

Si riepilogano negli Allegati A.1 e A.2 alla presente Relazione le Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2021 ed esercizi 2022 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 2021 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 2022/24 ammonta a € 21.331.256,14 di cui:

- FPV di parte CORRENTE € 3.952.578,16;
- FPV di parte C/CAPITALE € 17.378.677,98

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 2021. 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. 15/11 del 23.04.2021 è stata data esecutività alla deliberazione del C.S. n. 13 del 02/04/2021 “Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2021/23 e bilancio di previsione di cassa 2021”.

Con successivi provvedimenti e, in particolare, con:

- la Deliberazione del C.S. n. 20 del 07.05.2021;
- la Deliberazione del C.S. n. 32 del 30.06.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 34 del 04.08.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 38 del 24.08.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 39 del 24.08.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 41 del 24.08.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 51 del 29.09.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 55 del 01.10.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 26 del 31.05.21;
- la Deliberazione del C.S. n. 30 del 15.06.21;
- 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 2021/23 al fine di adeguare il quadro finanziario alle risultanze scaturite dalla chiusura dell'esercizio 2021.

Al riguardo si evidenzia che la quota del risultato di amministrazione utilizzata nel 2021 ammonta complessivamente a €. 42.072.870,15.

<b>1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI</b>						
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	3.003.608,31		2.101.540,78	5.105.149,09	
	FPV Capitale	435.861,91		9.056.035,55	9.491.897,46	
	AVANZO APPLICATO	48.032.498,17		166.914,94	48.199.413,11	
		<b>51.471.968,39</b>	-	<b>11.324.491,27</b>	<b>62.796.459,66</b>	
E2	Trasferimenti correnti	22.381.346,08	19,08%	788.000,00	23.169.346,08	17,71%
E3	Entrate extratributarie	31.125.816,00	26,53%	8.321.172,32	39.446.988,32	30,15%
E4	Entrate in c/capitale	54.064.407,55	46,09%	4.399.147,83	58.463.555,38	44,68%
	<b>TOTLE ENTRATE FINALI</b>	<b>107.571.569,63</b>	<b>91,70%</b>	<b>13.508.320,15</b>	<b>121.079.889,78</b>	<b>92,53%</b>
E9	Entrate c/terzi	9.730.935,83	8,30%	40.000,00	9.770.935,83	7,47%
	<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>	<b>9.730.935,83</b>	<b>8,30%</b>	<b>40.000,00</b>	<b>9.770.935,83</b>	<b>7,47%</b>
	<b>TOTALE ENTRATE TITOLI</b>	<b>117.302.505,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.548.320,15</b>	<b>130.850.825,61</b>	<b>100,00%</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>168.774.473,85</b>		<b>24.872.811,42</b>	<b>193.647.285,27</b>	

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	71.701.741,99	42%	9.783.320,88	39%	81.485.062,87	42%
U2	Spese in c/capitale	80.986.796,03	48%	15.049.490,54	61%	96.036.286,57	50%
U4	Rimborso prestiti	6.000.000,00	4%	-	0%	6.000.000,00	3%
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>		<b>158.688.538,02</b>	<b>94%</b>	<b>24.832.811,42</b>	<b>100%</b>	<b>183.521.349,44</b>	<b>95%</b>
U7	Spese c/terzi	9.730.935,83	6%	40.000,00	0%	9.770.935,83	5%
<b>TOTALE ALTRE SPESE</b>		<b>9.730.935,83</b>	<b>6%</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0%</b>	<b>9.770.935,83</b>	<b>5%</b>
<b>TOTALE SPESE PREVISTE</b>		<b>168.419.473,85</b>	<b>100%</b>	<b>24.872.811,42</b>	<b>100%</b>	<b>193.292.285,27</b>	<b>100%</b>
<b>DISAVANZO</b>		<b>355.000,00</b>		<b>-</b>		<b>355.000,00</b>	
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>168.774.473,85</b>		<b>24.872.811,42</b>		<b>193.647.285,27</b>	

## 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	5.105.149,09						
	FPV Capitale	9.491.897,46						
	AVANZO APPLICATO	48.199.413,11						
		<b>62.796.459,66</b>						
E2	Trasferimenti correnti	23.169.346,08	23.385.551,51	216.205,43	22.145.551,51	1.240.000,00	5,77	94,70
E3	Entrate extratributarie	39.446.988,32	38.668.302,66	- 778.685,66	21.603.912,92	17.064.389,74	79,37	55,87
E4	Entrate in c/capitale	58.463.555,38	19.685.592,04	- 38.777.963,34	16.572.003,20	3.113.588,84	14,48	84,18
	<b>TOTLE ENTRATE FINALI</b>	<b>121.079.889,78</b>	<b>81.739.446,21</b>	<b>- 39.340.443,57</b>	<b>60.321.467,63</b>	<b>21.417.978,58</b>	<b>99,62</b>	<b>73,80</b>
E9	Entrate c/terzi	9.770.935,83	6.067.968,17	- 3.702.967,66	5.986.014,22	81.953,95	0,38	98,65
	<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>	<b>9.770.935,83</b>	<b>6.067.968,17</b>	<b>- 3.702.967,66</b>	<b>5.986.014,22</b>	<b>81.953,95</b>	<b>0,38</b>	<b>98,65</b>
	<b>TOTALE ENTRATE TITOLI</b>	<b>130.850.825,61</b>	<b>87.807.414,38</b>	<b>- 43.043.411,23</b>	<b>66.307.481,85</b>	<b>21.499.932,53</b>	<b>100,00</b>	<b>75,51</b>

2.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO COMPETENZA PER TIPOLOGIA						
TIP	DESCRIZIONE	1.PREVISIONI ASS.TE COMPETENZA (a)	2.INCASSI (b)	3.SOMME DA RISCOUTERE (c)	4.ACCERTAMENTI TOTALI d=b+c	5_6.MINORI/MAGGIORI ENTRATE e=d-a
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	22.921.610,51	22.081.610,51	1.240.000,00	23.321.610,51	400.000,00
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	247.735,57	63.941,00	-	63.941,00	- 183.794,57
<b>E2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>23.169.346,08</b>	<b>22.145.551,51</b>	<b>1.240.000,00</b>	<b>23.385.551,51</b>	<b>216.205,43</b>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.249.573,50	14.025.671,42	13.800.678,05	27.826.349,47	3.576.775,97
300	Interessi attivi	1.000,00	10,09	-	10,09	- 989,91
500	Rimborsi e altre entrate correnti	15.196.414,82	7.578.231,41	3.263.711,69	10.841.943,10	- 4.354.471,72
<b>E3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>39.446.988,32</b>	<b>21.603.912,92</b>	<b>17.064.389,74</b>	<b>38.668.302,66</b>	<b>- 778.685,66</b>
200	Contributi agli investimenti	58.463.555,38	16.572.003,20	3.113.588,84	19.685.592,04	- 38.777.963,34
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
<b>E4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>58.463.555,38</b>	<b>16.572.003,20</b>	<b>3.113.588,84</b>	<b>19.685.592,04</b>	<b>- 38.777.963,34</b>
200	Accensione Prestiti a breve termine					
<b>E6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	-	-	-	-	-
100	Entrate per partite di giro	9.697.842,00	5.922.522,07	81.417,95	6.003.940,02	- 3.693.901,98
200	Entrate per conto terzi	73.093,83	63.492,15	536,00	64.028,15	- 9.065,68
<b>E9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.770.935,83</b>	<b>5.986.014,22</b>	<b>81.953,95</b>	<b>6.067.968,17</b>	<b>- 3.702.967,66</b>
	<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>130.850.825,61</b>	<b>66.307.481,85</b>	<b>21.499.932,53</b>	<b>87.807.414,38</b>	<b>- 43.043.411,23</b>

## 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	77.532.484,71	3.952.578,16	65.311.000,65	7.108.478,35	56.205.981,13	9.105.019,52	84%	86%
FPV Corrente		5.113.005,71				-		
U2   Spese in c/capitale	78.657.608,59	17.378.677,98	9.585.565,12	59.588.002,63	6.905.234,41	2.680.330,71	12%	72%
FPV Capitale		9.484.040,84				-		
U4   Rimborso prestiti	6.000.000,00	-	6.000.000,00	-	6.000.000,00	-		
<b>SPESE FINALI</b>	<b>162.190.093,30</b>	<b>14.597.046,55</b>	<b>80.896.565,77</b>	<b>66.696.480,98</b>	<b>69.111.215,54</b>	<b>11.785.350,23</b>	<b>50%</b>	<b>85%</b>
U7   Spese c/terzi	9.770.935,83	-	6.067.968,17	3.702.967,66	5.603.023,98	464.944,19	62%	92%
<b>ALTRE SPESE</b>	<b>9.770.935,83</b>	<b>-</b>	<b>6.067.968,17</b>	<b>3.702.967,66</b>	<b>5.603.023,98</b>	<b>464.944,19</b>	<b>62%</b>	<b>92%</b>
<b>TOTLE GENERALE SPESE</b>	<b>171.961.029,13</b>	<b>14.597.046,55</b>	<b>86.964.533,94</b>	<b>70.399.448,64</b>	<b>74.714.239,52</b>	<b>12.250.294,42</b>	<b>51%</b>	<b>86%</b>

**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	17.005.984,07	13.163.736,00	1.382.168,24	14.545.904,24	2.460.079,83
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.562.786,25	1.914.600,79	3.507.231,42	5.421.832,21	1.140.954,04
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	50.252.274,89	39.370.921,67	4.038.561,90	43.409.483,57	6.842.791,32
	U1 04	Trasferimenti correnti	1.301.785,77	949.304,96	27.228,15	976.533,11	325.252,66
	U1 07	Interessi passivi	9.196,99	2.366,57	70,00	2.436,57	6.760,42
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.880,00	1.174,56	-	1.174,56	3.705,44
	U1 10	Altre spese correnti	2.395.576,74	803.876,58	149.759,81	953.636,39	1.441.940,35
<b>U1</b>		<b>Spese correnti</b>	<b>77.532.484,71</b>	<b>56.205.981,13</b>	<b>9.105.019,52</b>	<b>65.311.000,65</b>	<b>12.221.484,06</b>
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	78.657.608,59	6.905.234,41	2.680.330,71	9.585.565,12	69.072.043,47
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
<b>U2</b>		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>78.657.608,59</b>	<b>6.905.234,41</b>	<b>2.680.330,71</b>	<b>9.585.565,12</b>	<b>69.072.043,47</b>
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.000.000,00	6.000.000,00	-	6.000.000,00	-
<b>U4</b>		<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>-</b>
	U7 01	Uscite per partite di giro	9.697.842,00	5.600.994,78	402.945,24	6.003.940,02	3.693.901,98
	U7 02	Uscite per conto terzi	73.093,83	2.029,20	61.998,95	64.028,15	9.065,68
<b>U7</b>		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.770.935,83</b>	<b>5.603.023,98</b>	<b>464.944,19</b>	<b>6.067.968,17</b>	<b>3.702.967,66</b>
		<b>TOTALE SPESA</b>	<b>171.961.029,13</b>	<b>74.714.239,52</b>	<b>12.250.294,42</b>	<b>86.964.533,94</b>	<b>84.996.495,19</b>

### 3. GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI 1.1.2021	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	RESIDUI FINALI 31.12.2021	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	18.912.000,00	-	18.912.000,00	18.912.000,00	18.912.000,00	-	100%
E3	Entrate extratributarie	21.480.042,47	- 196.847,39	21.283.195,08	18.180.562,87	17.983.715,48	3.102.632,21	85%
E4	Entrate in c/capitale	4.523.351,61	-	4.523.351,61	3.866.984,40	3.866.984,40	656.367,21	85%
<b>TOTLE ENTRATE FINALI</b>		<b>44.915.394,08</b>	<b>- 196.847,39</b>	<b>44.718.546,69</b>	<b>40.959.547,27</b>	<b>40.762.699,88</b>	<b>3.758.999,42</b>	<b>92%</b>
E9	Entrate c/terzi	135.669,68	- 6.411,68	129.258,00	73.426,50	67.014,82	55.831,50	57%
<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>		<b>135.669,68</b>	<b>- 6.411,68</b>	<b>129.258,00</b>	<b>73.426,50</b>	<b>67.014,82</b>	<b>55.831,50</b>	<b>57%</b>
<b>TOTALE ENTRATE TITOLI</b>		<b>45.051.063,76</b>	<b>- 203.259,07</b>	<b>44.847.804,69</b>	<b>41.032.973,77</b>	<b>40.829.714,70</b>	<b>3.814.830,92</b>	<b>61%</b>

### 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	18.912.000,00	18.912.000,00	-	18.912.000,00	-
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-
<b>E2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>18.912.000,00</b>	<b>18.912.000,00</b>	<b>-</b>	<b>18.912.000,00</b>	<b>-</b>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.742.145,95	16.810.094,73	2.887.038,22	19.697.132,95	- 45.013,00
300	Interessi attivi	-	-	-	-	-
500	Rimborsi e altre entrate correnti	1.737.896,52	1.370.468,14	215.593,99	1.586.062,13	- 151.834,39
<b>E3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>21.480.042,47</b>	<b>18.180.562,87</b>	<b>3.102.632,21</b>	<b>21.283.195,08</b>	<b>- 196.847,39</b>
200	Contributi agli investimenti	4.523.351,61	3.866.984,40	656.367,21	4.523.351,61	-
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
<b>E4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>4.523.351,61</b>	<b>3.866.984,40</b>	<b>656.367,21</b>	<b>4.523.351,61</b>	<b>-</b>
200	Accensione Prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
<b>E6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
100	Entrate per partite di giro	79.838,18	73.426,50	-	73.426,50	- 6.411,68
200	Entrate per conto terzi	55.831,50	-	55.831,50	55.831,50	-
<b>E9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>135.669,68</b>	<b>73.426,50</b>	<b>55.831,50</b>	<b>129.258,00</b>	<b>- 6.411,68</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>		<b>45.051.063,76</b>	<b>41.032.973,77</b>	<b>3.814.830,92</b>	<b>44.847.804,69</b>	<b>- 203.259,07</b>

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	9.058.273,47	474.572,68	8.583.700,79	7.700.299,49	8.174.872,17	883.401,30	90%
U2	Spese in conto capitale	2.621.480,80	41.261,81	2.580.218,99	2.202.416,61	2.243.678,42	377.802,38	85%
<b>SPESE FINALI</b>		<b>11.679.754,27</b>	<b>515.834,49</b>	<b>11.163.919,78</b>	<b>9.902.716,10</b>	<b>10.418.550,59</b>	<b>1.261.203,68</b>	<b>89%</b>
U4	Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	
U7	Spese c/terzi	421.991,97	-	421.991,97	378.171,48	378.171,48	43.820,49	90%
<b>SPESE TOTALI</b>		<b>12.101.746,24</b>	<b>515.834,49</b>	<b>11.585.911,75</b>	<b>10.280.887,58</b>	<b>10.796.722,07</b>	<b>1.305.024,17</b>	<b>89%</b>

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	1.864.424,65	1.335.429,45	514.865,46	1.850.294,91	14.129,74
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.054,20	19.174,73	4.696,00	23.870,73	1.183,47
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	6.865.035,73	6.156.515,54	361.778,12	6.518.293,66	346.742,07
	U1 04	Trasferimenti correnti	83.010,60	77.113,60	-	77.113,60	5.897,00
	U1 07	Interessi passivi	2.061,73	0,01	2.061,72	2.061,73	-
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.689,75	1.689,75	-	1.689,75	-
	U1 10	Altre spese correnti	216.996,81	110.376,41	-	110.376,41	106.620,40
<b>U1</b>		<b>Spese correnti</b>	<b>9.058.273,47</b>	<b>7.700.299,49</b>	<b>883.401,30</b>	<b>8.583.700,79</b>	<b>474.572,68</b>
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.621.480,80	2.202.416,61	377.802,38	2.580.218,99	41.261,81
	U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-
<b>U2</b>		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>2.621.480,80</b>	<b>2.202.416,61</b>	<b>377.802,38</b>	<b>2.580.218,99</b>	<b>41.261,81</b>
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
<b>U4</b>		<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	U7 01	Uscite per partite di giro	359.107,18	358.947,18	160,00	359.107,18	-
	U7 02	Uscite per conto terzi	62.884,79	19.224,30	43.660,49	62.884,79	-
<b>U7</b>		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>421.991,97</b>	<b>378.171,48</b>	<b>43.820,49</b>	<b>421.991,97</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>12.101.746,24</b>	<b>10.280.887,58</b>	<b>1.305.024,17</b>	<b>11.585.911,75</b>	<b>515.834,49</b>

### 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	1.240.000,00	-	1.240.000,00
E3	Entrate extratributarie	17.064.389,74	3.102.632,21	20.167.021,95
E4	Entrate in c/capitale	3.113.588,84	656.367,21	3.769.956,05
<b>TOTLE ENTRATE FINALI</b>		<b>21.417.978,58</b>	<b>3.758.999,42</b>	<b>25.176.978,00</b>
E9	Entrate c/terzi	81.953,95	55.831,50	137.785,45
<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>		<b>81.953,95</b>	<b>55.831,50</b>	<b>137.785,45</b>
<b>ENTRATE TOTALI</b>		<b>21.499.932,53</b>	<b>3.814.830,92</b>	<b>25.314.763,45</b>

### 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	9.105.019,52	883.401,30	9.988.420,82
U2	Spese in c/capitale	2.680.330,71	377.802,38	3.058.133,09
<b>SPESE FINALI</b>		<b>11.785.350,23</b>	<b>1.261.203,68</b>	<b>13.046.553,91</b>
U7	Spese c/terzi	464.944,19	43.820,49	508.764,68
<b>SPESE TOTALI</b>		<b>12.250.294,42</b>	<b>1.305.024,17</b>	<b>13.555.318,59</b>

#### 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	41.833.610,51	22.081.610,51	18.912.000,00	40.993.610,51
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	247.735,57	63.941,00	-	63.941,00
<b>E2</b>		<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>42.081.346,08</b>	<b>22.145.551,51</b>	<b>18.912.000,00</b>	<b>41.057.551,51</b>
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.991.719,45	14.025.671,42	16.810.094,73	30.835.766,15
	300	Interessi attivi	1.000,00	10,09	-	10,09
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	16.934.311,34	7.578.231,41	1.370.468,14	8.948.699,55
<b>E3</b>		<b>Entrate extratributarie</b>	<b>60.927.030,79</b>	<b>21.603.912,92</b>	<b>18.180.562,87</b>	<b>39.784.475,79</b>
	200	Contributi agli investimenti	62.986.906,99	16.572.003,20	3.866.984,40	20.438.987,60
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				-
<b>E4</b>		<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>62.986.906,99</b>	<b>16.572.003,20</b>	<b>3.866.984,40</b>	<b>20.438.987,60</b>
	200	Accensione Prestiti a breve termine				-
<b>E6</b>		<b>Accensione Prestiti</b>	-	-	-	-
	100	Entrate per partite di giro	9.777.680,18	5.922.522,07	73.426,50	5.995.948,57
	200	Entrate per conto terzi	128.925,33	63.492,15	-	63.492,15
<b>E9</b>		<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.906.605,51</b>	<b>5.986.014,22</b>	<b>73.426,50</b>	<b>6.059.440,72</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>			<b>175.901.889,37</b>	<b>66.307.481,85</b>	<b>41.032.973,77</b>	<b>107.340.455,62</b>

#### 4.2 GESTIONE SPESE CASSA II LIVELLO

TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	MANDATI
U1 01	Redditi da lavoro dipendente	18.196.476,39	13.163.736,00	1.335.429,45	14.499.165,45
U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.587.840,45	1.914.600,79	19.174,73	1.933.775,52
U1 03	Acquisto di beni e servizi	58.080.566,98	39.370.921,67	6.156.515,54	45.527.437,21
U1 04	Trasferimenti correnti	1.398.027,52	949.304,96	77.113,60	1.026.418,56
U1 07	Interessi passivi	11.258,72	2.366,57	0,01	2.366,58
U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.569,75	1.174,56	1.689,75	2.864,31
U1 10	Altre spese correnti	1.237.478,25	803.876,58	110.376,41	914.252,99
<b>U1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>85.518.218,06</b>	<b>56.205.981,13</b>	<b>7.700.299,49</b>	<b>63.906.280,62</b>
U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	90.549.926,48	6.905.234,41	2.202.416,61	9.107.651,02
U2 05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-
<b>U2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>90.549.926,48</b>	<b>6.905.234,41</b>	<b>2.202.416,61</b>	<b>9.107.651,02</b>
U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-
U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.000.000,00	6.000.000,00	-	6.000.000,00
<b>U4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>6.000.000,00</b>
U7 01	Uscite per partite di giro	10.056.949,18	5.600.994,78	358.947,18	5.959.941,96
U7 02	Uscite per conto terzi	135.978,62	2.029,20	19.224,30	21.253,50
<b>U7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10.192.927,80</b>	<b>5.603.023,98</b>	<b>378.171,48</b>	<b>5.981.195,46</b>
<b>TOTALE SPESA</b>		<b>192.261.072,34</b>	<b>74.714.239,52</b>	<b>10.280.887,58</b>	<b>84.995.127,10</b>

4.3 TESORERIA	
<b>FONDO CASSA AL 1.1.2021 (a)</b>	54.471.883,63
<b>INCASSI:</b>	
- VERSAMENTI (b)	107.340.455,62
- SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c)	-
<b>TOTALE INCASSI (d=b+c)</b>	107.340.455,62
<b>PAGAMENTI:</b>	
- PAGAMENTI (e)	84.995.127,10
- SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f)	-
<b>TOTALE PAGAMENTI (g=e+f)</b>	84.995.127,10
<b>DISPONIBILITA' AL 31.12.2021 (h=a+d-g)</b>	<b>76.817.212,15</b>

Si riporta di seguito copia del rendiconto del Tesoriere al 31.12.2021.

01015-0429/0000/00/1310810		PROCEDURA TESORERIA 2000		PROVINCIA DI CAGLIARI		ESERCIZIO 2021	
BANCO DI SARDEGNA SPA		RENDICONTO DEL TESORIERE					
TESORERIA 00429 SASSARI N. 3							
ENTE 1310810 ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA							
I	DESCRIZIONE	I	CONTO	I			
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZA		T O T A L E
I	FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021	I		I			54.471.883,63
I	RISCOSSIONI (+)	I	41.032.973,77	I	66.307.481,85		107.340.455,62
I	PAGAMENTI (-)	I	10.280.887,58	I	74.714.239,52		84.995.127,10
I		I		I	DIFFERENZA		76.817.212,15
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			I			0,00
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			I			0,00
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			I			0,00
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			I			76.817.212,15
0			CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE				
0			FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	I			76.817.212,15
				(-)	I		0,00
				(+)	I		0,00
			DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	I			76.817.212,15
0	SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)						
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			I			76.817.212,15
I	DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			(A) I			2.055.000,00
I	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2021			(B) I			
I	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021			(A) + (B) I			2.055.000,00
0	SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2021 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA						
0	SS , LI 31/12/2021						
0							IL TESORIERE
							BANCO DI SARDEGNA SPA

## SITUAZIONE TESORERIA AL 31.12.2021

<b>Saldo iniziale di Cassa al 01.01.21</b>		<b>54.471.883,63</b>
Reversali in c/competenza al 31.12.21	66.307.481,85	
Reversali in c/residui al 31.12.21	41.032.973,77	
<b>Totale Reversali:</b>		<b>107.340.455,62</b>
Mandati in c/competenza al 31.12.21	74.714.239,52	
Mandati in c/residui al 31.12.21	10.280.887,58	
<b>Totale Mandati:</b>		<b>84.995.127,10</b>
<b>Saldo contabile al 31.12.21 Banco di Sardegna</b>		<b>76.817.212,15</b>

PER IL RISCONTRO CONTABILE  
IL COORDINATORE DEL SETTORE BILANCIO

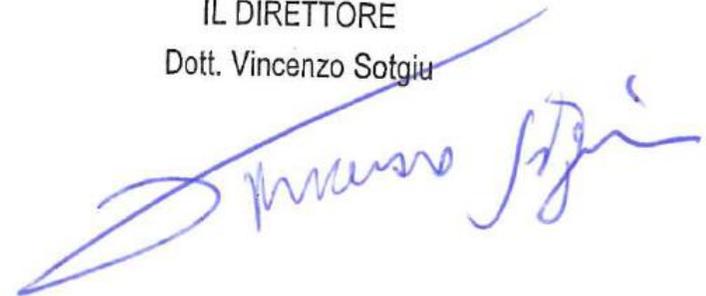
Rag. Graziano Tavella



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 2021

<b>INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI</b>	
1° TRIMESTRE 2021 – GENNAIO – MARZO 2021 – scadenza 30/04/2021	7,98 giorni solari
2° TRIMESTRE 2021 – APRILE - GIUGNO 2021 – scadenza 30/07/2021	-2,98 giorni solari
3° TRIMESTRE 2021 – LUGLIO – SETTEMBRE 2021 – scadenza 30/10/2021	0,77 giorni solari
4° TRIMESTRE 2021 – OTTOBRE - DICEMBRE 2021 – scadenza 30/01/2022	5,88 giorni solari

<b>INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI</b>	
ANNO 2021	3,31 giorni solari

## 5 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2021:

<b>Allegato a) Risultato di amministrazione</b>				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				54.471.883,63
RISCOSSIONI	(+)	41.032.973,77	66.307.481,85	107.340.455,62
PAGAMENTI	(-)	10.280.887,58	74.714.239,52	84.995.127,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			76.817.212,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			76.817.212,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.814.830,92	21.499.932,53	25.314.763,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.305.024,17	12.250.294,42	13.555.318,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			3.952.578,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CA	(-)			17.378.677,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>67.245.400,87</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>			3.400.264,64
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			5.102.964,34
Altri accantonamenti			9.807.786,91
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>18.311.015,89</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			30.405.148,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			1.547.603,62
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>31.952.751,82</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>16.981.633,16</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>tivo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

### 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 2021; il fondo Cause in corso, rispetto al valore determinato al 31.12.2020, è stato decurtato delle quote del fondo utilizzate nel corso del 2021 o non più necessarie alla chiusura dell'esercizio, sulla base delle stime effettuate dal Servizio Personale e Affari Legali:

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	Cdr	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/21 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità							0
							0
Totale Fondo anticipazioni liquidità			0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate							0
							0
							0
Totale Fondo perdite società partecipate			0	0	0	0	0
Fondo contenzioso							
SC11.4651	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO CAUSE IN CORSO	4.273.164,34		50.000,00	779.800,00	5.102.964,34
							-
Totale Fondo contenzioso			4.273.164,34	-	50.000,00	779.800,00	5.102.964,34
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>							
SC11.1122	00.00.01.11	FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE	2.997.551,54		459.975,14	- 57.262,04	3.400.264,64
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità			2.997.551,54	-	459.975,14	- 57.262,04	3.400.264,64
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							0
							0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)			0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>							
SC11.1152	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO TFR	9.648.235,38	- 823.795,98	760.000,00	223.347,51	9.807.786,91
							-
Totale Altri accantonamenti			9.648.235,38	- 823.795,98	760.000,00	223.347,51	9.807.786,91
<b>Totale</b>			<b>16.918.951,26</b>	<b>- 823.795,98</b>	<b>1.269.975,14</b>	<b>945.885,47</b>	<b>18.311.015,89</b>

### 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 vincolati2 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
ANTICIPAZIONE RAS	6.000.000,00	-	-	6.000.000,00	-	-
TRASFERIMENTI COOPERAZ INTERNAZIONALE	69.414,47	-	-	108.314,42	63.941,00	25.041,05
FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE	59.499,99	59.499,99	-	-	-	-
INCENTIVI TECNICI	30.000,00	-	-	-	230.884,90	260.884,90
TRASFERIMENTI SU LAVORI	24.312.118,09	- 25.166,61	28.391,75	10.896.486,51	15.411.961,54	28.881.151,48
TRASFERIMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	60.860,04	-	116,80	-	-	60.976,84
TRASFERIMENTI MUTUO	1.504.944,92	-	31.676,65	4.372.273,24	4.273.630,50	1.437.978,83
FONDO PROGRESSIONI PROF.LI	143.090,42	- 207.415,26	-	-	-	350.505,68
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI	332.000,00	- 260.000,00	-	-	-	592.000,00
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIRIGENTI	56.487,46	- 10.000,00	-	-	-	66.487,46
RISTORO COSTI ENERGETICI	19.032.000,00	948.000,00	-	19.872.000,00	1.788.000,00	-
RECUPERO SPESE PERSONALE IMPUTATE AI PROGETTI VINCOLATI - MIT	250.799,52	206.882,72	-	-	-	43.916,80
RECUPERO SPESE PERSONALE IMPUTATE AI PROGETTI VINCOLATI - RAS	245.469,14	114.635,45	-	-	-	130.833,69
CONVENZIONE TOSSILO	1.000,00	- 101.975,09	-	-	-	102.975,09
<b>Totale complessivo</b>	<b>52.097.684,05</b>	<b>724.461,20</b>	<b>60.185,20</b>	<b>41.249.074,17</b>	<b>21.768.417,94</b>	<b>31.952.751,82</b>

Il risultato di amministrazione 2021 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

<b>RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>			
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>			
<b>ENTRATA: ACCERTAMENTI (+)</b>	<b>87.807.414,38</b>		
<b>FPV INIZIALE (+) Entrata</b>	<b>14.597.046,55</b>		
<b>SPESA: IMPEGNI (-)</b>	<b>86.964.533,94</b>		
<b>FPV FINALE (-) Spesa</b>	<b>21.331.256,14</b>		
<b>RISULTATO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>-5.891.329,15</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>			
<b>ENTRATA:</b>			
<b>RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018</b>	<b>45.051.063,76</b>		
<b>RIACCERTAMENTI AL 31.12.2019</b>	<b>44.847.804,69</b>	<b>-203.259,07</b>	
<b>SPESA:</b>			
<b>RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2018</b>	<b>12.101.746,24</b>		
<b>RIACCERTAMENTI AL 31.12.2016</b>	<b>11.585.911,75</b>	<b>515.834,49</b>	
<b>RISULTATO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>312.575,42</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO 2021</b>			<b>-5.578.753,73</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO 31.12.2020</b>			<b>72.824.154,60</b>
<b>AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2021</b>			<b>67.245.400,87</b>
<b>Totale parte accantonata (-)</b>			<b>18.311.015,89</b>
<b>Totale parte vincolata (-)</b>			<b>31.952.751,82</b>
<b>AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2021</b>			<b>16.981.633,16</b>
<b>AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2021</b>			<b>3.807.519,29</b>
<b>MAGGIOR AVANZO</b>			<b>13.174.113,87</b>

L'esercizio finanziario 2021 chiude quindi con un avanzo di amministrazione di € **16.981.633,16**.

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

L'avanzo di amministrazione disponibile definito in sede di rendiconto 2021 è pari a € 16.981,633,16. 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.

Non essendovi debiti fuori bilancio né esigenze di salvaguardia degli equilibri di bilancio, si evidenzia un programma di investimenti prioritari (importo complessivo pari a € 16.981.633,16) predisposto dall'Enas sulla base degli interventi proposti dai centri di spesa e di responsabilità tecnica secondo le esigenze operative ed istituzionali relative all'esercizio 2022 e successivi.

Poiché le risorse disponibili date dal contributo di funzionamento e dalle entrate proprie non sono sufficienti alla copertura di spese di investimento, le stesse possono essere finanziate esclusivamente attraverso specifica integrazione del contributo o mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2021, in deroga al riversamento dello stesso. In tal caso, tali spese si renderebbero concretamente effettuabili successivamente all'approvazione del conto consuntivo 2021. 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	Totale 22-24	2022	2023	2024	STRUTTURA
1	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	RIQUALIFICAZIONE ACQUEDOTTO INTEGRATIVO INDUSTRIALE- R9 (CIXERRI-MACCHIAREDDU) INTERVENTI SULLE OPERE PRINCIPALI - DERIVAZIONI	OPERE REALIZZATE NEGLI ANNI '70 GIUNTE A FINE VITA TECNICA	150.000,00		150.000,00		SGS
2	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	RIQUALIFICAZIONE ACQUEDOTTO -7E- ALIMENTAZIONE IMP.ABBANOA SARROCH SOSTITUZIONE DI CIRCA M. 500 IN ACCIAIO DN 300	AFFETTA DA FREQUENTI ROTTURE E RILEVANTI PERDITE	600.000,00		600.000,00	-	SGS
3	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Recinzione vasche Su Murtaxiu - Isili	Recinzione area vasche in pannelli prefabbricati di cls, fatiscente e deteriorata, occorre ricostruirla completamente e ristrutturare urgentemente gli edifici	260.026,33		260.026,33		SGS
4	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Pulizia e risanamento urgente da sbocco sifone Segariu a imbocco galleria Coronas Arrubias	Tratto altamente deteriorato, primo intervento urgente.	235.460,00		235.460,00		SGS
5	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Recinzione Canale principale adduttore comuni di Segariu e Guasila	Assenza totale di sistema di protezione del canale, è presente la prima recinzione in paletti di calcestruzzo e filo spinato altezza circa 70 cm	165.900,11		165.900,11		SGS

N.	DESCRIZIONE CAPITOLO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO RICHIESTO	MOTIVAZIONE DELL'INVESTIMENTO	Totale 22-24	2022	2023	2024	STRUTTURA
6	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Riverniciature manufatti metallici	Prevenzione avanzamento stato di degrado di condotte, apparecchiature e opere connesse	60.000,00		60.000,00		SGS
7	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Ristrutturazione dei fabbricati edili di pertinenza della Centrale di sollevamento Simbirizzi principale (7B.P3)	Ristrutturazione edile coperture locali trasformatori e officina, riqualificazione e risanamento di alcuni volumi tecnici, riqualificazione sala pompe mediante manutenzione e sostituzione infissi, risanamento esistente recinzione perimetrale della centrale e della recinzione della trincea di passaggio condotta per l'invaso, sfalcio e potatura aree a verde dell'impianto	370.000,00		120.000,00	250.000,00	SGS
8	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Riqualificazione delle opere idrauliche e delle opere metalliche della Traversa del Rio Fanaris (7E.T1)	stato di degrado per corrosione ed ammaloramento, perdita della protezione dei rivestimenti, ricostruzioni strutturali e sostituzioni di elementi ammalorati e/o non a norma.	660.000,00		660.000,00		SGS
9	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Manutenzione edilizia immobili ENAS	Ristrutturazione edile straordinaria Immobili Enas	1.415.397,38		840.397,38	575.000,00	SGS
10	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Lavori urgenti di messa in sicurezza infrastrutture SIMR Settore 1	Manutenzione straordinaria opere	570.000,00		335.000,00	235.000,00	SGN
11	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Lavori urgenti di messa in sicurezza infrastrutture SIMR Settore 2	Manutenzione straordinaria opere	300.000,00		180.000,00	120.000,00	SGN
12	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Forniture idrauliche per le infrastrutture del SIMR mediante accordo quadro	Manutenzione straordinaria opere	300.000,00		150.000,00	150.000,00	SGN
13	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Forniture idrauliche per le infrastrutture del SIMR mediante accordo quadro	Manutenzione straordinaria opere	200.000,00		100.000,00	100.000,00	SGS
14	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Retrofit rete wired di acquisizione e trasmissione grandezze idrauliche canale adduttore principale: Tratto Sifone Segariu-Sarais	Teleconduzione Canale Adduttore, partitore Sarais e centrale idroelettrica Uvini	600.000,00		600.000,00		SGS
15	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Implementazione sistema comunicazione ottico subacqueo - Galleria Uvini - Sarais. Fornitura fibra ottica	Teleconduzione centrale idroelettrica Uvini	100.000,00		100.000,00		SGS
16	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	*Riconversione predisposizione strutturale 2° gruppo di produzione centrale idroelettrica di Santu Miali ai fini della realizzazione del by-pass dell'impianto* - Fornitura tubazioni e pezzi speciali	Mantenimento continuità di esercizio schema idraulico Medio-Campidano in situazioni di indisponibilità della centrale idroelettrica di S. Miali	150.000,00		150.000,00		SGS
17	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Manutenzione e adeguamento sistemi di automazione e SCADA centrali idroelettriche	Mantenimento in efficienza centrali produzione energia	150.000,00		90.000,00	60.000,00	SGS
18	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Interventi di manutenzione straordinaria e/o sostituzione degli sgrigliatori di Samassi, Traversa Monastir, l' e l' Sifone Sestu, Vallermosa, Decimoputzu, Villaspeciosa.	Mantenimento in efficienza e adeguamento normativo impianti.	350.000,00		250.000,00	100.000,00	SGS
19	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Fornitura ricambi oleodinamici centrali idroelettriche e opere connesse	Mantenimento in efficienza centrali produzione energia	80.000,00		80.000,00		SGS
20	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Manutenzione straordinaria degli impianti oleodinamici ed elettromeccanici dello scarico di fondo e alleggerimento della diga del Cuga	L'investimento, necessario, consente di riammodernare e rendere più efficiente e sicuro un impianto strategico per la sicurezza della diga e la salvaguardia della risorsa, riducendo gli interventi di manutenzione e i tempi di fuori servizio	750.000,00		750.000,00		Servizio dighe
21	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Manutenzione straordinaria dell' impianto oleodinamico ed elettromeccanico dello scarico di fondo della diga dell'Alto Temo	L'investimento, necessario, consente di riammodernare e rendere più efficiente e sicuro un impianto strategico per la sicurezza della diga e la salvaguardia della risorsa, riducendo gli interventi di manutenzione e i tempi di fuori servizio	800.000,00		800.000,00		Servizio dighe

N.	DESCRIZIONE CAPITOLO	DESCRIZIONE INVESTIMENTO RICHIESTO	MOTIVAZIONE DELL'INVESTIMENTO	Totale 22-24	2022	2023	2024	STRUTTURA
23	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Ristrutturazione delle strade di accesso agli impianti	L'investimento consente di riadattare di accesso e interna agli impianti della diga del Bidighinzu, Cuga, Alto Temo, Pedra 'e Othoni	500.000,00		500.000,00		Servizio Dighe
24	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Rifacimento condotta di adduzione acqua potabile della diga dell'Alto Temo	L'intervento è necessario per sostituire, ormai obsoleta e soggetta a numerosi fuori servizio	60.000,00		60.000,00		Servizio Dighe
25	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Aumento dotazione capitolo SC20.2233 (manutenzioni straordinarie SD) per ristrutturazione sistema monitoraggio controllo dighe	Adeguamento del sistema di monitoraggio strumentale automatico Pizzi attualmente costituito da centraline di acquisizione dati obsolete (CUM2000) di difficile riparazione a causa della mancanza di pezzi di ricambio. Sostituzione delle CUM2000 con centraline di ultima generazione CUM3000 per una migliore integrazione del sistema nel telecontrollo per il trasferimento del dato alla sede.	350.000,00		350.000,00		Servizio Dighe
26	Spese di acquisto attrezzature coperte da avanzo libero	Aumento dotazione SC20.4444 (acquisto attrezzature SD)	Acquisto di strumenti topografici ed accessori per un migliore svolgimento dei controlli previsti dai F.C.E.M e dei rilievi necessari alle attività nelle dighe dell'Ente	250.000,00		250.000,00		Servizio Dighe
27	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Aumento dotazione SC20.2820 (manutenzioni straordinarie) per interventi riqualificazione impianto sollevamento Coghinas I	Riqualificazione Linea MT -MT/bt dell'impianto di sollevamento Coghinas I" (3B.P02)	300.000,00		300.000,00		SEGR
28	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Aumento dotazione SC20.2820 (manutenzioni straordinarie) per interventi su impianti sollevamento Su Tulis, Paringianu e Piazzale Saras	Acquisto di un nuovo gruppo motore pompa per l'impianto di sollevamento di Su Tulis - Realizzazione di un sistema di monitoraggio vibrazionale per gli impianti di sollevamento Paringianu e Piazzale Saras	130.000,00		130.000,00		SEGR
29	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Aumento dotazione SC20.2820 (manutenzioni straordinarie) per interventi ripristino impianti illuminazione coronamento varie dighe	Ripristino impianto di illuminazione del coronamento Caru Segau della diga Medau Ziri Millis a Siliqua, del coronamento Bastuppa, Case Miais e Bavorada della diga Monte Pranu a Tratalias	200.000,00		200.000,00		SEGR
30	Nuova opera SEGR	Installazione di pannelli fotovoltaici galleggianti nell'invaso Simbirizzi	L'investimento con la creazione di un impianto di potenza 1 MW per 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	1.000.000,00		1.000.000,00		SEGR
31	Nuova opera SEGR	Installazione di pannelli fotovoltaici galleggianti nell'invaso Cixerri	L'investimento con la creazione di un impianto di potenza 1 MW per compensare parzialmente i costi sostenuti per la fornitura di energia elettrica agli impianti sollevamento esistenti presso la diga Cixerri anche per sperimentare questa tipologia di strutture	1.000.000,00		1.000.000,00		SEGR
32	Acquisto attrezzature SD	Acquisto di n.35 bici elettriche ed accessori d'uso da destinare alle più importanti dighe ENAS	L'investimento si inserisce in un più ampio progetto di mobilità ecosostenibile per incentivare l'utilizzo di mezzi elettrici per effettuare i numerosi spostamenti interni necessari per il controllo di sicurezza delle dighe e delle strutture intorno all'invaso (Dighe Cixerri, Simbirizzi, Cuga, Monte Crispu, Bidighinzu, Alto Temo, Pedra 'e Othoni, Cantoniera.....)	61.290,14		61.290,14		Servizio Dighe
33	Spese di manutenzione straordinaria opere del SIMR coperte da avanzo libero	Interventi di adeguamento funzionale e sostituzione impianti di sollevamento invasi	Gli interventi consistono nell'eliminazione delle linee in aria in Media Tensione e nella installazione degli scomparti in Media Tensione, nonché nella sostituzione pompe.	500.000,00		500.000,00		SEGR
34	Acquisto beni immobili	Acquisto di un capannone per deposito centralizzato di attrezzature e/o pezzi di ricambio a servizio di tutti gli impianti del territorio regionale.	Razionalizzazione ed efficientamento dei servizi di deposito.	2.613.559,20		2.613.559,20		SGN
35	Spese di manutenzione straordinaria opere coperte da avanzo libero	Manutenzione straordinaria sede legale e piano casa	Lavori di adeguamento ai locali della Sede Legale e piano casa	1.500.000,00		1.500.000,00		SGN
				<b>16.981.633,16</b>	<b>-</b>	<b>15.391.633,16</b>	<b>1.590.000,00</b>	

## 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 2020 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e dell'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2021.

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 00.00.01.14 – Servizio Ragioneria (entrate accertate dal 2019).

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 (2017-2021), 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 (2017-2021);
- all'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2021 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	2017			2018			2019			2020			2021			MEDIA SEMPLICE	Compl. A 100
		AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc											
EC301.202	00.00.01.42	830	0	0,00%	23.830	11.625	48,79%	44.536	6.181	13,88%	28.090	14.644	52,13%	13.437	416	3,10%	<b>0,14</b>	86,23
EC301.203	00.00.01.42	4.958.062	4.154.493	83,79%	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%	<b>0,38</b>	61,91
EC301.204	00.00.01.42	62.911	16.921	26,90%	59.990	18.100	30,17%	56.249	10.900	19,38%	43.502	5.209	11,97%	38.294	12.450	32,51%	<b>0,28</b>	71,71
EC301.206	00.00.01.42	263.836	176.594	66,93%	737.767	567.737	76,95%	581.257	28.456	4,90%	528.855	309.408	58,51%	219.447	0	0,00%	<b>0,30</b>	70,24
EC301.207	00.00.01.42	28.650	24.867	86,80%	66.112	49.899	75,48%	52.982	7.037	13,28%	12.484	786	6,29%	11.698	0	0,00%	<b>0,35</b>	64,89
EC301.208	00.00.01.42	120.012	73.987	61,65%	69.025	31.717	45,95%	246.867	27.576	11,17%	46.344	6.605	14,25%	39.739	6.090	15,32%	<b>0,30</b>	70,12
EC301.209	00.00.01.42	17.263	14.783	85,64%	2.480	399	16,11%	2.436	805	33,05%	1.631	99	6,05%	1.532	870	56,78%	<b>0,50</b>	50,33
EC301.202	00.00.01.14										28.253	14.300	50,61%	35.403	20.114	56,82%	<b>0,23</b>	77,27
EC301.203	00.00.01.14										4.497.200	2.634.108	58,57%	6.044.795	4.943.715	81,78%	<b>0,33</b>	67,29
EC301.204	00.00.01.14										17.399	5.767	33,14%	20.213	5.676	28,08%	<b>0,11</b>	88,77
EC301.206	00.00.01.14										0	0		43.560	20.206	46,39%	<b>0,19</b>	81,45
EC301.207	00.00.01.14										0	0		0	0	0,00%	-	100,00
EC301.208	00.00.01.14										17.283	12.938	74,86%	5.967	1.131	18,95%	<b>0,08</b>	92,42
EC301.209	00.00.01.14										18.495	14.222	76,90%	14.273	6.824	47,81%	<b>0,19</b>	80,88
<b>TOTALI</b>		<b>5.451.564</b>	<b>4.461.645</b>		<b>4.703.819</b>	<b>3.607.306</b>		<b>4.252.148</b>	<b>1.011.072</b>		<b>7.501.093</b>	<b>4.420.450</b>	<b>58,93%</b>	<b>7.347.549</b>	<b>5.017.562</b>	<b>68,29%</b>	<b>0,27</b>	<b>72,68</b>

## CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

<u>CAPITOLO</u>	<u>cdr</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2021</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</u>	<u>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2021</u>	<u>% incidenza non riscossi</u>	<u>Accantonamento al FCDE</u>
EC301.202	00.00.01.14	€ 24.764,09	€ 15.018,27	€ 39.782,36	77,27%	30.741,33 €
EC301.203	00.00.01.14	€ 1.836.952,61	€ 1.057.026,75	€ 2.893.979,36	67,29%	1.947.246,86 €
EC301.204	00.00.01.14	€ 37.832,90	€ 14.142,66	€ 51.975,56	88,77%	46.136,87 €
EC301.206	00.00.01.14	€ 38.493,09	€ 23.339,50	€ 61.832,59	81,45%	50.359,81 €
EC301.207	00.00.01.14	€ -	€ -	€ -	100,00%	- €
EC301.208	00.00.01.14	€ 35.194,86	€ 4.836,38	€ 40.031,24	92,42%	36.996,47 €
EC301.209	00.00.01.14	€ -	€ 7.172,44	€ 7.172,44	80,88%	5.800,80 €
EC301.202	00.00.01.42	€ -	€ 13.021,29	€ 13.021,29	86,23%	11.228,14 €
EC301.203	00.00.01.42	€ 865.301,98	€ 859.120,81	€ 1.724.422,79	61,91%	1.067.557,32 €
EC301.204	00.00.01.42	€ -	€ 25.843,55	€ 25.843,55	71,71%	18.531,31 €
EC301.206	00.00.01.42		€ 219.447,34	€ 219.447,34	70,24%	154.147,59 €
EC301.207	00.00.01.42		€ 11.698,45	€ 11.698,45	64,89%	7.591,02 €
EC301.208	00.00.01.42		€ 33.649,62	€ 33.649,62	70,12%	23.593,92 €
EC301.209	00.00.01.42		€ 662,09	€ 662,09	50,33%	333,21 €
<b>TOTALE</b>		€ 2.838.539,53	€ 2.284.979,15	€ 5.123.518,68	<b><i>Importo FCDE AL 31/12/2021</i></b>	<b><u>3.400.264,64 €</u></b>

Allegati:

Allegato A.1 "Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2021 ed esercizi 2022 e successivi - ENTRATE";

Allegato A.2 "Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2021 ed esercizi 2022 e successivi - SPESE".