



Ente Acque della Sardegna
Ente Abbas de Sardigna



09 MAG. 2016

L'Amministratore Unico

SERVIZIO AFFARI GENERALI

Il Direttore *ad interim*

ESECUTIVA PER DECORRENZA TERMINI

TRASMESSA IL 07 del 16 Procl. N. 8866 Deliberazione n° 18 del 06 APR. 2016

Dr. Fadda
Stume

Oggetto: Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014.

L'anno 2016 il giorno Sen, del mese di Aprile nella sede di Cagliari, via Mameli, 88, il Prof. Giovanni Sistu, nominato con decreto del Presidente della Regione n. 115 del 26.10.2015 Amministratore Unico dell'Ente, per un periodo di due anni con decorrenza dal 3 novembre 2015, su designazione della Giunta Regionale disposta con deliberazione n. 50/21 del 16.10.2015;

VISTA la L.R. 06.12.2006 n° 19 che ha trasformato l'Ente Autonomo del Flumendosa in Ente acque della Sardegna;

VISTO lo Statuto dell'Ente acque della Sardegna approvato con Decreto del Presidente della Regione n. 67 del 15.06.2015;

VISTA la L.R. 13.11.1998 n° 31 che disciplina l'organizzazione degli uffici della Regione e del relativo personale;

VISTA la proposta del Direttore Generale di adozione della presente deliberazione;

PREMESSO CHE:

- con D.Lgs. n. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del citato D.Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e applicati in esso contenuti;

RICHIAMATO:

- l'art. 3, comma 7, del citato D.Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, il quale stabilisce che "al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n. 1, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 (...), previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui consistente:
 - a) nella cancellazione definitiva dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni perfezionate alla data del 31 dicembre 2014;
 - b) nella eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre 2014. Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto sono indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diventa esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato di cui all'allegato n. 4/2;
 - c) nella conseguente determinazione del Fondo pluriennale vincolato, costituente la copertura finanziaria delle spese re-impegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio, da iscrivere in entrata del bilancio dell'esercizio 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi e i residui attivi eliminati ai sensi della lettera b), se positiva, e nella rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a seguito del citato riaccertamento dei residui;
 - d) nella variazione del bilancio di previsione annuale 2015 autorizzatorio e pluriennale 2015/2017 e del bilancio di previsione 2015/2017 predisposto con funzione conoscitiva, in considerazione della cancellazione dei residui di cui alla lettera b). Gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2015/2017 sono adeguati per consentire la reimputazione dei residui oggetto di riaccertamento;
 - e) nell'accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2015, rideterminato in attuazione di quanto previsto alla lettera c), al fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Tale vincolo di destinazione opera anche se il risultato di amministrazione non è capiente o è negativo;

f) a seguito delle operazioni di riaccertamento, il risultato di amministrazione al 31.12.2014, così come esplicitato nel rendiconto generale riferito all'esercizio finanziario 2014, sarà rideterminato al 1° gennaio 2015, unitamente alle quote accantonate, destinate e vincolate.

RILEVATO che:

- con deliberazione n. 44 del 30.6.2015 è stata approvata, ai sensi della LR. 7/2014, la "Revisione straordinaria dei residui attivi e passivi e riaccertamento ordinario al 31.12.2014";
- il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2014 ha dato luogo alle seguenti risultanze contabili:

RISULTANZE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
F.do cassa 1.1.2014			8.978.715,08
Riscossioni	42.621.879,44	26.248.197,97	68.870.077,41
Pagamenti	32.332.100,77	31.492.021,09	63.824.121,86
F.do cassa 31.12.2014			14.024.670,63
Residui attivi	15.673.732,01	93.451.928,68	109.125.660,69
Residui passivi	27.358.777,47	78.513.552,89	105.872.330,36
Avanzo di amministrazione			17.278.000,96

RITENUTO:

- necessario, preliminarmente, procedere alla rivisitazione dei codici attribuiti ai singoli capitoli di entrata e di spesa e provvedere, in alcuni casi, alla loro modifica;
- ai sensi dell'art. 3, comma 7 e punto 9.3 dell'allegato 4/2 del citato D.Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi, alla loro reimputazione agli esercizi futuri e alla necessaria costituzione del Fondo pluriennale vincolato;
- dato atto che l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ha comportato:
 - 1) l'eliminazione definitiva dei residui attivi (€ 66.390,85) e passivi (€ 231.713,97) al 31 dicembre 2014 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate (residui eliminati), nonché l'eliminazione dei residui attivi (€ 30.097.720,29) e passivi (€ 47.963.327,28) cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2014 destinati ad essere re-imputati agli esercizi successivi con l'individuazione della relativa scadenza (residui re-imputati). Le risultanze del riaccertamento straordinario dei residui attivi (Allegato A) e passivi (Allegato B), costituenti parte integrante della presente, sono riassunti nella seguente tabella:

	Residui parte corrente da consuntivo 2014	Variazioni titolo (b)		Riassiesti	Residui eliminati	Rideterminati	Residui scaduti 31.12.2014	Residui da re-imputare	FPV 1
	a	-	+	c=a+b	d		e	f=c-d-e	
Residui passivi parte corrente	24.475.262,64		277.739,01	24.753.001,65	84.684,13	24.668.317,52	22.699.334,57	1.968.982,95	1.968.982,95
Residui attivi parte corrente	52.456.108,72	-5.386,28		52.450.722,44	43.554,09	52.407.168,35	52.407.168,35	0,00	
	Residui parte capitale da consuntivo 2014	Variazioni titolo (b)		Riassiesti	Residui eliminati	Rideterminati	Residui scaduti 31.12.2014	Residui da re-imputare	FPV 2
	a	-	+	c=a+b	d		e	f=c-d-e	
Residui passivi parte capitale	74.573.214,04	-83.305,84	1.370.903,06	75.860.811,26	8.499,80	75.852.311,46	29.857.967,13	45.994.344,33	15.896.624,04
Residui attivi parte capitale	50.347.593,81		5.386,28	50.352.980,09	0,00	50.352.980,09	20.255.259,80	30.097.720,29	

	Residui partite di giro da consuntivo 2014	Variazioni titolo (b)		Riassiesti	Residui eliminati	Rideterminati	Residui scaduti 31.12.2014	Residui da re- imputare
	a	-	+		b		c	e=a-b-c
Residui passivi partite di giro	6.823.853,68	- 1.565.336,23		5.258.517,45	138.530,04	5.119.987,41	5.119.987,41	
DI CUI Residui passivi "IVA"	2.880.745,15							
Residui attivi partite di giro	6.321.958,16			6.321.958,16	22.836,76	6.299.121,40	6.299.121,40	
DI CUI Residui attivi "IVA"	4.647.897,48							

- la determinazione del Fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2015 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2015 del bilancio di previsione 2015/2017, distintamente per la parte corrente (€ 1.968.982,95) e per il conto capitale (€ 15.896.624,04), per un importo pari alla differenza tra i residui passivi e i residui attivi re-imputati, se positivo. Tale operazione, come da allegato C (prospetto 5/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011), evidenzia un Fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio 2015 pari a € 17.865.606,99 di cui € 1.968.982,95 di parte corrente;
- 2) la determinazione del risultato di amministrazione alla data del 1° gennaio 2015 a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui, nonché l'individuazione delle quote accantonate, destinate e vincolate del risultato stesso. Tale operazione, come da allegato C1 (prospetto 5/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011), evidenzia un Risultato di amministrazione pari a € 35.308.931,07 di cui FPV pari a € 17.865.606,99;
- 3) la determinazione delle quote accantonate pari complessivamente a € 28.073.650,31 di cui:
 - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di € 13.075.224,98 (allegato D);
 - Fondo TFR di € 11.520.,892,04;
 - Fondo contenzioso in corso di € 3.477.533,29 al Fondo contenzioso in corso;
- 4) la determinazione del disavanzo di amministrazione al 1.1.2015, pari a € 10.630.326,23, da ripianare, ai sensi dell'art.3, comma 16, del D.Lgs. 118/2011 "in non più di 30 esercizi in quote costanti"
- 5) le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2015/2017 al fine di consentire l'iscrizione del Fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2015/2017, l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il Fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2015 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi; l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa agli importi da re-imputare. Tali variazioni, riassunti nel seguente prospetto, sono contenute negli allegati E costituenti parte integrante della presente;

VARIAZIONE BILANCIO 2015					
ENTRATA		SPESA			
FPV ENTRATA CORRENTE	1.968.982,95	CAP SPESA CORRENTE	1.540.318,23		
FPV ENTRATA CAPITALE	15.896.624,04	CAP SPESA CAPITALE	11.792.404,66		
CAP ENTRATA CORRENTE	0,00	FPV SPESA CORRENTE	428.664,72	UTILIZZO FPV CORRENTE	1.540.318,23
CAP ENTRATA CAPITALE	8.054.669,98	FPV SPESA CAPITALE	12.158.889,36	UTILIZZO FPV CAPITALE	3.737.734,68
	25.920.276,97		25.920.276,97		
VARIAZIONE BILANCIO 2016					
ENTRATA		SPESA			
FPV ENTRATA CORRENTE	428.664,72	CAP SPESA CORRENTE	425.329,82		
FPV ENTRATA CAPITALE	12.158.889,36	CAP SPESA CAPITALE	26.204.663,55		
CAP ENTRATA CORRENTE	0,00	FPV SPESA CORRENTE	3.334,90	UTILIZZO FPV CORRENTE	425.329,82
CAP ENTRATA CAPITALE	13.477.047,75	FPV SPESA CAPITALE		UTILIZZO FPV CAPITALE	12.158.889,36
DISAVANZO	569.367,30				
	26.633.969,13		26.633.328,27		
VARIAZIONE BILANCIO 2017					
ENTRATA		SPESA			
FPV ENTRATA CORRENTE	3.334,90	CAP SPESA CORRENTE	3.334,90		
FPV ENTRATA CAPITALE	0,00	CAP SPESA CAPITALE	4.344.842,94		
CAP ENTRATA CORRENTE	0,00	FPV SPESA CORRENTE		UTILIZZO FPV CORRENTE	3.334,90
CAP ENTRATA CAPITALE	3.722.088,28	FPV SPESA CAPITALE		UTILIZZO FPV CAPITALE	0,00
DISAVANZO	622.754,66				
	4.348.177,84		4.348.177,84		
VARIAZIONE BILANCIO 2018					
ENTRATA		SPESA			
FPV ENTRATA CORRENTE	0,00	CAP SPESA CORRENTE	0,00		
FPV ENTRATA CAPITALE	0,00	CAP SPESA CAPITALE	3.652.433,18		
CAP ENTRATA CORRENTE	0,00	FPV SPESA CORRENTE		UTILIZZO FPV CORRENTE	0,00
CAP ENTRATA CAPITALE	4.844.555,14	FPV SPESA CAPITALE	1.192.121,96	UTILIZZO FPV CAPITALE	0,00
	4.844.555,14		4.844.555,14		

6) il riaccertamento e il re-impegno delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili alla data del 31 dicembre 2014.

VISTO

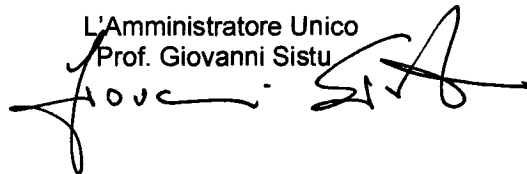
- il parere favorevole dell'organo di revisione, come previsto dall'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014

DELIBERA

- di approvare le risultanze del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di cui all'art. 3, commi 7, 8 e 9 del D.Lgs. n. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n.126/2014, relativi al consuntivo 2014, come risulta dagli allegati A, A1, A2, B1, B2, che costituiscono parte integrante della presente deliberazione;
- di istituire il fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2015-2017, determinato come da allegato C1 (prospetto 5/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011);
- di istituire l'accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione nel bilancio di previsione 2015-2017, determinato come da allegato D;
- di rideterminare il risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato alla stessa data, in € 35.308.931,07, nonché di individuare le quote accantonate, destinate e vincolate del risultato stesso, come da allegato C1 (prospetto 5/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011);
- di autorizzare, tenuto conto degli esiti del riaccertamento, nuovi limiti autorizzatori alla spesa in misura pari ad 1/30 del disavanzo, quantificati in € 354.344,21;
- di approvare le variazioni degli stanziamenti del bilancio 2015-2017, come risultanti dagli allegati E1-E2, al fine di consentire l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2015, l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2015 e in entrata e spesa degli esercizi successivi, l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa di competenza agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi;
- di procedere alla re-imputazione dei residui riaccertati agli esercizi finanziari di relativa scadenza, determinati in sede di riaccertamento straordinario dei medesimi residui.

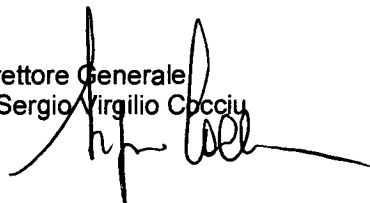
La presente deliberazione, rientrando nella categoria degli atti sottoposti a controllo preventivo di legittimità di cui all'art. 3 e 4 della legge Regionale n. 14 del 15/05/1995, verrà trasmessa, per l'approvazione, all'Assessorato della Programmazione Bilancio e Assetto del Territorio, all'Assessorato ai Lavori Pubblici e, per conoscenza, al Consiglio Regionale.

L'Amministratore Unico
Prof. Giovanni Sistu



Il Direttore Generale ing. Sergio Virgilio Cocciu rende il parere favorevole di legittimità, ai sensi dell'art. 5 della L.R. 15.5.1995, n.14.

Il Direttore Generale
Ing. Sergio Virgilio Cocciu



All. A: Elenco cancellazioni per capitolo residui attivi e passivi

CDR	EX CONTO FIN.	TITOLO	CONTO FINANZIARIO (NUOVA CODIF.)	ANNO	DESCRIZIONE CONTO FINANZIARIO	IMP. DISP. AL 31.12.14	IMPOSTA DISP. AL 31.12.14	CANCELLAZIONI IMPONIBILE	CANCELLAZIONI IMPOSTA
128	E280211	3	E30101010042802	2013	PROVENTI VEND. ENERGIA IMPP.FOTO	655,42	65,54	512,49	51,25
138	E380201	3	E30101010043801	2014	PROVENTI FORN. ACQUA USO CIVILE	1,75	0,18	1,75	0,18
138	E380204	3	E30101010043804	2010	PROV.DALLA FORN.ACQ.USO INDUSTR	727,74	72,77	624,92	62,49
138	E380206	3	E30101010043806	2014	PROVENTI FORN. ACQUA USO IRRIGUO	8.524,80	852,48	1.345,45	134,54
138	E380209	3	E30101010043809	2014	PROVENTI DALLA FORN.ACQ.USO IRR.	4.947,12	494,71	4.452,41	445,24
138	E060207	3	E30101010043812	2007	PROVENTI DALLA FORN.D'ACQUA C)US	344,38	34,43	293,63	29,36
								43.907,93	22.482,92
									66.390,85

CDS	EX CONTO FIN.	TITOLO	CONTO FINANZIARIO (NUOVA CODIF.)	ANNO	DESCRIZIONE CONTO FINANZIARIO	IMP. DISP. AL 31.12.14	IMPOSTA DISP. AL 31.12.14	CANCELLAZIONI IMPONIBILE	CANCELLAZIONI IMPOSTA
111	U.11.26.01	1	U10101010041102	2012	FONDO DI RENDIMENTO DEL PERSONA	2.847,57	-	2.847,57	
113	U.13.21.30	1	U10101029991312	2013	VISITE FISCALI	864,15	-	864,15	
117	U.13.21.14	1	U10102010011313	2013	ONERI PREV. E ASSIST. A CARICO ENTE	129,36	-	129,36	
121	U.14.30.01	1	U10201020011402	2012	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI SEDE	45,59	-	45,59	
112	U.12.01.01	1	U10201090011203	2012	ESERC.MEZZI TRASP.OP.SIST.MULT.MM	58.223,53	47.442,81	20.158,17	45.263,51
112	U.12.22.08	1	U10201090011204	2012	ESERC.MEZZI DI TRASP.E SP.ACCESS. S	2.590,92	156,06	2.028,70	112,36
112	U.12.22.06	1	U10301010011205	2014	ACQUISTO LIBRI, RIVISTE ED ALTRE PU	756,00	186,72	56,00	186,72
112	U.12.22.01	1	U10301020011207	2012	ACQ.MAT.CON.S.NOL.MAT.EATTR.TECN	1.878,90	355,51	1.878,90	355,51
121	U.21.01.03	1	U10301020022101	2011	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO	36.266,12	7.979,43	1.496,08	330,03
121	U.21.01.01	1	U10301070032104	2013	NOLEGGIO IMPIANTI E MACCHINARI	8.500,34	1.870,08	1.165,68	256,46
112	U.12.01.02	1	U10302050011212	2013	SPESE TELEF.E POST.GEST.SIST.IDR.MU	518,06	274,84	333,11	259,41
112	U.12.22.03	1	U10302050011213	2014	SPESE TELEFONICHE E POSTALI SEDI	9.474,45	2.470,06	3.768,68	1.216,47
128	U.28.01.02	1	U10302050042802	2013	SPESE ENERGIA ELETTR.ES.OP.SIST.IDR	143,72	35,97	6,26	2,65
120	U.20.33.04	1	U10302059992001	2010	CANONI ATTRAV.STRADE E LINEE FERR	3.421,07	421,76	2.429,47	421,76
121	U.12.22.10	1	U10302090061226	2013	MANUTENZ.MOBILI MACC.UFF.E STRU	-	0,01	-	0,01
119	U.19.02.01	1	U10302090111925	2013	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINAR	6.169,81	1.356,04	796,81	173,98
120	U.20.01.01	1	U10302090112002	2014	SP.MANUTENZ.ORD.OPERE SIST.IDR.M	1,08	-	1,08	-
121	U.20.01.05	1	U10302090112003	2012	SP.COND.IMP.FANGARIO,ASSICURAZ.I	8.470,00	1.861,60	239,43	820,87

All. A: Elenco cancellazioni per capitolo residui attivi e passivi

120	U.20.02.01	1	U10302090112025	2012	MANUTENZIONE STRAORD.OP.MULTIS	59.308,80	12.547,94	250,00	0,10
121	U.21.02.01	1	U10302090112118	2013	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OP.	51,05	11,24	51,05	11,24
122	U.22.01.04	1	U10302090112201	2013	SPESE MANUTENZIONE ORD.OP.SIST.II	3.904,50	842,19	26,48	5,26
122	U.22.02.01	1	U10302090112233	2013	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPE	900,00	189,00	900,00	189,00
128	U.28.01.01	1	U10302090112804	2012	MAUTENZIO.ORD. OPERE SIST.IDR.MU	9.372,52	1.847,01	1.391,52	91,19
128	U.28.02.01	1	U10302090112820	2012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPE	16.435,87	2.476,99	399,88	-
114	U.14.19.01	1	U10302100011407	2012	PERSONALE A CONTRATTO E INCARICH	37.040,00	8.078,40	20.013,12	4.332,49
117	U.17.33.01	1	U10302100011702	2013	SERV.ING.STUDI,IND.RILEV.DIS.TECN.C	1.544,40	339,77	1.544,40	339,77
117	U.17.33.04	1	U10302100011703	2014	SPESE DIV.PER RED.STUDI AMBIENT.FA	15.524,56	3.415,42		0,03
114	U.15.33.02	1	U10302119991502	2013	SPESE PER SERV. LAV.FORN.D'INT.SERV	6.382,54	1.026,88	1.838,87	404,54
120	U.20.33.01	1	U10302119992005	2013	SERV.ING.CONN.A MANUT.OP.SIST.IDE	2.574,59	4.378,00		4.375,80
121	U.21.01.02	1	U10302119992111	2014	SERVIZIO DI ANALISI	492.516,08	108.353,54	17.086,38	63.931,40
128	U.28.33.01	1	U10302119992807	2013	SERV.ING.CONN.A MANUT.OP.SIST.IDE	24.808,96	5.457,98		4.400,01
138	U.38.33.03	1	U10302119993805	2013	SERVIZI INFORMATIVI GEST.DATI DAL S	36.892,24	8.116,50		567,41
112	U.12.22.13	1	U10302130021231	2014	PULIZIA LOC.SEDI E SERV.RITIRO CART	8.494,00	1.868,68		1.868,68
119	U.19.01.03	1	U10302130021907	2013	SERV.PULIZIA OPERE SISTEMA IDRICO	6.655,00	1.464,10	950,00	1.372,80
120	U.20.01.04	1	U10302130022007	2013	SERV.PULIZIA OPERE SISTEMA IDRICO	27.934,58	6.145,60	-	5.599,14
116	U.16.33.05	1	U10302139991608	2014	ESP.PROC.ESPR.ELAB.CAT.SERV.VARI U	181,00	-	135,00	
119	U.19.01.04	1	U10302139991908	2014	SP.COND.IMP.OPERE SIST.IDR.MULT.	250,00	55,00	19,13	31,17
113	U.12.22.11	1	U10302190011233	2011	MANUTENZIONE SOFTWARE	341,20	41,65	341,20	41,65
138	U.38.33.02	1	U10302190043807	2012	SERVIZI ITC (TRASM.DATI,NOL.FREQ.SE	3.420,00	677,40	120,00	
113	U.13.38.03	1	U11004999991334	2013	PREMI DI ASSICURAZIONE AL PERSONA	3.000,00	-	3.000,00	
120	U.12.32.04	2	U20201010011247	2013	GRANDI MANUTENZIONI AUTOMEZZI	8.288,52	1.880,41	6.839,98	1.561,73
120	U.12.32.07	2	U20201070011257	2014	ACQ.HARDW.SOFTW.MOBILI ATREZZ.A	31,89	7,01	31,89	7,01
								93.183,94	138.530,03
									231.713,97

A1: RESIDUI ATTIVI AUTORIZZATORIO

TIT	UPB	CAP	CDR	2015	2016	2017	2018	TOTALE
2	10	E211002	21	5.386,28	-	-	-	5.386,28
3	01	E080104	16	37.800,00	698.876,16	-	-	736.676,16
3	04	E080416	16	2.860.851,19	-	-	-	2.860.851,19
3	08	E140801	14	-	449.900,00	-	-	449.900,00
3	08	E160801	16	9.308,93	1.186.494,53	-	-	1.195.803,46
3	08	E160810	16	5.677,15	-	-	-	5.677,15
3	08	E160811	16	1.285,43	12.159,48	-	-	13.444,91
3	08	E160813	16	-	3.633.416,36	3.633.416,36	4.844.555,14	12.111.387,86
3	08	E160816	16	478.548,70	2.608.249,88	-	-	3.086.798,58
3	08	E160817	16	-	-	2.114,20	-	2.114,20
3	08	E160818	16	-	8.052,00	-	-	8.052,00
3	08	E160819	16	-	7.930,00	-	-	7.930,00
3	08	E160821	16	-	4.880,00	-	-	4.880,00
3	08	E160822	16	2.844.000,00	1.882.850,58	-	-	4.726.850,58
3	09	E160901	16	97.271,90	-	-	-	97.271,90
3	09	E160902	16	-	172.192,31	-	-	172.192,31
3	09	E160903	16	-	17.398,83	-	-	17.398,83
3	09	E160906	16	-	365.885,30	-	-	365.885,30
3	09	E160908	16	-	121.394,53	-	-	121.394,53
3	09	E160909	16	-	897.787,04	-	-	897.787,04
3	10	E161002	16	-	145.376,03	-	-	145.376,03
3	10	E161003	16	-	410.619,62	-	-	410.619,62
3	10	E161004	16	-	154.480,49	-	-	154.480,49
3	10	E161005	16	-	10.752,32	-	-	10.752,32
3	10	E161006	16	12.000,00	-	-	-	12.000,00
3	10	E161009	16	-	5.148,00	-	-	5.148,00
3	08	E170801	17	32.238,29	-	-	-	32.238,29
3	08	E170802	17	10.000,00	-	-	-	10.000,00
3	10	E171007	17	306.331,19	-	-	-	306.331,19
3	10	E171008	17	85,15	-	-	-	85,15
3	08	E190802	19	94.500,00	-	-	-	94.500,00
3	08	E190803	19	180.000,00	-	-	-	180.000,00
3	08	E190804	19	225.000,00	-	-	-	225.000,00
3	08	E190806	19	813,25	-	-	-	813,25
3	08	E200801	20	112.535,89	-	-	-	112.535,89
3	08	E200803	20	173.000,00	318.743,29	-	-	491.743,29
3	08	E200804	20	1.646,52	-	-	-	1.646,52
3	08	E200807	20	195.673,22	320.000,00	86.557,72	-	602.230,94
3	08	E220804	22	6.724,20	-	-	-	6.724,20
3	08	E220805	22	214.574,40	-	-	-	214.574,40
3	08	E220806	22	60.000,00	-	-	-	60.000,00
3	08	E220808	22	25.500,00	-	-	-	25.500,00
3	08	E220809	22	40.500,00	-	-	-	40.500,00
3	08	E220813	22	23.418,29	-	-	-	23.418,29
3	08	E280804	28	-	43.820,14	-	-	43.820,14
TOTALE TITOLO 3°				8.054.669,98	13.476.406,89	3.722.088,28	4.844.555,14	30.097.720,29

A2: RESIDUI ATTIVI CONOSCITIVO

TIT	CAPITOLO	CDR	2015	2016	2017	2018	TOTALE
4	E4020599992104	21	5.386,28	0,00	0,00	0,00	5.386,28
4	E40201020011647	16	37.800,00	698.876,16	0,00	0,00	736.676,16
4	E40201020011647	16	2.860.851,19	0,00	0,00	0,00	2.860.851,19
4	E40201020011418	14		449.900,00	0,00	0,00	449.900,00
4	E40201020011605	16	9.308,93	1.186.494,53	0,00	0,00	1.195.803,46
4	E40201020011614	16	5.677,15	0,00	0,00	0,00	5.677,15
4	E40201020011615	16	1.285,43	12.159,48	0,00	0,00	13.444,91
4	E40201020011617	16	0,00	3.633.416,36	3.633.416,36	4.844.555,14	12.111.387,86
4	E40201020011620	16	478.548,70	2.608.249,88	0,00	0,00	3.086.798,58
4	E40201020011621	16	0,00	0,00	2.114,20	0,00	2.114,20
4	E40201020011622	16	0,00	8.052,00	0,00	0,00	8.052,00
4	E40201020011623	16	0,00	7.930,00	0,00	0,00	7.930,00
4	E40201020011625	16	0,00	4.880,00	0,00	0,00	4.880,00
4	E40201020011626	16	2.844.000,00	1.882.850,58	0,00	0,00	4.726.850,58
4	E40201020011630	16	97.271,90	0,00	0,00	0,00	97.271,90
4	E40201020011631	16	0,00	172.192,31	0,00	0,00	172.192,31
4	E40201020011632	16	0,00	17.398,83	0,00	0,00	17.398,83
4	E40201020011635	16	0,00	365.885,30	0,00	0,00	365.885,30
4	E40201020011637	16	0,00	121.394,53	0,00	0,00	121.394,53
4	E40201020011638	16	0,00	897.787,04	0,00	0,00	897.787,04
4	E40201010011640	16	0,00	145.376,03	0,00	0,00	145.376,03
4	E40201010011641	16	0,00	410.619,62	0,00	0,00	410.619,62
4	E40201020011642	16	0,00	154.480,49	0,00	0,00	154.480,49
4	E40201020011643	16	0,00	10.752,32	0,00	0,00	10.752,32
4	E40201020011644	16	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
4	E40201020011646	16	0,00	5.148,00	0,00	0,00	5.148,00
4	E40201020011701	17	32.238,29	0,00	0,00	0,00	32.238,29
4	E40201020011702	17	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
4	E40205999991714	17	306.331,19	0,00	0,00	0,00	306.331,19
4	E40205999991715	17	85,15	0,00	0,00	0,00	85,15
4	E40201020011902	19	94.500,00	0,00	0,00	0,00	94.500,00
4	E40201020011903	19	180.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00
4	E40201020011904	19	225.000,00	0,00	0,00	0,00	225.000,00
4	E40201020011906	19	813,25	0,00	0,00	0,00	813,25
4	E40201020012001	20	112.535,89	0,00	0,00	0,00	112.535,89
4	E40201020012003	20	173.000,00	318.743,29	0,00	0,00	491.743,29
4	E40201020012004	20	1.646,52	0,00	0,00	0,00	1.646,52
4	E40201010012007	20	195.673,22	320.000,00	86.557,72	0,00	602.230,94
4	E40201020012203	22	6.724,20	0,00	0,00	0,00	6.724,20
4	E40201020012204	22	214.574,40	0,00	0,00	0,00	214.574,40
4	E40201020012207	22	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
4	E40201020012209	22	25.500,00	0,00	0,00	0,00	25.500,00
4	E40201020012210	22	40.500,00	0,00	0,00	0,00	40.500,00
4	E40201020012206	22	23.418,29	0,00	0,00	0,00	23.418,29
4	E40201020012806	28	0,00	43.820,14	0,00	0,00	43.820,14
			8.054.669,98	13.476.406,89	3.722.088,28	4.844.555,14	30.097.720,29

B1: RESIDUI PASSIVI AUTORIZZATORIO

Titolo	UPB	Capitolo	EX Capitolo	CDR	2015	2015 IVA	TOT 2015	2016	2016 IVA	TOT 2016	2017	2017 IVA	TOT 2017	2018	TOTALI
1	02	U10101010041335	U030218	13	40.427,30	-	40.427,30	-	-	-	-	-	-	-	40.427,30
1	01	U10201090011203	U120101	12	1.392,44	-	1.392,44	-	-	-	-	-	-	-	1.392,44
1	01	U10302050011212	U120102	12	436,32	79,98	516,30	268,30	59,97	328,27	-	-	-	-	844,57
1	22	U10302090061226	U122210	12	818,90	180,16	999,06	-	-	-	-	-	-	-	999,06
1	22	U10302190011233	U122211	12	11.668,02	2.566,98	14.235,00	-	-	-	-	-	-	-	14.235,00
1	22	U10302130021231	U122213	12	200,00	-	200,00	-	-	-	-	-	-	-	200,00
1	22	U10302190071234	U122215	12	-	-	-	18.250,00	4.015,00	22.265,00	-	-	-	-	22.265,00
1	29	U11005010011241	U122902	12	45.050,12	-	45.050,12	-	-	-	-	-	-	-	45.050,12
1	21	U10102010011313	U132114	13	2.883,34	-	2.883,34	-	-	-	-	-	-	-	2.883,34
1	21	U10101010041304	U132122	13	226.089,67	-	226.089,67	63.982,41	-	63.982,41	3.334,90	-	3.334,90	-	293.406,98
1	21	U10102020031314	U132128	13	348,24	-	348,24	52.049,51	-	52.049,51	-	-	-	-	52.397,75
1	21	U10102019991318	U132131	13	245.539,81	-	245.539,81	-	-	-	-	-	-	-	245.539,81
1	21	U10102019991319	U132132	13	24.553,98	-	24.553,98	-	-	-	-	-	-	-	24.553,98
1	38	U11004999991334	U133803	13	3.200,00	-	3.200,00	-	-	-	-	-	-	-	3.200,00
1	33	U10706029991414	U143303	14	4.614,29	-	4.614,29	-	-	-	-	-	-	-	4.614,29
1	33	U10302160041504	U153301	15	1.982,89	188,19	2.171,08	-	-	-	-	-	-	-	2.171,08
1	33	U10302119991502	U153302	15	64,32	-	64,32	2.000,00	440,00	2.440,00	-	-	-	-	2.504,32
1	33	U10301020141601	U163302	16	15.984,41	3.516,80	19.501,01	-	-	-	-	-	-	-	19.501,01
1	33	U10302119991707	U173302	17	13.000,00	-	13.000,00	-	-	-	-	-	-	-	13.000,00
1	33	U10302130011703	U173304	17	3.421,43	752,71	4.174,14	2.000,00	440,00	2.440,00	-	-	-	-	6.614,14
1	01	U10302090111903	U190101	19	9.953,24	2.171,69	12.124,93	7.664,32	1.686,15	9.350,47	-	-	-	-	21.475,40
1	01	U10302130021907	U190103	19	25.115,12	5.525,33	30.640,45	-	-	-	-	-	-	-	30.640,45
1	01	U10302139991908	U190104	19	216,78	51,68	268,46	-	-	-	-	-	-	-	268,46
1	33	U10302119991905	U193301	19	-	-	-	3.456,35	760,44	4.216,79	-	-	-	-	4.216,79
1	01	U10302090112002	U200101	20	729,31	160,46	889,77	16.179,53	3.559,49	19.739,02	-	-	-	-	20.628,79
1	01	U10302130012006	U200103	20	1.600,00	189,90	1.789,90	-	-	-	-	-	-	-	1.789,90
1	01	U10302090112003	U200105	20	11.697,17	11.829,24	23.526,41	11.534,04	4.563,03	16.097,07	-	-	-	-	39.623,48
1	01	U11099999992008	U200106	20	115.175,74	-	115.175,74	-	-	-	-	-	-	-	115.175,74
1	33	U10302119992005	U203301	20	-	-	-	5.047,11	1.110,33	6.157,44	-	-	-	-	6.157,44
1	01	U10302119992111	U210102	21	-	-	-	2.099,92	198,00	2.297,92	-	-	-	-	2.297,92
1	01	U10301020022101	U210103	21	1.810,31	398,26	2.208,57	-	-	-	-	-	-	-	2.208,57
1	01	U10302090112107	U210105	21	5.763,05	1.277,25	7.040,30	10.861,60	2.389,55	13.251,15	-	-	-	-	20.291,45
1	01	U10302119992205	U220102	22	28.760,31	1.931,33	30.691,64	-	-	-	-	-	-	-	30.691,64
1	01	U10302090112201	U220104	22	31.144,90	6.851,88	37.996,78	-	-	-	-	-	-	-	37.996,78
1	01	U10302130012207	U220106	22	1.405,70	14,93	1.420,63	-	-	-	-	-	-	-	1.420,63
1	22	U10301020032301	U232202	23	-	-	-	25.000,00	5.500,00	30.500,00	-	-	-	-	30.500,00
1	22	U20599999992317	U232203	23	-	-	-	12.436,00	2.735,92	15.171,92	-	-	-	-	15.171,92
1	22	U10302040022302	U232204	23	-	-	-	33.879,09	-	33.879,09	-	-	-	-	33.879,09
1	33	U10302119992305	U233302	23	12.100,00	2.662,00	14.762,00	-	-	-	-	-	-	-	14.762,00
1	33	U10302119992306	U233303	23	-	-	-	10.545,00	2.319,90	12.864,90	-	-	-	-	12.864,90
1	01	U10302090112804	U280101	28	57.147,35	12.027,87	69.175,22	33.720,91	7.418,70	41.139,61	-	-	-	-	110.314,83
1	01	U10302050042802	U280102	28	322.034,02	47.081,45	369.115,47	22.757,85	3.094,30	25.852,15	-	-	-	-	394.967,62
1	22	U10302050042803	U282201	28	68.208,62	14.878,25	83.086,87	-	-	-	-	-	-	-	83.086,87
1	33	U10302119992807	U283301	28	3.500,00	770,00	4.270,00	3.500,00	770,00	4.270,00	-	-	-	-	8.540,00
1	33	U10302190043807	U383302	38	12.640,00	2.780,80	15.420,80	-	-	-	-	-	-	-	15.420,80
2	02	U10302090112315	U230201	23	-	-	-	38.555,00	8.482,10	47.037,10	-	-	-	-	47.037,10
2	02	U10302090112820	U280201	28	25.930,80	5.701,94	31.632,74	-	-	-	-	-	-	-	31.632,74
2	02	U10302090113802	U380201	38	3.800,00	836,00	4.636,00	-	-	-	-	-	-	-	4.636,00
4	14	U11003000011419	U143509	14	30.000,00	5.485,45	35.485,45	-	-	-	-	-	-	-	35.485,45
TOTALE TITOLO 1*					1.410.407,90	129.910,33	1.540.318,23	375.786,94	49.542,88	425.329,82	3.334,90	-	3.334,90	-	1.968.982,95
Titolo	UPB	Capitolo	EX Capitolo	CDR	2015	2015 IVA	TOT 2015	2016	2016 IVA	TOT 2016	2017	2017 IVA	TOT 2017	2018	TOTALI
2	02	U20203060011660	U070204	16	186.200,00	37.240,00	223.440,00	-	-	-	-	-	-	-	223.440,00
2	09	U20203060011661	U080960	16	-	-	-	638.135,09	-	638.135,09	-	-	-	-	638.135,09
2	09	U20203060011659	U080961	16	348.529,24	-	348.529,24	1.222.098,80	-	1.222.098,80	-	-	-	-	1.570.628,04
2	32	U20201010011246	U123203	12	19.590,80	1.483,30	21.074,10	-	-	-	-	-	-	-	21.074,10
2	32	U20201040011250	U123206	12	2.580,00	541,80	3.121,80	-	-	-	-	-	-	-	3.121,80
2	32	U20201070011257	U123207	12	150,84	33,16	184,00	-	-	-	-	-	-	-	184,00
2	36	U20203060011620	U163601	16	-	-	-	1.212.129,25	-	1.212.129,25	-	-	-	-	1.212.129,25
2	36	U20203060011644	U163605	16	158,46	-	158,46	-	-	-	-	-	-	-	158,46
2	36	U20203060011621	U163610	16	-	-	-	68.806,47	-	68.806,47	-	-	-	-	68.806,47
2	36	U20203060011622	U163611	16	-	-	-	320.977,30	-	320.977,30	-	-	-	-	320.977,30
2	36	U20203060011623	U163612	16	-	-	-	50.000,00	-	50.000,00	-	-	-	-	50.000,00
2	36	U20203060011624	U163613	16	190,20	-	190,20	11.438.329,36	-	11.438.329,36	4.192.342,94	-	4.192.342,94	3.652.433,18	19.283.295,68
2	36	U20203060011627	U163616	16	739,08	147,82	886,90	-	-	-	-	-	-	-	886,90
2	36	U20203060011628	U163617	16	4.609.002,69	-	4.609.002,69	1.176.405,68	-	1.176.405,68	-	-	-	-	5.785.408,37
2	36	U20203060011629	U163618	16	-	-	-	247.525,15	-	247.525,15	-	-	-	-	247.525,15
2	36	U20203060011630	U163619	16	-	-	-	336.891,04	-	336.891,04	-	-	-	-	336.891,04
2	36	U20203060011633	U163622	16	15.583,50	-	15.583,50	-	-	-	-	-	-	-	15.583,50
2	36	U20203060011634	U163623	16	2.775.994,29	258.692,58	3.034.686,87	2.978.769,84	291.275,57	3.270.045,41	-	-	-	-	6.304.732,28
2	36	U20203060011635	U163624	16	278.419,56	-	278.419,56	66.749,57	-	66.749,57	-	-	-	-	345.169,13
2	36	U20203060011636	U163625	16	39.590,37	8.709,88	48.300,25	-	-	-	-	-	-	-	48.300,25
2	39	U20203060011649	U163901	16	97.271,90	-	97.271,90	-	-	-	-	-	-	-	97.271,90
2	39	U20203060011650	U163902	16	153.434,60	-	153.434,60	2.038,32	-	2.038,32	-	-	-	-	155.472,92
2	39	U20203060011651	U163903	16	3.205,65	-	3.205,65	144.166,91	-	144.166,91	-	-	-	-	147.372,56
2	39	U20203060011654	U163906	16	59.895,73	-	59.895,73	272.472,80	-	272.472,80	-	-	-	-	332.368,53
2	39	U20203060011656	U163908	16	77,54	-	77,54	106.028,50	-	106.028,50	-	-	-	-	106.106,04
2	39	U20203060011657	U163909	16	-	-	-	895.872,24	-	895.872,24	-	-	-	-	895.872,24
2	40	U20201090101613	U164002	16	8.056,87	1.643,25	9.700,12	97.066,58	14.991,30	112.057,88	-	-	-	-	121.758,00
2	40	U20201090101614	U164003	16	304.496,76	48.616,03	353.112,79	41.662,66	-	41.662,66	-	-	-	-	394.775,45
2	40	U20201090101615	U164004	16	-	-	-	3.012.006,59	304.933,41	3.316.940,00	-	-	-	-	3.316.940,00
2	40	U20201090101616	U164005	16	-	-	-	4.376,26	-	4.376,26	-	-	-	-	4.376,26</

B1: RESIDUI PASSIVI AUTORIZZATORIO

2	36	U20203060011916	U193602	19	20.639,92	-	20.639,92	-	-	-	-	-	-	-	20.639,92
2	36	U20203060011917	U193603	19	108.805,78	-	108.805,78	-	-	-	-	-	-	-	108.805,78
2	36	U20203060011918	U193604	19	74.725,10	-	74.725,10	-	-	-	-	-	-	-	74.725,10
2	36	U20203060011919	U193605	19	8.272,24	-	8.272,24	-	-	-	-	-	-	-	8.272,24
2	36	U20203060011920	U193606	19	363,25	79,91	443,16	-	-	-	-	-	-	-	443,16
2	36	U20203060012011	U203601	20	157.211,94	31.020,48	188.232,42	292.425,43	64.333,59	356.759,02	125.000,00	27.500,00	152.500,00	-	697.491,44
2	36	U20203060012013	U203602	20	945,48	-	945,48	-	-	-	-	-	-	-	945,48
2	36	U20203060012014	U203603	20	49.174,30	-	49.174,30	442.568,99	-	442.568,99	-	-	-	-	491.743,29
2	36	U20203060012015	U203604	20	73.490,87	-	73.490,87	-	-	-	-	-	-	-	73.490,87
2	36	U20203060012016	U203605	20	6.689,25	-	6.689,25	-	-	-	-	-	-	-	6.689,25
2	39	U20203060012022	U203902	20	120,66	-	120,66	-	-	-	-	-	-	-	120,66
2	39	U20203060012023	U203903	20	287.462,32	55.311,11	342.773,43	314.268,62	69.139,09	383.407,71	-	-	-	-	726.181,14
2	36	U20203060012115	U213602	21	4.335,55	892,26	5.227,81	-	-	-	-	-	-	-	5.227,81
2	36	U20203060012116	U213603	21	15.225,50	3.044,40	18.269,90	-	-	-	-	-	-	-	18.269,90
2	36	U20203060012211	U223601	22	150.804,15	29.278,54	180.082,69	-	-	-	-	-	-	-	180.082,69
2	36	U20203060012224	U223604	22	39.266,50	-	39.266,50	-	-	-	-	-	-	-	39.266,50
2	36	U20203060012225	U223605	22	84.908,99	-	84.908,99	-	-	-	-	-	-	-	84.908,99
2	36	U20203060012226	U223606	22	6.663,42	-	6.663,42	-	-	-	-	-	-	-	6.663,42
2	36	U20203060012227	U223607	22	25.219,73	-	25.219,73	-	-	-	-	-	-	-	25.219,73
2	36	U20203060012228	U223608	22	46.131,26	-	46.131,26	-	-	-	-	-	-	-	46.131,26
2	36	U20203060012213	U223611	22	17.482,60	-	17.482,60	-	-	-	-	-	-	-	17.482,60
2	39	U20203060012230	U223901	22	22.726,57	-	22.726,57	-	-	-	-	-	-	-	22.726,57
2	39	U20203060012231	U223902	22	55.175,84	-	55.175,84	-	-	-	-	-	-	-	55.175,84
2	39	U20203060012232	U223903	22	29.879,32	-	29.879,32	-	-	-	-	-	-	-	29.879,32
2	36	U20203060012311	U233601	23	4,35	0,96	5,31	25.152,83	5.533,63	30.686,46	-	-	-	-	30.691,77
2	36	U20203060012312	U233602	23	646,06	142,25	788,31	-	-	-	-	-	-	-	788,31
2	36	U20203060012812	U283602	28	83.240,65	43.954,23	127.194,88	33.748,10	7.424,58	41.172,68	-	-	-	-	168.367,56
2	36	U20203060012814	U283604	28	53.604,96	-	53.604,96	-	-	-	-	-	-	-	53.604,96
2	36	U20203060012815	U283605	28	110.014,49	-	110.014,49	-	-	-	-	-	-	-	110.014,49
2	36	U20203060012816	U283606	28	43.820,14	-	43.820,14	-	-	-	-	-	-	-	43.820,14
2	36	U20203060012817	U283607	28	43.494,93	-	43.494,93	-	-	-	-	-	-	-	43.494,93
2	36	U20203060012818	U283608	28	35.722,03	-	35.722,03	-	-	-	-	-	-	-	35.722,03
2	36	U20203060013808	U383602	38	44.890,69	24.857,68	69.748,37	1.220,00	244,00	1.464,00	-	-	-	-	71.212,37
TOTALE TITOLO 2*					11.221.896,81	570.507,85	11.792.404,66	25.446.788,38	757.875,17	26.204.663,55	4.317.342,94	27.500,00	4.344.842,94	3.652.433,18	45.994.344,33
TOTALE REIMPUTAZIONI					12.632.304,71	700.418,18	13.332.722,89	25.822.575,32	807.418,05	26.629.993,37	4.320.677,84	27.500,00	4.348.177,84	3.652.433,18	47.963.327,28
di cui:															
PARTE CORRENTE					1.410.407,90	129.910,33	1.540.318,23	375.786,94	49.542,88	425.329,82	3.334,90	0,00	3.334,90	0,00	1.968.982,95
PARTE CAPITALE					11.221.896,81	570.507,85	11.792.404,66	25.446.788,38	757.875,17	26.204.663,55	4.317.342,94	27.500,00	4.344.842,94	3.652.433,18	45.994.344,33

4 5

4

2	U20203060012311	23	4,35	0,96	5,31	25.152,83	5.533,63	30.686,46	-	-	-	-	30.691,77
2	U20203060012312	23	646,06	142,25	788,31	-	-	-	-	-	-	-	788,31
2	U20203060012812	28	83.240,85	43.954,23	127.194,88	33.748,10	7.424,58	41.172,68	-	-	-	-	168.367,56
2	U20203060012814	28	53.604,96	-	53.604,96	-	-	-	-	-	-	-	53.604,96
2	U20203060012815	28	110.014,49	-	110.014,49	-	-	-	-	-	-	-	110.014,49
2	U20203060012816	28	43.820,14	-	43.820,14	-	-	-	-	-	-	-	43.820,14
2	U20203060012817	28	43.494,93	-	43.494,93	-	-	-	-	-	-	-	43.494,93
2	U20203060012818	28	35.722,03	-	35.722,03	-	-	-	-	-	-	-	35.722,03
2	U20203060013808	38	44.890,89	24.857,68	69.748,57	1.220,00	244,00	1.464,00	-	-	-	-	71.212,57
TOTALE TITOLO 2			11.221.896,81	570.507,85	11.792.404,66	25.446.788,98	757.875,17	26.204.664,55	4.317.942,94	27.500,00	4.344.842,94	3.652.488,18	45.994.944,39
TOTALE REMPLUTAZIONI			12.652.904,71	700.418,18	13.352.722,89	25.822.575,52	807.418,06	26.628.993,57	4.320.677,84	27.500,00	4.348.177,84	3.652.488,18	47.968.827,28
di cui:													
PARTE CORRENTE			1.410.407,80	128.910,38	1.540.318,23	378.786,94	49.542,86	425.329,82	3.394,90	0,00	3.394,90	0,00	1.968.962,95
PARTE CAPITALE			11.221.896,81	570.507,85	11.792.404,66	25.446.788,98	757.875,17	26.204.664,55	4.317.942,94	27.500,00	4.344.842,94	3.652.488,18	45.994.944,39

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI
RESIDUI**

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		17.278.000,96
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	66.390,85
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	231.713,97
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	30.097.720,29
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	47.963.327,28
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾	(+)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) - (d) + (f) ⁽²⁾	(-)	17.865.606,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)		17.443.324,08

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/.... ⁽⁴⁾		13.075.224,98
Fondo IFR al 31/12/2014		11.520.892,04
Fondo CAUSE IN CORSO (Dipendenti) 31/12/2014		1.620.562,68
Fondo CAUSE IN CORSO (Altre) 31/12/2014		1.856.970,61
Totale parte accantonata (i)		28.073.650,31
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare di		
Totale parte vincolata (l)		0,00
Totale parte destinata agli investimenti (m)		0,00
Totale parte disponibile (n) = (k) - (i) - (l) - (m)		-10.630.326,23
Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015 ⁽⁶⁾		

1) Non comprende i residui passivi definitivamente cancellati cui corrispondono procedure di affidamento attivate ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, per i quali è stato iscritto il fondo pluriennale vincolato.

2) Corrisponde alla somma del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e del fondo pluriennale vincolato in conto capitale determinato dall'allegato concernente il fondo pluriennale vincolato (riga n. 3). Tale importo è iscritto in entrata del bilancio di previsione 2015 - 2017, relativo all'esercizio 2015.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ai sensi di quanto previsto dall'articolo 14 del DPCM 28 dicembre 2011 e del principio applicato della contabilità finanziaria.

5) Solo per le regioni Indicare il% dello stock complessivo dei residui perenti al 31 dicembre 2014.

6) In caso di risultato negativo le regioni iscrivono nel passivo del bilancio di previsione dell'esercizio 2015 l'importo di cui alla lettera n, al netto dell'ammontare di debito autorizzato non ancora contratto.

(7) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4, è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

Composizione dell'accantonamento al FCDE c/residui

Allegato D

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RESIDUI ALL/1/1	ACC.TO FCDE C/RESIDUI OBBLIGATORIO	ACC.TO FCDE C/R EFFETTIVO DI BILA (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	(a)	(b)	(c)	
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.953.295,55	49.078.061,62	13.075.224,98	0,611
300000	TOTALE Titolo III	53.953.295,55	49.078.061,62	13.075.224,98	0,611
	di cui FCDE di parte corrente		49.078.061,62	13.075.224,98	
	di cui FCDE di parte c/capitale		0	0	

CALCOLO PERCENTUALE DI RIFERIMENTO

VIGOROSO CODICE	DESCRIZIONE AGGRUNTIVA ENAS	NUOVO CODICE COMPLETO	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	2010		2011		2012		2013		2014		MEDIA A 100	COMPLESSIVO A 100
				INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ATT AL 01 GEN	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ATT AL 01 GEN	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ATT AL 01 GEN	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ATT AL 01 GEN	INCASSI C/RESIDUI	RESIDUI ATT AL 01 GEN		
ENR.02.01	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO CIVILE	E.3.01.01.01.004.38.01	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	594.982	35.596.552	49.648	29.250.779	3.534.050	37.028.871	1.039.508	40.550.700	4.234.540	49.304.463	0,05	0,95
ENR.02.02	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA USO CIVILE (UTENZE DIRETTE)	E.3.01.01.01.004.38.02	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	52	77	1.176	1.370	540	1.347	440	2.337	1.209	3.436	0,49	0,31
ENR.02.03	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO INDUSTRIALE	E.3.01.01.01.004.38.03	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	1.113.958	5.456.911	3.511.394	7.794.885	3.655.056	6.623.691	4.118.605	6.304.219	3.485.810	4.239.340	0,53	0,47
ENR.02.04	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO INDUSTRIALE (UTENZE DIRETTE)	E.3.01.01.01.004.38.04	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	260.972	388.624	5.132	147.476	116.383	179.844	8.086	82.651	16.017	86.580	0,33	0,67
ENR.02.06	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO IRRIGUO (O.N.C.)	E.3.01.01.01.004.38.06	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	29.308	120.449	89.156	215.681	110.397	212.148	171.499	3.141.408	142.832	241.618	0,36	0,64
ENR.02.07	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (SILI NORD)	E.3.01.01.01.004.38.07	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	-	185	163	407	15.563	14.938	34	272.012	2.128	4.356	0,36	0,64
ENR.02.08	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (VALLE DEI GIUNCHI)	E.3.01.01.01.004.38.08	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	2.302	5.170	-	2.868	29.743	35.071	-	792	36.458	37.213	0,60	0,40
ENR.02.09	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ALTRI UTENTI)	E.3.01.01.01.004.38.09	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	813.146	1.001.700	179.508	280.132	37.099	93.258	2.335	5.326	15.239	35.876	0,39	0,41

CALCOLO FCDE

VIGOROSO CODICE	DESCRIZIONE AGGRUNTIVA ENAS	NUOVO CODICE COMPLETO	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI ATT AL 01/01/2015	% VALUTAZIONE	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO
ENR.02.01	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO CIVILE	E.3.01.01.01.004.38.01	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	49.304.463	0,95	46.839.982,56	10.837.145,92
ENR.02.02	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO CIVILE (UTENZE DIRETTE)	E.3.01.01.01.004.38.02	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	3.436	0,31	1.849,79	1.849,79
ENR.02.03	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO INDUSTRIALE	E.3.01.01.01.004.38.03	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	4.239.340	0,47	1.984.600,36	1.984.600,36
ENR.02.04	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO INDUSTRIALE (UTENZE DIRETTE)	E.3.01.01.01.004.38.04	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	86.580	0,67	58.079,91	58.079,91
ENR.02.06	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO IRRIGUO (O.N.C.)	E.3.01.01.01.004.38.06	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	241.618	0,64	153.452,12	153.452,12
ENR.02.07	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (SILI NORD)	E.3.01.01.01.004.38.07	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	4.356	0,64	2.854,34	2.854,34
ENR.02.08	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (VALLE DEI GIUNCHI)	E.3.01.01.01.004.38.08	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	37.213	0,60	22.295,75	22.295,75
ENR.02.09	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ALTRI UTENTI)	E.3.01.01.01.004.38.09	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	35.876	0,41	14.866,88	14.866,88
TOTALI				53.953.295,95	0,631	69.079.491,62	11.075.234,96

**DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI
ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2015 (1)**

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2015		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2015 o successivi	1	1.968.982,95	45.994.344,33
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 e negli esercizi successivi, i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	a		
Residui attivi eliminati alla data del 1° gennaio 2015 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2015 e successivi	2	-	30.097.720,29

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2016		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2015	4	1.540.318,23	11.792.404,66
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2015 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	b		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2015	5	-	8.054.669,98
Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata utilizzata nel 2015, pari a $(6) = (4) + (b) - (5)$ se positivo, altrimenti indicare 0	6	1.540.318,23	3.737.734,68
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(7) = (5) - (4) - (b)$ altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	7		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(4) + (b) - (5) - (3)$ se positivo		-	-

3.737.734,68

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2015 E DI ENTRATA DEL BILANCIO 2017		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2016	9	425.329,82	26.204.663,55
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2016 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	c		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2016	10	-	13.476.406,89
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2016, pari a $(11) = (9) + (c) - (10)$ se positivo, altrimenti indicare 0	11	425.329,82	12.158.889,36
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(12) = (10) - (9) - (c)$, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	12		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(9) + (c) - (10) - (8)$ se positivo		-	569.367,30

FONDO PLURIENNALE DI SPESA DEL BILANCIO 2017 (e di entrata del bilancio 2018 se predisposto)		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Spese reimpegnate con imputazione all'esercizio 2017	14	3.334,90	4.344.842,94
Spesa corrispondente alle gare formalmente indette relative a lavori pubblici di cui all'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, che si prevede esigibili nel 2017 i cui impegni sono stati cancellati in assenza dell'obbligazione formalmente costituita ⁽³⁾	d		
Entrate riaccertate con imputazione all'esercizio 2017	15	-	3.722.088,28
Quota del Fondo pluriennale vincolato accantonata in entrata utilizzata nel 2017, pari a $(16) = (14) + (d) - (15)$, altrimenti indicare 0	16	3.334,90	-
Eccedenza dei residui attivi riaccertati accantonata al Fondo pluriennale vincolato di spesa, di importo non superiore a $(17) = (15) - (14) - (d)$ se positivo, altrimenti indicare 0 ⁽²⁾	17		
Quota spese reimpegnate eccedente rispetto al FPV di entrata e alle entrate riaccertate, pari a $(14) + (d) - (15) - (13)$ se positivo		0,00	622.754,66

3.334,90

(1) In caso di riaccertamento di residui attivi e passivi imputati ad altri titoli del bilancio, aggiungere al prospetto ulteriori colonne. Il riaccertamento straordinario dei residui è escluso solo per i residui attivi e passivi riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, cui non si applica il principio di competenza finanziaria potenziata.

(2) Indicare la quota dell'eccedenza dei residui attivi reimputati che è necessario accantonare per dare copertura ai residui passivi reimputati agli esercizi successivi se, in tali esercizi, il FPV accantonato in entrata del bilancio non è sufficiente.

(3) Comprende anche le voci di spesa contenute nei quadri economici relative a spese di investimento, nei casi in cui, nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.4, è consentita la costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di obbligazioni giuridicamente costituite esigibili negli esercizi successivi.

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Entrate accertate reimputate al 2015
Entrate accertate reimputate al 2016
Entrate accertate reimputate al 2017
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

Impegni reimputati al 2015
Impegni reimputati al 2016
Impegni reimputati al 2017
Impegni reimputati agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
-	8.054.669,98
-	13.476.406,89
-	3.722.088,28
-	4.844.555,14
-	30.097.720,29

1.540.318,23	11.792.404,66
425.329,82	26.204.663,55
3.334,90	4.344.842,94
0,00	3.652.433,18
-	3.652.433,18

E1									
Variazione al bilancio conoscitivo pluriennale di previsione 2015/2017 (Ex D. Lgs. 118/2011)									
ENTRATA									
TIP.	CAT.	TIT.	CAPITOLO	TOTALI	C/FPV	VARIAZIONE STANZIAMENTI			
						2015	2016	2017	2018
200	14	4	E40205999992104	5.386,28	C	5.386,28	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011647	736.676,16	C	37.800,00	698.876,16	0,00	0,00
					FP	698.876,16			
200	10	4	E40201020011647	2.860.851,19	C	2.860.851,19	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011418	449.900,00	C	0,00	449.900,00	0,00	0,00
					FP	449.900,00			
200	10	4	E40201020011605	1.195.803,46	C	9.308,93	1.186.494,53	0,00	0,00
					FP	1.186.494,53			
200	10	4	E40201020011614	5.677,15	C	5.677,15	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011615	13.444,91	C	1.285,43	12.159,48	0,00	0,00
					FP	12.159,48			
200	10	4	E40201020011617	12.111.387,86	C	0,00	3.633.416,36	3.633.416,36	4.844.555,14
					FP	12.111.387,86	8.477.971,50	4.844.555,14	
200	10	4	E40201020011620	3.086.798,58	C	478.548,70	2.608.249,88	0,00	0,00
					FP	2.608.249,88			
200	10	4	E40201020011621	2.114,20	C	0,00	0,00	2.114,20	0,00
					FP	2.114,20			
200	10	4	E40201020011622	8.052,00	C	0,00	8.052,00	0,00	0,00
					FP	8.052,00			
200	10	4	E40201020011623	7.930,00	C	0,00	7.930,00	0,00	0,00
					FP	7.930,00			
200	10	4	E40201020011625	4.880,00	C	0,00	4.880,00	0,00	0,00
					FP	4.880,00			
200	10	4	E40201020011626	4.726.850,58	C	2.844.000,00	1.882.850,58	0,00	0,00
					FP	1.882.850,58			
200	10	4	E40201020011630	97.271,90	C	97.271,90	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011631	172.192,31	C	0,00	172.192,31	0,00	0,00
					FP	172.192,31			
200	10	4	E40201020011632	17.398,83	C	0,00	17.398,83	0,00	0,00
					FP	17.398,83			
200	10	4	E40201020011635	365.885,30	C	0,00	365.885,30	0,00	0,00
					FP	365.885,30			
200	10	4	E40201020011637	121.394,53	C	0,00	121.394,53	0,00	0,00
					FP	121.394,53			
200	10	4	E40201020011638	897.787,04	C	0,00	897.787,04	0,00	0,00
					FP	897.787,04			
200	10	4	E40201010011640	145.376,03	C	0,00	145.376,03	0,00	0,00
					FP	145.376,03			
200	10	4	E40201010011641	410.619,62	C	0,00	410.619,62	0,00	0,00
					FP	410.619,62			
200	10	4	E40201020011642	154.480,49	C	0,00	154.480,49	0,00	0,00
					FP	154.480,49			
200	10	4	E40201020011643	10.752,32	C	0,00	10.752,32	0,00	0,00
					FP	10.752,32			
200	10	4	E40201020011644	12.000,00	C	12.000,00	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011646	5.148,00	C	0,00	5.148,00	0,00	0,00
					FP	5.148,00			
200	10	4	E40201020011701	32.238,29	C	32.238,29	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011702	10.000,00	C	10.000,00	0,00	0,00	0,00
200	14	4	E40205999991714	306.331,19	C	306.331,19	0,00	0,00	0,00
200	14	4	E40205999991715	85,15	C	85,15	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011902	94.500,00	C	94.500,00	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011903	180.000,00	C	180.000,00	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011904	225.000,00	C	225.000,00	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020011906	813,25	C	813,25	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020012001	112.535,89	C	112.535,89	0,00	0,00	0,00

200	10	4	E40201020012003	491.743,29	C	173.000,00	318.743,29	0,00	0,00
					FP	318.743,29			
200	10	4	E40201020012004	1.646,52	C	1.646,52	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201010012007	602.230,94	C	195.673,22	320.000,00	86.557,72	0,00
					FP	406.557,72	86.557,72		
200	10	4	E40201020012203	6.724,20	C	6.724,20	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020012204	214.574,40	C	214.574,40	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020012207	60.000,00	C	60.000,00	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020012209	25.500,00	C	25.500,00	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020012210	40.500,00	C	40.500,00	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020012206	23.418,29	C	23.418,29	0,00	0,00	0,00
200	10	4	E40201020012806	43.820,14	C	0,00	43.820,14	0,00	0,00
					FP	43.820,14			
TOTALE TIT. 4 - CAT. 300				30.097.720,29		30.097.720,29	22.040.936,11	8.566.643,42	4.844.555,14

Variazione al bilancio conoscitivo pluriennale di previsione 2015/2017 (Ex D. Lgs. 118/2011)

SPESA									
MISS.	PROGR.	TIT.	CAPITOLO	TOTALI	C/FPV	VARIAZIONE STANZIAMENTI			
						2015	2016	2017	2018
9	04	1	U10101010041335	40.427,30	C	40.427,30	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10201090011203	1.392,44	C	1.392,44	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302050011212	844,57	C	516,30	328,27	0,00	0,00
					FP1	328,27			
9	04	1	U10302090061226	999,06	C	999,06	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302190011233	14.235,00	C	14.235,00	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302130021231	200,00	C	200,00	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302190071234	22.265,00	C	0,00	22.265,00	0,00	0,00
					FP1	22.265,00			
9	04	1	U11005010011241	45.050,12	C	45.050,12	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10102010011313	2.883,34	C	2.883,34	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10101010041304	293.406,98	C	226.089,67	63.982,41	3.334,90	0,00
					FP1	67.317,31	3.334,90		
9	04	1	U10102020031314	52.397,75	C	348,24	52.049,51	0,00	0,00
					FP1	52.049,51			
9	04	1	U10102019991318	245.539,81	C	245.539,81	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10102019991319	24.553,98	C	24.553,98	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U11004999991334	3.200,00	C	3.200,00	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10706029991414	4.614,29	C	4.614,29	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302160041504	2.171,08	C	2.171,08	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302119991502	2.504,32	C	64,32	2.440,00	0,00	0,00
					FP1	2.440,00			
9	04	1	U10301020141601	19.501,01	C	19.501,01	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302119991707	13.000,00	C	13.000,00	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302100011703	6.614,14	C	4.174,14	2.440,00	0,00	0,00
					FP1	2.440,00			
9	04	1	U10302090111903	21.475,40	C	12.124,93	9.350,47	0,00	0,00
					FP1	9.350,47			
9	04	1	U10302130021907	30.640,45	C	30.640,45	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302139991908	268,46	C	268,46	0,00	0,00	0,00

9	04	1	U10302119991905	4.216,79	C	0,00	4.216,79	0,00	0,00
					FP1	4.216,79			
9	04	1	U10302090112002	20.628,79	C	889,77	19.739,02	0,00	0,00
					FP1	19.739,02			
9	04	1	U10302130012006	1.789,90	C	1.789,90	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302090112003	39.623,48	C	23.526,41	16.097,07	0,00	0,00
					FP1	16.097,07			
9	04	1	U11099999992008	115.175,74	C	115.175,74	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302119992005	6.157,44	C	0,00	6.157,44	0,00	0,00
					FP1	6.157,44			
9	04	1	U10302119992111	2.297,92	C	0,00	2.297,92	0,00	0,00
					FP1	2.297,92			
9	04	1	U10301020022101	2.208,57	C	2.208,57	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302090112107	20.291,45	C	7.040,30	13.251,15	0,00	0,00
					FP1	13.251,15			
9	04	1	U10302119992205	30.691,64	C	30.691,64	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302090112201	37.996,78	C	37.996,78	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302130012207	1.420,63	C	1.420,63	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10301020032301	30.500,00	C	0,00	30.500,00	0,00	0,00
					FP1	30.500,00			
9	04	1	U20599999992317	15.171,92	C	0,00	15.171,92	0,00	0,00
					FP1	15.171,92			
9	04	1	U10302040022302	33.879,09	C	0,00	33.879,09	0,00	0,00
					FP1	33.879,09			
9	04	1	U10302119992305	14.762,00	C	14.762,00	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302119992306	12.864,90	C	0,00	12.864,90	0,00	0,00
					FP1	12.864,90			
9	04	1	U10302090112804	110.314,83	C	69.175,22	41.139,61	0,00	0,00
					FP1	41.139,61			
9	04	1	U10302050042802	394.967,62	C	369.115,47	25.852,15	0,00	0,00
					FP1	25.852,15			
9	04	1	U10302050042803	83.086,87	C	83.086,87	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302119992807	8.540,00	C	4.270,00	4.270,00	0,00	0,00
					FP1	4.270,00			
9	04	1	U10302190043807	15.420,80	C	15.420,80	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302090112315	47.037,10	C	0,00	47.037,10	0,00	0,00
					FP1	47.037,10			

9	04	1	U10302090112820	31.632,74	C	31.632,74	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U10302090113802	4.636,00	C	4.636,00	0,00	0,00	0,00
9	04	1	U11003000011419	35.485,45	C	35.485,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1°				1.968.982,95		1.968.982,95	428.664,72	3.334,90	0,00
MISS.	PROGR.	TIT.	CAPITOLO	TOTALI	C/FPV	VARIAZIONE STANZIAMENTI			
						2015	2016	2017	2018
9	04	2	U20203060011660	223.440,00	C	223.440,00	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011661	638.135,09	C	0,00	638.135,09	0,00	0,00
					FP2	638.135,09			
9	04	2	U20203060011659	1.570.628,04	C	348.529,24	1.222.098,80	0,00	0,00
					FP2	1.222.098,80			
9	04	2	U20201010011246	21.074,10	C	21.074,10	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20201040011250	3.121,80	C	3.121,80	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20201070011257	184,00	C	184,00	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011620	1.212.129,25	C	0,00	1.212.129,25	0,00	0,00
					FP2	1.212.129,25			
9	04	2	U20203060011644	158,46	C	158,46	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011621	68.806,47	C	0,00	68.806,47	0,00	0,00
					FP2	68.806,47			
9	04	2	U20203060011622	320.977,30	C	0,00	320.977,30	0,00	0,00
					FP2	320.977,30			
9	04	2	U20203060011623	50.000,00	C	0,00	50.000,00	0,00	0,00
					FP2	50.000,00			
9	04	2	U20203060011624	19.283.295,68	C	190,20	11.438.329,36	4.192.342,94	3.652.433,18
					FP2	19.283.105,48	7.844.776,12	3.652.433,18	
9	04	2	U20203060011627	886,90	C	886,90	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011628	5.785.408,37	C	4.609.002,69	1.176.405,68	0,00	0,00
					FP2	1.176.405,68			
9	04	2	U20203060011629	247.525,15	C	0,00	247.525,15	0,00	0,00
					FP2	247.525,15			
9	04	2	U20203060011630	336.891,04	C	0,00	336.891,04	0,00	0,00
					FP2	336.891,04			
9	04	2	U20203060011633	15.583,50	C	15.583,50	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011634	6.304.732,28	C	3.034.686,87	3.270.045,41	0,00	0,00
					FP2	3.270.045,41			
9	04	2	U20203060011635	345.169,13	C	278.419,56	66.749,57	0,00	0,00

					FP2	66.749,57			
9	04	2	U20203060011636	48.300,25	C	48.300,25	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011649	97.271,90	C	97.271,90	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011650	155.472,92	C	153.434,60	2.038,32	0,00	0,00
					FP2	2.038,32			
9	04	2	U20203060011651	147.372,56	C	3.205,65	144.166,91	0,00	0,00
					FP2	144.166,91			
9	04	2	U20203060011654	332.368,53	C	59.895,73	272.472,80	0,00	0,00
					FP2	272.472,80			
9	04	2	U20203060011656	106.106,04	C	77,54	106.028,50	0,00	0,00
					FP2	106.028,50			
9	04	2	U20203060011657	895.872,24	C	0,00	895.872,24	0,00	0,00
					FP2	895.872,24			
9	04	2	U20201090101613	121.758,00	C	9.700,12	112.057,88	0,00	0,00
					FP2	112.057,88			
9	04	2	U20201090101614	394.775,45	C	353.112,79	41.662,66	0,00	0,00
					FP2	41.662,66			
9	04	2	U20201090101615	3.316.940,00	C	0,00	3.316.940,00	0,00	0,00
					FP2	3.316.940,00			
9	04	2	U20201090101616	4.376,26	C	0,00	4.376,26	0,00	0,00
					FP2	4.376,26			
9	04	2	U20203050011718	74.943,37	C	74.943,37	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203050011725	29.655,92	C	29.655,92	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20599999991714	33.948,02	C	33.948,02	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20599999991715	345.743,70	C	345.743,70	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060012821	7.633,00	C	2.737,00	4.896,00	0,00	0,00
					FP2	4.896,00			
9	04	2	U20203060011911	155.360,09	C	155.360,09	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011916	20.639,92	C	20.639,92	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011917	108.805,78	C	108.805,78	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011918	74.725,10	C	74.725,10	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011919	8.272,24	C	8.272,24	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060011920	443,16	C	443,16	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060012011	697.491,44	C	188.232,42	356.759,02	152.500,00	0,00
					FP2	509.259,02	152.500,00		
9	04	2	U20203060012013	945,48	C	945,48	0,00	0,00	0,00
9	04	2	U20203060012014	491.743,29	C	49.174,30	442.568,99	0,00	0,00

[illegible]

ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

Collegio dei Revisori dei conti

Verbale n. 12 del 1.4.2016

L'anno 2016, addì primo del mese di aprile alle ore 10:00, presso la sede dell'Ente, sita in Cagliari, Via Mameli n.88, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, così composto:

- dott. Enrico Rinaldi – Presidente;
- dott.ssa Elisabetta Lay – componente.

E' assente giustificato l'Avv. Francesco Ruju – componente.

Partecipano, inoltre, alla seduta:

- la Dott.ssa Donatella Erriu, Direttore del Servizio Ragioneria,
- la Dott.ssa Marina Speciale, Coordinatore del Settore Bilancio e Fisco del Servizio Ragioneria.

Le operazioni di verifica hanno avuto per oggetto:

1. Parere sulla proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico relativa al riaccertamento straordinario dei residui al 1/1/2015 e adempimenti conseguenti

Il Collegio ha ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione dell'Amministratore Unico, unitamente ai prospetti allegati, con cui:

- si approvano le risultanze del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, commi 7, 8 e 9 del D.Lgs. n. 118/2011, considerati i residui attivi e passivi da eliminare e da re-imputare;
- si istituisce il Fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata nel Bilancio di previsione 2015-2017;
- si stabilisce di accantonare una quota del risultato di amministrazione per rischi e spese future;
- si ridetermina il Risultato di amministrazione al 1/1/2015;
- si stabilisce di imputare la parte disponibile del Risultato di amministrazione al 1.1.2015, in quanto di segno negativo, in misura pari a 1/30 all'anno;
- si approvano le variazioni degli stanziamenti al Bilancio di previsione 2015-2017;
- si stabilisce di re-imputare agli esercizi di competenza i residui riaccertati.

Il riaccertamento straordinario dei residui al 1.1.2015 è previsto dall'articolo 3 commi 7, 8 e 9, del D.Lgs. n. 118/2011, al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n. 4/2, Principio applicato concernente la Contabilità finanziaria, al citato decreto.

Nel concreto, è stato ri-determinato il Risultato di amministrazione al 1.1.2015, quale somma algebrica tra il Risultato di amministrazione al 31.12.2014, le eliminazioni e le re-imputazioni di residui risultanti dal riaccertamento. Il nuovo risultato costituisce la base di partenza della contabilità dell'esercizio 2015.

Per effetto dell'applicazione delle nuove regole di competenza finanziaria potenziata, che hanno visto la modifica delle regole in base alle quali si assumono impegni e accertamenti, la rideterminazione del risultato di amministrazione può comportare l'evidenziazione di un risultato finale negativo. In tal caso, il disavanzo potrà essere imputato agli esercizi futuri, entro 30 anni.

Nel concreto, con la proposta di deliberazione in argomento, l'ente ha previsto:

- la cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015. Tali importi sono definitivamente eliminati;
- la cancellazione dei residui da re-imputare ad esercizi futuri in quanto non scaduti al 1.1.2015;
- la rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a seguito del riaccertamento dei residui;
- la determinazione del Fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio dell'esercizio 2015, distintamente per la parte corrente e in conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati ai sensi dei punti precedenti, se positiva;
- l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 al Fondo crediti di dubbia esigibilità. L'importo del fondo è determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2;
- l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo di Trattamento di fine rapporto;
- l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo contenzioso in corso;
- la re-imputazione delle entrate e delle spese negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2;
- la variazione del bilancio di previsione 2015-2017 per consentire la re-imputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;
- il ripiano del disavanzo nei prossimi 30 anni.

Secondo quanto previsto dalla normativa contabile, non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario.

Esaminata la documentazione a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei risultati.

Risultato di amministrazione al 1.1.2015

Nel Rendiconto al 31.12.2014 l'Avanzo di Amministrazione risulta il seguente.

RISULTANZE	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
F.do cassa 1.1.2014			8.978.715,08
Riscossioni	42.621.879,44	26.248.197,97	68.870.077,41
Pagamenti	32.332.100,77	31.492.021,09	63.824.121,86
F.do cassa 31.12.2014			14.024.670,63
Residui attivi	15.673.732,01	93.451.928,68	109.125.660,69
Residui passivi	27.358.777,47	78.513.552,89	105.872.330,36
Avanzo di amministrazione			17.278.000,96

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, il Risultato di amministrazione al 31.12.2014 viene rideterminato con riferimento alla data del 1.1.2015, considerando le eliminazioni e le re-imputazioni citate, e l'inserimento del Fondo pluriennale vincolato, secondo quanto risulta dalla tabella sottostante.

RISULTANZE	31.12.2014	ELIMINATI	REIMPUTATI	1.1.2015
F.do cassa 31.12.2014	14.024.670,63			14.024.670,63
Residui attivi	109.125.660,69	66.390,85	30.097.720,29	78.961.549,55
Residui passivi	105.872.330,36	231.713,97	47.963.327,28	57.677.289,11
F.P.V				17.865.606,99
Risultato di amm.ne	17.278.000,96	-165.323,12	-17.865.606,99	17.443.324,08

Pertanto, il Risultato di amministrazione al 1.1.2015, rideterminato secondo il procedimento appena esposto, risulta di € 17.443.324,08.

Fondo pluriennale vincolato

Ai fini della determinazione del Fondo pluriennale vincolato sono stati considerati i residui attivi e passivi da re-imputare a seguito dell'applicazione della nuova normativa contabile, suddividendoli nelle due tipologie (di parte corrente ed in conto capitale) al fine di applicare le regole di determinazione del Fondo pluriennale vincolato, come risulta dalla tabella seguente.

Voci	Residui da re-imputare	FPV 1
Residui passivi parte corrente	1.968.982,95	1.968.982,95
Residui attivi parte corrente	0,00	

Voci	Residui da re-imputare	FPV 2
Residui passivi parte capitale	45.994.344,33	15.896.624,04
Residui attivi parte capitale	30.097.720,29	

Totale FPV	17.865.606,99
-------------------	----------------------

Il Collegio ha proceduto alla verifica dei residui eliminati e re-imputati, mediante controllo a campione. Dalla verifica effettuata non sono emerse difformità rispetto a quanto riportato nei prospetti elaborati dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

I residui attivi confermati nel riaccertamento straordinario sono stati verificati rispetto all'accantonamento obbligatorio per crediti di dubbia esigibilità secondo quanto previsto dal punto 9.3 del principio contabile 4/2.

Il Collegio prende atto che tale accantonamento è stato effettuato nella misura di € 10.837.145,92 per far fronte alla cancellazione del credito verso Abbanoa intervenuta a dicembre 2015 per effetto dell'art.4 della L.R. n.35/2015.

L'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta a € 13.075.224,98.

Fondo di trattamento fine rapporto

Applicando le regole del D.Lgs.n.118/2011, l'ente ha ritenuto di dover accantonare una quota del risultato di amministrazione per far fronte a spese future, ritenute certe su base contrattuale, le quali non costituiscono oggetto d'impegno per mancanza dei presupposti giuridici.

Tale comportamento trova riscontro nell'applicazione di un principio generale di prudenza ed appare condivisibile. Peraltro, l'onere connesso al trattamento di fine rapporto è correlato alle prestazioni lavorative fornite dal personale nell'anno di riferimento, mentre il pagamento effettivo della liquidazione costituisce un mero movimento monetario, la cui imputazione non può gravare sull'esercizio in cui cessa il rapporto di lavoro.

L'importo del Fondo di trattamento di fine rapporto ammonta a € 11.502.892,04.

Fondo cause in corso

In relazione al rischio di dover affrontare spese relative a cause in corso, applicando le regole del Principio applicato n.4/2, concernente la contabilità finanziaria, l'ente ha stabilito di accantonare una quota del risultato di amministrazione per tale finalità.

L'importo del Fondo accantonato per cause in corso ammonta a € 1.620.562,68 per la quota relativa alle cause di dipendenti e ad € 1.856.970,61 per la quota relativa ad altre cause.

Composizione del Risultato di amministrazione

Dopo aver considerato gli accantonamenti ai crediti di dubbia esigibilità, al Fondo di trattamento di fine rapporto e a quello per cause in corso, il Risultato di amministrazione al 1.1.2015 risulta di segno negativo per € 10.630.326,23.

Risultato di amministrazione al 1.1.2015	17.443.324,08
Acc.to al Fondo crediti di dubbia esigibilità	13.075.224,98
Acc.to al Fondo TFR	11.520.892,04
Acc.to al Fondo cause in corso (dipendenti)	1.620.562,68
Acc.to al Fondo cause in corso (altre)	1.856.970,61
Parte accantonata	28.073.650,31
Parte disponibile (Disavanzo)	-10.630.326,23

Ripiano del disavanzo

La stessa proposta di deliberazione propone di autorizzare, tenuto conto degli esiti del riaccertamento, il ripiano del disavanzo in misura pari ad 1/30 del disavanzo stesso, quantificata in € 354.344,21

Considerato tutto quanto precedentemente esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul riaccertamento straordinario dei residui e sulla re-imputazione degli stessi, in funzione della competenza finanziaria potenziata attraverso l'applicazione del Fondo pluriennale vincolato.

In ultima analisi il Collegio rileva che tale risultato negativo non si sarebbe verificato se non si fossero presentati gli effetti dell'art.6 della L.R. n.35/2015, con la quale è stato disposto il pagamento dei costi energetici dovuti dall'Enas ai Consorzi di bonifica per gli anni 2014 e 2015 da parte di Abbanoa Spa, riducendo, di pari misura, il suo piano di rientro del debito nei confronti dell'Enas (di cui all'atto di transazione del 27 marzo 2015).

Ciò in quanto, l'applicazione della disposizione normativa ha comportato la riduzione di risorse finanziarie disponibile per l'ente, di circa 10.837.145,92.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Enrico Rinaldi



Dott.ssa Elisabetta Lay

Per presa visione e condivisione

Avv. Francesco Ruju



Considerato tutto quanto precedentemente esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul riaccertamento straordinario dei residui e sulla re-imputazione degli stessi, in funzione della competenza finanziaria potenziata attraverso l'applicazione del Fondo pluriennale vincolato.

In ultima analisi il Collegio rileva che tale risultato negativo non si sarebbe verificato se non si fossero presentati gli effetti dell'art.6 della L.R. n.35/2015, con la quale è stato disposto il pagamento dei costi energetici dovuti dall'Enas ai Consorzi di bonifica per gli anni 2014 e 2015 da parte di Abbanoa Spa, riducendo, di pari misura, il suo piano di rientro del debito nei confronti dell'Enas (di cui all'atto di transazione del 27 marzo 2015).

Ciò in quanto, l'applicazione della disposizione normativa ha comportato la riduzione di risorse finanziarie disponibile per l'ente, di circa 10.837.145,92.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Enrico Rinaldi



Dott.ssa Elisabetta Lay



Per presa visione e condivisione

Avv. Francesco Ruju

