

Allegato 5 alla D.C.S. n. 6 del 01/04/2015



ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

CONTO DEL PATRIMONIO

ESERCIZIO 2014



Conto del Patrimonio (attivo)

Esercizio 2014

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

A	IMMOBILIZZAZIONI	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da c/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
				+	-	+	-	
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
1.	Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	1.684,72	0,00	0,00	0,00	0,00	979,52
	totale	0,00	1.684,72	0,00	0,00	0,00	0,00	979,52
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1.	Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Terreni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	996,60	0,00	0,00	0,00	0,00	271,80
7.	Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	8.329,17	4.218,65	0,00	13.507,20	19.032,52	7.022,50
8.	Automezzi e Motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	10.178,86	0,00	0,00	2.035,77	8.143,09
9.	Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	5.006,04	7.609,14	0,00	0,00	3.272,36	9.342,82
10.	Universalita' di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Universalita' di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale	0,00	14.331,81	22.006,65	0,00	13.507,20	24.612,45	25.233,21



Conto del Patrimonio (attivo)

Esercizio 2014

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da c/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
			+	-	+	-	
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1 Partecipazioni in :							
a) Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Crediti verso :							
a) Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	16.016,53	22.006,65	0,00	13.507,20	25.591,97	25.938,41
B ATTIVO CIRCOLANTE							
1 RIMANENZE	0,00	6.056,69	0,00	0,00	1.066,58	0,00	7.123,27
totale	0,00	6.056,69	0,00	0,00	1.066,58	0,00	7.123,27



Conto del Patrimonio (attivo)

Esercizio 2014

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da c/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
			+	-	+	-	
II CREDITI							
1	Verso contribuenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Verso enti del set pubblico allargato :							
	a)Stato - correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a1)Stato - capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b)Regione - correnti	0,00	0,00	14.270,29	0,00	0,00	0,00
	b1)Regione - capitale	0,00	0,00	370.912.512,20	4.264.162,44	13.350.001,00	353.298.348,76
	c)Altri - correnti	0,00	0,00	3.418.744,87	1.249.233,19	0,00	4.480.223,52
	c1)Altri - capitale	0,00	0,00	2.310.711,48	0,00	0,00	0,00
3 Verso debitori diversi :							
	a)Verso utenti di servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b)Verso utenti di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c)Verso altri - correnti	0,00	0,00	412.608,79	313.730,72	0,00	98.878,07
	c1)Verso altri - capitale	0,00	0,00	192.992,40	0,00	58.160,58	134.831,82
	d)Da alienazioni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e)Per somme corrisposte c/terzi	0,00	0,00	116,20	263.566,68	0,00	116,20
4	Crediti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Per depositi :							
	a)Banche	0,00	0,00	43,36	43,36	0,00	0,00
	b)Cassa depositi e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale	0,00	374.538.635,96	2.986.930,31	6.105.006,68	13.408.161,58	358.012.398,37
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1	Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Conto del Patrimonio (attivo)

Esercizio 2014

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

IV	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da c/Finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza Finale
			+	-	+	-	
DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1 Fondo di cassa	0,00	65.860.071,58	6.105.006,68	19.692.299,73	0,00	0,00	52.272.778,53
2 Depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	65.860.071,58	6.105.006,68	19.692.299,73	0,00	0,00	52.272.778,53
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	440.404.764,23	9.091.936,99	25.797.306,41	1.066,94	13.408.161,58	410.292.300,17
C RATEI E RISCONTI							
I Ratei attivi	0,00	43,36	0,00	0,00	9,96	43,36	9,96
II Risconti attivi	0,00	124.527,39	0,00	0,00	15.193,00	124.527,39	15.193,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	124.570,75	0,00	0,00	15.202,96	124.570,75	15.202,96
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	0,00	440.545.351,51	9.113.943,64	25.797.306,41	29.777,10	13.558.324,30	410.333.441,54
CONTI D'ORDINE							
D <u>Opere da realizzare</u>	0,00	428.497.838,20	1.520.000,00	17.901.664,83	0,00	13.350.001,01	398.766.172,36
E <u>Beni conferiti in aziende speciali</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F <u>Beni di terzi</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	428.497.838,20	1.520.000,00	17.901.664,83	0,00	13.350.001,01	398.766.172,36



Conto del Patrimonio (passivo)

Esercizio 2014

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da c/Finanziario		Variazioni da altre Cause		Consistenza Finale
			+	-	+	-	
A PATRIMONIO NETTO							
I Netto patrimoniale	0,00	11.150.666,88	0,00	1.520.000,00	1.065.410,65	0,00	10.696.077,53
II Netto da beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	0,00	11.150.666,88	0,00	1.520.000,00	1.065.410,65	0,00	10.696.077,53
B CONFERIMENTI							
I Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	0,00	427.862.056,35	0,00	17.879.722,84	0,00	13.408.161,58	396.574.171,93
II Conferimenti da concessioni di edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONFERIMENTI	0,00	427.862.056,35	0,00	17.879.722,84	0,00	13.408.161,58	396.574.171,93
C DEBITI							
I Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Debiti di funzionamento	0,00	964.539,87	1.828.617,06	1.511.259,82	~ 0,00	322.661,46	959.235,65
III Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V Debiti per somme anticipate da terzi	0,00	21.433,94	263.566,68	257.671,04	0,00	19.888,37	7.441,21
VI Debiti verso							
1) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII Altri debiti	0,00	546.654,47	1.574.955,56	21.704,04	0,00	3.390,77	2.096.515,22
TOTALE DEBITI	0,00	1.532.628,28	3.667.139,30	1.790.634,90	0,00	345.940,60	3.063.192,08



Conto del Patrimonio (passivo)

Esercizio 2014

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

	Importi Parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da c/Finanziario		Variazioni da altre Cause		Consistenza Finale
			+	-	+	-	
D RATEI E RISCONTI							
I Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	0,00	440.545.351,51	3.667.139,30	21.190.357,74	1.065.410,65	13.754.102,18	410.333.441,54
CONTI D'ORDINE							
E Impegni opere da realizzare	0,00	428.497.838,20	1.520.000,00	17.901.664,83	0,00	13.350.001,01	398.766.172,36
F Conferimenti in aziende speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G Beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	428.497.838,20	1.520.000,00	17.901.664,83	0,00	13.350.001,01	398.766.172,36

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA, li 27/03/2015

Il segretario

Il responsabile del servizio finanziario

Il legale rappresentante dell'ente



27/03/2015



ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO 2014



Conto Economico

44.704

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

Esercizio 2014

	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
A) <u>Proventi della Gestione</u>			
1) Proventi Tributari	0,00		
2) Proventi da trasferimenti	2.310.711,48		
3) Proventi da servizi pubblici	0,00		
4) Proventi da gestione patrimoniale	0,00		
5) Proventi diversi	412.608,79		
6) Proventi da concessioni da edificare	0,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.	0,00		
Totale proventi della gestione (A)		2.723.320,27	
B) <u>Costi della Gestione</u>			
9) Personale	640.096,06		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.424,94		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-1.066,58		
12) Prestazione di servizi	969.339,79		
13) Godimento beni di terzi	155.560,90		
14) Trasferimenti	155.806,14		
15) Imposte e tasse	54.955,56		
16) Quote di ammortamento esercizio	12.084,77		
Totale costi di gestione (B)		1.993.201,58	
Risultato della Gestione (A-B)		730.118,69	
C) <u>Proventi e oneri da aziende speciali partecipate</u>			
17) Utili	0,00		
18) Interessi su capitale in dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
Totale (C) (17+18-19)		0,00	
Risultato della gestione operativa(A-B+/-C)			730.118,69



Conto Economico

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

Esercizio 2014

	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
D) Proventi ed oneri finanziari			
20) Interessi attivi	9,96		
21a) Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00		
21b) Interessi passivi su obbligazioni	0,00		
21c) Interessi passivi su anticipazioni	0,00		
21d) Interessi passivi per altre cause	0,00		
Totale (D) (20-21)		9,96	9,96
E) Proventi ed oneri straordinari			
Proventi			
22) Proventi da insussistenze del passivo	345.940,60		
23) Proventi da sopravvenienze attive	0,36		
24) Proventi da plusvalenze patrimoniali	0,00		
Totale Proventi (e.1)(22+23+24)	345.940,96		
Oneri			
25) Oneri da insussistenze dell'attivo	0,00		
26) Oneri da minusvalenze patrimoniali	0,00		
27) Oneri da accantonamento per svalutazione crediti	0,00		
28) Oneri straordinari	10.658,96		
Totale Oneri (e.2)(25+26+27+28)	10.658,96		
Totale(E) (e.1-e.2)		335.282,00	
Risultato Economico Dell'Esercizio(A-B+/-C+/-D+/-E)			1.065.410,65

ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA ,li 27/03/2015

Il segretario

*Il responsabile del
servizio finanziario*

*Il legale rappresentante
dell'ente*

Timbro
dell'Ente



ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA

RELAZIONE TECNICA

LA RENDICONTAZIONE DELLA GESTIONE

Il rendiconto della gestione costituisce il documento che sintetizza i risultati della gestione annuale dell'Ente fornendo informazioni sui programmi e sui progetti realizzati e in corso di realizzazione e sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale, nonché sulla sussistenza delle condizioni di equilibrio gestionale.

A tal fine il rendiconto è composto da una serie di documenti aventi diverse finalità:

- Il conto del bilancio: ai sensi dell'art. 228 del TUEL dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni e si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.
- Il conto economico: ai sensi dell'art. 229 del TUEL evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica e comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevanti nel conto del bilancio.
- Il conto del patrimonio: ai sensi dell'art. 230 del TUEL rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Al conto economico è accluso un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico. I valori della gestione non corrente vanno riferiti al patrimonio.

Al rendiconto, inoltre, sono allegati:

- La relazione dell'organo esecutivo
- La relazione dell'organo di revisione
- L'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza

Il rendiconto della gestione di seguito illustrato è costruito sulla base dell'ordinamento contabile e finanziario vigente nell'anno 2014 così come previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n°118

RENDICONTAZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio è il documento contabile di sintesi dell'attività amministrativa dell'ente per mezzo del quale si procede alla comparazione dei dati di previsione, modificati ed integrati a seguito di eventuali variazioni apportate nel corso dell'anno, con i dati finali.

Si compone di due parti, entrate e spese, esposte secondo lo schema comune di seguito riportato, che tiene conto delle unità elementari previste dal bilancio:

- Le entrate di competenza dell'anno previste, accertate, riscosse e rimaste da riscuotere e le spese di competenza previste, impegnate, pagate e rimaste da pagare;
- La gestione dei residui degli anni precedenti che tiene conto della consistenza iniziale, dei movimenti finanziari avvenuti durante l'anno e della consistenza finale anche a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui;
- Il conto del tesoriere sintetizzato nelle movimentazioni di cassa avvenute nel corso dell'esercizio finanziario.

La redazione del conto del bilancio permette di evidenziare il risultato della gestione autorizzatoria dell'ente attraverso l'analisi dei seguenti risultati finali:

- **Risultato della gestione di competenza**

Si fa riferimento alle operazioni finanziarie relative all'esercizio oggetto della rendicontazione evidenziando il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni di competenza suddivisi in gestione di cassa e gestione di residui:

Riscossioni	992.141,88
Pagamenti	1.537.132,65
Differenza	-544.990,77
Residui attivi	1.994.788,43
Residui passivi	2.130.006,65
Avanzo/disavanzo	-680.208,99

La gestione di competenza ha prodotto un disavanzo pari a € 680.208,99, tuttavia occorre tener conto della quota di avanzo di amministrazione non vincolato applicato al bilancio di previsione, in corso di esercizio, per un importo pari a € 1.658.860,05 destinato per € 1.520.000,00 alla realizzazione di interventi urgenti per la realizzazione di opere del Servizio Idrico Integrato, somme impegnate e non liquidate, pertanto confluite nei residui passivi prodotti dalla gestione di competenza, e destinato per € 138.860,05 al rimborso di quote consortili versate in eccedenza dagli enti consorziati, somme interamente liquidate.

- **Risultato gestione residui**

La gestione dei residui concorre alla formazione del risultato di amministrazione sia in termini quantitativi sia in termini qualitativi ed evidenzia la capacità di smaltimento dei residui riferiti agli esercizi precedenti. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi rappresenta una fase fondamentale dell'attività di rendicontazione al fine di verificare se sussistono le ragioni per il loro mantenimento.

Fondo cassa al 01/01	65.860.071,58
Riscossioni	5.112.864,80
Pagamenti	18.155.167,08
Saldo gestione di cassa	52.817.769,30
Residui attivi	356.017.609,94
Residui passivi	397.663.378,55
Avanzo/disavanzo	11.172.000,69

Il risultato della gestione dei residui ha evidenziato un avanzo pari a € 11.172.000,69 ed incide in modo considerevole sulla determinazione del risultato di amministrazione che viene di seguito analizzato.

- **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione è il risultato complessivo derivato sia dalla gestione di competenza che da quella dei residui ed evidenzia la sussistenza o meno delle condizioni di equilibrio derivanti dalla gestione autorizzatoria:

Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01			65.860.071,58
Riscossioni	5.112.864,80	992.141,88	6.105.006,68
Pagamenti	18.155.167,08	1.537.132,65	19.692.299,73
Fondo cassa al 31/12			52.272.778,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			0
Residui attivi	356.017.609,94	1.994.788,43	358.012.398,37
Residui passivi	397.663.378,55	2.130.006,65	399.793.385,20
Differenza			-41.780.986,83
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			10.491.791,70
SUDDIVISIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
Fondi vincolati			959.400,11
Fondi per finanziamento spese c/capitale			0,00
Fondi ammortamento			0,00
Fondi liberi			9.532.391,59

• **Risultato della gestione di cassa**

E' il risultato dell'andamento dei flussi finanziari e mette in evidenza l'eventuale necessità di fare ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01			65.860.071,58
Riscossioni	5.112.864,80	992.141,88	6.105.006,68
Pagamenti	18.155.167,08	1.537.132,65	19.692.299,73
Fondo cassa al 31/12			52.272.778,53

L'esercizio finanziario si chiude con un fondo cassa pari a € 52.272.778,53 di cui € 45.180.402,03 con vincolo e € 7.092.376,50 senza vincolo, mettendo in evidenza una corretta gestione dei flussi finanziari ed una sufficiente liquidità di cassa.

EQUILIBRI DI BILANCIO

La suddivisione del bilancio di competenza nelle componenti elementari consente di verificare e distinguere quante e quali risorse di bilancio sono state destinate, rispettivamente:

- Al funzionamento dell'ente - Bilancio corrente;
- All'attivazione di interventi in c/capitale - Bilancio investimenti;
- Ad operazioni che non hanno rilevanza economica - Bilancio movimento fondi;
- Ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione - Bilancio dei servizi per conto terzi.

La tabella seguente indica i totali degli accertamenti, degli impegni, dell'avanzo applicato ed i risultati (avanzo, disavanzo, pareggio) delle diverse componenti del bilancio di competenza 2014.

EQUILIBRI DI BILANCIO	Accertamenti (+)	Impegni (-)	Avanzo Applicato (+)	Risultato (+/-)
Corrente	2.723.363,63	1.883.572,62	138.860,05	978.651,06
Investimenti	0,00	1.520.000,00	1.520.000,00	0,00
Fondi	0,00	0,00		0,00
Servizi per conto terzi	263.566,68	263.566,68		0,00
Totale	2.986.930,31	3.667.139,30	1.658.860,05	978.651,06

INFORMAZIONI COMPARATIVE

Di seguito si riportano le tabelle comparative relative ai dati della gestione finanziaria dell'ultimo triennio.

SVILUPPO GESTIONE FINANZIARIA (COMPETENZA + RESIDUI)

GESTIONE FINANZIARIA		2012	2013	2014
Fondo di cassa iniziale (1/1)	+	48.428.348,33	28.707.201,22	65.860.071,58
Riscossioni	+	36.743.161,76	69.080.426,20	6.105.006,68
Pagamenti	-	56.464.308,87	31.927.555,84	19.692.299,73
Fondo di cassa finale (31/12)	=	28.707.201,22	65.860.071,58	52.272.778,53
Residui attivi	+	350.947.523,47	374.538.635,96	358.012.398,37
Residui passivi	-	371.129.642,13	429.514.487,24	399.793.385,20
Composizione del risultato (Residui e Competenza)	=	€8.525.082,56	€10.884.220,30	€10.491.791,70

SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

GESTIONE RESIDUI		2012	2013	2014
Fondo di cassa iniziale	+	48.428.348,33	28.707.201,22	65.860.071,58
Riscossioni	+	32.377.979,50	58.756.552,00	5.112.864,80
Pagamenti	-	55.085.520,57	30.876.595,84	18.155.167,08
Saldo gestione di cassa	=	25.720.807,26	56.587.157,38	52.817.769,30
Residui attivi	+	297.730.986,35	292.171.521,85	356.017.609,94
Residui passivi	-	316.548.106,62	340.117.485,09	397.663.378,55
Risultato contabile	=	6.903.686,99	8.641.194,14	11.172.000,69

SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

GESTIONE COMPETENZA		2012	2013	2014
Fondo di cassa iniziale	+			
Riscossioni	+	4.365.182,26	10.323.874,20	992.141,88
Pagamenti	-	1.378.788,30	1.050.960,00	1.537.132,65
Saldo gestione di cassa	=	2.986.393,96	9.272.914,20	- 544.990,77
Residui attivi	+	53.216.537,12	82.367.114,11	1.994.788,43
Residui passivi	-	54.581.535,51	89.397.002,15	2.130.006,65
Risultato contabile	=	1.621.395,57	2.243.026,16	- 680.208,99
Avanzo applicato				1.658.860,05

RENDICONTAZIONE DELLA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'applicazione della contabilità economica è finalizzata all'analisi dell'attività dell'ente sotto il profilo gestionale al fine di determinare il risultato economico-patrimoniale e i mutamenti di tale situazione.

Mentre nella contabilità finanziaria si fa riferimento ai concetti di impegno e accertamento, nella contabilità economica si fa riferimento ai concetti di costi e ricavi e si applica il principio della competenza economica.

Per effetto del principio della competenza economica i fatti gestionali devono essere rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

L'analisi economico-patrimoniale del conto del bilancio comporta la redazione di diversi documenti contabili:

- Prospetto di conciliazione: strumento di raccordo tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale, previsto dall'art. 229 del TUEL.
- Conto economico: documento contabile che analizza i componenti positivi (ricavi) e negativi (costi) che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio, previsto dall'art. 229 del TUEL.
- Conto del Patrimonio: documento contabile che mette in evidenza il risultato patrimoniale dell'ente alla fine dell'esercizio e i mutamenti avvenuti nel corso dell'anno per effetto della gestione, previsto dall'art. 230 del TUEL.

L'art. 232 del T.U.E.L. dispone che *“Gli enti locali, ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione, adottano il sistema di contabilità che più ritengono idoneo per le loro esigenze”*. Nell'ambito di tale libertà l'ente ha adottato il sistema della contabilità economica semplificata attraverso la compilazione di un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato economico finale, mentre i valori della gestione non corrente confluiscono nel conto del patrimonio così come previsto dall'art. 229 comma 9 del TUEL.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione evidenzia le risultanze della gestione finanziaria e indica, per ogni tipologia di entrata e di spesa, le rettifiche e le integrazioni necessarie per delineare i soli aspetti reddituali e patrimoniali delle rilevazioni contabili.

Le rettifiche apportate tengono conto del fatto che la competenza finanziaria ha natura autorizzatoria e può pertanto esprimere valori che, per i tempi in cui dispiegano concretamente i loro effetti, non appartengono alla competenza economica dell'esercizio o non rappresentano la dimensione finanziaria di variazioni patrimoniali.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE ENTRATE

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

- **Entrate da trasferimenti da altri enti settore pubblico**

Gli accertamenti finanziari di competenza relativi al titolo I “Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione, e di altri Enti Pubblici” pari a € 2.310.711,48 confluiscono nella voce di ricavo A2 “Proventi da trasferimenti” per lo stesso importo. Tale somma si riferisce in modo prevalente agli accertamenti della categoria 5 “Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico” in cui vengono imputate le somme a carico degli enti consorziati.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

▪ Interessi su depositi, crediti

Gli accertamenti finanziari di competenza relativi al titolo II categoria 3 "Interessi su anticipazioni e crediti" pari a € 43,36 si riferiscono agli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria relativi all'anno 2013.

Tale valore è corretto in diminuzione nella colonna ratei attivi iniziali in quanto già imputato nell'esercizio 2013 come ricavo di competenza, per un importo di € 43,36.

Nella colonna "Ratei attivi finali" ha trovato collocazione invece l'accertamento di € 9,96 assunto nell'esercizio 2015 nel medesimo titolo e categoria, per gli interessi attivi maturati nell'anno 2014.

In questo modo nel conto economico alla voce D20 "Interessi attivi" sono confluiti gli interessi relativi all'anno 2014, secondo il criterio di competenza economica.

▪ Proventi diversi

Gli accertamenti finanziari di competenza, relativi al titolo II categoria 5 "Proventi diversi" pari a € 412.608,79 confluiscono nella voce di ricavo A5 "Proventi diversi" per lo stesso importo.

VOCI DI RETTIFICA

▪ Insussistenze del passivo

In tale voce sono inseriti i minori residui passivi del titolo I e del titolo IV della spesa per un importo complessivo di € 345.940,60 somma che confluisce nella voce di ricavo E22 "Proventi da insussistenza del passivo".

▪ Sopravvenienze attive

In tale voce sono inserite le maggiori somme riscosse in c/residui attivi del titolo I per un importo complessivo di € 0,36 somma che confluisce nella voce di ricavo E23 "Proventi da sopravvenienze attive".

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE SPESE

SPESE CORRENTI

▪ Personale

Gli impegni finanziari di competenza relativi al titolo I intervento 1 "Personale" pari a € 640.096,06 confluiscono nella voce B9 Costi della Gestione "Personale" per lo stesso importo.

▪ Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime

Gli impegni finanziari di competenza relativi al titolo I intervento 2 "Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime" pari a € 6.489,60 sono così rettificati:

- € 218,38 in diminuzione: somma relativa alla spesa per la manutenzione straordinaria della macchina copiatrice, impegnata al titolo I e che, pertanto, deve essere girata ai costi pluriennali capitalizzati per confluire nell'attivo del Conto Patrimoniale come variazione in aumento delle immobilizzazioni materiali.
- € 153,72 in aumento: somme relative all'acquisto di supporti informatici impegnate al titolo II che devono essere imputate alle spese correnti.

La rettifica è stata apportata nella colonna 6S quale somma algebrica al fine di attualizzare l'impegno affinché confluisca al conto economico quale costo di competenza nella sua giusta consistenza economica

▪ Prestazioni di servizi

Gli impegni finanziari di competenza relativi al titolo I intervento 3 "Prestazioni di servizi" pari a € 860.005,40 sono rettificati nel modo seguente:

- € 124.527,39 risconti attivi iniziali ovvero quote di costo impegnate nei precedenti esercizi ma di competenza economica dell'esercizio 2014.
- € 15.193,00 risconti attivi finali ovvero quote di costo impegnate nell'esercizio ma di competenza economica dell'esercizio successivo;

Pertanto alla voce di costo B12 "Prestazioni di servizi" confluisce l'importo netto di € 969.339,79. Il dettaglio degli importi che confluiscono nella voce "Risconti Attivi" è riportato più avanti nell'ambito del commento alla posta del conto del patrimonio attivo.

▪ **Utilizzo beni di terzi**

Gli impegni finanziari di competenza relativi al titolo I intervento 4 "Utilizzo di beni di terzi" pari a € 155.560,90 confluiscono alla voce di costo B13 "Godimento beni di terzi".

▪ **Trasferimenti**

Gli impegni finanziari di competenza relativi al titolo I intervento 5 "Trasferimenti" pari a € 155.806,14 confluiscono totalmente nella voce di costo B14 "Trasferimenti".

▪ **Imposte e tasse**

Gli impegni finanziari di competenza relativi al titolo I intervento 7 "Imposte e tasse" pari a € 54.955,56 confluiscono per lo stesso importo alla voce di costo B15 "Imposte e tasse".

▪ **Oneri straordinari della gestione corrente**

Gli impegni finanziari di competenza relativi al titolo I intervento 8 "Oneri straordinari della gestione corrente" pari a € 10.658,96 confluiscono per lo stesso importo alla voce di costo E28 "Oneri straordinari".

SPESE IN CONTO CAPITALE

Nel prospetto sono indicati gli impegni finanziari di competenza relativi al titolo II "Spese in conto capitale", i pagamenti eseguiti in conto competenza e conto residui, e le somme rimaste da pagare pari ai residui da competenza e da residui.

▪ **Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche**

I pagamenti in conto competenza e in conto residui relativi al titolo II intervento 5 "Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche" pari a € 21.941,99 non generano costi d'esercizio ma, rappresentando spese di investimento e incrementano l'attivo immobilizzato.

▪ **Trasferimenti di capitale**

I trasferimenti in conto capitale relativi al titolo II intervento 7 "Trasferimenti di capitale" pari a € 1.520.000,00 sono finanziati con avanzo di amministrazione pertanto devono essere portati in diretta diminuzione del netto patrimoniale.

I pagamenti sia in conto competenza che in conto residui non generano costi d'esercizio in quanto rappresentano i trasferimenti di capitale per la realizzazione dei P.O.T. ed altre opere di investimento, tutti finanziati con i contributi erogati dalla Regione Sardegna e rilevati nella voce del passivo "Conferimenti".

Pertanto i pagamenti sono rilevati in diminuzione della voce "Conferimenti".

VOCI DI RETTIFICA

▪ **Variazioni nelle rimanenze delle materie prime e/o di beni di consumo**

Si riferiscono al materiale di cancelleria acquistato durante l'anno e non ancora utilizzato al termine dell'esercizio finanziario.

In base al principio di competenza economica, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza devono essere rinviati all'esercizio in cui matureranno i relativi ricavi o nell'anno in cui daranno la loro utilità.

Si tratta quindi di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da stornare. A fine anno occorre pertanto procedere alla valorizzazione delle rimanenze finali.

Ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L. le rimanenze vanno valutate secondo le norme del codice civile, ovvero secondo i criteri di cui all'articolo 2426.

Per i beni fungibili la valutazione può essere fatta sulla base del costo medio ponderato, Fifo o Lifo, e il me-

todo prescelto deve essere disciplinato nel regolamento di contabilità. Il regolamento di contabilità nulla dice in proposito.

La valutazione è stata effettuata sulla base del criterio FIFO.

La variazione va rilevata nella classe B) costi della gestione alla voce B11, con il segno “+” se il valore delle rimanenze finali è minore di quello iniziale, con il segno “-” in caso contrario.

Nel conto del patrimonio la posta viene esposta nell'attivo circolante.

La variazione è così determinata:

- Rimanenze Iniziali 6.056,69
- Rimanenze Finali 7.123,27
- Variazione - 1.066,58

▪ **Quote di ammortamento dell'esercizio**

L'acquisizione di una immobilizzazione, sia essa immateriale o materiale, rappresenta un costo pluriennale in quanto si tratta dell'acquisizione di un bene utilizzabile in più esercizi e che deve partecipare alla formazione del reddito per gli esercizi corrispondenti alla vita di utilizzo del bene.

L'ammortamento economico-tecnico è la posta contabile che permette di distribuire il costo di acquisto dei beni durevoli su più esercizi, e che ogni anno va a ridurre il valore delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo del conto del patrimonio fino al loro completo azzeramento.

Il legislatore ha previsto sia il modo di determinare il costo storico originario che la durata dell'ammortamento.

Gli ammortamenti, per un valore complessivo di € 12.084,77 sono stati determinati con i seguenti coefficienti, applicati al costo storico risultante dall'inventario dei beni:

- costi pluriennali capitalizzati al 20%;
- macchinari, attrezzature e impianti al 15%;
- attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi, al 20%;
- mobili e macchine d'ufficio al 15%.
- automezzi e motoveicoli al 20%

Si riporta di seguito il dettaglio della voce:

Costi pluriennali capitalizzati	979,52
Macchinari, attrezzature e impianti	271,80
Attrezzature e sistemi informativi	5.525,32
Automezzi e motomezzi	2.035,77
Mobili e macchine d'ufficio	3.272,36
Totale	12.084,77

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'attività dell'ente rappresentato dall'utile o dalla perdita dell'esercizio attraverso l'epilogo di tutti i componenti positivi (ricavi) e negativi (costi) che concorrono alla formazione dello stesso.

Il prospetto è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura, e i valori esposti provengono dal prospetto di conciliazione delle entrate e delle spese.

RISULTATI DEL CONTO ECONOMICO

Dal conto economico scaturiscono i seguenti risultati:

Proventi della gestione	2.723.320,27
Costi della gestione	1.993.201,58
Risultato della gestione operativa	730.118,69
Risultato della gestione finanziaria	€ 9,96
Risultato della gestione straordinaria	335.282,00
Utile dell'esercizio	1.065.410,65

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il documento contabile è suddiviso in due distinti prospetti: conto del patrimonio attivo e conto del patrimonio passivo.

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

L'attivo patrimoniale è suddiviso nelle seguenti classi:

- immobilizzazioni;
- attivo circolante;
- ratei e risconti;
- opere da realizzare;
- beni conferiti in aziende speciali;
- beni di terzi.

La parte dell'attivo immobilizzato riporta quale consistenza finale, le risultanze dell'inventario redatto alla data del 31 dicembre 2014.

▪ **Immobilizzazioni Immateriali – Costi Pluriennali Capitalizzati**

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dalle spese per l'acquisto di programmi software e le spese per le licenze d'uso pluriennali.

Le immobilizzazioni immateriali non avendo la caratteristica della "materialità" non sono soggette ad inventariazione; sono considerati investimenti durevoli che apportano un'utilità pluriennale e pertanto possono essere economicamente sospesi.

Sono iscritte al valore d'acquisto, comprensivo di oneri accessori, ed ammortizzati sistematicamente con il coefficiente di ammortamento previsto dall'articolo 229 del D.Lgs. 267/2000 pari al 20%.

L'ammortamento viene contabilizzato con il metodo indiretto a quote costanti per un periodo di 5 anni.

La rappresentazione del valore dell'attivo patrimoniale avviene sempre al netto del corrispondente fondo di ammortamento fino a quel momento accantonato.

Qui di seguito si riportano i valori che hanno incrementato e diminuito la consistenza iniziale :

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

€ 1.684,72 Consistenza iniziale

€ 979,52 Variazione in diminuzione da altre cause per quota amm.to anno 2014

€ 705,20 CONSISTENZA FINALE

▪ Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali si caratterizzano, rispetto alla voce precedente, per la presenza di beni tangibili che non esauriscono la loro utilità economica nell'esercizio di acquisizione. Sono beni a fecondità ripetuta che produrranno costi di esercizio solo attraverso il procedimento dell'ammortamento annuale.

Sono iscritte al valore d'acquisto, comprensivo di oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente con il metodo indiretto con il coefficiente di ammortamento previsto dall'art. 229 del D. Lgs 267/2000 pari al 20% per attrezzature e sistemi informatici, e al 15% per mobili e macchine d'ufficio e per macchinari, attrezzature e impianti.

La rappresentazione del valore dell'attivo patrimoniale avviene sempre al netto del corrispondente fondo di ammortamento fino a quel momento accantonato.

Qui di seguito si riportano i valori che hanno incrementato e diminuito la consistenza iniziale:

MACCHINARI ATTREZZATURE E IMPIANTI

€ 996,60 Consistenza iniziale

€ 271,80 Variazione in diminuzione da altre cause per quota amm.to anno 2014

€ 724,80 CONSISTENZA FINALE

ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI

€ 8.329,17 Consistenza iniziale

€ 4.218,65 Variazione in aumento da c/finanziario per pagamenti effettuati nel 2014 al titolo II

€ 13.507,20 Variazione in diminuzione da altre cause per costo storico beni dismessi

€ 13.507,20 Variazione in aumento da altre cause per storno fondo amm.to beni dismessi

€ 5.525,32 Variazione in diminuzione da altre cause per quota amm.to 2014

€ 7.022,50 CONSISTENZA FINALE

AUTOMEZZI E MOTOMEZZI

€ 0,00 Consistenza iniziale

€ 10.178,86 Variazione in aumento da c/finanziario per pagamenti effettuati nel 2014 al titolo II

€ 2.035,77 Variazione in diminuzione da altre cause per quota amm.to 2014

€ 8.143,09 CONSISTENZA FINALE

MOBILI E MACCHINE UFFICIO

€ 5.006,04 Consistenza iniziale

€ 7.609,14 Variazione in aumento da c/finanziario per pagamenti effettuati nel 2014 al titolo II

€ 3.272,36 Variazione in diminuzione da altre cause per quota amm.to 2013

€ 9.342,82 CONSISTENZA FINALE

▪ Rimanenze delle materie prime e/o di beni di consumo

Per il relativo commento si rimanda alla voce "Variazione nelle rimanenze delle materie prime e/o beni di consumo" del prospetto di conciliazione spese.

CREDITI

I Crediti ammontano a € 358.012.398,37 e sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo.

▪ **Crediti vs. Regione correnti**

La consistenza iniziale pari a € 14.270,29 è ridotta dalle riscossioni riportate nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario di pari importo, pertanto la consistenza finale è pari a € 0,00 e corrisponde con i residui del titolo I categoria 2.

▪ **Crediti vs. Regione c/capitale**

Nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario sono iscritte le riscossioni del titolo III categoria 3 pari a € 4.264.162,44

Nella colonna variazioni in diminuzione da altre cause sono riportati i minori residui attivi derivati dall'atto di riaccertamento dei residui pari a € 13.350.001,00.

La consistenza finale pari a € 353.298.348,76 corrisponde con i residui del titolo III categoria 3.

▪ **Crediti vs. altri correnti (settore pubblico allargato)**

Nella colonna variazioni in aumento da c/finanziario sono iscritti gli accertamenti del titolo I categoria 5 "Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico" pari a € 2.310.711,48.

Nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario sono iscritte le riscossioni del titolo I categoria 5 pari a € 1.249.233,19.

La consistenza finale pari a € 4.480.223,52 corrisponde con i residui del titolo I categoria 5.

▪ **Crediti vs. altri correnti (debitori diversi)**

Nella colonna variazioni in aumento da c/finanziario sono iscritti gli accertamenti del titolo II categoria 5 "Proventi diversi" pari a € 412.608,79.

Nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario sono iscritte le riscossioni del titolo II categoria 5 pari a € 313.730,72.

La consistenza finale pari a € 98.878,07 corrisponde con i residui del titolo II categoria 5.

▪ **Crediti vs. altri capitale (debitori diversi)**

Nella colonna variazioni in diminuzione da altre cause sono riportati i minori residui attivi derivati dall'atto di riaccertamento dei residui pari a € 58.160,58.

La consistenza finale pari a € 134.831,82 corrisponde con i residui del titolo III categorie 5 e 6.

▪ **Crediti per somme corrisposte c/terzi**

Nella colonna variazioni in aumento da c/finanziario sono iscritti gli accertamenti del titolo V "Entrate da servizi per conto terzi" pari a € 263.566,68.

Nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario sono iscritte le riscossioni del titolo V pari a € 263.566,68.

La consistenza finale pari a € 116,20 corrisponde con i residui del titolo V.

▪ **Per depositi - Banche**

Nella colonna variazioni in aumento da c/finanziario sono iscritti gli accertamenti del titolo II categoria 3 "Interessi su anticipazioni e crediti" pari a € 43,36.

Nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario sono iscritte le riscossioni del titolo II categoria 3 pari a € 43,36.

La consistenza finale pari a € 0,00 corrisponde con i residui del titolo II categoria 3.

DISPONIBILITA' LIQUIDE**▪ Fondo di cassa**

Nella colonna variazioni in aumento da c/finanziario sono iscritte le riscossioni dell'esercizio pari a € 6.105.006,68.

Nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario sono iscritti i pagamenti dell'esercizio pari a € 19.692.299,73.

La consistenza finale pari a € 52.272.778,53 corrisponde al fondo di cassa al 31 dicembre 2014.

▪ Ratei attivi iniziali

Rappresentano ricavi di competenza dell'esercizio precedente rilevati finanziariamente nell'esercizio corrente.

Si espone il relativo dettaglio:

Interessi depositi banche anno 2013	43,36
Totale	43,36

▪ Ratei attivi finali

Rappresentano ricavi di competenza dell'esercizio rilevati finanziariamente nell'esercizio successivo.

Si espone il relativo dettaglio:

Interessi depositi banche anno 2014	9,96
Totale	9,96

RISCONTI ATTIVI

Si riferiscono a costi sostenuti in via anticipata, anche se relativi, per una quota, all'esercizio futuro. Il risconto attivo viene sottratto agli impegni e iscritto nello stato patrimoniale; nell'esercizio successivo verrà riportato tra i costi.

Tra i risconti attivi sono compresi i costi di esercizi futuri riferiti ai residui passivi che non hanno avuto entro il 31/12 la corrispondente prestazione del servizio.

Si espone il dettaglio dei risconti attivi iniziali e finali:

▪ Risconti attivi iniziali

intervento	capitolo	impegno	causale	importo
3	1500	500/06	Attività di supporto tecnico all'Eris	15.840,00
3	904	62/07	Convenzione Enas	18.852,39
3	904	152/07	Convenzione Enas	50.000,00
3	1303	164/07	Formazione Personale	255,00
3	1804	208/08	Somme a disposizione per campagna sensibilizzazione	0,00
3	1303	167/09	Formazione personale	7.265,00
3	1303	136/10	Formazione personale	19.640,00
3	1303	125/11	Formazione personale	3.547,00
3	1303	58/12	Formazione personale	3.927,00
3	904	124/13	Polizza fideiussoria n°1797870 Coface	175,00
3	904	123/13	Polizza rischi incendio e responsabilità civile	310,00
3	1504	128/13	Polizza rischi responsabilità civile amministrativa e contabile	789,00
3	1303	183/13	Formazione personale	3.927,00
TOTALE RISCONTI ATTIVI intervento 3				124.527,39

▪ **Risconti attivi finali**

intervento	capitolo	impegno	causale	importo
3	1303	164/07	Formazione personale	5,00
3	1303	125/11	Formazione personale	251,00
3	1303	58/12	Formazione personale	3.927,00
3	1303	183/13	Formazione personale	3.927,00
3	904	148/2014	Polizza fideiussoria n°1797870 Coface	175,00
3	904	147/2014	Polizza rischi incendio e responsabilità civile	330,00
3	1504	136/2014	Polizza rischi responsabilità civile amministrativa e contabile	789,00
3	1950	157/2014	Bollo auto	89,00
3	904	156/2014	R.C. auto	1.773,00
3	1303	190/2014	Formazione personale	3.927,00
TOTALE RISCONTI ATTIVI intervento 3				15.193,00

CONTI D'ORDINE

▪ **Opere da realizzare**

Rappresenta la contropartita della voce Impegni per opere da realizzare del passivo dello stato patrimoniale. Si rinvia alla nota relativa a quella posta.

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

Il conto del patrimonio è suddiviso nelle seguenti classi denominate come segue:

- Patrimonio netto
- Conferimenti
- Debiti
- Ratei e Risconti
- Impegni per opere da realizzare
- Conferimenti in aziende speciali
- Beni di terzi

PATRIMONIO NETTO

▪ **Netto patrimoniale**

Il patrimonio netto, a differenza di tutte le altre poste contenute nel conto del patrimonio, è la semplice differenza algebrica tra il totale delle attività e delle passività.

TOTALE ATTIVITA'	410.333.441,54
TOTALE PASSIVITA' (al netto del patrimonio Netto)	399.637.364,01
NETTO PATRIMONIALE	10.696.077,53

La consistenza del patrimonio netto alla data di chiusura dell'esercizio è di € 10.696.077,53.

Rispetto alla consistenza iniziale il patrimonio netto ha subito un incremento pari a € 1.065.410,65 ovvero pari all'utile d'esercizio rilevato nel conto economico ed un decremento pari a € 1.520.000,00 dovuto ai trasferimenti in conto capitale finanziati con avanzo di amministrazione.

CONFERIMENTI**▪ Conferimenti da trasferimenti in conto capitale**

Nei conferimenti trovano allocazione tutti i contributi in c/capitale concessi da soggetti pubblici (Stato, Regione, Provincia) o da privati, destinati a finanziare gli interventi di investimento.

In particolare questo Ente riceve dalla Regione dei contributi in c/capitale che poi trasferisce ai soggetti gestori del servizio idrico integrato. Pertanto le entrate non rappresentano un ricavo così come i trasferimenti non rappresentano un costo.

Nella voce BI "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale", gli incrementi sono dovuti agli accertamenti finanziari di competenza, relativi al titolo III categoria 3 "Trasferimenti di capitale dalla Regione"; pari, nell'esercizio 2014, a € 0,00.

Il fondo così creato viene diminuito di anno in anno dei trasferimenti effettuati agli enti per la realizzazione dei P.O.T. e altre opere di investimento, ovvero dei pagamenti del titolo II intervento 7, pari a € 17.879.722,84

Nella colonna variazioni in diminuzione da altre cause si riportano i minori residui attivi derivanti dall'atto di riaccertamento dei residui relativi ai trasferimenti del titolo III dell'entrata pari a € 13.408.161,58

La consistenza finale è pari a € 396.574.171,93.

DEBITI**▪ Debiti di funzionamento**

Questa classe mette in risalto le posizioni debitorie, contratte dall'Ente per finanziare la normale attività di gestione. Si tratta di debiti legati alla fornitura di beni e servizi di parte corrente.

I debiti sono valutati al valore nominale.

Nella colonna variazioni in aumento e diminuzione da c/finanziario sono iscritti rispettivamente gli impegni e i pagamenti del titolo 1 "Spese correnti" al netto dell'intervento 7 "Imposte e tasse" contabilizzato in altri debiti.

Si riassume di seguito il dettaglio della consistenza finale:

€ 964.539,87 Consistenza iniziale

€ 1.883.572,62 impegni titolo I

- € 54.955,56 impegni titolo I Intervento 7 imposte e tasse

€ 1.828.617,06 Totale variazione in aumento da c/finanziario

€ 1.532.963,86 mandati titolo I

- € 21.704,04 mandati titolo I intervento 7 imposte e tasse

€ 1.511.259,82 Totale variazioni in diminuzione da c/finanziario

In variazioni da altre cause in diminuzione abbiamo:

€ 326.052,23 minori residui titolo 1

- € 3.390,77 minori residui titolo 1 intervento 7 imposte e tasse

€ 322.661,46 Totale variazioni in diminuzione da altre cause

€ 959.235,65 Consistenza finale

▪ Debiti per somme anticipate da terzi

Nella colonna variazioni in aumento da c/finanziario sono iscritti gli impegni del titolo IV "Spese per servizi per conto di terzi" pari € 263.566,68.

Nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario sono iscritti i pagamenti del titolo IV pari a € 257.671,04.

Nella colonna variazioni in diminuzione da altre cause sono riportati i minori residui passivi derivanti dall'atto di riaccertamento dei residui pari a € 19.888,37.

Pertanto la consistenza finale è pari a € 7.441,21 corrisponde con i residui del titolo IV.

▪ **Altri debiti**

La voce include i movimenti finanziari del titolo I intervento 7 "Imposte e tasse" della spesa.

Nella colonna variazioni in aumento da c/finanziario sono iscritti gli impegni del titolo I intervento 7 "Imposte e tasse" pari € 54.955,56.

Nella colonna variazioni in diminuzione da c/finanziario sono iscritti i pagamenti del titolo I intervento 7 pari € 21.704,04.

Nella colonna variazioni in diminuzione da altre cause sono iscritti i minori residui passivi del titolo I intervento 7 pari € 3.390,77 rilevati in sede di riaccertamento dei residui.

La voce include, inoltre, il debito derivante dai trasferimenti in conto capitale finanziati con avanzo di amministrazione, pari a € 1.520.000,00, somme impegnate nel corso dell'esercizio ma non ancora liquidate.

Pertanto la consistenza finale è pari a € 2.096.515,22.

▪ **Risconti passivi**

La voce include le quote di ricavo riferite ad accertamenti già assunti ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

Nell'esercizio non sono stati rilevati risconti passivi.

▪ **Impegni opere da realizzare**

Rappresentano gli impegni per opere in corso. Sono pari ai residui del titolo II della spesa "Spese in conto capitale" ammontanti a € 398.766.172,36.

**VARIAZIONE DEL PATRIMONIO
NEL BIENNIO 2013-2014**

ATTIVO	2013	2014	Var. (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	1.684,72	705,20	- 979,52
Immobilizzazioni materiali	14.331,81	25.233,21	10.901,40
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	6.056,69	7.123,27	1.066,58
Crediti	374.538.635,96	358.012.398,37	- 16.526.237,59
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	65.860.071,58	52.272.778,53	- 13.587.293,05
Ratei e risconti Attivi	124.570,75	15.202,96	-109.367,79
Totale	440.545.351,51	410.333.441,54	- 30.211.909,97

PASSIVO	2013	2014	Var. (+/-)
Patrimonio Netto	11.150.666,88	10.696.077,53	- 454.589,35
Conferimenti	427.862.056,35	396.574.171,93	- 31.287.884,42
Debiti	1.532.628,28	3.063.192,08	1.530.563,80
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale	440.545.351,51	410.333.441,54	- 30.211.909,97