



P R O V I N C I A D I S A S S A R I

Settore 2 - Servizi finanziari – Personale - Economato

*Approvato con deliberazione dell'Amministratore Straordinario
assunta con i poteri della Giunta Provinciale n° 20 del 20/04/2016*

*Approvato con deliberazione dell'Amministratore Straordinario
assunta con i poteri del Consiglio Provinciale n° 7 del 28/04/2016*

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ORGANO ESECUTIVO SUL RENDICONTO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

(ART. 151 – COMMA 6 – Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000)
(art. 231 – Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000)

INDICE

I. Rendiconto della gestione finanziaria

1. Bilancio - approvazione - variazioni - debiti fuori bilancio
2. Risultati della gestione finanziaria di competenza
3. Risultato finanziario complessivo

II. Analisi del risultato finanziario della gestione 2015

1. Parte corrente - Gestione di competenza
2. Parte in conto capitale - Gestione di competenza
3. Risultato della gestione di competenza
4. Gestione residui attivi
5. Gestione residui passivi
6. Risultato della gestione residui
7. Risultato della gestione esercizio finanziario 2015

III. Analisi economico - funzionale

1. Spese correnti
2. Spese in conto capitale
3. Indicatori

IV. Raffronto tra gli esercizi 2013 - 2014 - 2015

1. Gestione corrente
2. Gestione in conto capitale

V. Il conto economico

VI. Il conto del patrimonio

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 nella parte II Titolo VI prevede l'approvazione di un Rendiconto della gestione comprensivo di:

- a) Conto di Bilancio;
- b) Conto Economico;
- c) Conto del Patrimonio,

nonché, quali allegati:

- 1. relazione illustrativa dell'Organo Esecutivo;
- 2. relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- 3. elenco dei Residui Attivi e Passivi distinti per anno di provenienza
- 4. conto della gestione degli economi (art. 56, comma 2, del vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente)
- 5. deliberazione n. 30 del 27.11.2016 dell'Amministratore con i poteri del Consiglio "Assestamento Generale di Bilancio"

Il termine per la deliberazione del Rendiconto é fissato al 30 aprile.

Ai sensi dell'art. 227 comma 2-bis del D.Lgs. n° 267/2000 (comma introdotto dall'art. 3 comma 1 lettera l) della Legge n° 213/2012), in caso di mancata approvazione del Rendiconto della gestione entro il suddetto termine si applica la procedura prevista dall'art. 141 comma 2 del medesimo D.Lgs. 267/2000.

Il Conto del Bilancio é teso ad evidenziare i risultati finali della gestione dell'esercizio finanziario in relazione alle previsioni di bilancio e si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica. Comprende gli accertamenti e gli impegni del conto di bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio.

Il Conto del Patrimonio é finalizzato a rilevare 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.

La Relazione al Rendiconto della Gestione è prevista dall'art. 151, Comma 6°, del citato Decreto Legislativo n° 267 del 18.08.2000.

Con la presente relazione, composta di tabelle, grafici, note di commento ed altro, viene illustrata la gestione finanziaria ed il risultato economico e patrimoniale dell'esercizio 2015.

È stato inoltre analizzato il Conto del Tesoriere e compilato il Prospetto di conciliazione, prospetto che permette un raccordo tra la contabilità finanziaria e il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio.

Detto Rendiconto sarà altresì oggetto di esame da parte della sezione Enti Locali della Corte dei Conti per il referto di cui all'art. 13 del Decreto Legge n° 786/1981, convertito con modificazioni dalla Legge n° 51/1982.

Al fine di poter fornire una visione complessiva dei dati del Rendiconto della gestione, la presente relazione é suddivisa in n° 8 parti:

- **Parte I^ - Rendiconto della Gestione Finanziaria**
- **Parte II^ - Analisi del Risultato Finanziario della Gestione**
- **Parte III^ - Analisi Economico - Funzionale**
- **Parte IV^ - Raffronto tra gli esercizi 2013 - 2014 - 2015**
- **Parte V^ - Conto Economico**
- **Parte VI^ - Conto del Patrimonio**

**RENDICONTO DELLA
GESTIONE FINANZIARIA**

I

- 1 - Bilancio - Approvazione - Variazioni -
Debiti fuori bilancio**
- 2 - Risultati della gestione
finanziaria di competenza**
- 3 - Risultato finanziario complessivo**

1. BILANCIO - APPROVAZIONE - VARIAZIONI

1. GLI ATTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1. Bilancio - approvazione. Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015, corredato della relazione previsionale e programmatica 2015, è stato approvato con deliberazione dell'Amministratore Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale n° 08 del 07/08/2015.

1.2. Bilancio - variazioni. Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio diverse variazioni con i seguenti atti deliberativi divenuti tutti esecutivi ai sensi di legge.

VARIAZIONI BILANCIO			
ORGANO	NUMERO	DATA	OGGETTO
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri del C. P.	20	09/10/2015	Variatione al Bilancio di Previsione 2015, alla relazione Previsionale e Programmatica 2015 ed al PP. OO. 2015
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri del C. P.	23	27/10/2015	Variatione al Bilancio di Previsione 2015, alla relazione Previsionale e Programmatica 2015 ed al PP. OO. 2015
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri del C. P.	24	27/10/2015	Variatione al Bilancio di Previsione 2015, alla relazione Previsionale e Programmatica 2015 ed al PP. OO. 2015 - Lavori Strada Ozieri - Pattada.
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri del C. P.	25	12/11/2015	Variatione al Bilancio di Previsione 2015, alla relazione Previsionale e Programmatica 2015
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri del C. P.	30	27/11/2015	Assestamento Generale di Bilancio Esercizio Finanziario 2015 - Variatione al Bilancio di Previsione 2015, alla Relazione Previsionale e Programmatica 2015 ed al PP. OO. 2015/2017 e all'Elenco annuale OO. PP. 2015

Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri della G. P.	57	01/12/2015	Variazione Al Piano esecutivo di Gestione 2015
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri della G. P.	60	02/12/2015	Variazione al Bilancio di Previsione 2015, prelevamento al Fondo di Riserva.
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri della G. P.	61	03/12/2015	Variazione al Bilancio di Previsione 2015, prelevamento al Fondo di Riserva.
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri della G. P.	62	04/12/2015	Variazione al Bilancio di Previsione 2015, prelevamento al Fondo di Riserva.
Determinazione Settore Servizi Finanziari e Personale	2702	21/12/2015	Bilancio di Previsione 2015, Variazione del Responsabile del Servizio Finanziario
Deliberazione Amministratore Straordinario con i poteri della G. P.	71	29/12/2015	Variazione al Bilancio di Previsione 2015, prelevamento al Fondo di Riserva.

1.3. Debiti fuori Bilancio. Nel corso dell'esercizio finanziario 2015 sono stati adottati, da parte del Consiglio Provinciale e dal 04/06/2015 sono stati adottati dall'Amministratore Straordinario con i poteri del Consiglio Provinciale, i seguenti provvedimenti relativi a riconoscimento di debiti fuori bilancio:

ELENCO DELIBERAZIONI DI RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO APPROVATE DAL CONSIGLIO PROVINCIALE NELL'ESERCIZIO 2015			
DELIB.	DATA	OGGETTO	IMPORTO
7	17.03.2015	SENTENZA CORTE D'APPELLO N. 75 DEL 26/03/2014. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	2.334,60

8	17.03.2015	SENTENZA TRIBUNALE DI SASSARI, SEZ. LAVORO N. 588 DEL 10/07/2014. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	19.394,46
11	29.04.2015	LAVORI URGENTI DI SGOMBERO NEVE DALLA S.P. N. 7 TRATTO BENETUTTI NULE CONFINE PROVINCIA DI NUORO. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER LIQUIDAZIONE FATTURE DITTA MEREU MARIA IMMACOLATA DI NULE E DITTA CUGUTTU DOMENICO DI BENETUTTI	1.210,00
ELENCO DELIBERAZIONI DI RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO APPROVATE DALL'AMMINISTRATORE STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO PROVINCIALE NELL'ESERCIZIO 2015			
11	17.09.2015	VERTENZA PROVINCIA DI SASSARI/EFI IMPIANTI - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER SALDO PARCELLE AVVOCATO PIETRO CORDA DEL FORO DI SASSARI - INCARICO LEGALE CONFERITO CON DELIBERA DEL G.P. N. 152 DEL 12.04.2000, G.P. N. 31 DEL 17.03.2005, DECRETO PRESIDENTE PROVINCIA DI SASSARI N. 10 DEL 14.06.2010, DELIBERAZIONE G.P. N. 63 DEL 17.04.2012	244.804,17
12	17.09.2015	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI SASSARI/VIRDIS LUGIA. TRIBUNALE CIVILE DI NUORO. PROCEDIMENTO N. 509/2008. SENTENZA N. 762/2011. LIQUIDAZIONE SPESE LEGALI AVVOCATO ROBERTO VANNINI. RICONOSCIMENTO DEBITO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 (LETT. A, DEL D. LGS. 267/2000	2.000,00

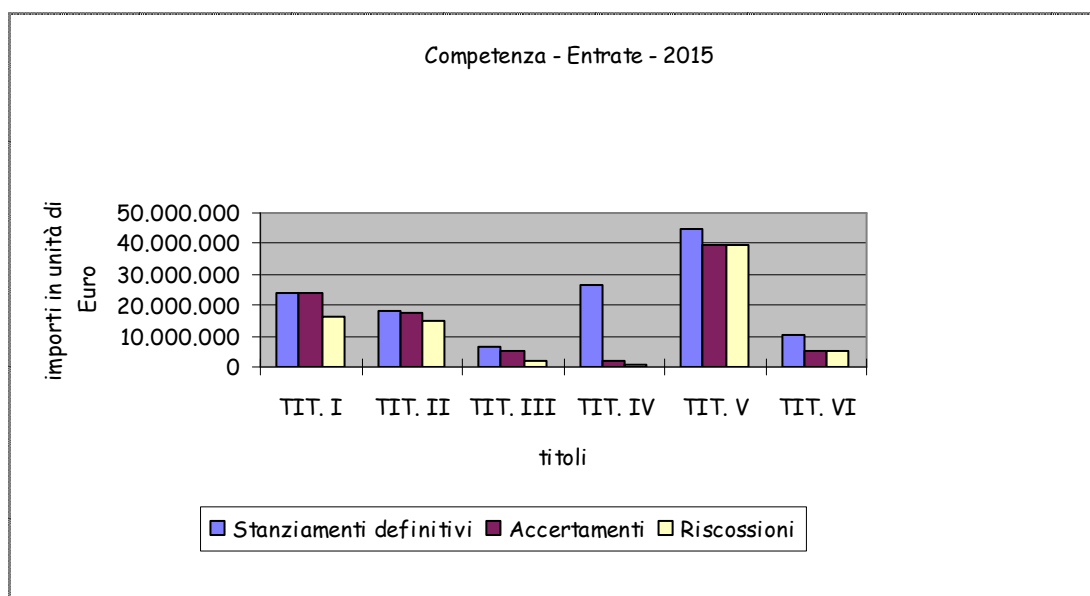
13	17.03.2015	ORDINANZA ESECUTIVA DEL TRIBUNALE CIVILE DI SASSARI IN COMPOSIZIONE MONOCRATICA DATATA 10.02.2015 NELLA CAUSA R.G. N. 4902/2013 TRA NICOLA PIREDDA C/ PROVINCIA DI SASSARI E ORDINANZA ESECUTIVA DEL TRIBUNALE CIVILE DI SASSARI IN COMPOSIZIONE COLLEGALE DATATA 2.04.2015 NELLA CAUSA R.G. N. 700/2015 TRA PROVINCIA DI SASSARI C/ NICOLA PIREDDA. CONDANNA DELL'AMM.NE PROV.LE. RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEL DEBITO FUORI BILANCIO.	7.692,10
14	25.09.2015	LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO URI- BIVIO OLMEDO. COMPLETAMENTO DEL TRATTO IN VARIANTE NELLA ZONA ARCHEOLOGICA DI "SANTU PEDRU"- RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER LIQUIDAZIONE COMPENSI RUP A PERSONALE INTERNO DEL SETTORE VIABILITA'.	1.585,47
15	25.09.2015	LAVORI STRADA DI COLLEGAMENTO AL PORTO DI CASTELSARDO - OPERE DI COMPLETAMENTO.- RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER LIQUIDAZIONE COMPENSI RUP E COLLABORATORE SEMPLICE A PERSONALE INTERNO DEL SETTORE VIABILITA'.	228,72
17	01.10.2015	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO: SENTENZA DEL TRIBUNALE DI SASSARI N.246/2015 RESA NELLA CAUSA DI PERICU LUCREZIA MARIA CARMELA CONTRO LA PROVINCIA DI SASSARI.	413.553,77
18	01.10.2015	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO - CONSUMI ENERGIA ELETTRICA UTENZA IN SASSARI VIA DONIZETTI ADIBITA AD EDIFICIO SCOLASTICO - FATTURE ENEL ENERGIA S.P.A. IN RETTIFICA PER MALFUNZIONAMENTO DEL CONTATORE ANNI 2011 - 2013.	87.161,78

28	26.11.2015	LAVORI URGENTI ESEGUITI SULLA S.P. 105 "ALGHERO-BOSA"- RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DITTA SPEA SRL DI SASSARI.	3.660,00
31	01.12.2015	P.O. ITALIA - FRANCIA "MARITTIMO" - SERVIZI RELATIVI ALL'ORGANIZZAZIONE DEL CONVEGNO DI PROMOZIONE DEI RISULTATI DEL PROGETTO STRATEGICO PORTI - CUP E79F12000020007. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO.	5.046,00
34	29.12.2015	PRESTAZIONI DI LAVORO IN TRASFERTA EFFETTUATE DAI DIPENDENTI SETTORE V AMBIENTE AGRICOLTURA NEI MESI DA GENNAIO SETTEMBRE 2015 - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 LETT. E), DEL D. LGS. N. 267/2000.	684,32
36	29.12.2015	DIPENDENTI DEL SETTORE VIABILITA', TRASPORTI. PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO EFFETTUATE NEL PERIODO GENNAIO/MAGGIO 2015 - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1 LETT. E), DEL D. LGS. N.267/2000.	11.764,19
			801.119,58

2. RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

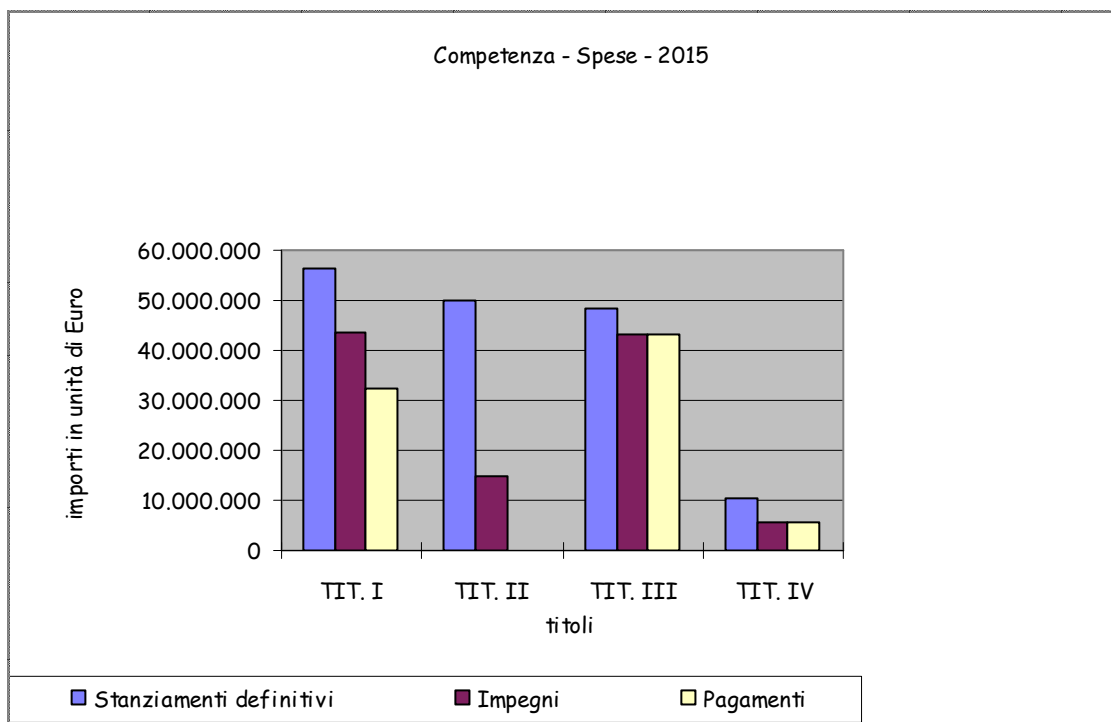
ENTRATE - Gestione di Competenza - 2015

ENTRATE	Stanziamanti definitivi	%	Accertamenti	%	Riscossioni di competenza	%
TITOLO I - Tributarie	24.157.903,38	14,61	24.131.537,97	18,70	16.129.086,97	12,42
TITOLO II - Contributi e trasferimenti correnti	18.152.883,41	10,98	17.739.512,16	13,74	14.901.343,56	11,47
TITOLO III - Extra-tributarie	6.215.188,49	3,76	5.022.594,51	3,89	2.051.693,66	1,58
TITOLO IV - Alienazione, trasferimenti di capitale riscossione di crediti	26.607.175,00	16,09	1.834.918,81	1,42	805.133,08	0,62
Totale entrate finali	75.133.150,28	45,43	48.728.563,45	37,75	33.887.257,27	26,09
TITOLO V - Accensioni di prestiti	45.000.000,00	27,21	39.906.458,63	30,92	39.906.458,63	
TITOLO VI - Servizi per conto di terzi	10.319.779,85	6,24	5.500.951,80	4,26	5.486.153,05	4,22
Totale	130.452.930,13	78,88	94.135.973,88	72,93	79.279.868,95	61,05
<i>Avanzo di Amministrazione</i>	34.935.576,90	21,12	34.935.576,90	27,07		
<i>Fondo di cassa</i>					50.582.657,10	38,95
TOTALE ENTRATE	165.388.507,03	100	129.071.550,78	100	129.862.526,05	100



SPESE - Gestione di Competenza - 2015

SPESE	Stanziamanti definitivi	%	Impegni	%	Pagamenti di competenza	%
TITOLO I - Spese correnti	56.539.754,85	34,19	43.573.205,30	40,60	32.508.640,84	39,96
TITOLO II - Spese in conto capitale	50.056.482,75	30,27	14.868.702,22	13,85	26.309,63	0,03
Totale	106.596.237,60	64,45	58.441.907,52	54,45	32.534.950,47	39,99
TITOLO III - Spese per rimborso di prestiti	48.472.489,58		43.378.948,21	40,42	43.378.948,21	
TITOLO IV - Spese per servizi per conto di terzi	10.319.779,85	6,24	5.500.951,80	5,13	5.441.855,96	6,69
Totale	165.388.507,03	100	107.321.807,53	100	81.355.754,64	100
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>						
TOTALE SPESE	165.388.507,03	100	107.321.807,53	100	81.355.754,64	100



Risultato della gestione finanziaria di competenza

- Nella tabella precedente relativa alle entrate di competenza si evidenzia la differenza fra le entrate definitivamente previste pari a € **165.308.507,03** e quelle accertate al 31.12.2015 pari a complessivi € **129.071.550,78** con un grado di realizzazione (accertam./previsioni) del 78,07 %.

Il grado di riscossione delle entrate di competenza, pari a € **79.279.868,95**, è risultato del 84,22 %; come conseguenza il 15,78 % degli accertamenti, pari a € **14.856.104,93**, è stato riportato come residuo attivo.

- La tabella relativa alle spese evidenzia di conseguenza un risultato più o meno analogo a quello dell'entrata.

A fronte di spese complessivamente previste pari a € **165.388.507,03** risultano assunti impegni di spesa per complessivi € **107.321.807,53**, con una differenza pari a € 58.066.699,50. Pertanto la capacità di impegno (impegni/stanzamenti definitivi) è stata pari al 64,89 %.

La ripartizione percentuale della spesa impegnata evidenzia un'incidenza del 40,60% e del 13,85%, rispettivamente per le spese correnti ed in conto capitale.

La capacità di spesa di competenza (pagamenti di competenza/impegni) è stata del 75,80 %.

Per un'analisi più dettagliata si rimanda al proseguo della presente relazione, evidenziando però sin da ora che risultano sommariamente minori impegni:

- per € 12.966.549,55 relativamente a spese correnti;
- per € 35.187.780,53 relativamente a spese in conto capitale;
- per € 5.093.541,37 relativamente a spese per anticipazioni di tesoreria e rimborso di prestiti;

3. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L'esercizio 2015 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal Conto del Tesoriere:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			50.582.657,10
Riscossioni	25.516.683,49	79.279.868,95	104.796.552,44
Pagamenti	21.138.717,50	81.355.754,64	102.494.472,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			52.884.737,40

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, come appresso:

	DA GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			52.884.737,40
Residui attivi	93.129.545,31	14.856.104,93	107.985.650,24
Totale			160.870.387,64
Residui passivi	83.246.040,96	25.966.052,89	109.212.093,85

Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015

51.658.293,79

- Fondi vincolati	21.502.363,61
- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	569.005,03
- Fondi di ammortamento	-
- Fondi non vincolati	29.586.925,15
<u>Risultato di amministrazione</u>	

Risultato finanziario complessivo

Il quadro relativo al risultato finanziario complessivo illustra le risultanze della gestione di cassa derivante dal Conto del Tesoriere; si evidenzia una riduzione del 4,36 % del fondo di cassa al 31.12.2015, rispetto a quello risultante alla data del 01.01.2015.

Dall'esposizione delle cifre emerge quanto segue:

- nel corso dell'esercizio finanziario 2015 il totale complessivo delle riscossioni è stato superiore al totale complessivo dei pagamenti, dell'importo di € 2.302.080,30;
- il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta essere pari a € 52.884.737,40;
- aggiungendo al saldo di cui sopra, desunto dal Conto del Bilancio, le risultanze relative ai residui attivi e passivi si determina il risultato finanziario complessivo.
- L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 risulta essere pertanto pari a € 51.658.293,79 così suddiviso:

Fondi vincolati € 21.502.363,61

di cui per spesa corrente: € 9.962.979,49

e per spese di investimento: € 11.539.384,12

Fondi per finanziamento spese in c/capitale € 569.005,03

Fondi di ammortamento € 0,00

Fondi non vincolati € 29.586.925,15

***ANALISI DEL RISULTATO FINANZIARIO
DELLA GESTIONE 2015***



- 1. Parte corrente - Gestione di competenza**
- 2. Parte conto capitale - Gestione di competenza**
- 3. Risultato della gestione di competenza**
- 4. Gestione residui attivi**
- 5. Gestione residui passivi**
- 6. Risultato della gestione residui**
- 7. Risultato della gestione esercizio finanziario 2015**

1. PARTE CORRENTE
GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione corrente è stato così determinato:

PARTE I - ENTRATA

TIT	ENTRATA	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTAMENTI	MAGGIORI - MINORI ACCERTAMENTI
I	Tributarie	24.157.903,38	24.131.537,97	- 26.365,41
II	Trasferimenti Stato - Regioni	18.152.883,41	17.739.512,16	- 413.371,25
III	Extratributarie	6.215.188,49	5.022.594,51	- 1.192.593,98
	Totale	48.525.975,28	46.893.644,64	- 1.632.330,64
	Avanzo d'amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti	5.056.679,33	5.056.679,33	
	Totale entrata	53.582.654,61	51.950.323,97	- 1.632.330,64

Totale Maggiori/minori accertamenti d'entrata - 1.632.330,64

PARTE II - SPESA

TIT	SPESA	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
I	Correnti	56.539.754,85	43.573.205,30	12.966.549,55
III	Rimborso di prestiti, al netto delle anticipazioni di cassa	43.472.489,58	43.378.948,21	93.541,37
	Totale spesa	100.012.244,43	86.952.153,51	13.060.090,92

Totale minori impegni di spesa 13.060.090,92

RISULTATO DIFFERENZIALE - GESTIONE CORRENTE

I - Entrata Maggiori accertamenti -
 Minori accertamenti - 1.632.330,64

II - Spesa Minori impegni 13.060.090,92

RISULTATO DIFFERENZIALE **11.427.760,28**

Parte corrente - Gestione di competenza

- La gestione corrente, riferita a tutto ciò che riguarda lo svolgimento dell'ordinaria attività amministrativa istituzionale ed organizzativa dell'Ente, ha presentato, per quanto concerne la parte relativa all'entrata, minori accertamenti con uno scostamento in **negativo**, rispetto alle previsioni definitive, pari complessivamente ad € - **1.632.330,64**.

Sono stati rilevati infatti:

- ◆ Minori accertamenti nel Titolo I pari ad € 26.365,41;
- ◆ Maggiori accertamenti nel Titolo II per € 413.371,25;
- ◆ Minori accertamenti nel Titolo III per € 1.192.593,98;

Nella voce proventi diversi è stato accertato l'importo di € 1.274.211,65 corrispondente al credito, maturato nei confronti della Provincia di Olbia/Tempio per gli oneri di ammortamento dei mutui relativi ad opere ricadenti nel territorio della stessa Provincia anticipati dalla Provincia di Sassari nell'esercizio 2015.

Alla parte corrente del bilancio è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione di €. 5.056.679,33 così distribuita:

1. € 2.554.017,09 per il finanziamento di spese correnti con l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione vincolato;
2. € 2.502.662,24 per il finanziamento di spese correnti con l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione non vincolato;

Per quanto concerne la parte II spesa si sono avuti complessivamente minori impegni rispetto agli stanziamenti definitivi per € 13.060.090,92, derivanti da minori impegni sul:

Titolo I "Spese correnti"	€	12.966.549,55
Titolo III "Rimborso di prestiti, al netto delle anticipazioni di cassa"	€	93.541,37

2. PARTE IN CONTO CAPITALE GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione in conto capitale è stato così determinato:

PARTE I - ENTRATA

TIT.	ENTRATA	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTAMENTI	MAGGIORI - MINORI ACCERTAMENTI
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	26.607.175,00	1.834.918,81	-24.772.256,19
V	Accensione di prestiti	45.000.000,00	39.906.458,63	-5.093.541,37
	Totale	71.607.175,00	41.741.377,44	-29.865.797,56
	Avanzo d'amministrazione destinato al finanziamento delle spese in conto capitale	6.493.945,00	6.493.945,00	
	Totale entrata	78.101.120,00	48.235.322,44	-29.865.797,56

*Totale minori
accertamenti d'entrata* -29.865.797,56

PARTE II - SPESA

TIT.	SPESA	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNI	MINORI IMPEGNI
II	Spese in conto capitale	50.056.482,75	14.868.702,22	35.187.780,53
III	Rimborso delle anticipazioni di cassa	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
	Totale spesa	55.056.482,75	14.868.702,22	40.187.780,53

*Totale minori impegni di
spesa* 40.187.780,53

RISULTATO DIFFERENZIALE - GESTIONE IN C/CAPITALE

I - Entrata

<u>Maggiori accertamenti</u>	0,00
<u>Minori accertamenti</u>	-29.865.797,56

II - Spesa

<u>Minori impegni</u>	40.187.780,53
-----------------------	---------------

RISULTATO DIFFERENZIALE

10.321.982,97

Parte in conto capitale - Gestione di competenza

Le tabelle precedentemente riportate danno dimostrazione della gestione delle entrate e delle spese in conto capitale.

Per quanto riguarda le entrate sono individuabili tre tipologie di finanziamenti, così come dalla seguente elencazione:

1. Alienazione beni patrimoniali, trasferimento di capitali e riscossione di crediti;
2. Accensione di prestiti;
3. Avanzo di amministrazione.

Si ritiene utile, all'interno di ogni singolo raggruppamento, evidenziare le singole poste di bilancio e la loro evoluzione nel corso dell'esercizio finanziario.

1) Alienazioni di beni patrimoniali

La previsione definitiva è pari ad € 5.272.175,00, sono stati accertati € 3.080,00 e incassati € 2.630,00 derivanti dal riscatto da parte di consiglieri e amministratori delle apparecchiature informatiche in comodato d'uso durante il loro mandato;

2) Trasferimento di capitali.

a. dallo Stato

Non sono state previste entrate derivanti da trasferimenti da parte dello Stato;

b. dalla Regione

A fronte di una previsione definitiva di € 21.305.000,00 risultano accertamenti per € 1.829.000,00 e la minore entrata di € 19.476.000,00 è dovuta a finanziamenti non assegnati da parte della R.A.S.;

c. da altri enti del settore pubblico:

Non sono state previste entrate derivanti da trasferimenti da altri enti del Settore pubblico;

d. da altri soggetti

Per quanto riguarda la categoria "trasferimenti da altri soggetti", la previsione definitiva è pari ad € 25.000,00, interamente accertati ed inerenti un trasferimento da parte dell'Istituto Assistenziale Educativo "Rifugio Gesu' Bambino" per lavori di manutenzione straordinaria del Convitto I.P.S.A.R. di Sassari.

3) Accensione di prestiti

La previsione definitiva, al netto dell'anticipazione di cassa, è pari a zero.

Rimborso Anticipazioni di Cassa

- Nel Bilancio di previsione è stato previsto lo stanziamento di € 45.000.000,00 nella parte Entrata e Spesa e sono stati accertati ed impegnati € 39.906.458,63 ma non utilizzati.
- **Avanzo di Amministrazione**

Al bilancio di previsione 2015 è stata applicata, per il finanziamento di spese in conto capitale, una quota pari a € 6.493.945,00 per:

1	ACQUISTO ATTREZZATURE PER GLI UFFICI DEL SETTORE	1.000,00
2	SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE	2.500,00
3	SPESE ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMAT. HARDWARE E SOFTWARE PER ATTIVITA' DEL RESPONSABILE ANTICORRUZIONE	10.000,00
4	GLOBAL SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI NON SCOLASTICI	40.000,00
5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI NON SCOLASTICI.	500.000,00
6	PIANO DI VALORIZZAZIONE BENI PATRIMONIALI STABILIMENTO TERMALE DI CASTELDORIA	60.000,00
7	LAVORI URGENTI DI CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DELLA SALA SCIUTI PALAZZO DELLA PROVINCIA	581.958,30
8	SPESE PER ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE	50.000,00
9	SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE - PACCHETTI "OFFICE"	100.000,00
10	INTERVENTI NEGLI IMMOBILI SCOLASTICI AI FINI DELL OTTENIMENTO DEL CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI	600.000,00
11	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	400.000,00
12	GLOBAL SERVICE MANUTENZIONE STRAORD. EDIFICI SCOLASTICI	160.000,00
13	INDENNITA' DI ESPROPRIO	2.500,00
14	ACQUISTO ARREDI PER SCUOLE	100.000,00
15	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PROVINCIALI	1.068.041,70
16	SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE	3.000,00
17	SPESE PER INTERVENTI SOSTITUTIVI DI BONIFICA SITI CONTAMINATI	300.000,00
18	ACQUISTO BENI MOBILI MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE E SOFTWARE	2.500,00
19	LAVORI DI RIPRISTINO E MESSA IN SICUREZZA DEL CAVALCAVIA SULLA S.P. EX S.S. 131 "SASSARI PORTO TORRES" KM 212+400	108.785,00
20	LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL COLLEGAMENTO STRADALE OZIERI-PATTADA 2° LOTTO FUNZIONALE	1.000.000,00
21	LAVORI URGENTI SULLA S.P. 105 "ALGHERO-BOSA" ESEGUITI DALLA S.P.E.A. S.R.L. NEL MESE DI APRILE 2014 - RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO	3.660,00
22	LAVORI DI RIFACIMENTO DELLE OPERE D'ARTE UBICATE SULLA S.P. 105 "ALGHERO-BOSA"	1.000.000,00
23	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI AL RIFACIMENTO DI PARTE DELLE COPERTURE SOSTITUZIONE INFISSI ESTERNI E RISTRUTTURAZIONE FACCIATE I.P.I.A. ALGHERO	400.000,00
Totale		6.493.945,00

3. RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Risultato - Gestione corrente

I - Entrata

Maggiori accertamenti	-
Minori accertamenti	- 1.632.330,64

II - Spesa

Minori impegni	13.060.090,92
----------------	---------------

RISULTATO DIFFERENZIALE

11.427.760,28

Risultato - Gestione in conto capitale

I - Entrata

Maggiori accertamenti	-
Minori accertamenti	- 29.865.797,56

II - Spesa

Minori impegni	40.187.780,53
----------------	---------------

RISULTATO DIFFERENZIALE

10.321.982,97

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

21.749.743,25

4. GESTIONE RESIDUI ATTIVI

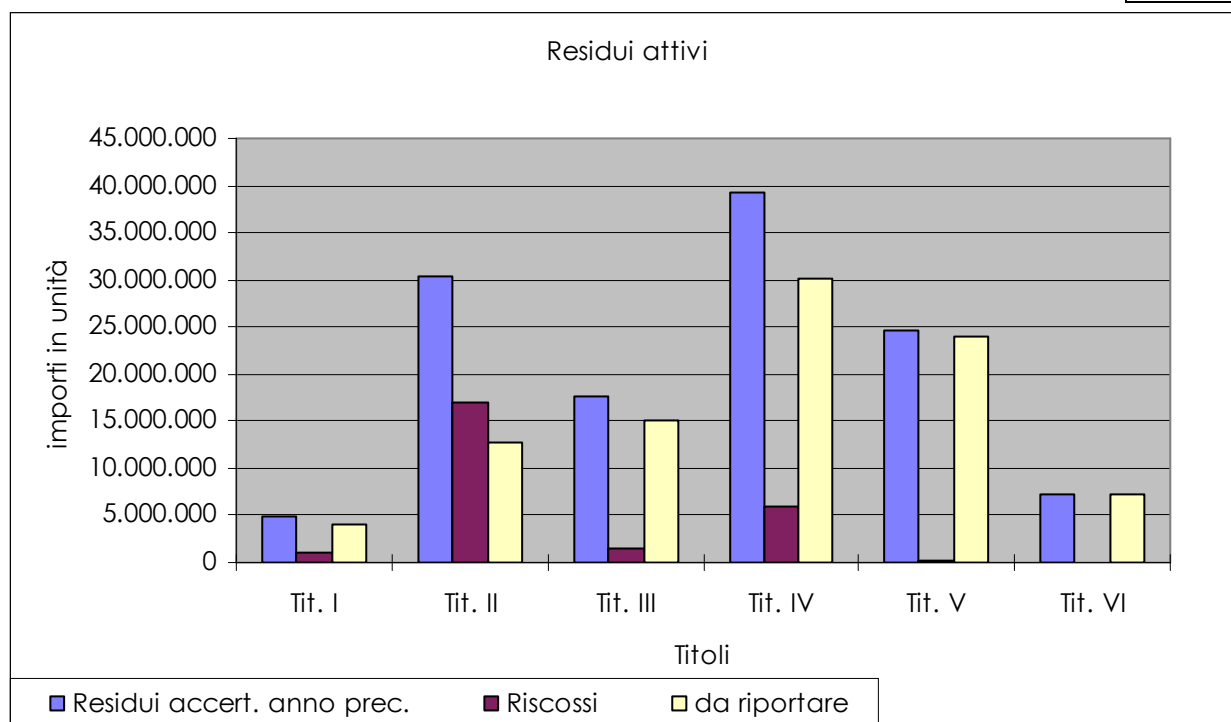
La gestione dei residui attivi si è conclusa con i seguenti risultati

ENTRATE - Gestione residui attivi - 2015

TIT.	ENTRATE	Residui accert. risultanti dal conto dell'anno prec.	Residui riscossi	Residui da riportare	Maggiori accertamenti residui	Minori residui
I	Tributarie	4.973.937,07	1.023.847,14	3.950.089,93	0,00	0,00
II	Trasferimenti	30.254.254,37	16.933.355,97	12.791.533,89	252.697,91	782.062,42
III	Extra-tributarie	17.569.409,56	1.382.146,11	15.099.939,18	64.865,34	1.152.189,61
Totale Tit. I II III		52.797.601,00	19.339.349,22	31.841.563,00	317.563,25	-1.934.252,03
IV	Alienazioni, trasferim. di capitale, riscoss. di crediti	39.266.805,44	5.869.132,20	30.052.978,51	20.953,78	-3.365.648,51
V	Accensione di prestiti	24.539.522,12	292.724,16	23.954.591,54	92.552,83	-384.759,25
VI	Servizi per conto di terzi	7.311.878,22	15.477,91	7.280.412,26	0,01	-15.988,06
Totale		123.915.806,78	25.516.683,49	93.129.545,31	431.069,87	-5.700.647,85
<i>Fondo iniziale di cassa</i>		50.582.657,10				
Totale complessivo		174.498.463,88	25.516.683,49	93.129.545,31	431.069,87	-5.700.647,85

Differenza complessiva minori residui attivi

-
5.269.577,98



Gestione dei residui attivi

La gestione dei residui rappresenta il proseguimento dell'attività finanziaria iniziata dall'Amministrazione in precedenti esercizi finanziari per la parte non portata a compimento.

Dalla lettura della tabella si evidenzia che, per quanto concerne le entrate correnti (Titoli I, II e III), a fronte di un totale di residui attivi accertati risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 pari a € 52.797.601,00, sono stati riscossi complessivamente nel corso dell'esercizio finanziario 2015 € 19.339.349,22 e sono stati realizzati minori residui attivi pari ad € 1.616.688,78 (importo derivante dalla somma algebrica tra maggiori entrate su residui e minori residui). Rimangono pertanto ancora da riscuotere un totale complessivo di residui attivi di € 31.841.563,00.

In generale, fra i residui attivi da riscuotere la consistenza maggiore è data dalle entrate destinate al finanziamento di spese in conto capitale (titoli IV e V).

Tuttavia risultano residui attivi da riscuotere in misura elevata anche nel titolo II, relativi principalmente a trasferimenti erariali pregressi ed a quote di fondo unico regionale non versate rispettivamente dallo Stato e dalla Regione.

A fronte di un totale di residui attivi accertati risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 pari a € 39.266.805,44 per il titolo IV ed € 24.539.522,12 per il titolo V, nel corso dell'esercizio finanziario 2015 sono stati rilevati per il titolo IV minori residui pari ad € 3.344.694,73 (importo derivante dalla somma algebrica tra maggiori entrate su residui e minori residui) e sono stati riscossi € 5.869.132,20, mentre per il titolo V sono stati rilevati minori residui pari ad € 292.206,42 (importo derivante dalla somma algebrica tra maggiori entrate su residui e minori residui) e sono stati riscossi € 292.724,16. Rimangono ancora da riscuotere, a fine esercizio, € 30.052.978,51 sul titolo IV ed € 23.954.591,54 sul titolo V.

Per quanto concerne i Servizi per conto di terzi, a fronte di residui attivi accertati pari a € 7.311.878,22 riportati dal 2014, nel corso dell'esercizio finanziario 2015 sono stati riscossi € 15.477,91 e rilevati minori residui per € 15.988,05. Rimangono ancora da riscuotere, a fine esercizio, € 7.280.412,26.

5. GESTIONE RESIDUI PASSIVI

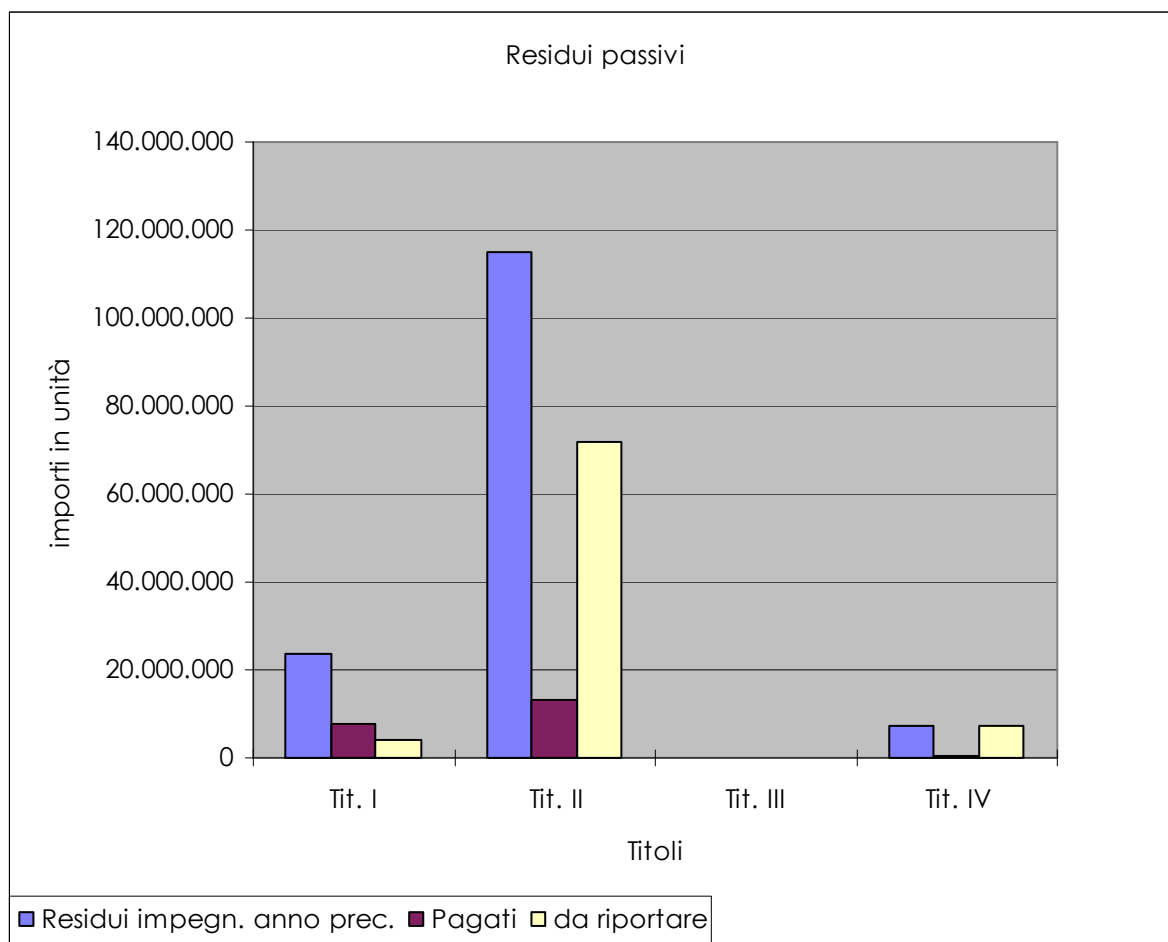
La gestione dei residui passivi si è conclusa con i seguenti risultati

SPESE - Gestione residui passivi - 2015

TIT.	SPESE	Residui impegnati risultanti dal conto dell'anno prec.	Residui pagati	Residui da riportare	Minori residui
I	Correnti	23.593.198,95	7.760.047,05	4.314.149,62	11.519.002,28
II	In conto capitale	114.857.106,85	13.088.737,29	71.775.891,35	29.992.478,21
III	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Servizi per conto di terzi	7.446.773,51	289.933,16	7.155.999,99	840,36
Totale complessivo		145.897.079,31	21.138.717,50	83.246.040,96	41.512.320,85

Differenza complessiva minori residui passivi

41.512.320,85



Gestione dei residui passivi

Così come per l'entrata, la gestione dei residui passivi rappresenta il proseguimento delle attività finanziarie iniziate dall'Amministrazione in precedenti esercizi finanziari per la parte non portata a compimento.

Il suo scopo è pertanto quello di completare i procedimenti avviati per realizzare le spese programmate o per accertare la non realizzabilità ai fini di un'eventuale riprogrammazione.

Dalla lettura della tabella si evidenzia quanto segue:

- per quanto concerne le spese correnti a fronte di un totale di residui passivi risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, pari a € 23.593.198,95, nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rilevati minori impegni per € 11.519.002,28 e sono stati pagati complessivamente € 7.760.047,05. Pertanto i residui passivi al 31.12.2015 risultano pari ad € 4.314.149,62.
- per quanto concerne le spese in conto capitale a fronte di un totale di residui passivi risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, pari a € 114.857.106,85, nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rilevati minori impegni per € 29.992.478,21 e sono stati pagati complessivamente € 13.088.737,29. Pertanto i residui passivi al 31.12.2015 ammontano a € 71.775.891,35.
- per quanto concerne le spese per servizi per conto di terzi a fronte di un totale di residui passivi risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, pari a € 7.446.773,51, nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rilevati minori impegni per € 840,36 e sono stati pagati complessivamente € 289.933,16. Pertanto i residui passivi al 31.12.2015 risultano pari ad € 7.155.999,99.

6. RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui presenta, a conclusione dell'esercizio al quale si riferisce il conto, il seguente risultato complessivo

N.	GESTIONE DEI RESIDUI		IMPORTO
I	Residui attivi	MINORI RESIDUI ATTIVI	-5.269.577,98
II	Residui passivi	MINORI RESIDUI PASSIVI	41.512.320,85

Differenza complessiva

36.242.742,87

Risultato della gestione dei residui

Il risultato complessivo della gestione dei residui esposto nella tabella che precede, è dato dalla differenza algebrica fra i risultati delle precedenti tabelle analizzate, relative ai residui attivi ed ai residui passivi.

Il risultato positivo di € 36.242.742,87 determina il conseguente aumento dell'avanzo di amministrazione.

7. RISULTATO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Risultato

<i>Risultato della gestione di competenza (corrente e in conto capitale)</i>	21.749.743,25
<i>Risultato derivante dalla rideterminazione dei residui attivi e passivi</i>	36.242.742,87
RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO: AVANZO	57.992.486,12
 <i><u>Risultato complessivo al 31.12.2015</u></i>	
<i>Avanzo anno precedente</i>	28.601.384,57
<i>Avanzo utilizzato anno 2015</i>	-11.550.624,33
<i>Fondo Pluriennale Vincolato 2015</i>	-23.384.952,57
<i> differenza</i>	- 6.334.192,33
<i>Avanzo dell'esercizio</i>	57.992.486,12
RISULTATO COMPLESSIVO AL 31.12.2015	51.658.293,79

ANALISI ECONOMICO-FUNZIONALE



- 1. Spese correnti**
- 2. Spese in conto capitale**
- 3. Indicatori**

Analisi economico-funzionale

SPESE CORRENTI

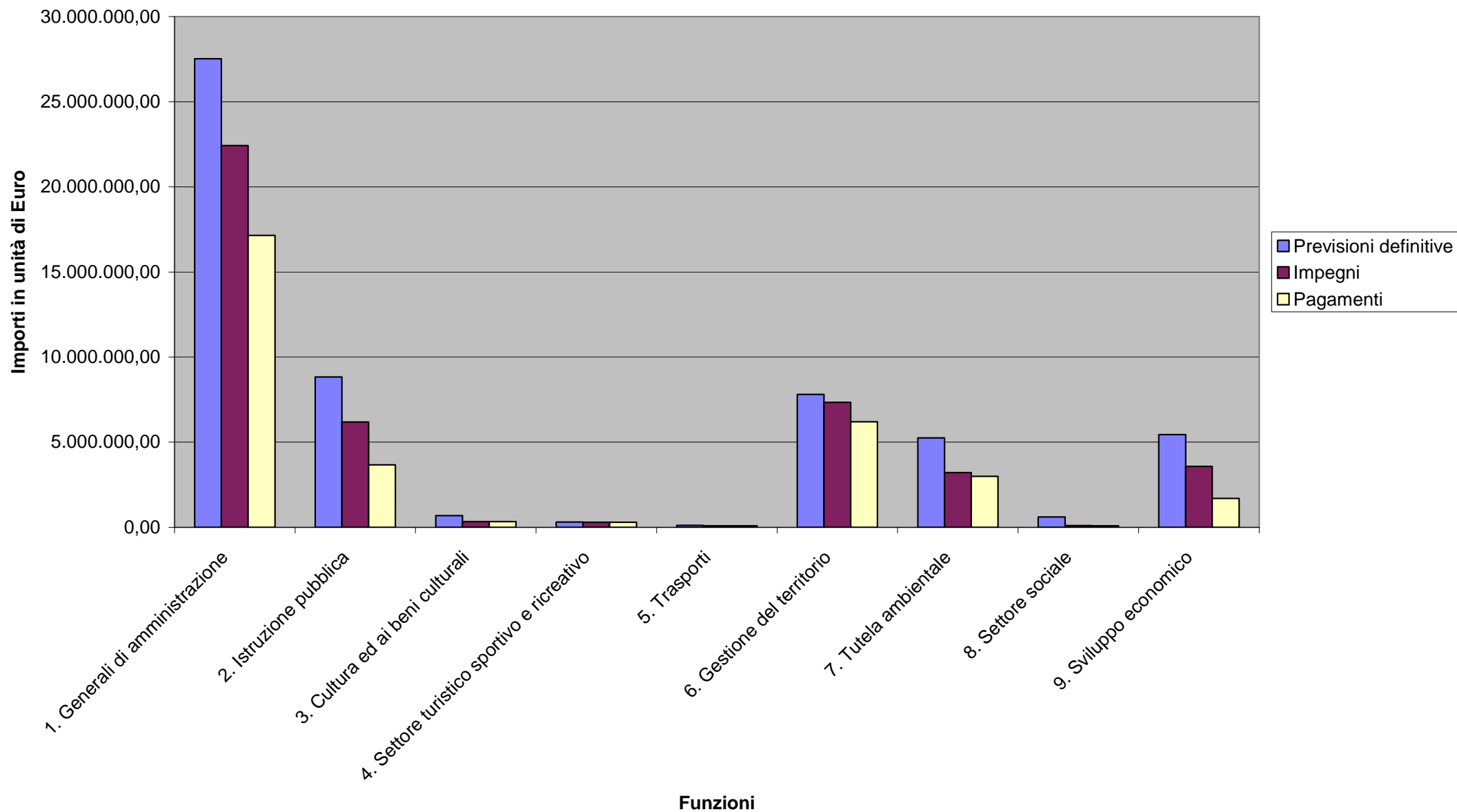
Importi in unità di Euro

FUNZIONI	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	% di definizione	% di realizzo
1. Generali di amministrazione	27.512.509,92	22.427.382,34	17.155.344,25	81,52%	76,49%
2. Istruzione pubblica	8.829.809,80	6.186.746,22	3.662.591,68	70,07%	59,20%
3. Cultura ed ai beni culturali	675.675,50	333.931,61	333.845,56	49,42%	99,97%
4. Settore turistico sportivo e ricreativo	310.726,21	295.324,15	294.497,86	95,04%	99,72%
5. Trasporti	104.311,74	92.948,60	92.497,80	89,11%	99,52%
6. Gestione del territorio	7.803.100,72	7.347.071,10	6.196.240,09	94,16%	84,34%
7. Tutela ambientale	5.250.897,77	3.212.939,31	2.999.871,40	61,19%	93,37%
8. Settore sociale	613.206,64	97.047,53	82.749,31	15,83%	85,27%
9. Sviluppo economico	5.439.516,55	3.579.814,44	1.691.002,89	65,81%	47,24%
Totale	56.539.754,85	43.573.205,30	32.508.640,84		

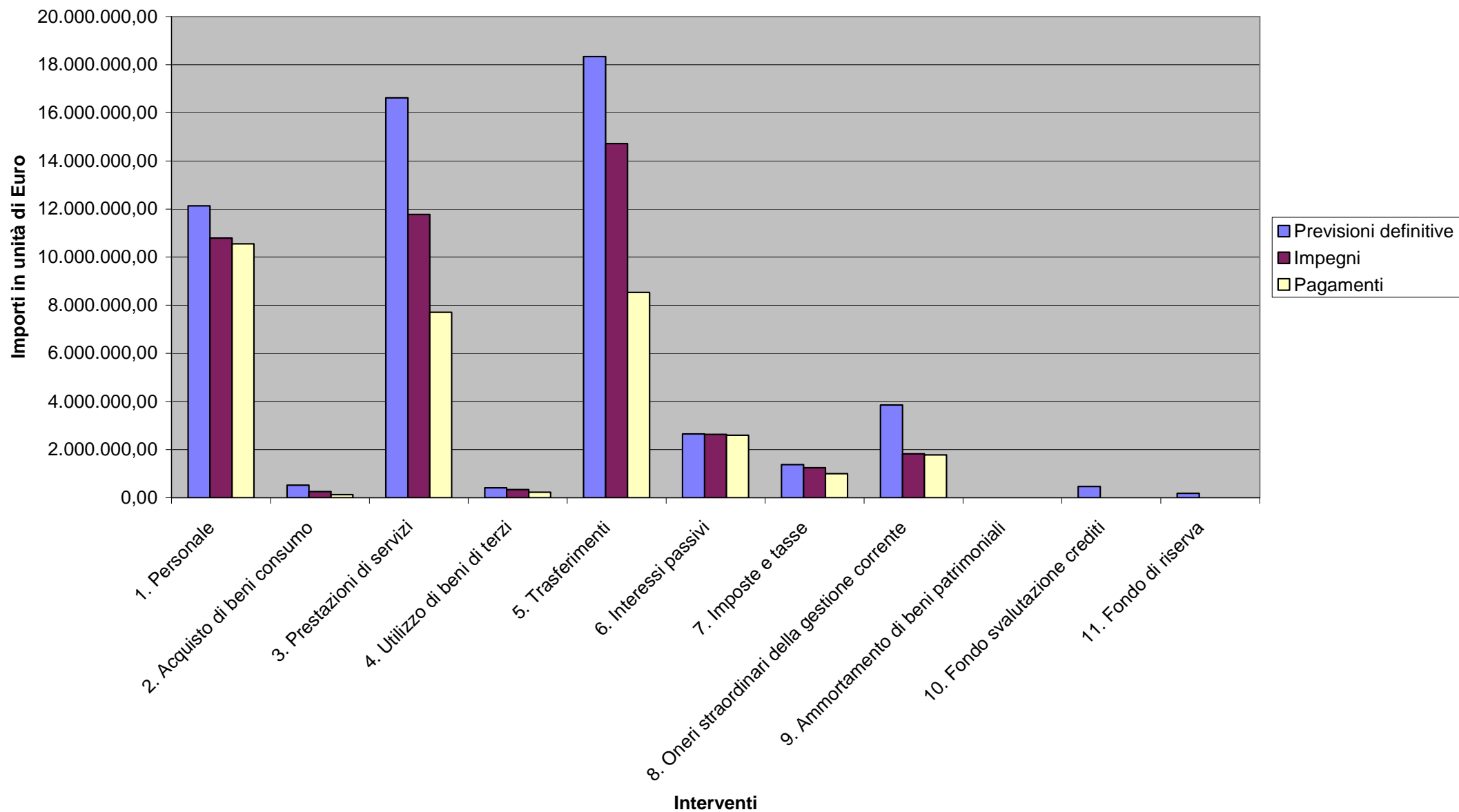
Importi in unità di Euro

INTERVENTI	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	% di definizione	% di realizzo
1. Personale	12.127.682,71	10.786.537,64	10.550.795,42	88,94%	97,81%
2. Acquisto di beni consumo	520.851,12	255.896,19	123.044,66	49,13%	48,08%
3. Prestazioni di servizi	16.622.579,52	11.774.434,95	7.705.104,34	70,83%	65,44%
4. Utilizzo di beni di terzi	410.872,78	332.422,24	225.920,58	80,91%	67,96%
5. Trasferimenti	18.334.376,21	14.721.465,29	8.535.114,51	80,29%	57,98%
6. Interessi passivi	2.646.091,50	2.632.492,62	2.595.206,61	99,49%	98,58%
7. Imposte e tasse	1.373.553,42	1.248.278,73	997.790,50	90,88%	79,93%
8. Oneri straordinari della gestione corrente	3.853.457,10	1.821.677,64	1.775.664,22	47,27%	97,47%
9. Ammortamento di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
10. Fondo svalutazione crediti	468.283,79	0,00	0,00	0,00%	0,00%
11. Fondo di riserva	182.006,70	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totale	56.539.754,85	43.573.205,30	32.508.640,84		

Spese correnti per funzione



Spese correnti per intervento



Analisi economico-funzionale

SPESE IN CONTO CAPITALE

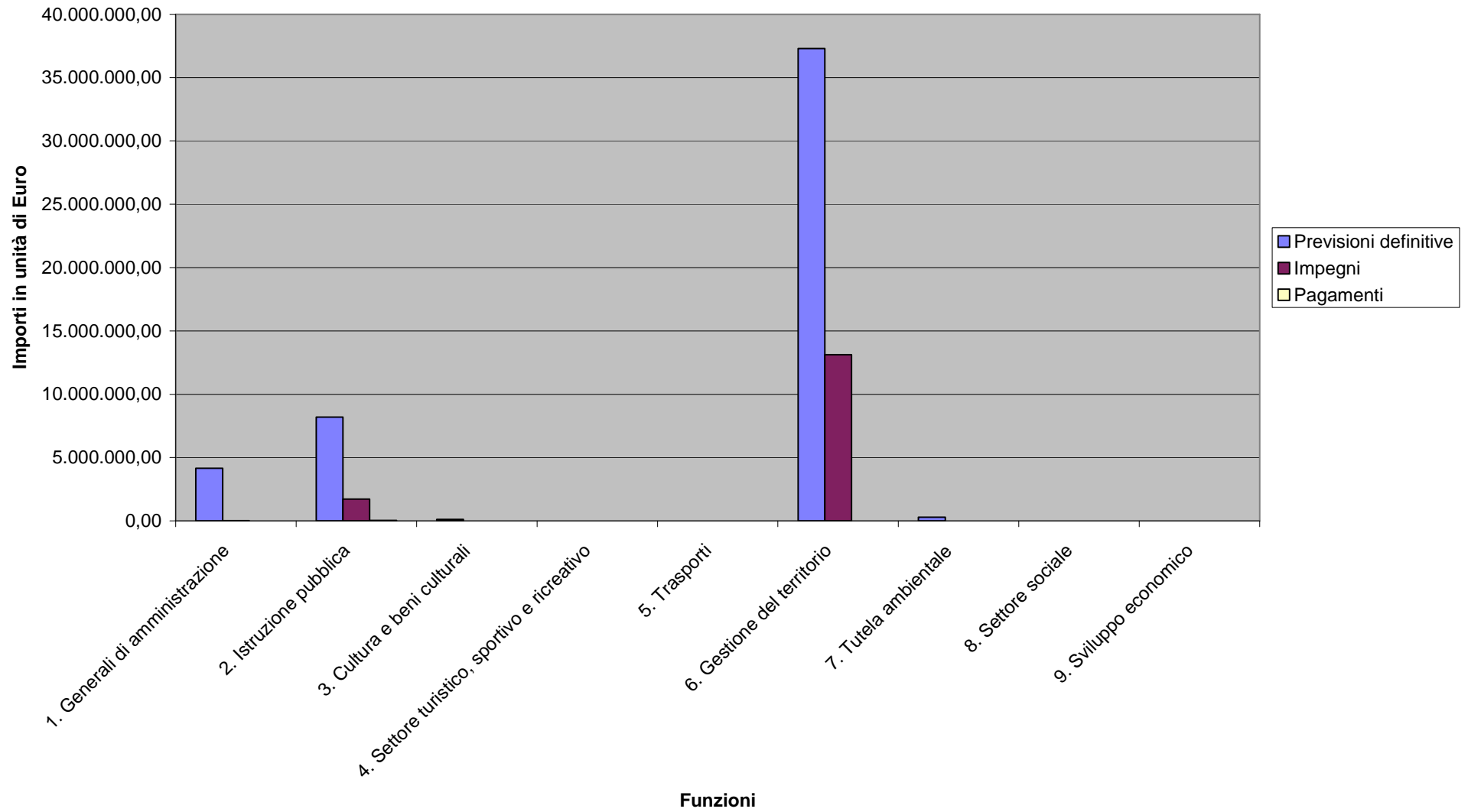
Importi in unità di Euro

FUNZIONI	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	% di definizione	% di realizzo
1. Generali di amministrazione	4.140.675,00	16.099,47	0,00	0,39%	0,00%
2. Istruzione pubblica	8.192.500,00	1.719.002,46	26.309,63	20,98%	1,53%
3. Cultura e beni culturali	120.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Settore turistico, sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6. Gestione del territorio	37.300.807,75	13.133.600,29	0,00	35,21%	0,00%
7. Tutela ambientale	300.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
8. Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9. Sviluppo economico	2.500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totale	50.056.482,75	14.868.702,22	26.309,63		

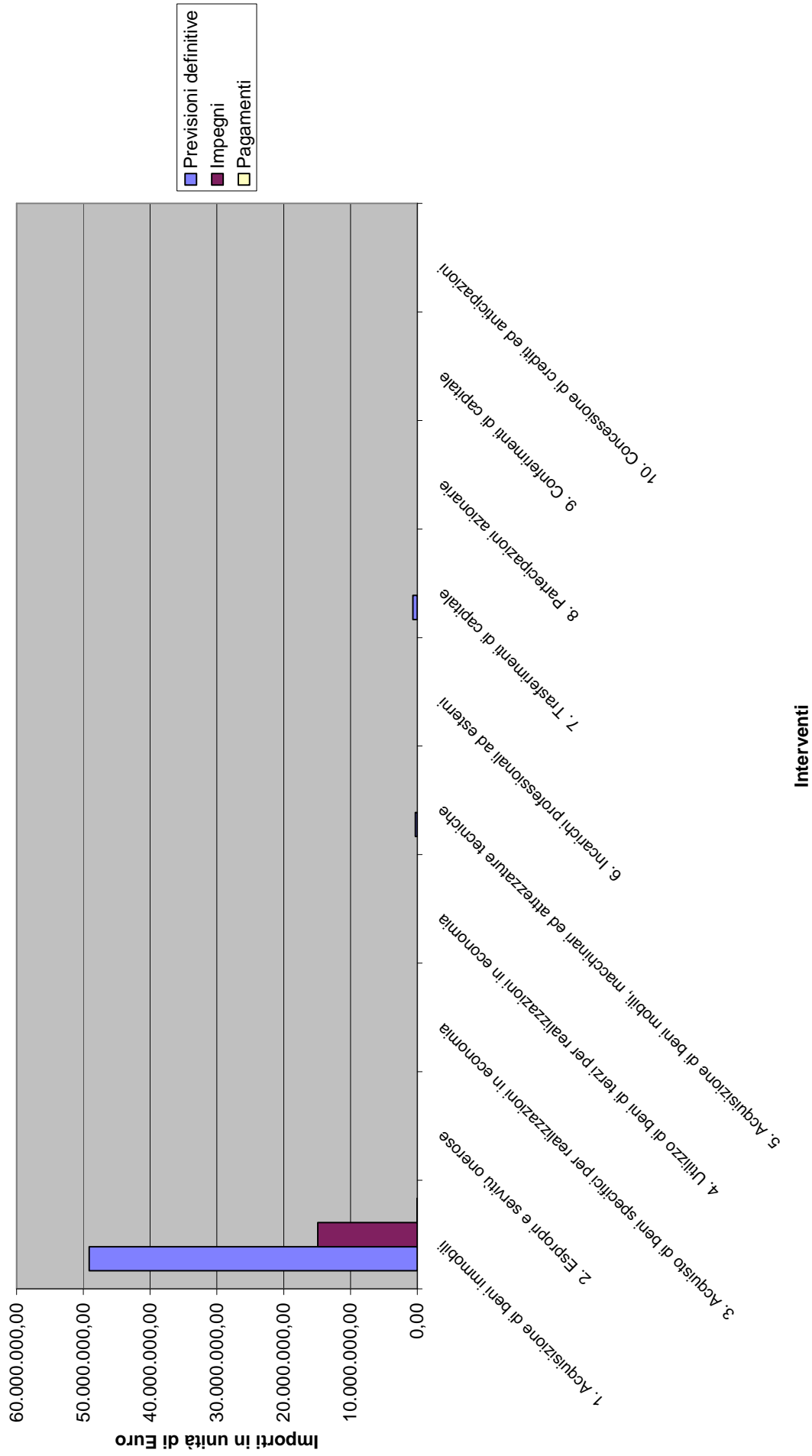
Importi in unità di Euro

INTERVENTI	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	% di definizione	% di realizzo
1. Acquisizione di beni immobili	49.128.265,25	14.866.202,22	26.309,63	30,26%	0,18%
2. Espropri e servitù onerose	2.500,00	2.500,00	0,00	100,00%	0,00%
3. Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Acquisizione di beni mobili, macchinari ed attrezzature tecniche	279.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6. Incarichi professionali ad esterni	0,00	0,00	0,00	-	-
7. Trasferimenti di capitale	646.717,50	0,00	0,00	0,00%	0,00%
8. Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	-	-
9. Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	-	-
10. Concessione di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	-	-
Totale	50.056.482,75	14.868.702,22	26.309,63		

Spese in conto capitale per funzione



Spese in conto capitale per intervento



Analisi economico funzionale

Le tabelle riportate nelle pagine precedenti analizzano le spese correnti e quelle in conto capitale, relativamente alle previsioni, agli impegni assunti ed ai pagamenti secondo l'analisi economico - funzionale .

Le funzioni, sia per le spese correnti sia per le spese in conto capitale, sono le seguenti:

- Funzione I Generali di amministrazione, gestione e controllo
- Funzione II Istruzione pubblica
- Funzione III Relative alla cultura ed ai beni culturali
- Funzione IV Nel settore turistico, sportivo e ricreativo
- Funzione V Nel campo dei trasporti
- Funzione VI Riguardanti la gestione del territorio
- Funzione VII Nel campo della tutela ambientale
- Funzione VIII Nel settore sociale
- Funzione IX Nel campo dello sviluppo economico

mentre gli interventi sono suddivisi nel modo sottoriportato:

Spese Correnti

- Personale
- Acquisto di beni di consumo e/o materie prime
- Prestazioni di servizi
- Utilizzo di beni di terzi
- Trasferimenti
- Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- Imposte e tasse
- Oneri straordinari di gestione
- Ammortamenti di esercizio
- Fondo svalutazione crediti
- Fondo di riserva

Spese in Conto Capitale

- Acquisizione di beni immobili
- Espropri e servitù onerose
- Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia
- Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia
- Acquisizioni di beni mobili, macchinari ed attrezzature tecniche
- Incarichi professionali esterni
- Trasferimenti di capitale
- Partecipazioni azionarie
- Conferimenti di capitale
- Concessione di crediti ed anticipazioni

3. INDICATORI

AUTONOMIA FINANZIARIA

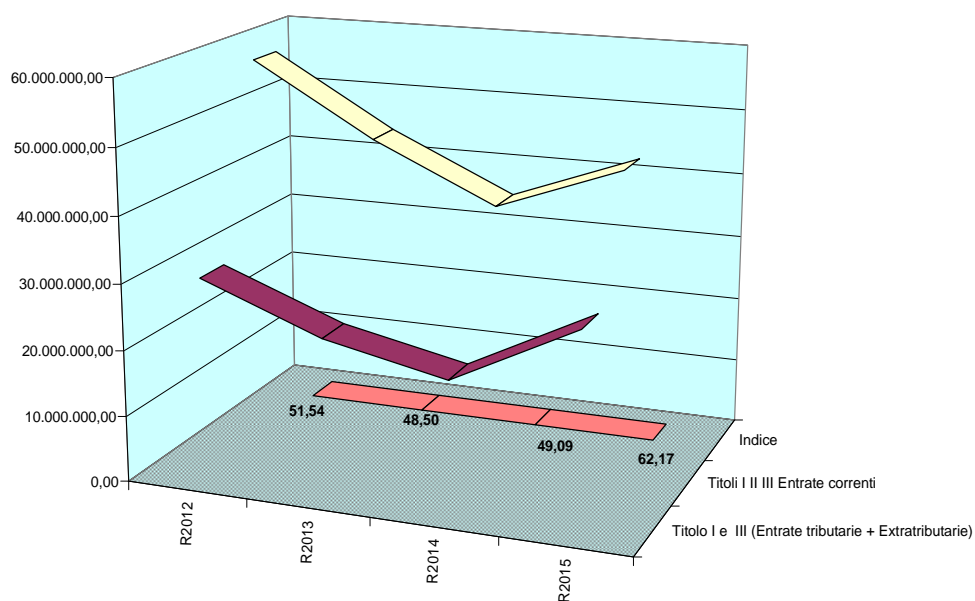
L'indice è costituito dal rapporto tra il totale degli accertamenti dei titoli I e III e il totale degli accertamenti di parte corrente (titoli I, II, III). Misura il peso percentuale delle entrate proprie sul totale delle fonti di finanziamento delle spese correnti. Maggiore è il valore del rapporto, minore è la dipendenza dell'ente rispetto ai trasferimenti dello Stato o di altri enti pubblici.

Autonomia Finanziaria

Rendiconto Esercizio	Titolo I e III (Entrate tributarie + Extratributarie)	Titoli I II III Entrate correnti	Indice
R2012	30.350.630,01	58.884.082,48	51,54
R2013	23.416.297,64	48.285.378,72	48,50
R2014	19.594.608,38	39.914.708,99	49,09
R2015	29.154.132,48	46.893.644,64	62,17

Indicatore dell'autonomia finanziaria

Rapporto tra Titolo I e III (Entrate tributarie e Extratributarie) e Entrate correnti



AUTONOMIA IMPOSITIVA O TRIBUTARIA

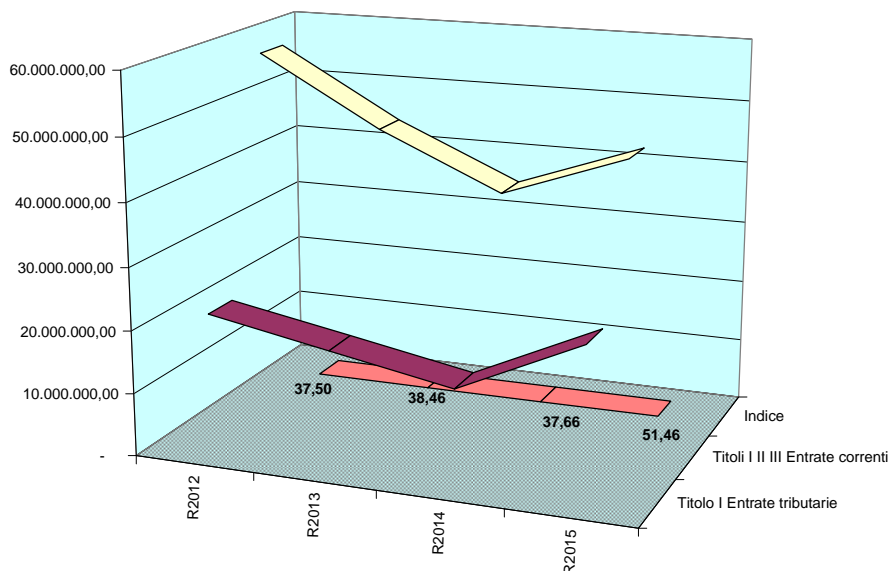
L'indice è costituito dal rapporto tra il totale degli accertamenti del titolo I e il totale degli accertamenti di parte corrente (titoli I, II, III). Misura il peso percentuale delle entrate tributarie dell'ente rispetto al totale delle fonti di finanziamento delle spese di parte corrente. Misura inoltre il contributo dei cittadini rispetto al totale delle entrate correnti.

Autonomia Impositiva

Rendiconto Esercizio	Titolo I Entrate tributarie	Titoli I II III Entrate correnti	Indice
R2012	22.083.160,69	58.884.082,48	37,50
R2013	18.572.677,12	48.285.378,72	38,46
R2014	15.032.199,79	39.914.708,99	37,66
R2015	24.131.537,97	46.893.644,64	51,46

Indicatore dell'autonomia impositiva

Rapporto tra Titolo I Entrate tributarie e Entrate correnti



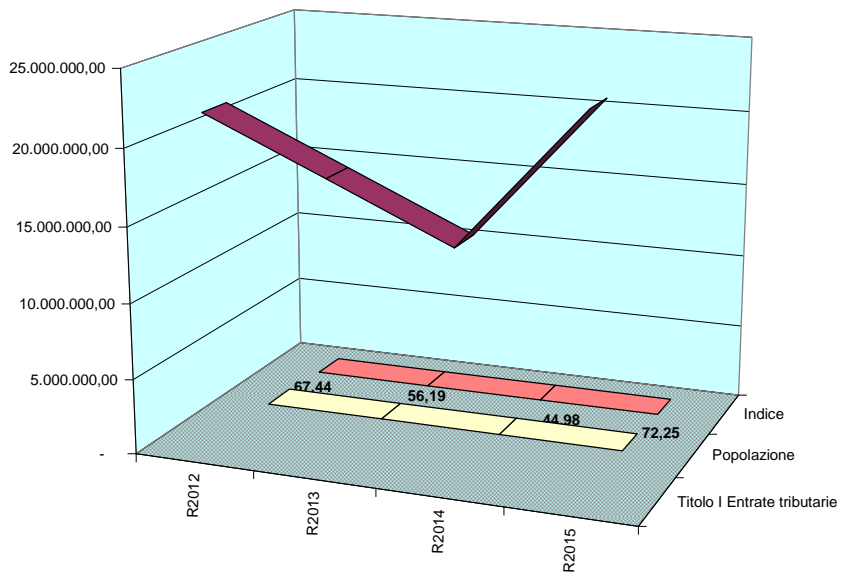
PRESSIONE TRIBUTARIA

E' determinata dal rapporto tra il totale degli accertamenti tributari (titolo I) e la popolazione residente. Misura la media pro-capite del prelievo tributario a favore dell'ente.

Pressione tributaria

Rendiconto Esercizio	Titolo I Entrate tributarie	Popolazione	Indice
R2012	22.083.160,69	327.459	67,44
R2013	18.572.677,12	330.526	56,19
R2014	15.032.199,79	334.232	44,98
R2015	24.131.537,97	334.017	72,25

Indicatore della pressione tributaria
Rapporto tra Titolo I Entrate tributarie e Popolazione



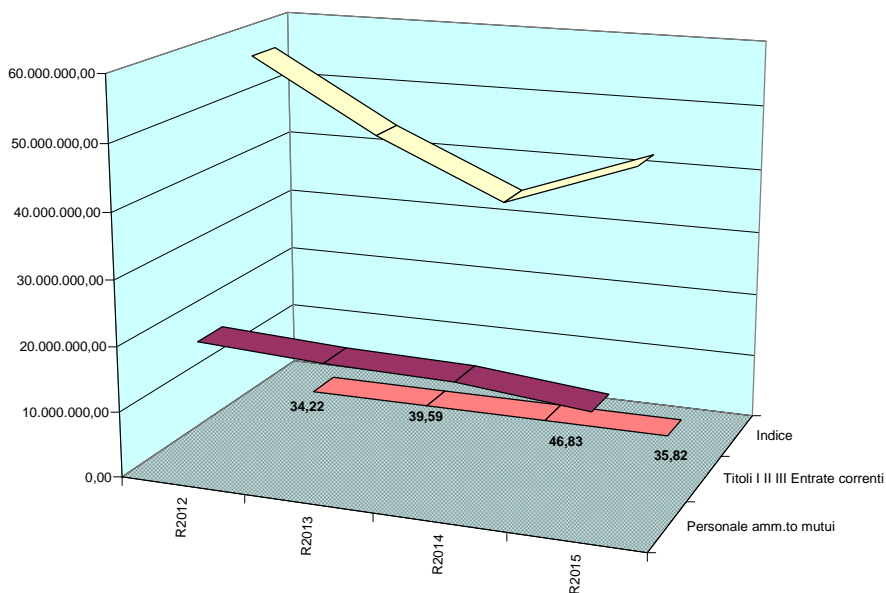
RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE

Questo indicatore è costituito dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e le rate di ammortamento dei mutui in estinzione e il totale delle entrate correnti. Evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese rigide, ovvero dalle spese obbligatorie, fisse e non comprimibili. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Rigidità della spesa corrente

Rendiconto Esercizio	Personale amm.to mutui	Titoli I II III Entrate correnti	Indice
R2012	20.149.293,61	58.884.082,48	34,22
R2013	19.114.128,67	48.285.378,72	39,59
R2014	18.691.133,07	39.914.708,99	46,83
R2015	16.798.567,58	46.893.644,64	35,82

Indicatore della rigidità della spesa corrente
Rapporto tra Spese personale + quote di ammortamento dei mutui



INCIDENZA DELLA SPESA RIGIDA

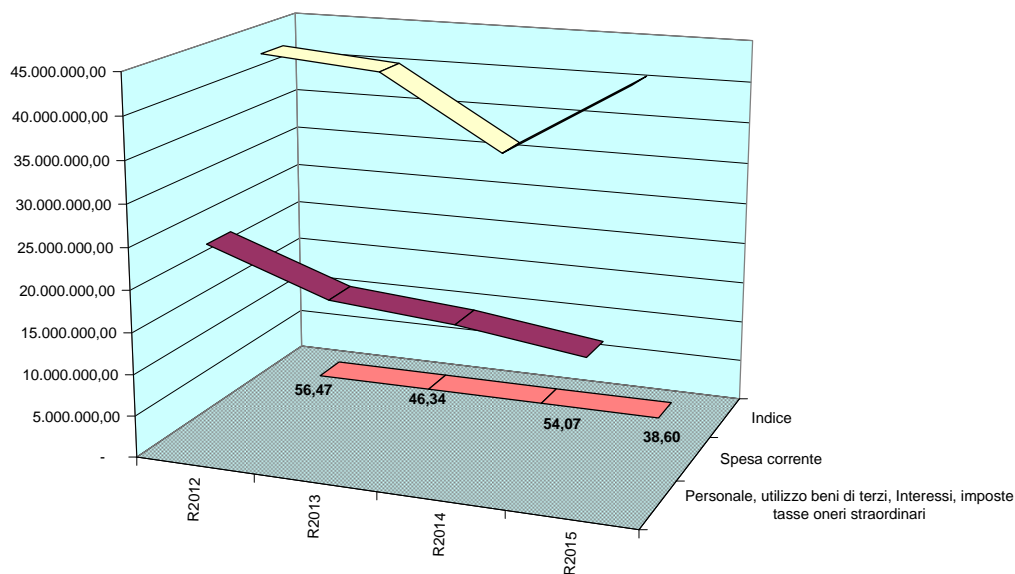
Questo indicatore è costituito dal rapporto tra il totale delle spese per il personale, l'utilizzo di beni di terzi, gli interessi passivi, le tasse e gli oneri straordinari e il totale della spesa corrente.

Incidenza della spesa rigida

Rendiconto Esercizio	Personale, utilizzo beni di terzi, Interessi, imposte tasse oneri straordinari	Spesa corrente	Indice
R2012	25.010.355,80	44.291.169,36	56,47
R2013	19.972.222,38	43.102.329,00	46,34
R2014	18.796.808,42	34.760.631,69	54,07
R2015	16.821.408,87	43.573.205,30	38,60

Indicatore dell'incidenza della spesa rigida

Rapporto tra spesa rigida (personale, utilizzo beni di terzi, interessi passivi, imposte tasse, oneri correnti della gestione) e spesa corrente



3.6 RICORSO ALL'INDEBITAMENTO RISPETTO ALLA SPESA IN CONTO CAPITALE

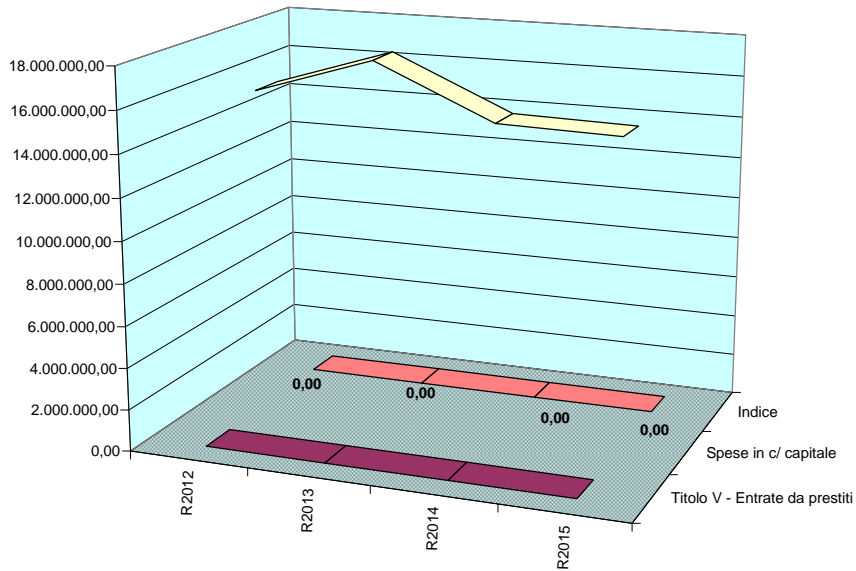
Questo indicatore è costituito dal rapporto fra le entrate derivanti da accensione di prestiti e il totale della spesa in conto capitale.

Ricorso all'Indebitamento rispetto alla spesa in conto capitale

Rendiconto Esercizio	Titolo V - Entrate da prestiti	Spese in c/ capitale	Indice
R2012	0,00	15.686.524,07	0,00
R2013	0,00	17.512.666,53	0,00
R2014	0,00	14.999.256,95	0,00
R2015	0,00	14.868.702,22	0,00

Indicatore del ricorso all'indebitamento

Rapporto tra le entrate da accensione di prestiti e la spesa in conto capitale



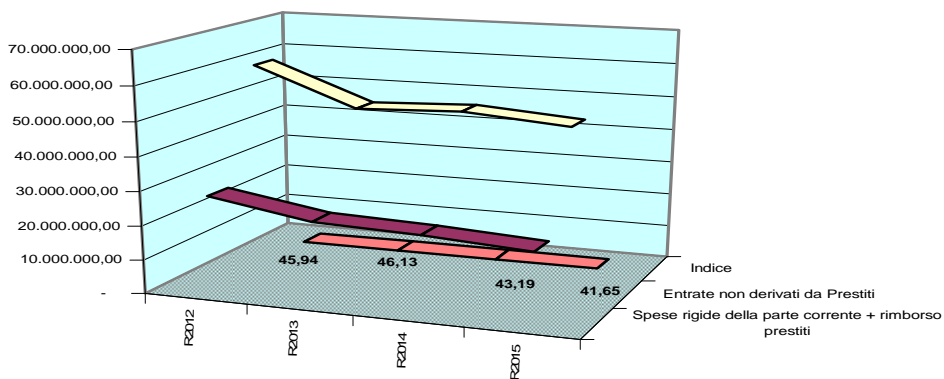
3.7 INCIDENZA DELLA COMPONENTE RIGIDA DEL BILANCIO

Questo indicatore è costituito dal rapporto totale delle spese rigide di parte corrente e il rimborso dei prestiti e le entrate non derivanti da accensione di prestiti.

Incidenza della componente rigida del Bilancio

Rendiconto	Spese rigide della parte corrente + rimborso prestiti	Entrate non derivati da Prestiti	Indice
R2012	28.029.722,49	61.014.722,48	45,94
R2013	23.075.637,06	50.019.884,24	46,13
R2014	22.056.053,47	51.062.903,59	43,19
R2015	20.293.898,45	48.728.563,45	41,65

Indicatore della incidenza della componente rigida del Bilancio
Rapporto tra la spesa corrente, rimborso di prestiti e le entrate non derivanti da accensione di prestiti



**RAFFRONTO TRA GLI ULTIMI
ESERCIZI CHIUSI
2013 - 2014 - 2015**

- 1. Gestione corrente - tabelle e grafici**
- 2. Gestione in conto capitale - tabelle e grafici**

1. GESTIONE CORRENTE
Tabelle e grafici

Quadro di raffronto esercizi 2013 - 2014 - 2015

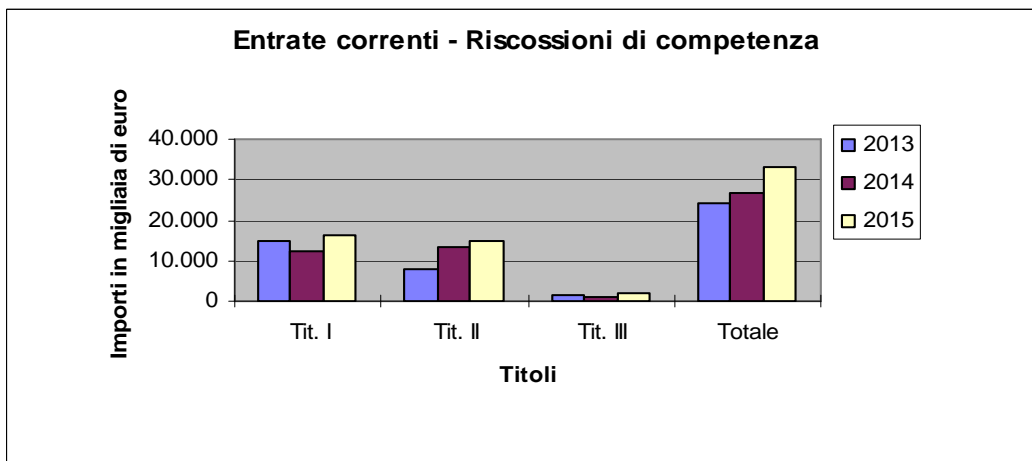
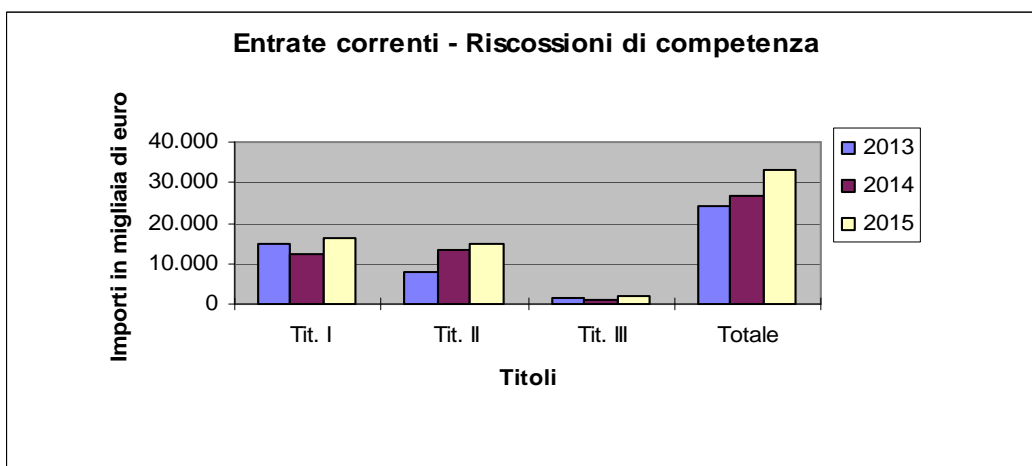
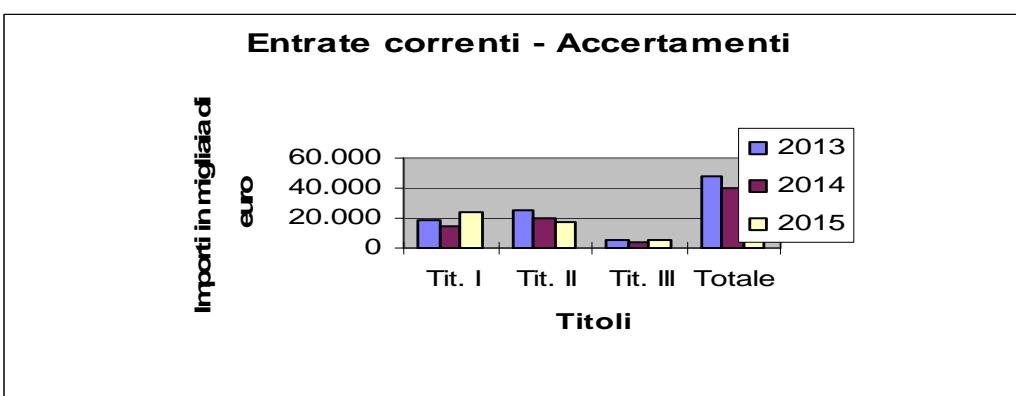
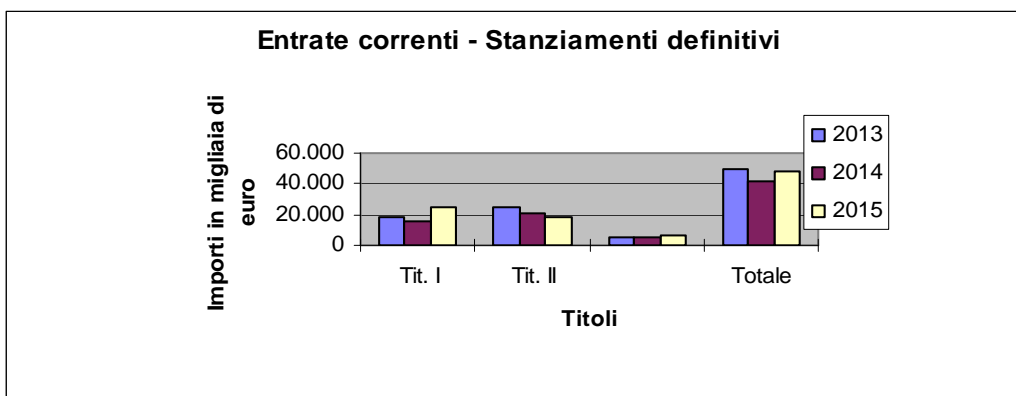
ENTRATE - Gestione corrente

ENTRATE TITOLO	Stanziamenti definitivi			Accertamenti			Riscossioni di competenza		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
I - Tributarie	18.715.443,43	15.088.278,15	24.157.903,38	18.572.677,12	15.032.199,79	24.131.537,97	14.957.589,00	12.459.866,79	16.129.086,97
II - Contributi e trasferimenti correnti	24.702.194,95	20.636.468,82	18.152.883,41	24.869.081,08	20.320.100,61	17.739.512,16	7.863.873,10	13.244.570,71	14.901.343,56
III - Extra-tributarie	5.754.520,48	5.467.637,83	6.215.188,49	4.843.620,52	4.562.408,59	5.022.594,51	1.336.849,22	1.135.077,46	2.051.693,66
TOTALE ENTRATE	49.172.158,86	41.192.384,80	48.525.975,28	48.285.378,72	39.914.708,99	46.893.644,64	24.158.311,32	26.839.514,96	33.082.124,19
Avanzo applicato alle spese correnti	8.147.330,34	4.083.220,51	5.056.679,33	8.147.330,34	4.083.220,51	5.056.679,33			
TOTALE ENTRATE CORRENTI AVANZO	57.319.489,20	45.275.605,31	53.582.654,61	56.432.709,06	43.997.929,50	51.950.323,97	24.158.311,32	26.839.514,96	33.082.124,19

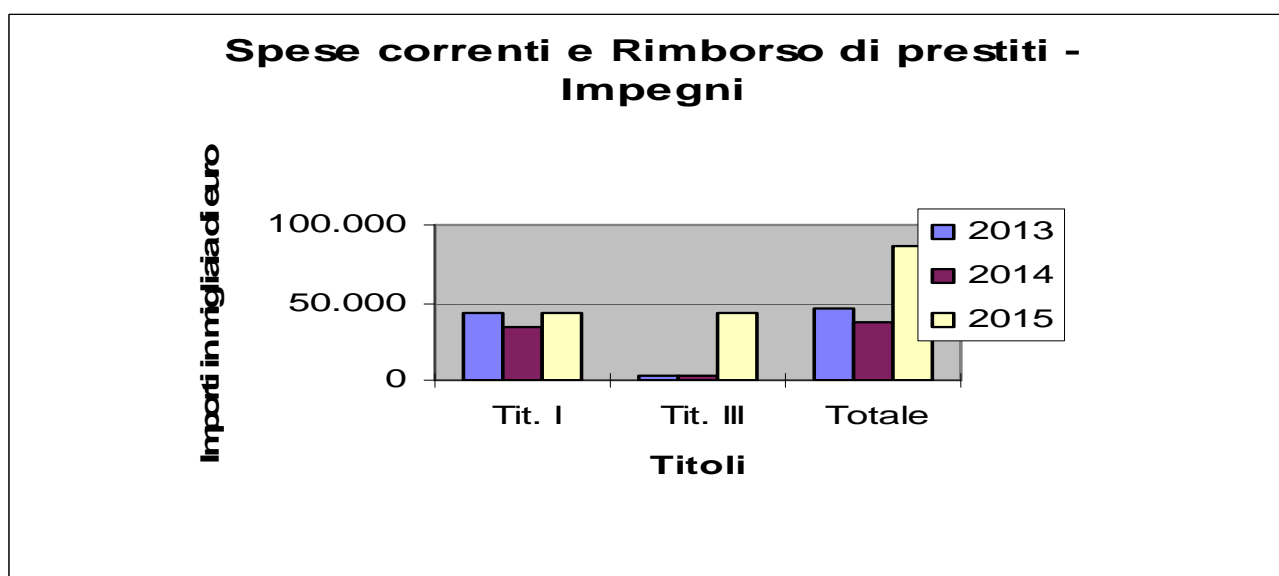
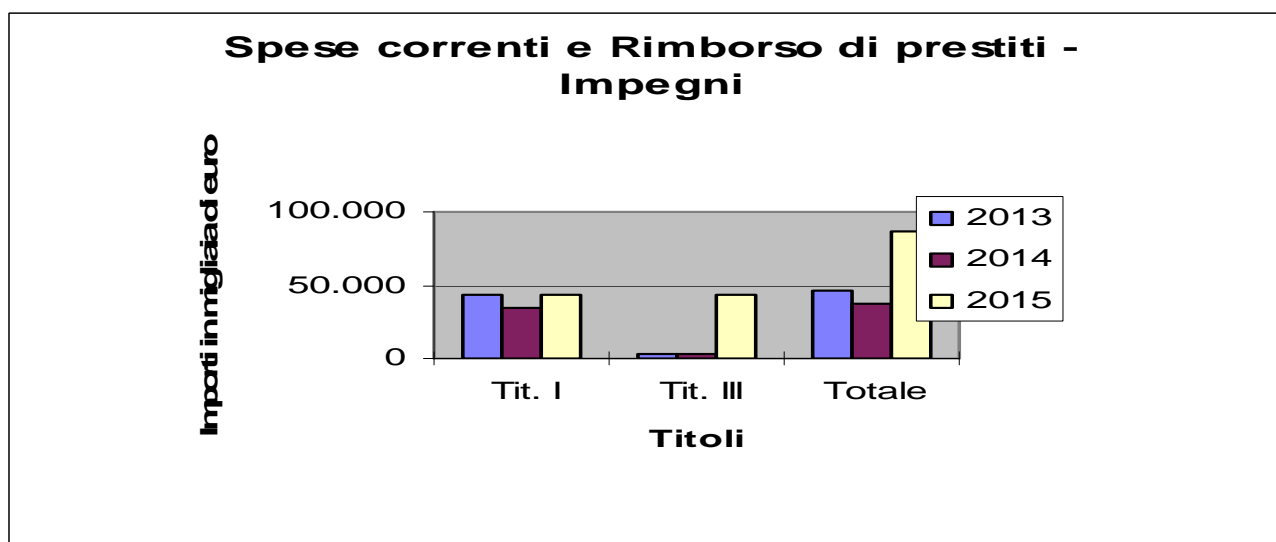
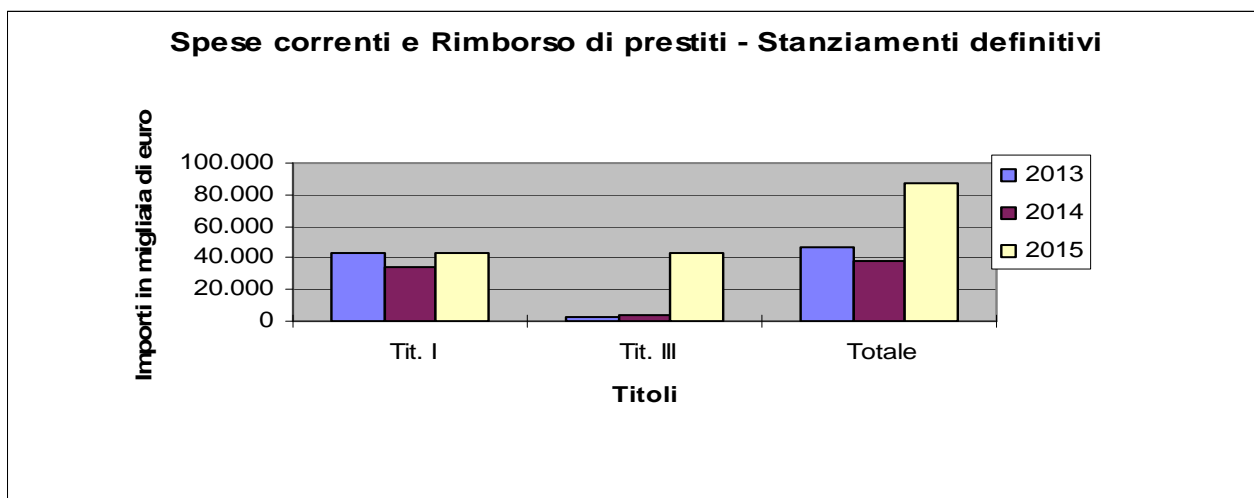
SPESE - Gestione corrente

SPESE TITOLO	Stanziamenti definitivi			Impegni			Pagamenti di competenza		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
I - Spese correnti	49.430.444,44	40.217.990,90	56.539.754,85	43.102.329,00	34.760.631,69	43.573.205,30	31.344.637,77	27.688.453,43	32.508.640,84
III - Spese per rimborso di prestiti al netto dei rimborsi di anticipazione di Tesoreria	8.103.414,68	8.259.245,05	48.472.489,58	3.103.414,68	3.259.245,05	43.378.948,21	3.103.414,68	3.259.245,05	43.378.948,21
TOTALE SPESE	57.533.859,12	48.477.235,95	105.012.244,43	46.205.743,68	38.019.876,74	86.952.153,51	34.448.052,45	30.947.698,48	75.887.589,05

GRAFICI RELATIVI ALLE ENTRATE CORRENTI



GRAFICI RELATIVI ALLE SPESE CORRENTI E RIMBORSO DI PRESTITI



2. GESTIONE IN CONTO CAPITALE
Tabella

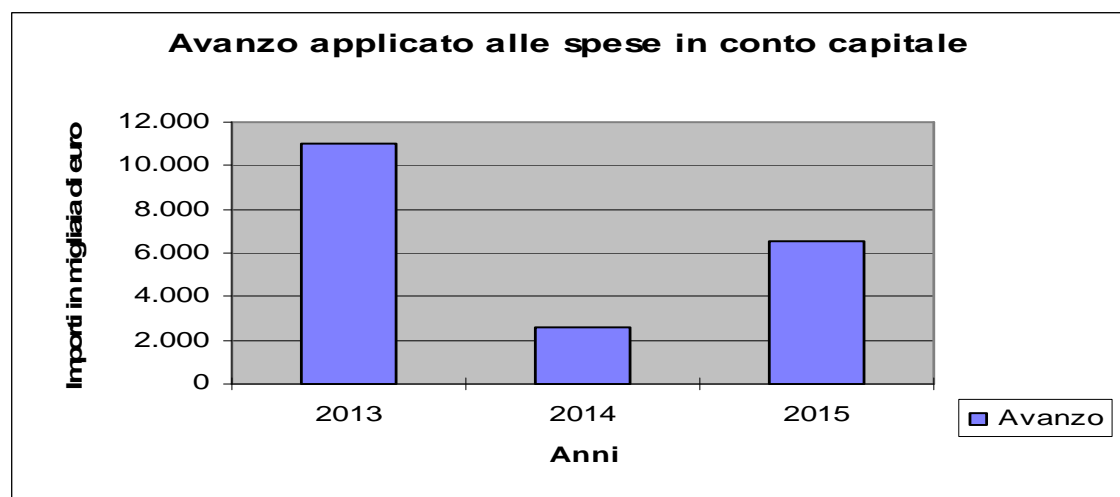
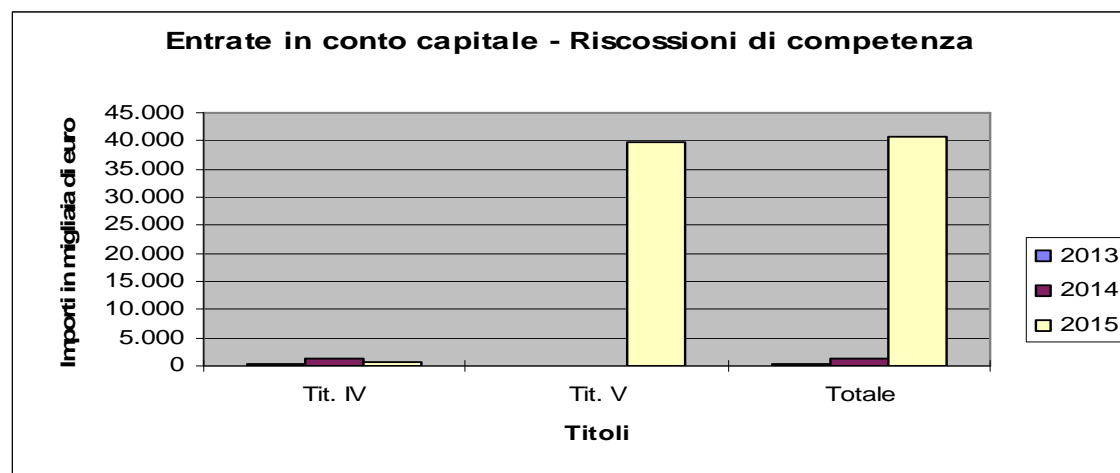
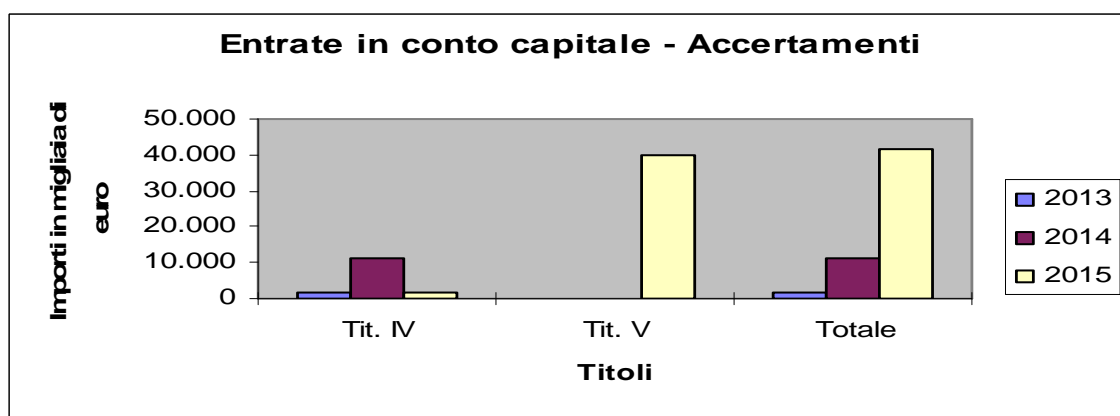
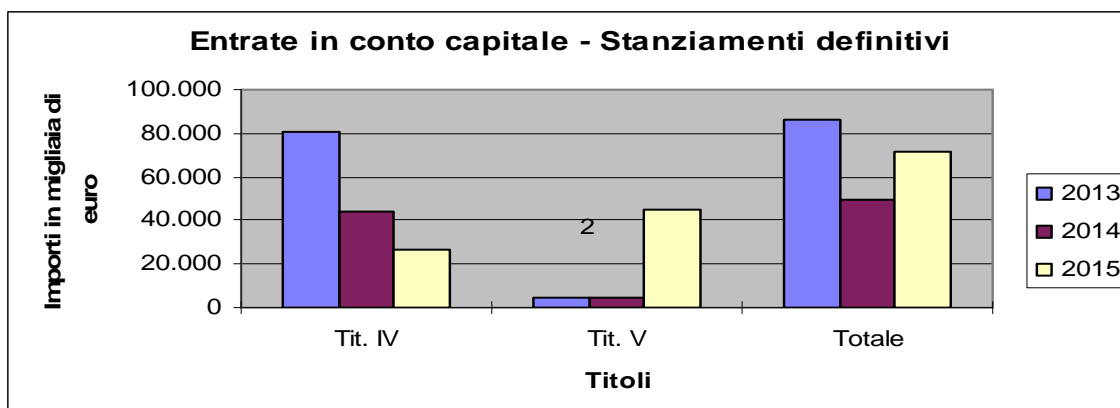
ENTRATE - Gestione in conto capitale

ENTRATE TITOLO	Stanziamanti definitivi			Accertamenti			Riscossioni di competenza		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
IV - Alienazione, trasferimenti di capitale riscossione di crediti	81.087.011,52	44.318.309,60	26.607.175,00	1.734.505,52	11.148.194,60	1.834.918,81	438.750,00	1.319.107,70	805.133,08
V - Accensioni di prestiti	5.000.000,00	5.000.000,00	45.000.000,00	0,00	0,00	39.906.458,63	0,00	0,00	39906458,63
TOTALE ENTRATE	86.087.011,52	49.318.309,60	71.607.175,00	1.734.505,52	11.148.194,60	41.741.377,44	438.750,00	1.319.107,70	40.711.591,71
Avanzo applicato alle spese in conto capitale	11.031.320,20	2.637.245,41	6.493.945,00	11.031.320,20	2.637.245,41	0	0	0	0,00
TOTALE ENTRATE E AVANZO	97.118.331,72	51.955.555,01	78.101.120,00	12.765.825,72	13.785.440,01	41.741.377,44	438.750,00	1.319.107,70	40.711.591,71

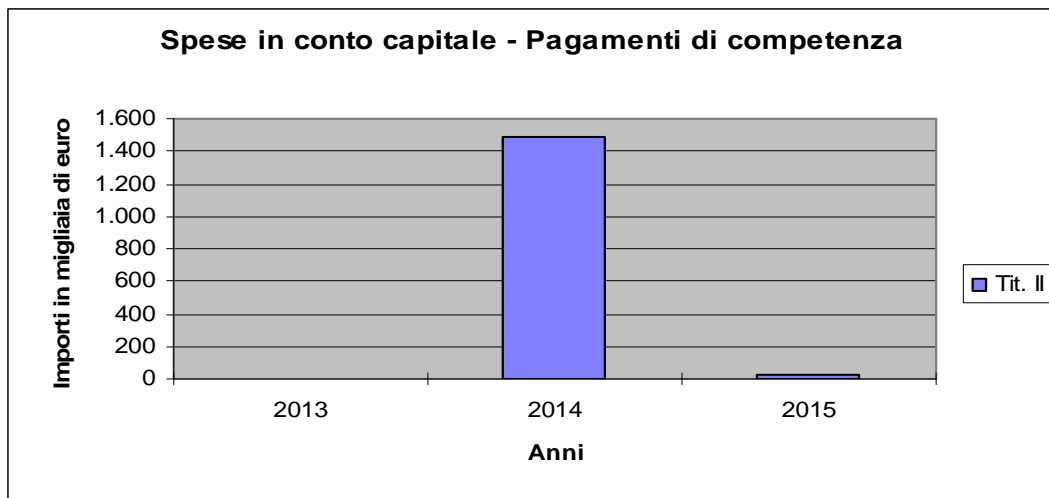
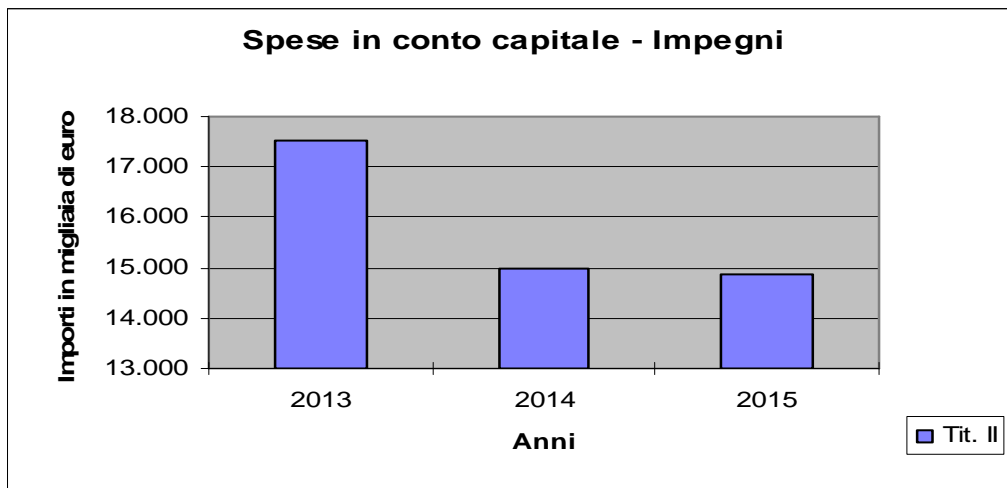
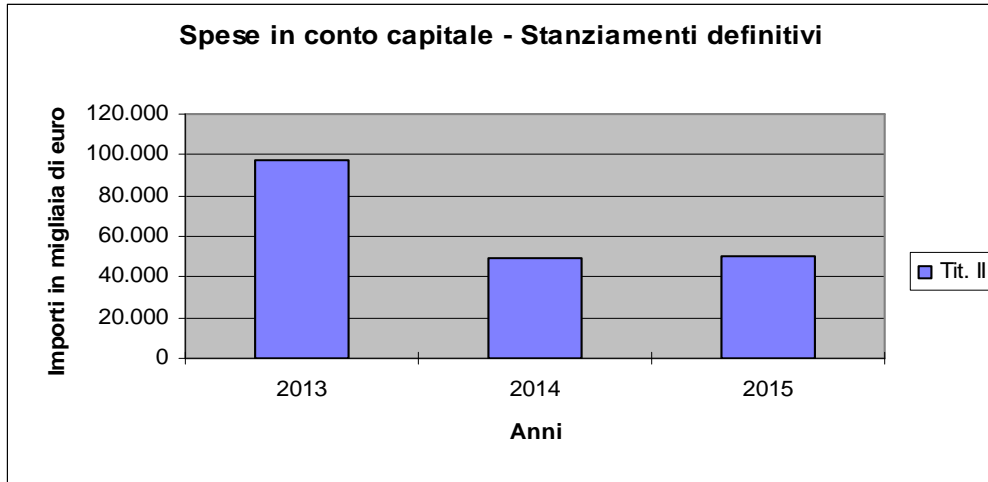
SPESE - Gestione in conto capitale

SPESE	Stanziamanti definitivi			Impegni			Pagamenti di competenza		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
TITOLO II - Spese in conto capitale	96.903.961,80	48.753.924,37	50.056.482,75	17.512.666,53	14.999.256,95	14.868.702,22	0,00	1.485.007,62	26.309,63
TITOLO III - Rimborso anticipazioni di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00	45.000.000,00	0,00	0,00	39.906.458,63	0,00	0,00	39.906.458,63
TOTALE SPESE	101.903.961,80	53.753.924,37	95.056.482,75	17.512.666,53	14.999.256,95	54.775.160,85	0,00	1.485.007,62	39.932.768,26

GRAFICI RELATIVI ALLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE



GRAFICI RELATIVI ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE



CONTO ECONOMICO

V

CONTO ECONOMICO

		IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A)	PROVENTI DELLA GESTIONE			
1	PROVENTI TRIBUTARI	24.131.537,97		
2	PROVENTI DA TRASFERIMENTI	17.739.512,16		
3	PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	53.845,50		
4	PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE	1.460.905,09		
5	PROVENTI DIVERSI	3.459.990,13		
6	PROVENTI DA CONCESSIONI DI 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)		46.845.790,85	
B)	COSTI DELLA GESTIONE			
9	PERSONALE	10.786.537,64		
10	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	255.896,19		
11	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	0,00		
12	PRESTAZIONI DI SERVIZI	11.774.434,95		
13	GODIMENTO BENI DI TERZI	361.776,89		

14	TRASFERIMENTI	14.721.465,29		
15	IMPOSTE E TASSE	1.248.309,37		
16	QUOTE DI AMMORTAMENTO DI ESERCIZIO	7.086.995,73		
	TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)		46.235.416,06	
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		610.374,79	
C)	PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	UTILI	0,00		
18	INTERESSI SU CAPITALE DI 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)			610.374,79
D)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20	INTERESSI ATTIVI	48.873,02		
21	INTERESSI PASSIVI			
-	Sui mutui e prestiti	2.539.540,36		
-	Su obbligazioni	0,00		
-	Su anticipazioni	0,00		
-	Per altre cause	92.952,26		
	TOTALE (D) (20-21)		-2.583.619,60	
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
22	PROVENTI INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	11.519.842,64		

23	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	320.402,07		
24	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00		
	TOTALE PROVENTI (E.1) (22+23+24)		11.840.244,71	
	ONERI			
25	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	1.950.240,09		
26	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00		
27	ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI	468.283,79		
28	ONERI STRAORDINARI	1.821.677,64		
	TOTALE ONERI (E.2) (25+26+27+28)		4.240.201,52	
	TOTALE (E) (E.1 - E.2)		7.600.043,19	
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			5.626.798,38

Il Conto Economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica.

Le risultanze del conto economico evidenziano quanto segue:

- **il risultato della gestione operativa** derivante dalla differenza tra i proventi della gestione (accertamenti dei titoli I, II, III Entrate al netto dei proventi finanziari), i costi della gestione (impegni del titolo I Spese al netto dei trasferimenti ad aziende speciali e partecipate e degli oneri straordinari della gestione) ed i proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate, evidenzia un risultato positivo pari a € 610.374,79;
- **il risultato della gestione finanziaria** derivante dalla differenza tra interessi attivi e passivi è pari a € - 2.583.619,60 (risultato negativo);
- **il risultato della gestione straordinaria** derivante dalla differenza tra proventi ed oneri straordinari (maggiori/minori residui e poste rettificative del patrimonio) evidenzia un risultato pari a € 7.600.043,19;
- **il risultato economico dell'esercizio** derivante dalle operazioni sopra illustrate, evidenzia un risultato positivo pari a € 5.626.798,38. Tale risultato determina un incremento del patrimonio netto dell'Ente alla fine dell'esercizio finanziario 2015.

Analisi delle singole componenti:

- a) **Proventi della gestione corrente pari a € 46.845.790,85;** il dato deriva dagli accertamenti finanziari di competenza relativi ai titoli I, II e III delle Entrate del conto del Bilancio 2015, opportunamente rettificati dai risconti passivi.
- b) **Costi della gestione corrente pari a € 46.235.416,06;** il dato deriva dagli impegni finanziari di competenza relativi al titolo I, interventi 01, 02, 03, 04, parte del 05, 07 del conto del Bilancio 2015, integrati dalle quote di ammortamento dei beni patrimoniali e opportunamente rettificati dai risconti attivi.

Le quote di ammortamento sono state determinate in assenza della comunicazione di dati da parte del Settore Patrimonio, nel seguente modo:

- ✓ per i beni acquisiti nel patrimonio dell'Ente sino alla data del 31.12.2001, la quota di ammortamento è pari a quella iscritta nel Conto Economico dell'esercizio finanziario 2002;
- ✓ per i beni acquisiti nel patrimonio dell'Ente nel corso degli esercizi dal 2002 al 2014 la quota di ammortamento è stata determinata sulla base dei coefficienti previsti dall'art.

Relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, D. Lgs. 267/18.08/2000
229, comma 7, del D.Lgs. n° 267/2000, così come risulta dalle tabelle riportate nelle pagine successive.

Tra i costi della gestione non sono state esposte variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo in quanto non è pervenuta alcuna notizia in merito alla disponibilità delle giacenze di presidi medico-chirurgici del Servizio Igiene e Profilassi Ambientale, a differenza di quanto è avvenuto in precedenti esercizi.

c) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate pari a € 0,00;

d) Proventi ed oneri finanziari pari a € - 2.583.619,60 (risultato negativo), il dato deriva dalla differenza tra le seguenti poste contabili:

1. INTERESSI ATTIVI

€ 48.873,02 derivano dall'assegnazione di interessi maturati sulle somme non ancora erogate dalla Cassa Depositi e Prestiti, dagli interessi maturati sul conto fruttifero in essere presso il Tesoriere e sul c/c postale dell'Ente;

2. INTERESSI PASSIVI

€ 2.632.492,62 di cui € 2.539.540,36 derivano da interessi dovuti dall'Ente per l'ammortamento di mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti ed € 92.952,26 per interessi passivi derivanti da ritardati pagamenti per i vincoli imposti dal Patto di Stabilità Interno.

e) Proventi ed oneri straordinari pari a € 7.600.043,19; il dato deriva dalla differenza tra le seguenti poste contabili:

PROVENTI

1. INSUSSISTENZE DEL PASSIVO (€ 11.519.842,64) tale voce comprende gli importi relativi alla riduzione dei debiti esposti nel passivo del conto del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. Si precisa che sono stati inseriti tra le insussistenze del passivo i minori residui passivi del titolo I, del titolo II e del titolo IV della Spesa del Conto del Bilancio 2015;

2. SOPRAVVENIENZE ATTIVE (€ 320.402,07) tale voce comprende i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che determinano incrementi dell'attivo patrimoniale nell'esercizio 2015. Si tratta in parte di maggiori residui attivi (€ 317.563,26) ed in parte di riscossioni di crediti (€ 2.838,81) derivanti da escussioni di cauzioni e fidejussioni;

3. PLUSVALENZE PATRIMONIALI (€ 0,00) tale voce corrisponde alla differenza positiva tra il valore di scambio ed il valore non ammortizzato dei beni patrimoniali dell'Ente ceduti a terzi; nell'esercizio 2015 non si sono verificate alienazioni che hanno determinato plusvalenze.

ONERI

4. INSUSSISTENZE DELL' ATTIVO (€ - 1.950.240,09) tale voce comprende gli importi relativi alla riduzione di crediti, che determinano un decremento dell'attivo patrimoniale. Sono stati allocati i minori residui attivi dei titoli I, II, III e VI dell'Entrata del Conto del Bilancio 2015;

5. ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI (€ - 468.283,79) tale voce si riferisce all'iscrizione in bilancio, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 6 comma 17 del D.L. n° 95 del 06.07.2012 convertito in Legge n° 135 del 07.08.2012, di un fondo svalutazione crediti che, per l'anno 2015 (come disposto dall'art. 3 bis del D.L. n° 6/2014 convertito in Legge n° 68/2014), deve essere non inferiore al 20% dei residui attivi, di cui al titolo I e III dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni;

6. ONERI STRAORDINARI (€ - 1.821.677,64) tale voce comprende costi di carattere straordinario rispetto alla competenza economica dell'esercizio. Sono stati allocati gli importi impegnati all'intervento 8 del titolo 1 delle spese correnti, riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi), di cui € 897.961,72 derivanti dal pagamento delle rate di ammortamento dei mutui per opere ricadenti nel territorio della Provincia di Olbia-Tempio, mentre la restante parte si riferisce esclusivamente alla definizione di contenziosi.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa sul calcolo delle quote di ammortamento anno 2015

RIEPILOGO QUOTE AMMORTAMENTO ANNO 2015									
Descrizione	VALORE STORICO INIZIALE 2015	ACQUISTI 2015	ALIENAZIONI 2015	Aliquota	Quota Ammortamento 2015	Fondo di ammortamento Al 31.12.2014	Fondo di ammortamento Al 31.12.2015	Residuo da ammortizzare	
1	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
1	Costi pluriennali capitalizzati	1.716.825,56	165.174,96	0,00	20%	100.173,66	1.499.892,00	1.600.065,66	281.934,86
	Totale	1.716.825,56	165.174,96	0,00		100.173,66	1.499.892,00	1.600.065,66	281.934,86
2	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1	Beni demaniali	23.910.543,12	0,00	0,00	2%	478.210,86	8.250.233,33	8.728.444,19	15.182.098,93
2	Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	154.137,60	0,00	2%	3.083,00	0,00	3.083,00	151.054,60
3	Terreni (patrimonio disponibile)	218.740,64	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	218.740,64
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	169.921.246,14	4.607.877,38	0,00	3%	5.235.873,70	101.745.095,92	106.980.969,62	67.548.153,90
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	26.934.681,40	0,00	0,00	3%	808.040,44	15.887.221,84	16.695.262,28	10.239.419,12
6	Macchinari, attrezzature ed impianti	3.011.482,51	193.369,17	0,00	15%	231.305,46	2.333.180,56	2.564.486,02	640.365,66
7	Attrezzature e sistemi informatici	1.845.052,48	91.906,76	-3.080,00	20%	136.051,58	1.710.114,44	1.846.166,01	87.713,23
8	Automezzi e motomezzi	836.009,66	17.000,01	0,00	20%	41.074,25	689.208,33	730.282,58	122.727,09
9	Mobili e macchine d'ufficio	1.492.692,77	5.682,52	0,00	20%	12.067,62	1.468.925,48	1.480.993,10	17.382,19
10	Universalita' di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	20%	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Universalita' di beni (patrimonio disponibile)	228.491,79	0,00	0,00	20%	41.115,16	67.730,56	108.845,72	119.646,07
12	Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00					0,00
13	Immobilitazioni in corso	403.012.622,23	7.310.025,21	0,00					410.322.647,44
	Totale	631.411.562,74	12.379.998,65	-3.080,00		6.986.822,07	132.151.710,46	139.138.532,52	504.649.948,87
	TOTALE	633.128.388,30	12.545.173,61	-3.080,00		7.086.995,73	133.651.602,46	140.738.598,18	504.931.883,73

IL CONTO DEL PATRIMONIO

VI

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1 Costi pluriennali capitalizzati al netto del relativo fondo di ammortamento		216.933,55	165.174,96	0,00	0,00	-100.173,66	281.934,85
<i>Costi pluriennali capitalizzati</i>		(1.716.825,56)	(165.174,96)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(1.882.000,52)
<i>(Fondo di ammortamento)</i>		(-1.499.892,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-100.173,66)	(-1.600.065,66)
Totale		216.933,55	165.174,96	0,00	0,00	-100.173,66	281.934,85
2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1 Beni demaniali al netto del relativo fondo di ammortamento		15.660.309,79	0,00	0,00	0,00	-478.210,86	15.182.098,93
<i>(Beni demaniali)</i>		(23.910.543,12)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(23.910.543,12)
<i>(Fondo di ammortamento)</i>		(-8.250.233,33)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-478.210,86)	(-8.728.444,19)
2 Terreni (patrimonio indisponibile)		0,00	154.137,60	0,00	0,00	-3.083,00	151.054,60
3 Terreni (patrimonio disponibile)		218.740,64	0,00	0,00	0,00	0,00	218.740,64
4 Fabbricati (patrimonio indisponibile) al netto del relativo fondo di ammortamento		68.176.150,22	4.607.877,38	0,00	0,00	-5.235.873,70	67.548.153,90
<i>Fabbricati (patrimonio indisponibile)</i>		(169.921.246,14)	(4.607.877,38)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(174.529.123,52)
<i>(Fondo di ammortamento)</i>		(-101.745.095,92)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-5.235.873,70)	(-106.980.969,62)
5 Fabbricati (patrimonio disponibile) al netto del relativo fondo di ammortamento		11.047.459,56	0,00	0,00	0,00	-808.040,44	10.239.419,12

	<i>Fabbricati (patrimonio disponibile)</i>	(26.934.681,40)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(26.934.681,40)
	<i>(Fondo di ammortamento)</i>	(-15.887.221,84)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-808.040,44)	(-16.695.262,28)
6	Macchinari, attrezzature ed impianti al netto del relativo fondo di ammortamento	678.301,95	193.369,17	0,00	0,00	-231.305,46	640.365,66
	<i>Macchinari, attrezzature ed impianti</i>	(3.011.482,51)	(193.369,17)	(0,00)	(0,00)		(3.204.851,68)
	<i>(Fondo di ammortamento)</i>	(-2.333.180,56)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-231.305,46)	(-2.564.486,02)
7	Attrezzature e sistemi informatici al netto relativo fondo di ammortamento	134.938,03	91.906,76	-3.080,00	0,00	-136.051,58	87.713,21
	<i>Attrezzature e sistemi informatici</i>	(1.845.052,48)	(91.906,76)	(-3.080,00)	(0,00)		(1.933.879,24)
	<i>(Fondo di ammortamento)</i>	(-1.710.114,46)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-136.051,58)	(-1.846.166,04)
8	Automezzi e motomezzi al netto del relativo fondo di ammortamento	146.801,33	17.000,01	0,00	0,00	-41.074,25	122.727,09
	<i>Automezzi e motomezzi</i>	(836.009,66)	(17.000,01)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(853.009,67)
	<i>(Fondo di ammortamento)</i>	(-689.208,33)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-41.074,25)	(-730.282,58)
9	Mobili e macchine d'ufficio al netto del relativo fondo di ammortamento	23.767,29	5.682,52	0,00	0,00	-12.067,62	17.382,19
	<i>Mobili e macchine d'ufficio</i>	(1.492.692,77)	(5.682,52)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(1.498.375,29)
	<i>(Fondo di ammortamento)</i>	(-1.468.925,48)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-12.067,62)	(-1.480.993,10)
10	Universalita' di beni (patrimonio indisponibile) al netto del relativo fondo di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Universalita' di beni (patrimonio indisponibile)</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>(Fondo di ammortamento)</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
11	Universalita' di beni (patrimonio disponibile) al netto relativo fondo di ammortamento	160.761,23	0,00	0,00	0,00	-41.115,16	119.646,07
	<i>Universalita' di beni (patrimonio disponibile)</i>	(228.491,79)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(228.491,79)
	<i>(Fondo di ammortamento)</i>	(-67.730,56)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(-41.115,16)	(-108.845,72)

12	Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Immobilizzazioni in corso	403.012.622,23	7.310.025,21	0,00	0,00	0,00	410.322.647,44
	Totale	499.259.852,27	12.379.998,65	-3.080,00	0,00	-6.986.822,07	504.649.948,85
3	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1	Partecipazioni in						
	a) Imprese controllate	209.088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.088,00
	b) Imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) Altre imprese	805.037,10	0,00	0,00	0,00	0,00	805.037,10
2	Crediti verso						
	a) Imprese controllate	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
	c) Altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	1.014.125,10	0,00	0,00	0,00	0,00	1.014.125,10
3	Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Crediti di dubbia esigibilita' (detratto il fondo svalutazione crediti)	0,00	0,00	0,00	468.283,79	-468.283,79	0,00
5	Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	1.014.125,10	0,00	0,00	468.283,79	-468.283,79	1.014.125,10
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	500.490.910,92	12.545.173,61	-3.080,00	468.283,79	-7.555.279,52	505.946.008,80
B)	ATTIVO CIRCOLANTE						
1	RIMANENZE						
	Totale	434.244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	434.244,00
2	CREDITI						
	1 Verso contribuenti	4.973.937,07	24.131.537,97	-17.152.934,11	0,00	0,00	11.952.540,93
	2 Verso enti del sett. pubblico allargato						

a) Stato	- correnti	8.801.650,69	281.676,94	-5.851.550,73	0,00	0,00	3.231.776,90
	- capitale	11.239.835,92	0,00	-1.847.201,83		0,00	9.392.634,09
b) Regione	- correnti	16.751.885,81	17.618.533,13	-25.599.970,91	0,00	0,00	8.770.448,03
	- capitale	27.029.238,56	1.849.953,78	-8.004.085,03	0,00	0,00	20.875.107,31
c) Altri	- correnti	4.700.717,87	92.000,00	-1.165.240,31	0,00	0,00	3.627.477,56
	- capitale	25.217.252,19	92.552,83	-784.373,83	0,00	0,00	24.525.431,19
3	Verso debitori diversi						
a)	verso utenti di servizi pubblici	7.934,41	53.845,50	-60.217,39	0,00	0,00	1.562,52
b)	verso utenti di beni patrimoniali	4.255.123,65	1.524.680,91	-1.472.036,86	0,00	0,00	4.307.767,70
c)	verso altri - correnti	10.722.513,78	3.508.933,44	-3.053.775,13	2.583.837,72	-3.052.121,51	10.709.388,30
	- capitale	268.400,89	2.838,81	-27.506,51	0,00	0,00	243.733,19
d)	da alienazioni patrimoniali	51.600,00	3.080,00	-54.230,00	0,00	0,00	450,00
e)	per somme corrisposte c/terzi	7.311.878,22	5.500.951,81	-5.517.619,02	0,00	0,00	7.295.211,01
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	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	121.331.969,06	54.660.585,12	-70.590.741,66	2.583.837,72	-3.052.121,51	104.933.528,73
3	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
4	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1	Fondo di cassa	50.582.657,10	104.796.552,44	-102.494.472,14	0,00	0,00	52.884.737,40
2	Depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	50.582.657,10	104.796.552,44	-102.494.472,14	0,00	0,00	52.884.737,40

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		<i>172.348.870,16</i>	<i>159.457.137,56</i>	<i>-173.085.213,80</i>	<i>2.583.837,72</i>	<i>-3.052.121,51</i>	<i>158.252.510,13</i>
C)	RATEI E RISCONTI						
1	RATEI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	RISCONTI ATTIVI	13.271,74	4.203,19	-16.146,07	0,00	0,00	1.328,86
TOTALE RATEI E RISCONTI		<i>13.271,74</i>	<i>4.203,19</i>	<i>-16.146,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.328,86</i>
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		<i>672.853.052,82</i>	<i>172.006.514,36</i>	<i>-173.104.439,87</i>	<i>3.052.121,51</i>	<i>-10.607.401,03</i>	<i>664.199.847,79</i>
CONTI D'ORDINE							
D)	1 OPERE DA REALIZZARE	102.033.329,89	14.868.702,22	-39.581.192,32	0,00	0,00	77.320.839,79
	2 BENI DA ACQUISTARE	3.383.407,95	0,00	-1.877.838,46	0,00	0,00	1.505.569,49
	3 TRASFERIMENTI DA EFF.	9.440.369,01	0,00	-1.648.494,35	0,00	0,00	7.791.874,66
	4 PARTECIPAZ. AZ. DA ACQUIS.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 CONFERIMENTI CAP. DA EFF.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E)	BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F)	BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		<i>114.857.106,85</i>	<i>14.868.702,22</i>	<i>-43.107.525,13</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>86.618.283,94</i>

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
1 NETTO PATRIMONIALE		336.205.542,28	5.626.798,38	0,00	0,00	0,00	341.832.340,66
2 NETTO DEI BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		336.205.542,28	5.626.798,38	0,00	0,00	0,00	341.832.340,66
B) CONFERIMENTI							
1 CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		239.930.241,41	1.942.506,61	-4.320.281,08	0,00	0,00	237.552.466,94
2 CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONFERIMENTI		239.930.241,41	1.942.506,61	-4.320.281,08	0,00	0,00	237.552.466,94
C) DEBITI							
1 DEBITI DI FINANZIAMENTO							

1	Per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Per mutui e prestiti	65.618.710,21	0,00	-3.472.203,52	0,00	0,00	62.146.506,69
3	Per prestiti obbligazionari	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
2	DEBITI DI FUNZIONAMENTO	22.693.367,81	39.767.994,60	-48.505.086,65	0,00	187.855,30	14.144.131,06
3	DEBITI PER IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00	39.906.458,63	-39.906.458,63	0,00	0,00	0,00
5	DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI	7.446.773,51	5.500.951,80	-5.732.629,48	0,00	0,00	7.215.095,83
6	DEBITI VERSO						
1	Imprese controllate	871.908,00	3.805.210,70	-3.254.966,44	21.914,41	-209.769,71	1.234.296,96
2	Imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	27.923,14	0,00	-27.923,14	0,00	0,00	0,00
7	ALTRI DEBITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DEBITI	96.658.682,67	88.980.615,73	-100.899.267,86	21.914,41	-21.914,41	84.740.030,54
D)	RATEI E RISCONTI						
1	RATEI PASSIVI	48.468,59	65.911,00	-48.468,59	0,00	0,00	65.911,00
2	RISCONTI PASSIVI	10.117,87	0,00	-1.019,22	0,00	0,00	9.098,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI	58.586,46	65.911,00	-49.487,81	0,00	0,00	75.009,65
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	672.853.052,82	96.615.831,72	-105.269.036,75	21.914,41	-21.914,41	664.199.847,79

CONTI D'ORDINE							
E)	1 IMPEGNI OPERE DA REALIZ.	102.033.329,89	14.868.702,22	-39.581.192,32	0,00	0,00	77.320.839,79
	2 IMPEGNI BENI DA ACQU.	3.383.407,95	0,00	-1.877.838,46	0,00	0,00	1.505.569,49
	3 IMPEGNI TRASF. DA EFF.	9.440.369,01	0,00	-1.648.494,35	0,00	0,00	7.791.874,66
	4 IMPEGNI PARTECIPAZ. AZ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 IMPEGNI CONFERIM. DI CAP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F)	CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	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
	TOTALE CONTI D'ORDINE						
		<i>114.857.106,85</i>	<i>14.868.702,22</i>	<i>-43.107.525,13</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>86.618.283,94</i>

Il Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio è il documento contabile nel quale sono descritte la consistenza iniziale del patrimonio, le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio e la consistenza finale.

Il conto del patrimonio si integra con gli altri documenti che compongono il Rendiconto della gestione, completando l'informazione sulla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente.

Questo documento rileva quindi i risultati della gestione patrimoniale e descrive la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio alla fine di ogni periodo amministrativo.

Si fa presente che, per quanto riguarda i beni immobili, gli incrementi di valore delle immobilizzazioni materiali verificatisi nell'esercizio 2015 sono stati iscritti nel Conto del Patrimonio tra le immobilizzazioni in corso, così come avvenuto nei precedenti esercizi, in quanto il Settore Patrimonio non ha ancora provveduto all'aggiornamento dei libri dei cespiti individuando le esatte tipologie di beni. Il processo di ammortamento di tali beni potrà pertanto avere inizio solo a seguito del suddetto aggiornamento.