

E' stato inoltre istituito il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a € 3.256.687,49 e rideterminato il risultato di amministrazione che ammontava, al netto del fondo pluriennale vincolato a € 86.552.143,85 e risultava così composto:

Fondo TFS al 31/12/2014	467.336,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	69.503.505,67
Vincoli formalmente attribuiti dall' Agenzia	1.908.484,67
Parte destinata agli investimenti	686.129,79
Parte disponibile(di cui € 9.399.505,65 vincolata a favore della RAS)	13.986.686,78
Totale	86.552.143,85

Con determinazione n. 1040 del 15/03/2016 è stato determinato l'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2015 sulla base del preconsuntivo di tutte le entrate e le spese, e la suddivisione dello stesso in quote accantonate, quote vincolate, parte destinata agli investimenti e parte disponibile come da allegato a) alla sopraccitata determinazione:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2015	
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015	86.552.143,75
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2015	3.256.687,49
Entrate già accertate nell'esercizio 2015	35.606.624,70
Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	35.343.459,41
Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	213.139,13
Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2015	317.232,32
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016	90.176.089,72
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	-
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2015	-
Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	-
Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2015	-
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015	38.993,83
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	90.137.095,89

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ⁽⁴⁾	
Fondo TFS al 31/12/2015 ^{(5) 2015}	1.200.805,02
Fondoal 31/12/2015	
B) Totale parte accantonata	1.200.805,02
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.380.151,58
Vincoli derivanti da trasferimenti	75.681.471,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.396.824,55
Altri vincoli da specificare	
C) Totale parte vincolata	84.458.447,19
Parte destinata agli investimenti	686.129,79
D) Totale destinata agli investimenti	686.129,79
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.791.713,89

Con nota n. 171 del 15/01/2015 dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio veniva comunicato l'importo relativo allo stanziamento previsto per l'esercizio 2015 a favore dell'Agenzia, ammontante a € 19.950.000,00.

Con determinazione del Direttore Generale n. 1330 del 12/03/2015 veniva approvato il Bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017.

Con Deliberazione n. 19/28 la Giunta Regionale ha approvato il Bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017 dell'Agenzia Argea Sardegna.

Durante l'anno si è reso necessario apportare le seguenti variazioni, attraverso le determinazioni di seguito elencate:

- n. 2909 del 06/05/2015, 6335 del 07/09/2015, 8321 del 22/10/2015, 9391 del 18/11/2015, 10341 del 10/12/2015 e 10342 del 10/12/2015 che hanno apportato variazioni negli stanziamenti e la istituzione di nuovi capitoli.

n. 5359 del 24/07/2015, 8207 del 20/10/2015, 9079 del 11/11/2015, 9580 del 24/11/2015, 9755 del 27/11/2015, 10513 del 14/12/2015 e 11961 del 30/12/2015 che hanno costituito delle semplici compensazioni tra capitoli appartenenti alla medesima U.P.B.

Inoltre in sede di consuntivo, al fine di regolarizzare le partite di giro, sono state inserite variazioni in entrata e in uscita per € 6.268.364,86.

Le previsioni iniziali per effetto delle variazioni introdotte dalle suindicate determinazioni, sono venute a modificarsi come nel quadro che segue, nel quale le previsioni definitive vengono esposte a raffronto con quelle iniziali.

Con determinazioni n. 10341 e n. 10342 del 10/12/2015 sono state apportate due variazioni al bilancio che hanno previsto l'utilizzo di parte dell'avanzo per € 73.039.285,57.

ENTRATE

TITOLI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	DIFFERENZA
Avanzo di amministrazione libero	3.518.261,00	3.518.261,00	
Avanzo di amministrazione vincolato		73.039.287,47	73.039.287,47
FPV		3.256.687,49	3.256.687,49
Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti della Regione, dello Stato e di altri soggetti pubblici e privati	20.500.000,00	23.289.729,31	2.789.729,31
Titolo 3° Entrate extratributarie		30,74	30,74
Titolo 4° Alienazioni da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	1.000.000,00	4.076.263,00	3.076.263,00
Titolo 5° Entrate da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie			
Titolo 6° Partite di giro	6.669.000,00	9.248.024,86	2.579.024,86
TOTALI	31.687.261,00	116.428.283,87	84.741.022,87

USCITE

TITOLI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	DIFFERENZA
Disavanzo di amministrazione			
Titolo 1° Spese correnti	23.472.261,00	74.039.964,30	50.567.703,30
Titolo 2° Spese in conto capitale	1.546.000,00	33.140.294,71	31.594.294,71
Titolo 3° Spese per rimborso prestiti			
Titolo 4° Partite di giro	6.669.000,00	9.248.024,86	2.579.024,86
TOTALI	31.687.261,00	116.428.283,87	84.741.022,87

Rispetto alle previsioni definitive il consuntivo reca le seguenti risultanze:

ENTRATE

TITOLI	PREVISIONE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
Avanzo di amministrazione libero	3.518.261,00		3.518.261,00
Avanzo di amministrazione vincolato	73.039.287,47		73.039.287,47
FPV	3.256.687,49		3.256.687,49
Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti della Regione, dello Stato e di altri soggetti pubblici e privati	23.289.729,31	23.289.729,31	0,00
Titolo 3° Entrate extratributarie	30,74	516.618,73	+516.587,99
Titolo 4° Alienazioni da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	4.076.263,00	3.576.263,00	500.000,00
Titolo 5° Entrate da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie			
Titolo 6° Partite di giro	9.248.024,86	8.224.013,66	1.024.011,20
TOTALI	116.428.283,87	35.606.624,70	80.821.659,17

USCITE

TITOLI	PREVISIONE	IMPEGNI	DIFFERENZA
Disavanzo di amministrazione			
Titolo 1° Spese correnti	74.039.964,30	22.470.469,95	51.569.494,35
Titolo 2° Spese in conto capitale	33.140.294,71	4.648.975,80	28.491.318,91
Titolo 3° Spese per rimborso prestiti			
Titolo 4° Partite di giro	9.248.024,86	8.224.013,66	1.024.011,20
TOTALI	116.428.283,87	35.343.459,41	81.084.824,46

L'avanzo di amministrazione libero per l'importo di € 3.518.261,00 è stato utilizzato a copertura delle minori entrate nel bilancio di previsione 2015, di cui € 2.972.261,00 relativi alla copertura delle spese correnti e € 546.000,00 per la copertura di spese in conto capitale.

ANALISI DELLE ENTRATE

Relativamente alle entrate, esse risultano costituite come di seguito elencato:

E000.001	Avanzo di amministrazione	
E210.001	Entrate per trasferimenti correnti dalla RAS per il funzionamento dell'Agenzia	19.950.000,00
E220.001	Entrate per trasferimenti correnti dalla RAS, dallo Stato e da altri Enti per interventi specifici	
E220.002	Entrate per trasferimenti correnti relativi all'attuazione di regolamenti comunitari, leggi statali	3.339.729,31
E350.001	Entrate per interessi attivi	189,73
E360.001	Entrate proprie dell'attività ispettiva	36.274,10
E360.002	Entrate derivanti da riscossioni di crediti relativi al personale	417.250,27
E360.003	Rimborsi e recuperi diversi	62.904,63
E440.001	Entrate per trasferimenti in conto capitale dalla RAS per il funzionamento dell'Agenzia	
E450.001	Entrate per trasferimenti in conto capitale dalla RAS, dallo Stato e da altri Enti per interventi specifici	

E450.002	Entrate per trasferimenti in conto capitale relativi all'attuazione di regolam. comunitari, leggi statali e regionali	3.576.263,00
E460.001	Entrate derivanti da riscossioni di crediti e da rendite varie	
E470.001	Entrate diverse	
E530.001	Assunzione di altri debiti finanziari	
E610.001	Ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali a carico del dipendente	3.750.551,81
E620.001	Entrate per fondi integrativi al personale	266.608,39
E620.002	Entrate per partite di giro	2.032.949,38
E620.003	Entrate derivanti da restituzioni di contributi non dovuti relativi a regolamenti comunitari e leggi statali e regionali	2.173.904,08
	TOTALE	35.606.624,70

ANALISI DELLE USCITE

Relativamente alle uscite, esse risultano costituite come di seguito elencate:

S01.01.001	Spese di rappresentanza	232,66
S01.01.002	Spese per incarichi e consulenze	22.215,10
S01.01.003	Spese per gli organi dell'Agenzia	27.135,88
S01.02.001	Fondo unificato per il personale dipendente	2.064.590,66
S01.02.002	Spese per il personale	15.595.816,52
S01.02.003	Spese correnti inerenti il funzionamento dell'Agenzia	1.989.883,78
S01.02.004	Oneri finanziari	995,37
S01.02.005	Spese in conto capitale inerenti il funzionamento dell'Agenzia	120.585,24
S01.02.006	Oneri tributari	66.113,36
S01.02.007	Spese in conto capitale per interventi specifici	236.192,00
S01.02.008	Spese correnti per interventi specifici	

S01.04.001	Fondi di Riserva	
S01.04.002	Riassegnazione di somme per le quali rimane l'obbligo di pagare	
S01.04.003	Spese per la Costituzione dell'Organismo Pagatore	
S01.04.004	Uscite per fondi integrativi al personale	266.608,39
S01.04.005	Uscite per partite di giro	5.783.501,19
S01.04.006	Estinzione di debiti	
S01.04.007	Accensione di crediti	
S01.04.008	Accantonamento somme derivanti da restituzioni di contributi non dovuti relativi a regolamenti comunitari	2.173.904,08
S01.04.009	Restituzioni e spese diverse	231,60
S01.04.010	Economie su trasferimenti per interventi nel campo agricolo e della pesca	250.000,00
S02.01.001	Uscite per trasferimenti correnti nel comparto agricolo cofinanziati dalla CE	
S02.01.002	Uscite per trasferimenti in conto capitale nel comparto agricolo cofinanziati dalla CE	
S02.02.001	Uscite per trasferimenti correnti nel comparto agricolo cofinanziati da Stato e Regione	2.448.922,01
S02.02.002	Uscite per trasferimenti in conto capitale nel comparto agricolo cofinanziati da Stato e Regione	3.192.223,60
S03.01.001	Uscite per trasferimenti correnti nel comparto pesca cofinanziati dalla CE	4.333,01
S03.01.002	Uscite per trasferimenti in conto capitale nel comparto pesca cofinanziati dalla CE	1.099.974,96
S03.02.001	Uscite per trasferimenti correnti nel comparto pesca cofinanziati da Stato e Regione	
S03.02.002	Uscite per trasferimenti in conto capitale nel comparto pesca cofinanziati da Stato e Regione	
	TOTALE	35.343.459,41

Gestione di competenza

Entrate

Nell'esercizio 2015 sul conto della competenza sono stati accertati € 35.606.624,70 e sono stati riscossi € 11.545.124,12 pari a circa il 32% di quanto accertato. La somma rimasta da incassare ammonta a € 24.061.500,58.

	Stanziamiento	Minori /Maggiori accertamenti	Accertamenti	Incassi	Da incassare
Avanzo	76.557.548,47	76.557.548,47			
FPV	3.256.687,49	3.256.687,49			
Funzionamento	19.950.030,74	516.587,99	20.466.618,73	505.995,21	19.960.623,52
Partite di giro	6.780.375,84	1.024.011,20	5.756.364,64	5.631.044,82	125.319,82
Revoche	2.467.649,02		2.467.649,02	492.091,78	1.975.557,24
Interventi vari	7.415.992,31	500.000,00	6.915.992,31	4.915.992,31	2.000.000,00
TOTALI	116.428.283,87	80.821.659,17	35.606.624,70	11.545.124,12	24.061.500,58

Uscite

Nell'esercizio 2015 sul conto della competenza sono stati assunti impegni per € 35.343.459,41 e sono stati pagati € 25.877.648,27, pari a circa il 73 % di quanto impegnato. La somma rimasta da pagare ammonta a € 9.465.811,14.

	Stanziamiento	Economie e/o Maggiori Spese	Impegni	Pagamenti	Da pagare/Impegnare
FPV	38.993,83	38.993,83			
Funzionamento	23.592.113,26	3.704.313,09	19.887.800,17	17.596.877,27	2.290.922,90
Partite di giro	6.780.375,84	1.204.011,20	5.756.364,64	5.304.957,00	451.407,64
Revoche	2.467.649,02		2.467.649,02		2.467.649,02
Interventi vari	82.841.058,63	76.095.605,05	6.745.453,58	2.800.814,00	3.944.639,58
Interventi specifici	708.093,29	221.901,29	486.192,00	175.000,00	311.192,00
TOTALI	116.428.283,87	81.084.824,46	35.343.459,41	25.877.648,27	9.465.811,14

Gestione dei residui

Entrate

I residui attivi all'inizio dell'esercizio 2015 erano pari a € 83.115.217,84. Nel corso dell'anno sono stati cancellati residui attivi per € 213.139,13 e della parte restante pari a € 82.902.078,71 ne sono stati riscossi € 12.929.820,06 pari a circa il 15 % e rimasti da riscuotere € 69.972.258,65.

	Residui al 01/01/2015	Minori accertamenti	Riscossioni	Residui al 31/12/2015
Funzionamento	38.083.879,38		759,32	38.083.120,06
Partite di giro	47.127,91		45.265,05	1.862,86
Revoche	20.267.678,26	213.139,13	1.281.046,03	18.773.493,10
Contributi e indennizzi	24.716.532,29		11.602.749,66	13.113.782,63
TOTALI	83.115.217,84	213.139,13	12.929.820,06	69.972.258,65

Uscite

I residui passivi all'1/1/2015 erano pari a € 53.893.306,07. Nel corso dell'anno sono stati cancellati residui passivi per € 317.232,32 e della parte restante pari a € 53.576.073,75, ne sono stati pagati € 11.969.020,43 pari a circa il 22 %. Al 31/12/2015 i residui passivi ammontano a € 41.607.053,32.

	Residui al 01/01/2015	Economie e/o Maggiori Spese	Pagamenti	Residui al 31/12/2015
Funzionamento	4.948.681,34	1.546,48	2.290.057,89	2.657.076,97
Partite di giro	483.038,59	2.704,58	425.982,20	54.351,81
Revoche	22.526.058,07	227.215,25	35.910,00	22.263.032,82
Contributi e indennizzi	22.557.638,10	85.866,01	7.646.034,04	14.825.738,05
Altri interventi	3.377.889,97		1.571.036,30	1.806.853,67
TOTALE	53.893.306,07	317.332,32	11.969.020,43	41.607.053,32

Alla chiusura dell'esercizio 2015 i residui attivi ammontano a € 94.033.759,23

Residui attivi

	Residui di competenza	Residui anni preced.	Residui al 31/12/2015
Funzionamento	19.960.623,52	38.083.120,06	58.043.743,58
Partite di giro	125.319,82	1.862,86	127.182,68
Revoche	1.975.557,24	18.773.493,10	20.749.050,34
Contributi e indennizzi	2.000.000,00	13.113.782,63	15.113.782,63
TOTALE	24.061.500,58	69.972.258,65	94.033.759,23

Alla chiusura dell'esercizio 2015 i residui passivi ammontano a € 51.072.864,46

Residui passivi

	Residui di competenza	Residui anni preced.	Residui formali al 31/12/2015
Funzionamento	2.290.922,90	2.657.076,97	4.947.999,87
Partite di giro	451.407,64	54.351,81	505.759,45
Revoche	2.467.649,02	22.263.032,82	24.730.681,84
Interventi vari	3.944.639,58	14.825.738,05	18.770.377,63
Interventi specifici	311.192,00	1.806.853,67	2.118.045,67
TOTALE	9.465.811,14	41.607.053,32	51.072.864,46

Una visione più chiara della determinazione dell'avanzo è rappresentata di seguito:

Consistenza della cassa all'1.1.2015**60.586.919,47****RISCOSSIONI**

In c/competenza 11.545.124,12

In c/residui 12.929.820,06

24.474.944,18**PAGAMENTI**

In c/competenza 25.877.648,27

In c/residui	11.969.020,43	
		37.846.668,70
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 2015		47.215.194,95

RESIDUI ATTIVI

In c/competenza	24.061.500,58	
In c/residui	69.972.285,65	
		94.033.759,23

RESIDUI PASSIVI

In c/competenza	9.465.811,14	
In c/residui	41.607.053,32	
		51.072.864,46

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 **90.176.089,72**

CALCOLO AVANZO

1^ MODALITA'

Consistenza di cassa all' 1.1.2015	€ 60.586.919,47
Riscossioni	€ 24.474.944,18
Pagamenti	€ 37.846.668,70
Residui attivi	€ 94.033.759,23
Residui passivi	€ 51.072.864,46
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015	€ 90.176.089,72

2^ MODALITA'

Avanzo di Amministrazione 2014	€ 86.552.143,75
FPV	€ 3.256.687,49
Minori uscite	€ 81.084.824,46
Maggiori/Minori entrate	€ 80.821.659,17

Variazione residui attivi	€ 213.139,13
Variazione residui passivi	€ 317.232,32
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015	€ 90.176.089,72

3^ MODALITA'

Avanzo di Amministrazione 2014	€ 86.552.143,75
FPV	€ 3.256.687,49
Accertamenti	€ 35.606.624,70
Impegni	€ 35.343.459,41
Variazione residui attivi	€ 213.139,13
Variazione residui passivi	€ 317.232,32
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015	€ 90.176.089,72

Con il consuntivo 2015, il risultato di amministrazione è quantificato in € 90.176.089,72, confermando il risultato già determinato con il citato preconsuntivo di cui alla determinazione 1040 del 15/03/2016, sia nella sua quantificazione che nella sua composizione.

Risultato di amministrazione al 31/12/ 2015	
Risultato di amministrazione iniziale 'esercizio 2015	€ 86.552.143,75
Fondo pluriennale vincolato iniziale esercizio 2015	€ 3.256.687,49
Entrate accertate nell'esercizio 2015	€ 35.606.624,70
Uscite impegnate nell'esercizio 2015	€ 35.343.459,41
Variazioni dei residui attivi nell'esercizio 2015	€ 213.139,13
Variazioni dei residui passivi nell'esercizio 2015	€ 317.232,32
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015	€ 90.176.089,72
Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio 2015	€ 38.993,83
Risultato di amministrazione al 31/12/2015	€ 90.137.095,89

2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2015:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	
Fondo TFS al 31/12/2015 ^{(5) 2015}	1.200.805,02
Fondoal 31/12/2015	
B) Totale parte accantonata	1.200.805,02
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.380.151,58
Vincoli derivanti da trasferimenti	75.681.471,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.396.824,55
Altri vincoli da specificare	
C) Totale parte vincolata	€ 84.458.447,19
Parte destinata agli investimenti	€ 686.129,79
D) Totale destinata agli investimenti	€ 686.129,79
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 3.791.713,89

Con determinazione n. del l'Agenzia ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 il cui risultato viene di seguito riportato:

Residui attivi ridotti o cancellati	3.182.648,36
Residui passivi ridotti o cancellati	2.803.440,54
Residui attivi riaccertati	152.507,18
Residui passivi riaccertati	1.442.864,34

Incremento Fondo Pluriennale Vincolato	1.290.357,16
Risultato di Amministrazione al netto del FPV	88.467.495,36

A seguito dei numerosi adempimenti derivanti dal processo di armonizzazione dei bilanci, le operazioni relative al riaccertamento ordinario si sono protratte più del previsto. Allo stesso tempo, si è manifestata la necessità di procedere urgentemente a pagamenti in conto residui. Pagamenti relativi a debiti commerciali e soprattutto pagamenti relativi ai fondi comunitari.

A tale scopo, sono stati chiusi tutti i capitoli e resi definitivi tutti i residui. Inoltre si è proceduto allo spostamento di tutti i residui dai capitoli del vecchio bilancio sui nuovi capitoli del bilancio armonizzato .

Pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015, sarà necessariamente ricompreso nel rendiconto 2016 . In conseguenza di ciò, il saldo iniziale dei residui attivi e passivi presenti nel rendiconto 2016 sarà differente dalla situazione finale presente nel rendiconto 2015 , come evidenziato nella tabella di seguito riportata:

Residui attivi al 31/12/2015		94.033.759,23
Riaccertamento ordinario (registrato al 01/01/2016)		3.182.683,91
Residui passivi al 01/01/2016		90.851.075,32

Residui passivi al 31/12/2015		51.072.864,46
Riaccertamento ordinario (registrato al 01/01/2016)		2.803.440,54
Residui passivi al 01/01/2016		48.269.423,92