

RELAZIONE

AL RENDICONTO DI GESTIONE 2017

Sommario

1	Premessa:.....	3
1.1	Criteri di formazione del rendiconto.....	3
1.2	Bilancio di Previsione 2017 e variazioni	5
1.3	Relazione sullo stato di avanzamento delle attività.....	8
2	Relazione Tecnica della Gestione Finanziaria (Conto del Bilancio).....	13
2.1	Il Risultato della gestione Finanziaria	13
2.2	La Situazione amministrativa	13
2.2.1	La gestione di competenza	16
2.2.2	La gestione dei residui.....	17
2.2.3	La Gestione di cassa	18
2.3	Analisi dell'Entrata	22
2.3.1	Analisi delle entrate per titoli	22
2.3.2	Analisi per titoli della spesa	24

	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

1 Premessa

Il rendiconto della gestione conclude il sistema di bilancio dell'Ente, consentendo di verificare i risultati finali della gestione autorizzatoria; i componenti positivi e negativi dell'attività secondo i criteri della competenza economica, con la rilevazione dei risultati parziali e del risultato economico finale; la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni intervenute sullo stesso, rispetto alla consistenza iniziale, per effetto della gestione.

La rendicontazione si estrinseca, pertanto, in un atto documentale complesso, a struttura composita, in linea con le varie funzioni che è chiamato ad assolvere. L'insieme delle seguenti parti che, pur conservando la loro individualità, sono ricomprese nel documento, costituiscono lo strumento formale della rendicontazione:

- 1) il conto del bilancio;
- 2) il conto economico;
- 3) lo stato patrimoniale.

La prima parte del rendiconto della gestione, costituita dal conto del bilancio, verifica e dimostra i risultati della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio di previsione e si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

La rendicontazione dunque è destinata alla dimostrazione dei risultati della gestione, misurata nel triplice aspetto: finanziario (tramite il conto del bilancio), economico (attraverso il conto economico) e patrimoniale (per mezzo del conto del patrimonio).

Il conto del bilancio è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria, con specifico riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Si presenta strutturalmente conforme al bilancio preventivo del primo anno del range triennale di programmazione e dà ragione dei risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni.

Il conto del bilancio dimostra infatti i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato del bilancio di previsione.

1.1 Criteri di formazione del rendiconto

Il Rendiconto 2017 è stato redatto secondo quanto disposto dall'art. 23 della Legge Regionale n. 25 del 14 marzo 2000 e s.m.i. recante *“Norme sulla gestione finanziaria dell’Agenzia”*.

	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

La predisposizione del Rendiconto di gestione tiene conto dunque della normativa di seguito indicata:

- Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- Legge Regionale 25 Marzo 2002 n° 3 recante “*Ordinamento contabile della Regione Abruzzo*” per quanto compatibile con il D. Lgs. n. 118/2011;
- Legge Regionale 14 Marzo 2000 n° 25 recante “*Organizzazione del comparto sistemi informativi e telematici*” e ss.mm.ii;

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha trovato applicazione, dal 1° gennaio 2015, dopo 3 anni di sperimentazione. Tale sistema è caratterizzato dal principio fondamentale della competenza finanziaria potenziata per la gestione economico-finanziaria delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi.

La disciplina è contenuta nel D.Lgs. 23.6.2011, n. 118 e nel D.Lgs. 126/2014, che in particolare ha definito la gradualità nella transizione alla nuova contabilità.

L'obiettivo della normativa è "armonizzare", ossia rendere uniformi ed omogenei, i sistemi contabili delle diverse amministrazioni pubbliche e di superare alcune criticità dell'attuale assetto, che limitano fortemente la capacità informativa dei dati e delle risultanze dei documenti contabili.

Poiché l'articolo 2, comma 2, del D. Lgs n. 118/2011 ha previsto che gli enti strumentali delle Amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, anche l'Agenzia ha applicato la normativa in oggetto, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale; il successivo comma 3 prevede che le istituzioni degli enti locali di cui all'articolo 114 del D.Lgs n. 267/2000 e gli altri organismi strumentali delle Amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 adottano il medesimo sistema contabile dell'Amministrazione di cui fanno parte.

Nel primo esercizio si è verificato un affiancamento in parallelo tra i due sistemi contabili pertanto gli Enti hanno dovuto utilizzare i precedenti schemi di bilancio, composti dal bilancio

	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

annuale e pluriennale, e di rendiconto con finalità autorizzatoria ed i nuovi schemi di bilancio, composti dal bilancio pluriennale e di rendiconto con finalità esclusivamente conoscitiva, ovviamente garantendo la "quadratura" dei diversi modelli.

Dal 2016, invece, per effetto della gradualità di introduzione ipotizzata, gli enti hanno utilizzato i nuovi schemi con finalità autorizzatoria.

Per quanto esposto dunque, l'Agenzia nel 2017 ha utilizzato i precedenti schemi di bilancio, composti dal bilancio annuale e pluriennale con finalità autorizzatoria, provvedendo anche alla predisposizione del Bilancio di previsione finanziario 2017-2019, elaborato secondo i nuovi schemi di cui agli allegati 9 e 10 del citato D.lgs. 118/2011, con finalità esclusivamente conoscitiva, adottato con Deliberazione n. 85 del 28.11.2016.

Il Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2017 è stato predisposto in conformità a quanto prescritto dall'art. 23 della Legge Regionale n. 25 del 14 marzo 2000 recante "*Norme sulla gestione finanziaria dell'Agenzia*", così come modificato dall'art. 1 comma 5 della L.R. n. 16 del 8 giugno 2006;

1.2 Bilancio di Previsione 2017 e variazioni

Terminata la fase di sperimentazione, secondo quanto disposto dal D.Lgs. n. 118/2011, la normativa sull'armonizzazione contabile è entrata in vigore per tutti gli enti.

Il Bilancio di Previsione 2017-2019 dell'Agenzia dunque è stato predisposto suddiviso per Missioni e Programmi, elaborato in applicazione dei principi del D. Lgs. 118/2011 ed è stato approvato con Deliberazione n. 85 del 28.11.2016 con funzioni non solo funzioni meramente conoscitive ma valore a tutti gli effetti giuridici, anche riguardo alla funzione autorizzatoria.

Con successiva Deliberazione n. 13 del 13.03.2017 è stata approvata la variazione di bilancio necessaria per l'adeguamento del Bilancio di previsione finanziario 2017-2019 agli effettivi trasferimenti assegnati dalla Regione Abruzzo per spese di funzionamento per il triennio 2017-2019.

Nel corso dell'anno sono intervenute altre variazioni di bilancio riepilogate nella tabella di seguito riportata:

ELENCO DELLE DELIBERAZIONI - ANNO 2017		
N. Prog.	Data	OGGETTO
13	13-mar-17	Adeguamento del Bilancio di previsione finanziario 2017-2019 approvato con Deliberazione n. 85 del 28.11.2016 agli effettivi trasferimenti regionali assegnati per il triennio 2017-2019.
25	4-mag-17	Bilancio di previsione finanziario 2017-2019. Variazione per iscrizione di entrate e spese derivanti da assegnazioni vincolate. Variazione n. 01.
31	18-mag-17	Prelievo dai fondi di riserva del Bilancio di previsione 2017-2019 per adeguamento previsioni di spesa alle esigenze gestionali
51	13-giu-17	Bilancio di previsione finanziario 2017-2019. Storno tra capitoli appartenenti a Macroaggregati diversi.
52	13-giu-17	Bilancio di previsione finanziario 2017-2019. Variazione per iscrizione di entrate e spese derivanti da assegnazioni vincolate. Variazione n. 02.
72	7-lug-17	Bilancio di previsione finanziario 2017-2019. Applicazione avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto di gestione 2016.
113	16-nov-17	Approvazione Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 elaborato secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 di cui al Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.
114	16-nov-17	Bilancio di previsione finanziario 2017-2019. Avviso pubblico per l'attuazione di progetti "di qualità" nel settore della Società dell'Informazione - Delibera CIPE 20/2004 punto 1.2, lett. b).Variazione per recupero somme.
115	16-nov-17	Prelievo dai fondi di riserva del Bilancio di previsione 2017-2019 per oneri riflessi.
117	21-nov-17	Bilancio di previsione finanziario 2017-2019. Variazione per iscrizione di entrate e spese derivanti da assegnazioni vincolate. Variazione n. 03.
122	28-nov-17	Bilancio di previsione finanziario 2017-2019. Riduzione accertamento per rimborso spese di comando. Recupero somme di gestione da Progetti assegnati.

Il Bilancio di previsione finanziario 2017-2019 è stato predisposto in un particolare contesto in ragione delle nuove disposizioni normative dettate dalla L.R. 27 settembre 2016, n. 34 recante "Disposizioni in materia di centrale unica di committenza regionale e modifiche alla legge regionale 14 marzo 2000, n. 25 (Organizzazione del comparto sistemi informativi e telematici) che ha reso l'Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica protagonista di una radicale trasformazione a seguito dell'ampliamento delle sue finalità e dei suoi compiti istituzionali prevedendo all'art. 15 ter comma 1 della citata L.R. n. 34/2016 che all'Agenzia, in aggiunta alle funzioni assegnate dalla L.R. n. 25/2000, sono attribuite le funzioni di centrale di committenza ai sensi dell'articolo 37 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50;

	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

Per le suddette ragioni, nel Bilancio di previsione finanziario 2017-2019 il trasferimento della Regione Abruzzo per le spese di gestione dell’Agenzia è stato previsto nella misura di euro 2.635.000,00 per ciascun esercizio finanziario del triennio 2017-2019 mentre il trasferimento per le spese di investimenti è stato previsto pari ad euro 310.000,00 per il 2017, pari ad euro 260.000,00 per gli anni 2017 e 2018;

Il Bilancio 2017-2109 così predisposto è stato adeguato agli effettivi trasferimenti assegnati dalla Regione Abruzzo in due momenti:

- con Deliberazione n. 13 del 13 marzo 2017, in ottemperanza alle indicazioni contenute nella comunicazione del Servizio Bilancio inviata via mail in data 10.02.2017, acquisita al prot. 243 del 13.02.2017 in cui si richiedeva all’Agenzia di adeguare gli stanziamenti previsti secondo quanto previsto dall’art. 21 della L.R. 27 gennaio 2017, n. 11 che per il triennio 2017-2019 disponeva trasferimenti correnti pari ad euro 1.000.000,00 (e trasferimenti in conto capitale pari a zero);
- con Deliberazione n. 52 del 13 giugno 2017 si è proceduto all’iscrizione della somma di euro 510.000,00 (cinquecentodiecimila/00), stanziato sul capitolo di spesa 11061 (denominato spese di funzionamento dell’ARIC - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza” del bilancio dell’esercizio finanziario 2017 (PDC 1.04.01.02.017 Trasferimenti correnti a altri Enti e Agenzia regionali e sub regionali)- a favore dell’ARIC, ai sensi della L.R. 27.09.2016, n. 34 ed assegnati all’Agenzia con Determinazione n. DGR 006/044 del 03.04.2017 della Direzione Generale della Regione Abruzzo, acquisita al prot n. 746 del 08.05.2017.

Con la sopra citata Deliberazione n. 52 del 13 giugno 2017 si è proceduto anche all’iscrizione dell’ulteriore somma di euro 300.000,00 (trecentomila/00) assegnata con Determinazione n. DGR 006/062 del 12.05.2017 della Direzione Generale della Regione Abruzzo, acquisita al prot n. 782 del 13.05.2017 che assegnava all’Agenzia l’ulteriore somma di euro 300.000,00 (trecentomila/00) per ottemperare agli obblighi di “sicurezza dei dati, dei sistemi e delle infrastrutture delle Pubbliche Amministrazioni di cui all’art.51 del D.Lgs. 82/2005 e a quelle misure minime di sicurezza”.

Al Bilancio di previsione finanziario 2017 -2019 è stato applicato l’avanzo di amministrazione pari ad euro 358.027,15 risultante dal rendiconto della gestione per l’esercizio finanziario 2016

	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

approvato con Deliberazione n. 100 del 29.12.2016 per l'intera somma, mediante apposita variazione approvata con Deliberazione n. 67 del 03.07.2018.

Il Rendiconto in esame è stato elaborato secondo gli schemi dal D.Lgs. 118/2011.

L'analisi contenuta nella presente relazione non si limita al solo dato finanziario, ma si estende anche a quello patrimoniale ed economico che permettono una lettura più ampia e completa dei fenomeni di gestione che si sono verificati.

1.3 Relazione sullo stato di avanzamento delle attività

L'Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica è un ente regionale istituito con la L.R. n. 25/2000 ed ha il compito di concorrere al perseguimento degli obiettivi della politica informatica, telematica e di comunicazione regionale.

L'Agenzia nel corso dell'esercizio 2017 ha operato, come previsto dalla citata L.R. n. 25/2000 e ss.mm.ii, in diretto collegamento funzionale con il Servizio Sistema Informativo Regionale della Regione Abruzzo, assicurando un supporto operativo nella predisposizione degli atti e degli interventi necessari per la fornitura di prodotti, infrastrutture e servizi, anche in *outsourcing*, a supporto delle iniziative poste in essere dalla Giunta Regionale, dagli Assessorati, dagli Enti ed Associazioni presenti sul territorio che attengano allo scenario informatico e telematico.

L'Agenzia, ai sensi dell'art. 24 della L.R.n. 25/2015 è dotata di risorse finanziarie derivanti da finanziamenti regionali, statali e comunitari per la realizzazione di attività e progetti specifici.

Per l'esercizio 2017, come precedentemente esposto, in un primo tempo è stata assegnata all'Agenzia la somma di euro 1.000.000,00 per spese di funzionamento e nessun stanziamento per spese di investimento. In un secondo tempo, dietro reiterate comunicazioni dell'Agenzia di richiesta di integrazione del finanziamento assegnato per l'anno 2107, con successiva DGR 006/062 del 12.05.2017 della Direzione Generale della Regione Abruzzo sono stati assegnati ulteriori euro 300.000,00.

In aggiunta, sono stati assegnati trasferimenti per le spese di funzionamento dell'ARIC - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza” pari ad euro 510.000,00 non utilizzati dall'Agenzia. Tali somme non sono state impiegate dall'Agenzia pertanto hanno generato economie che hanno contribuito alla formazione dell'avanzo di amministrazione.

Trattandosi di somme a destinazione vincolata, l'avanzo è stato vincolato per tale scopo.

	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

Stante l'insufficienza dei trasferimenti ordinari assegnati per le spese di funzionamento l'Agenzia non ha potuto nel corso dell'esercizio far fronte a tutti agli impegni legati alla gestione corrente; in particolare non hanno trovato copertura finanziaria le spese per la copertura dei contenziosi in essere, i costi per la retribuzione di risultato del Direttore stabilita nell'atto di nomina della Giunta Regionale e per la retribuzione accessoria del personale dirigente (retribuzione di risultato). Non si è proceduto infatti alla costituzione del fondo delle risorse decentrate del personale dirigente per l'anno 2107.

Le attività portate avanti nel corso dell'esercizio 2017 hanno riguardato principalmente gli obiettivi indicati nelle tabelle di seguito riportate per ciascuna delle due arre dell'Agenzia con evidenza anche del grado di raggiungimento degli obiettivi:

AREA AMMINISTRATIVA

Obiettivo Strategico	Obiettivo Specifico	Peso % 2017	Indicatore 2017	Target 2017 Atteso	
Agenda digitale della Regione Abruzzo – Sviluppo dell'Amministrazione Digitale e semplificazione del sistema amministrativo regionale e locale	Publicazione gare d'appalto	10%	Numero gare d'appalto pubblicato al 31/12/2017	4	
	Avanzamento dei progetti cofinanziati da AGID nel II, III, e IV Atto Integrativo APQ	MMG	10%	Collaudo	Esito positivo
		IRESUD		Conclusione dell'attività di sviluppo	80%
	Completa attuazione sulle prescrizioni inerenti adeguamento sul programma della trasparenza, del piano di prevenzione-corrruzione del codice di comportamento a quanto previsto dagli omologhi strumenti adottati dalla Giunta Regionali	10	Completamento attuazione degli adempimenti entro termine previsto	80%	
	Anagrafe sanitaria	8%	Avanzamento attività	10%	
	Anagrafe vaccinale	6%	Collaudo	Esito positivo	
	Federazione applicativa dei centri tecnici regionali in logica Community Cloud e Cybersecurity	6%	Avanzamento attività	5%	
	Servizi specialistici di supporto e consolidamento del centro tecnico federato della Regione Abruzzo per l'attivazione dei servizi cloud	5%	Avanzamento attività	50%	
Revisione del modello organizzativo dell'Agenzia	Modifica del Regolamento dell'Agenzia ai sensi dell'art. 3, comma 3 della L.R. 27 settembre 2016, n. 34	15%	Redazione documento	31/12/2017	
Miglioramento benessere organizzativo e trasparenza	Revisione dei processi per l'implementazione del nuovo sistema di gestione documentale	20%	Redazione documento	31/12/2017	
TOTALE		100%			

AREA TECNICA

Obiettivo Strategico	Obiettivo Specifico	Peso % 2017 Previsto	Indicatore 2017	Target 2017 Atteso	
Agenda digitale della Regione Abruzzo – Sviluppo Amministrazione Digitale e semplificazione del sistema amministrativo regionale e locale	Publicazione gare d'appalto	10	Numero gare d'appalto pubblicate al 31/12/2017	4	
	Avanzamento dei progetti cofinanziati da AGID nel II, III, e IV Atto Integrativo APQ	MMG	5	Collaudo	Esito positivo
		IRESUD	8	Conclusione dell'attività di sviluppo	80%
		Attuazione delle prescrizioni inerenti l'adeguamento del programma della trasparenza, del piano di prevenzione-corrruzione del codice di comportamento a quanto previsto dagli omologhi strumenti adottati dalla Giunta Regionali	4	Attuazione degli adempimenti entro termine previsto	80%
		Allineamento Banca Dati Anagrafe Sanitaria Regionale e sua interoperabilità con il Sistema Tessera Sanitaria	6	Avanzamento attività	10%
		Sistema per la gestione dell'anagrafe vaccinale per la Regione Abruzzo	4	Collaudo	Esito positivo
		"Federazione applicativa dei centri tecnici regionali in logica Community Cloud e Cybersecurity"(CIG 640875933B) "Interventi di adeguamento impianti per le infrastrutture dei centri CTAQ e CCTL" (CIG 7171421BD0)	3	Avanzamento attività	5%
		Servizi specialistici di supporto e consolidamento del centro tecnico federato della Regione Abruzzo per l'attivazione dei servizi cloud	4	Avanzamento attività	50%
Razionalizzazione dell'infrastruttura digitale	Consolidamento e virtualizzazione della server farm e della SAN	4	Mantenimento occupazione dei dispositivi di storage inferiore al 70% dello spazio utile disponibile e sistemi di storage di tipo NAS o SAN	100%	
	Diminuzione costi di gestione ICT		Mantenimento percentuale di server di nuova tecnologia sul totale dei server non inferiore al 30%	100%	
			Mantenimento occupazione dei rack non superiore al 70%	100%	
	Maggior flessibilità ed aderenza ai piani di Disaster Recovery		Mantenimento percentuale di virtualizzazione non inferiore al 30%	100%	
Interventi impiantistici e gestione del Centro Tecnico	Gestione e manutenzione del Centro Tecnico	5	Esito positivo	31/12/2017	
Realizzazione servizi informatici	Sistema Informativo Lavoro Unico Regionale	7	Avanzamento attività	30%	
	Nuovo sito dell'Agenzia	8	Avanzamento attività	50%	
Gestione dei progetti in produzione minimizzando i tempi di interruzione	Interruzione funzionamento infrastruttura elaborativa	4	gg. di non funzionamento	< 1% anno	
	Interruzione funzionamento infrastruttura di rete	4	gg. di non funzionamento	< 1% anno	
	Interruzione funzionamento applicativi	4	gg. di non funzionamento	< 1% anno	
	Interruzione per attacchi portati dall'esterno	4	gg. di non funzionamento	< 1% anno	

	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

	Supporto al personale esterno per i nuovi progetti in produzione (MUDE, SIL, MIS,)	6	Esito positivo del supporto – ticket chiusi	75%
Monitoraggio e rendicontazione progetti	Monitoraggio progetti	4	Predisposizione atti per chiusura progetti	31/12/2017
Revisione del modello di flusso documentale dell’Agenzia	Revisione del sistema di gestione documentale	4	Disponibilità della piattaforma documentale per lo start up	31/12/2017
Miglioramento benessere organizzativo e trasparenza	Supporto agli obiettivi e le misure per la prevenzione di fenomeni corruttivi	2	Monitoraggio del Piano Triennale di Prevenzione della corruzione 2014-2016	31/12/2017
	TOTALE	100%		

Parallelamente ai processi tesi al conseguimento dei predetti obiettivi è stata ovviamente garantita la prosecuzione delle attività ordinarie; in particolare:

- le attività negoziali (stazione appaltante);
- le attività progettuali;
- le attività di esercizio;

La continuità ha altresì garantito le seguenti attività:

- la gestione e l’esercizio delle reti e dei sistemi della Regione Abruzzo;
- la gestione ed esercizio di tutti i progetti ereditati, incluso i progetti del piano regionale di e- government (COMNET);
- riallineamento dei progetti esecutivi degli interventi APQ.

Dotazione Organica

Al 31.12.2017 la dotazione organica dell’Agenzia si presentava nel modo seguente:

Categoria	Area Amministrativa	Area Tecnica	TOTALE
Dirigente di Servizio	1	1	2
Categoria D (**)	1	9	10
Categoria C (*)	3	4	7
Categoria B	1	1	2
Totale	6	15	21

(*) N.° 1 unità Area Amministrativa in congedo art 47 del D.Lgs. n. 151/2001 dal 01.01.2017 al 31.12.2018

	<i>Titolo documento:</i>	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	--------------------------	--

2 Relazione Tecnica della Gestione Finanziaria (Conto del Bilancio)

2.1 Il Risultato della gestione Finanziaria

Ai sensi dell'art 40 della L.R. n. 3/2002, il conto del bilancio dimostra le risultanze della gestione delle entrate e delle spese secondo la struttura del bilancio di previsione. Esso deve consentire la valutazione delle attività dell'Agenzia, sulla base della classificazione per funzioni obiettivo e per unità previsionali di base, in modo da consentire la valutazione economica e finanziaria delle risultanze di entrata e di spesa in relazione agli obiettivi stabiliti ed evidenziando per ciascuna di esse:

- le entrate di competenza dell'anno previste, accertate, riscosse e rimaste da riscuotere o, in alternativa, le spese di competenza previste, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui degli anni precedenti ottenuta attraverso l'indicazione della consistenza dei residui iniziali ed un loro confronto con quelli finali;
- la gestione di cassa in cui trovano riscontro le movimentazioni di cassa avvenute nel corso dell'esercizio.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile della gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

2.2 La Situazione amministrativa

Passando all'analisi dei risultati complessivi dell'azione amministrativa, si rileva che, l'Agenzia chiude l'esercizio 2017 con un risultato finanziario dell'amministrazione che si riporta nella tabella seguente:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2016			246.080,27
Riscossioni	in c/competenza	3.344.385,07	
	in c/residui	2.726.187,63	6.070.572,70
Pagamenti	in c/competenza	2.330.022,02	
	in c/residui	3.808.153,57	6.138.175,59
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2017			178.477,38
Residui attivi	in c/competenza	1.362.474,57	
	in c/residui	13.837.939,37	15.200.413,94
Residui passivi	in c/competenza	1.117.566,30	
	in c/residui	12.921.757,48	14.039.323,78
Fondo pluriennale per spese correnti			
Fondo pluriennale per spese in conto capitale			732.547,40
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			607.020,14
Avanzo d'amministrazione vincolato			607.020,14
Avanzo d'amministrazione disponibile			-

Dalla situazione amministrativa risulta un avanzo pari ad euro 607.020,14 interamente vincolato come di seguito dettagliato:

- euro 510.000,00 per spese di funzionamento dell'ARIC - Agenzia Regionale di Informatica e Committenza”;
- euro 97.020,14 per la copertura di oneri derivanti da sentenze, decreti ingiuntivi oppure spese impreviste varie e comunque, per spese di carattere non ricorrente.

Al fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si procede alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

1. la distinzione delle varie componenti previste dall'art. 35 della L.R. 3/2002 e smi e cioè:
 - fondi non vincolati
 - fondi vincolati
 - fondi per finanziamento di spese in conto capitale e fondi di ammortamento;
2. l'analisi dell'avanzo scomposto in termini di competenza e residui.

Passando all'analisi dell'avanzo di amministrazione risultante dalla gestione e procedendo alla lettura della situazione amministrativa si evince che il risultato complessivo può essere scomposto analizzando separatamente:

- a) il risultato delle gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI			
Esercizio 2017			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			246.080,27
Riscossioni	in c/residui	2.726.187,63	
Pagamenti	in c/residui	3.808.153,57	
Consistenza della cassa per movimenti in C/Residui			- 835.885,67
Residui attivi	in c/residui	13.837.939,37	
Residui passivi	in c/residui	12.921.757,48	
Saldo della gestione dei residui			80.296,22

- b) il risultato delle gestione dei residui.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
Esercizio 2017			
Riscossioni	in c/competenza	3.344.385,07	
Pagamenti	in c/competenza	2.330.022,02	
Consistenza della cassa per movimenti in C/Competenza			1.014.363,05
Residui attivi	in c/competenza	1.362.474,57	
Residui passivi	in c/competenza	1.117.566,30	
Saldo			244.908,27
Saldo della gestione di competenza			1.259.271,32

La somma algebrica delle due parti pari euro 1.339.567,54 detratto il valore del Fondo pluriennale per spese in conto capitale pari ad euro 732.547,40 permette di ottenere il valore complessivo dell'avanzo di amministrazione che è pari ad euro 607.020,14.

2.2.1 La gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione che riguarda soltanto le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza tenere conto delle operazioni generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Essa, infatti, evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

La situazione contabile di competenza dell'Agenzia è riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Esercizio 2017		
Riscossioni	in c/competenza	3.344.385,07
Pagamenti	in c/competenza	2.330.022,02
Consistenza della cassa per movimenti in C/Competenza		1.014.363,05
Residui attivi	in c/competenza	1.362.474,57
Residui passivi	in c/competenza	1.117.566,30
Saldo		244.908,27
Saldo della gestione di competenza		1.259.271,32

	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

2.2.2 La gestione dei residui

A fianco della gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Sulla base di una attenta analisi svolta sui residui e sui presupposti per la loro sussistenza, si è giunti al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi i cui effetti della gestione sono riportati nella tabella seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI			
Esercizio 2017			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			246.080,27
Riscossioni	in c/residui	2.726.187,63	
Pagamenti	in c/residui	3.808.153,57	
Consistenza della cassa per movimenti in C/Residui			- 835.885,67
Residui attivi	in c/residui	13.837.939,37	
Residui passivi	in c/residui	12.921.757,48	
Saldo della gestione dei residui			80.296,22

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni successivi se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (accertamenti nulli) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore iniziale ma solo un decremento dopo avere verificato la sussistenza o meno del rapporto giuridico che ne è alla base. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario. Pertanto si può concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla

gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

2.2.3 La Gestione di cassa

Il risultato della gestione di cassa al 31.12.2017, i cui valori sono allineati con il conto dell'istituto del cassiere:

CONSISTENZA DI CASSA			
Esercizio 2017			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			246.080,27
Riscossioni	in c/competenza	3.344.385,07	
	in c/residui	2.726.187,63	6.070.572,70
Pagamenti	in c/competenza	2.330.022,02	
	in c/residui	3.808.153,57	6.138.175,59
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			178.477,38

L'andamento è sintetizzato nella tabella seguente:

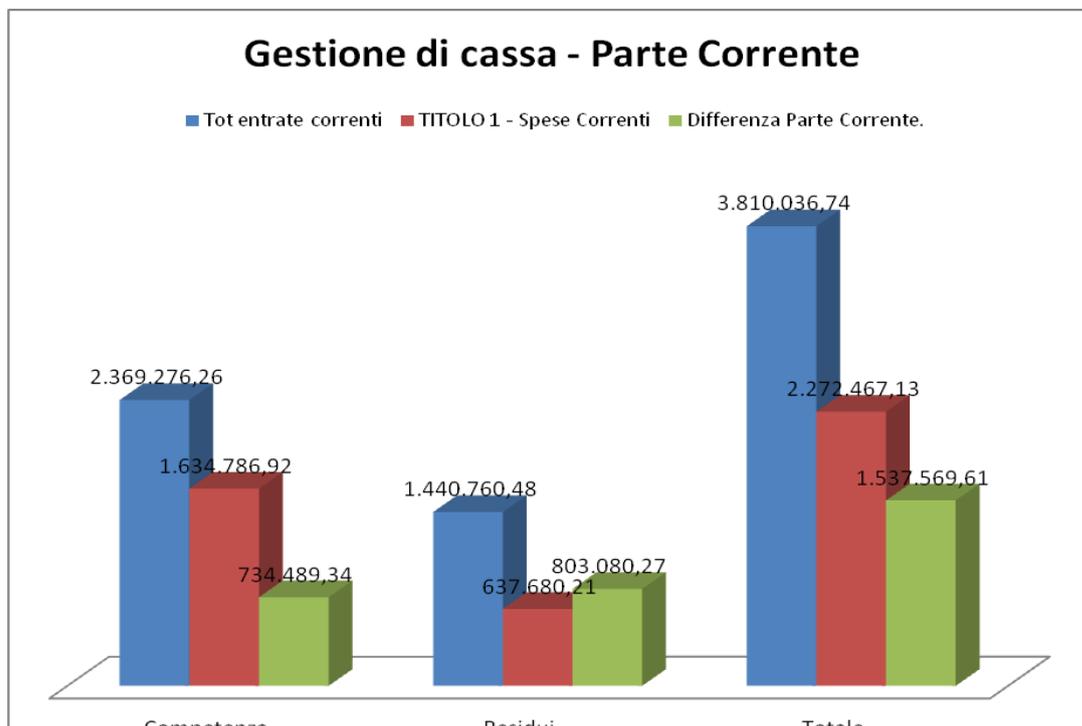


Dalla tabella si evince che il risultato complessivo, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

I dati disaggregati per titoli con i totali riferibili alla gestione di competenza e dei residui del 2017 sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

Riscossioni e pagamenti di Parte corrente

Riscossioni e Pagamenti di Parte corrente	Competenza	Residui	Totale
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti della regione	1.810.000,00	1.395.498,95	3.205.498,95
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	559276,26	45.261,53	604.537,79
Tot entrate correnti	2369276,26	1.440.760,48	3.810.036,74
Pagamenti parte corrente	Competenza	Residui	Totale
TITOLO 1 - Spese Correnti	1634786,92	637.680,21	2.272.467,13
Differenza Parte Corrente.	734.489,34	803.080,27	1.537.569,61

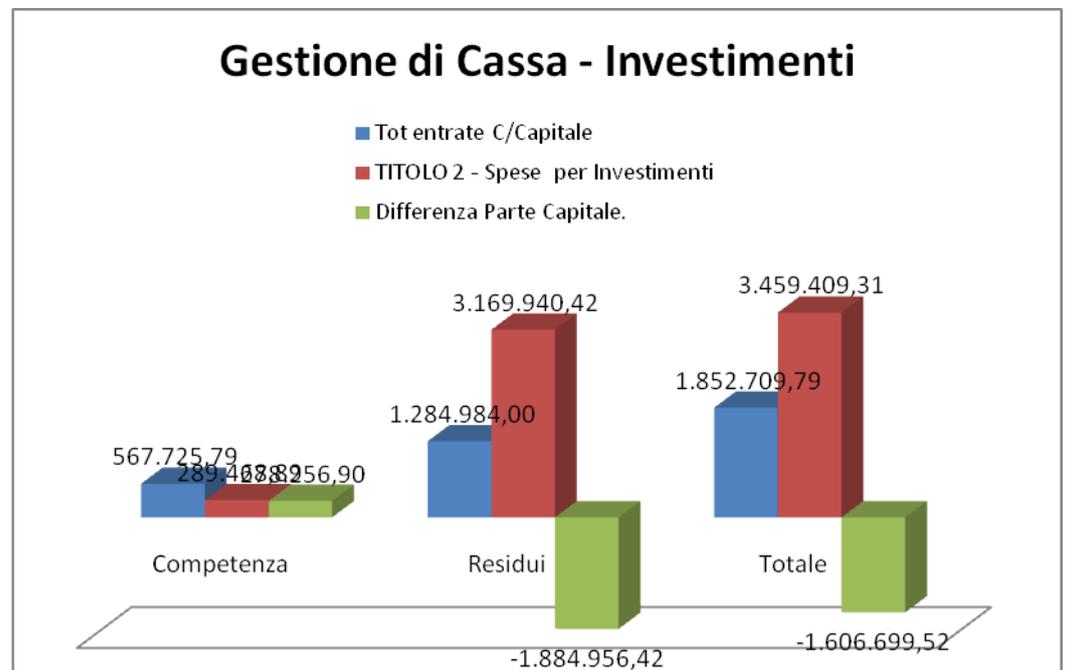


Il grafico evidenzia meglio le dinamiche dei flussi monetari di parte corrente suddivise tra residui e competenza:

Riscossioni e pagamenti in C/Capitale

Riscossioni e Pagamenti in C/Capitale	Competenza	Residui	Totale
Riscossioni C/Capitale			
TITOLO 4 - Entrate da alien. Trasf. Capitale...	567.725,79	1.284.984,00	1.852.709,79
Tot entrate C/Capitale	567.725,79	1.284.984,00	1.852.709,79
Pagamenti C/Capitale			
TITOLO 2 - Spese per Investimenti	289.468,89	3.169.940,42	3.459.409,31
Differenza Parte Capitale.	278.256,90 -	1.884.956,42 -	1.606.699,52

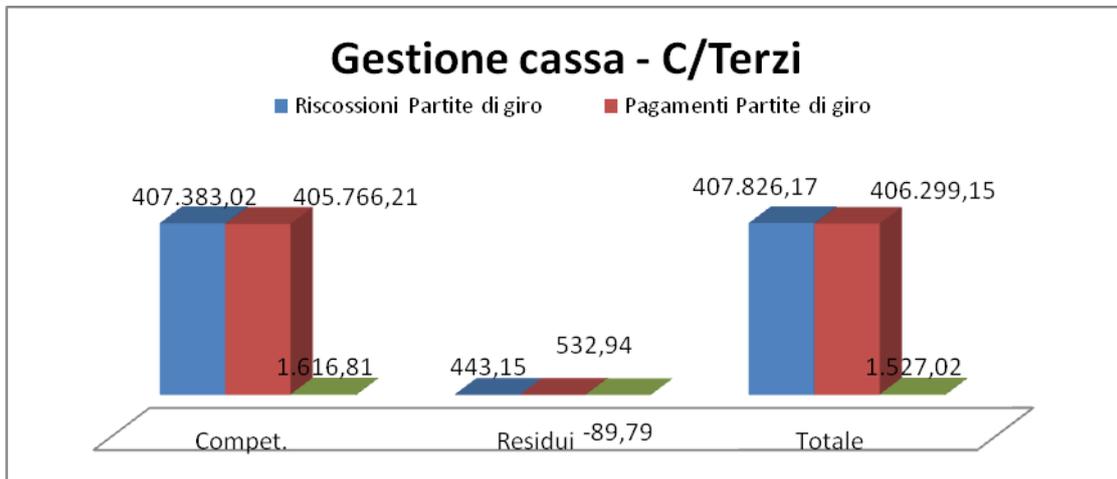
Anche in questo caso il grafico evidenzia meglio le dinamiche dei flussi monetari in C/Capitale suddivise tra residui e competenza



Riscossioni e pagamenti per Partite di giro

Riscossioni e Pagamenti Partite di Giro	Compet.	Residui	Totale
Riscossioni Partite di giro	407.383,02	443,15	407.826,17

Pagamenti Partite di giro	405.766,21	532,94	406.299,15
Diff. Partite di giro	1.616,81 -	89,79	1.527,02



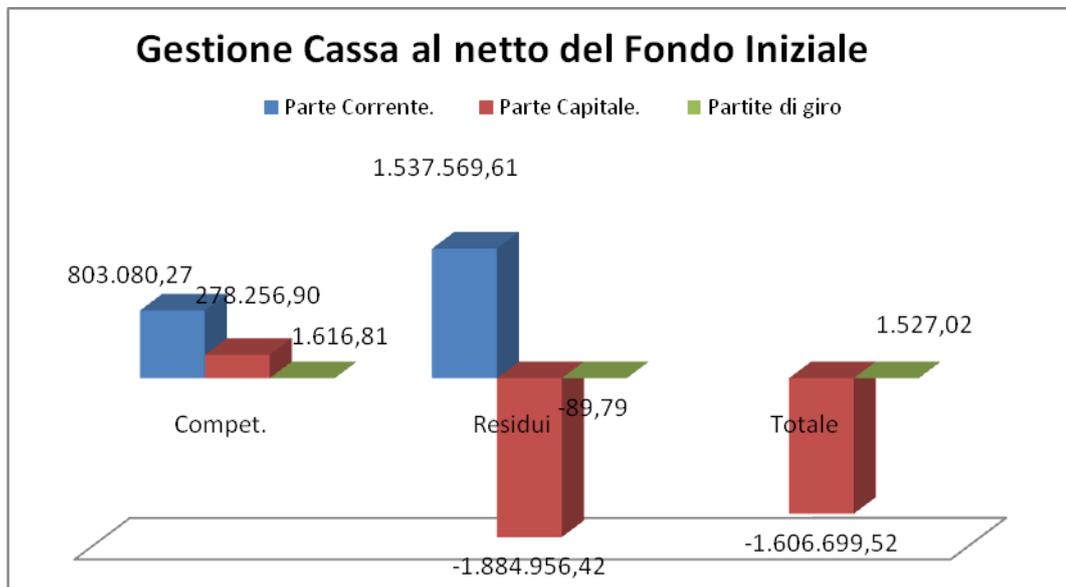
Risultato complessivo della gestione di cassa

Il risultato complessivo della gestione di cassa, al netto del fondo iniziale di cassa pari a euro 246.080,27 mostra un saldo negativo a euro 67.602,89 come mostrato nella tabella riepilogativa di seguito riportata.

La tabella mostra le differenze tra riscossioni e pagamenti di ogni componente del bilancio suddivisa tra competenza e residui ed evidenzia il flusso di cassa negativo della gestione di competenza e quello positivo dei residui.

Risultato complessivo della gestione di cassa	Compet.	Residui	Totale
Parte Corrente.	734.489,34	803.080,27	1.537.569,61
Parte Capitale.	278.256,90 -	1.884.956,42 -	1.606.699,52
Partite di giro	1.616,81 -	89,79	1.527,02
Tot cassa al netto del F. Iniziale	1.014.363,05 -	1.081.965,94 -	67.602,89
Fondo iniziale di cassa	Fondo iniziale di cassa	Saldo della gestione di cassa	Fondo di cassa al 31/12/2017
Totali	246.080,27	67.602,89	178.477,38

Il grafico mostra tale dinamica:



2.3 Analisi dell'Entrata

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, cercheremo di approfondire i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle "categorie".

2.3.1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2017, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

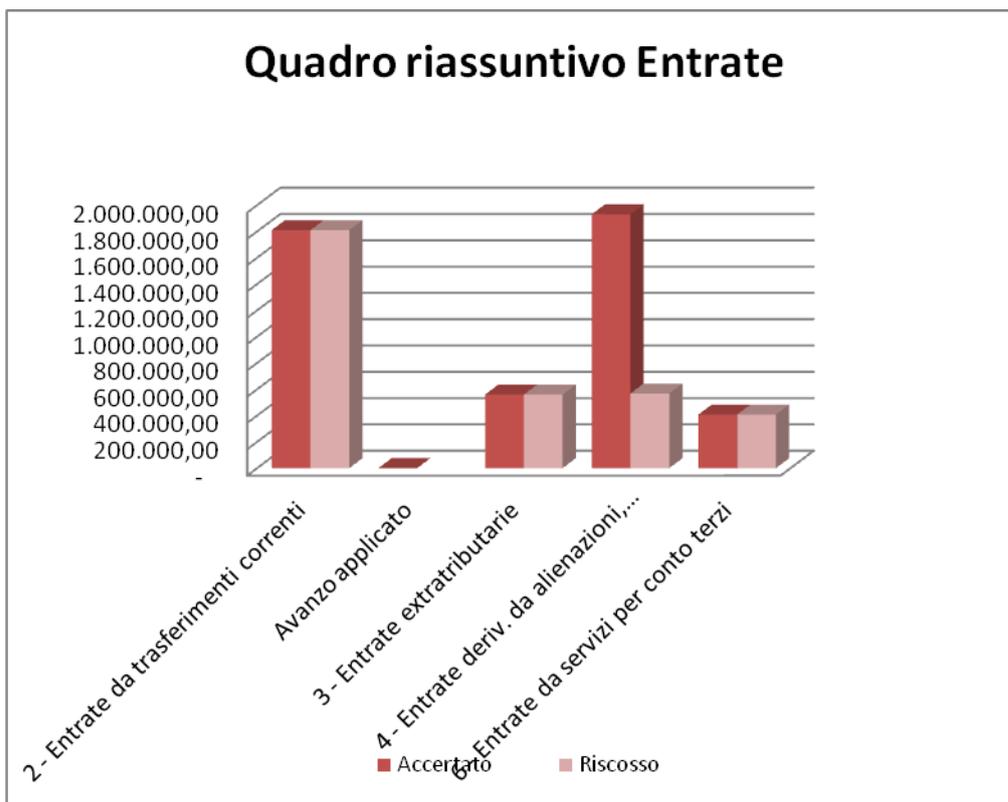
	Titolo documento:	Relazione allegata al Rendiconto di gestione 2017
---	-------------------	--

Nella tabella, oltre agli importi, è riportato il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

Quadro generale riassuntivo delle entrate della gestione di competenza

Entrate

Titolo	Previsione Iniziale	Accertato (2)	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) Minore(+) (2-1)
2 - Entrate da trasferimenti correnti	2.065.270,72	1.810.000,00	87,64	1.810.000,00	100,00	-	1.810.000,00
Avanzo applicato	396.027,15	-	-				
3 - Entrate extratributarie	566.679,48	559.276,26	98,69	559.276,26	100,00	-	559.276,26
4 - Entrate derivante da alienazioni, trasferimenti in c/capitale	3.854.918,10	1.930.200,36	50,07	567.725,79	-	1.362.474,57	1.930.200,36
6 - Entrate da servizi per conto terzi	963.000,00	407.383,02	42,30	407.383,02	100,00	-	407.383,02
Totale	7.845.895,45	4.706.859,64		3.344.385,07		1.362.474,57	4.706.859,64



La struttura di bilancio dell'Agenzia per l'anno 2017 è quello previsto dagli schemi dalla normativa D. Lgs. 118/2011.

2.3.2 Analisi per titoli della spesa

La prima classificazione è quella relativa alla distinzione in titoli.

Quadro generale riassuntivo delle spese della gestione di competenza

Spesa

Titolo	Previsione Iniziale	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	Economia
Spese correnti	3.027.977,35	1.860.881,29	61,46	1.634.786,92	87,85	226.094,37	1.167.096,06
Spese in conto capitale	3.854.918,10	1.179.324,01	30,59	289.468,89	24,55	889.855,12	2.675.594,09
Contabilità Speciali	963.000,00	407.383,02	42,30	405.766,21	99,60	1.616,81	555.616,98
Totale complessivo spese	7.845.895,45	3.447.588,32		2.330.022,02		1.117.566,30	4.398.307,13

