



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITORIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

BILANCIO D'ESERCIZIO

AL 31.12.2022

- 1 Stato patrimoniale
- 2 Conto economico
- 3 Nota integrativa
- 4 Relazione sul fondo svalutazione crediti
- 5 Prospetto dei costi per missione



		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	
		2022	2021
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	49.239.478	23.211.307
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
5	Avviamento	0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.412.729	44.688.273
9	Altre	2.887.532	3.089.775
	Totale immobilizzazioni immateriali	90.539.739	70.989.355
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	128.736.987	127.916.582
1.1	Terreni	10.482.454	10.126.712
1.2	Fabbricati	556.470	394.661
1.3	Infrastrutture	115.942.959	115.576.531
1.9	Altri beni demaniali	1.755.104	1.818.678
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	935.784.997	943.583.791
2.1	Terreni	195.748.775	193.172.451
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.2	Fabbricati	393.021.124	400.362.257
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.3	Impianti e macchinari	2.660.953	2.836.636
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.058.574	1.970.375
2.5	Mezzi di trasporto	11.158.922	13.196.331
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.497.340	9.472.828
2.7	Mobili e arredi	1.736.809	1.349.556
2.8	Infrastrutture	181.163	188.062
2.99	Altri beni materiali	321.721.337	321.035.295
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	315.608.141	291.598.542
	Totale immobilizzazioni materiali	1.380.130.125	1.363.098.915
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	1.601.213.335	1.551.294.191
a	<i>imprese controllate</i>	471.677.020	461.393.546
b	<i>imprese partecipate</i>	7.086.625	7.097.694
c	<i>altri soggetti</i>	1.122.449.690	1.082.802.951
2	Crediti verso	8.285.511	12.484.000
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	1.800.000
d	<i>altri soggetti</i>	8.285.511	10.684.000
3	Altri titoli	6.000.000	6.000.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.615.498.846	1.569.778.191
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.086.168.710	3.003.866.461

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	3.022.438	3.095.849
		Totale rimanenze	3.022.438	3.095.849
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	804.654.308	272.811.394
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	105.786.824	98.352.009
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	698.867.484	174.459.385
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.053.539.544	2.090.600.161
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.841.641.753	1.872.765.836
b		<i>imprese controllate</i>	0	10.090.000
c		<i>imprese partecipate</i>	0	0
d		<i>verso altri soggetti</i>	211.897.791	207.744.325
3		Verso clienti ed utenti	17.307.977	6.703.128
4		Altri Crediti	490.185.102	472.801.392
a		<i>verso l'erario</i>	57.368	57.368
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
c		<i>altri</i>	490.127.734	472.744.024
		Totale crediti	3.365.686.931	2.842.916.075
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0	0
2		Altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	2.919.667.861	2.326.052.802
a		<i>Istituto tesoriere</i>	0	0
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	2.919.667.861	2.326.052.802
2		Altri depositi bancari e postali	0	0
3		Denaro e valori in cassa	0	0
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	2.919.667.861	2.326.052.802
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.288.377.230	5.172.064.726
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	14.512	0
2		Risconti attivi	292	609.690
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.804	609.690
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.374.560.744	8.176.540.877

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201
II	Riserve	3.131.801.655	2.586.262.898
b	<i>da capitale</i>	0	0
c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	602.438.265	605.708.310
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	273.633.577	122.786.610
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.255.729.813	1.857.767.978
III	Risultato economico dell'esercizio	83.976.063	394.691.787
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.621.103.919	3.386.280.886
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0	0
2	Per imposte	0	0
3	Altri	410.595.415	335.364.130
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		410.595.415	335.364.130
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0	0
TOTALE T.F.R. (C)		0	0
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.314.343.897	1.494.655.926
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	568.353.488	602.372.051
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	181.627.717
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0	0
d	<i>verso altri finanziatori</i>	745.990.409	710.656.158
2	Debiti verso fornitori	8.883.169	6.308.776
3	Acconti	32.058	25.384
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.458.204.457	1.849.271.293
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.001.999.692	1.511.695.672
c	<i>imprese controllate</i>	147.679.887	135.940.378
d	<i>imprese partecipate</i>	11.333.223	4.809.588
e	<i>altri soggetti</i>	297.191.655	196.825.655
5	Altri debiti	994.439.137	687.558.824
a	<i>tributari</i>	2.999.817	3.659.439
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	15.448.420	3.411.227
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0
d	<i>altri</i>	975.990.900	680.488.158
TOTALE DEBITI (D)		4.775.902.718	4.037.820.203
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	6.086.600	13.853.794
II	Risconti passivi	560.872.092	403.221.864
1	Contributi agli investimenti	14.031.884	6.595.045
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	13.176.248	6.303.842
b	<i>da altri soggetti</i>	855.636	291.203
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	546.840.208	396.626.819
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		566.958.692	417.075.658
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.374.560.744	8.176.540.877

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	<u>CONTI D'ORDINE</u>		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.355.604.377	6.130.393.818
	2) beni di terzi in uso	494.168	916.114
	3) beni dati in uso a terzi	96.051.546	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	114.304.311	121.010.383
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.566.454.402	6.252.320.315

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.692.203.136	7.087.300.165
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.338.667.907	997.102.481
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	876.880.666	679.124.380
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.730	0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	461.782.511	317.978.101
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.091.102	10.802.437
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.026.076	9.428.549
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.206	148.797
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.060.820	1.225.091
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	292.782.839	324.486.477
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.326.744.984	8.419.691.560
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.092.631	1.355.025
10	Prestazioni di servizi	413.613.082	434.583.153
11	Utilizzo beni di terzi	5.058.965	4.917.681
12	Trasferimenti e contributi	7.580.409.639	6.874.353.285
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.718.009.728	6.353.878.913
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	644.621.817	406.849.161
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	217.778.094	113.625.211
13	Personale	239.229.861	239.013.910
14	Ammortamenti e svalutazioni	298.969.316	362.856.139
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	18.032.748	11.949.114
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	26.958.313	26.853.179
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	253.978.255	324.053.846
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	34.737	52.847
16	Accantonamenti per rischi	31.208.955	151.587.829
17	Altri accantonamenti	98.004.247	29.139.884
18	Oneri diversi di gestione	358.627.047	41.093.711
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.027.248.480	8.138.953.464
DIFFER. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		299.496.504	280.738.096
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi Finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	160.000	0
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	160.000	0
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0
20	Altri proventi finanziari	2.261.516	3.910.331
Totale proventi finanziari		2.421.516	3.910.331
<i>Oneri Finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	47.291.377	46.380.154
a	<i>Interessi passivi</i>	47.291.377	46.380.154
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0
Totale oneri finanziari		47.291.377	46.380.154
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-44.869.861	-42.469.823

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	101.399.937	92.475.659
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-101.399.937	-92.475.659
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	470.121.585	408.121.190
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	5.704.713	1.112.153
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	455.638.673	346.116.916
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.686.829	183.366
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.091.370	60.708.756
	Totale proventi straordinari	470.121.585	408.121.191
25	Oneri straordinari	524.456.781	143.761.657
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	24.012.978	2.928.878
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	498.928.146	136.323.128
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.515.657	1.017.269
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	3.492.383
	Totale oneri straordinari	524.456.781	143.761.658
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-54.335.196	264.359.533
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	98.891.510	410.152.147
26	Imposte	14.915.447	15.460.360
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	83.976.063	394.691.787

Nota integrativa

INTRODUZIONE

1. PARTE GENERALE

- 1.1 Quadro normativo
- 1.2 Quadro organizzativo
- 1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale
- 1.4 Principi generali di redazione del bilancio
- 1.5 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio

2. CRITERI DI VALUTAZIONE

- 2.1 Immobilizzazioni
- 2.2 Attivo Circolante
- 2.3 Patrimonio Netto
- 2.4 Fondi per rischi ed oneri
- 2.5 Trattamento di fine rapporto
- 2.6 Debiti
- 2.7 Ratei e risconti
- 2.8 Conti d'ordine
- 2.9 Componenti economici positivi e negativi

3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE

- 3.1 Immobilizzazioni immateriali
- 3.2 Immobilizzazioni materiali
- 3.3 Immobilizzazioni finanziarie
- 3.4 Rimanenze
- 3.5 Crediti
- 3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
- 3.7 Disponibilità liquide
- 3.8 Ratei e risconti attivi
- 3.9 Patrimonio netto
- 3.10 Fondi per rischi ed oneri
- 3.11 Trattamento di fine rapporto
- 3.12 Debiti
- 3.13 Ratei e risconti passivi
- 3.14 Conti d'ordine

4. INFORMATIVA SUL CONTO ECONOMICO

- 4.1 Componenti positivi della gestione
- 4.2 Componenti negativi della gestione
- 4.3 Proventi ed oneri finanziari
- 4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie
- 4.5 Proventi e oneri straordinari
- 4.6 Imposte

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio 2022 chiude con un risultato economico positivo di euro 83.976.063 ed un patrimonio netto anch'esso positivo di euro 3.621.103.919.

Nella determinazione del patrimonio netto si è tenuto conto delle riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali di euro 602.438.265 e altre riserve indisponibili di euro 273.633.577, istituite ai sensi di legge.

Nel suo insieme, il bilancio dell'esercizio 2022 è composto dai seguenti documenti:

1. lo Stato patrimoniale;
2. il Conto economico;
3. la presente Nota Integrativa;
4. la Relazione sul fondo svalutazione crediti;
5. il Prospetto dei costi per missione.

La Nota Integrativa è parte fondamentale ed integrante del bilancio di esercizio, insieme allo Stato patrimoniale ed al Conto economico. Ha la funzione di illustrare e commentare i dati sintetici riportati nel bilancio d'esercizio e fornisce informazioni necessarie per una lettura ed interpretazione significativa dei dati quantitativi esposti nelle tavole di sintesi. Ha dunque una funzione esplicativa ed integrativa.

Di seguito, si riporta:

- una parte generale introduttiva di carattere metodologico, per definire il quadro normativo ed organizzativo in cui si inserisce la contabilità economico patrimoniale, le relazioni con la contabilità finanziaria, i principi adottati e la struttura generale del conto economico e dello stato patrimoniale;
- la descrizione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio d'esercizio;
- l'informativa sul contenuto delle voci, secondo l'articolazione per classi e macroclassi.

1. Parte generale

1.1 Quadro normativo

Il D.Lgs. 118/2011 disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e prevede, all'art.2, che le regioni adottino la contabilità finanziaria affiancando a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario, sia sotto il profilo economico patrimoniale.

In base a quanto consentito dagli artt.3 e 11-bis del citato decreto, la Regione Sardegna, di seguito per brevità denominata Regione, con DGR n.16/7 del 14.4.2015 ha rinviato l'adozione della contabilità

economico patrimoniale e la predisposizione del primo stato patrimoniale e conto economico all'esercizio 2016.

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 della Regione è stato redatto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. ed ai correlati decreti attuativi, oltre a quelle previste dal *Principio contabile applicato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria"*, aggiornato al 2022.

A completamento di quanto previsto dalle norme citate, ove non specificato, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, secondo quanto previsto dal punto 8 del *Principio contabile applicato 4/3*.

Con l'art.7 della L.R. 40/2018 è stata data certezza circa l'effettiva pertinenza patrimoniale degli enti e delle agenzie regionali che rientrano nel sistema regione. Tali enti sono stati individuati mediante apposita procedura ricognitiva, prevedendo che l'aggiornamento dell'elenco avverrà mediante deliberazione della Giunta Regionale.

A testimonianza della costante evoluzione delle esigenze informative che si manifestano per effetto dell'applicazione della normativa a livello nazionale e del riscontro concreto dei risultati emergenti nei diversi enti pubblici che adottano la contabilità economico patrimoniale, nel corso del tempo, la Commissione Arconet ha definito importanti modifiche ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie contenuti nel *Principio contabile applicato 4/3*. In particolare, il principio contabile consente di utilizzare il criterio del patrimonio netto applicato ai valori dell'esercizio precedente, nel caso in cui non fosse disponibile il bilancio d'esercizio o il preconsuntivo dell'esercizio.

Con DM 1° settembre 2021 è stato modificato lo schema di bilancio d'esercizio da utilizzare a partire dal rendiconto dell'esercizio 2021. La modifica ha interessato le voci del Patrimonio netto nello stato patrimoniale.

Al fine di consentire l'esposizione dei valori in conformità al nuovo principio, vengono costantemente aggiornati i piani dei conti della contabilità.

Ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. 118/2011, comma 2, il Rendiconto generale della Regione comprende il conto economico e lo stato patrimoniale. In particolare:

- il conto economico evidenzia i componenti economici positivi e negativi dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale (comma 6);
- lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio (comma 7).
Il documento ha sostituito il precedente conto del patrimonio e riepiloga il complesso dei beni e dei rapporti giuridici di pertinenza della Regione.

L'allegato 10 "*Rendiconto*" al D.Lgs. 118/2011 definisce lo schema obbligatorio dei due documenti. Ciò consente di uniformare la rappresentazione dei risultati a fini comparativi tra enti, per linee orizzontali, e di effettuare il consolidamento dei conti, per linee verticali.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico predisposti in questa sede costituiscono la base per la predisposizione del bilancio consolidato della Regione al 31.12.2022.

La presente nota integrativa contiene le informazioni previste dall'art.11, comma 6, lett. m, del D.Lgs. 118/2011 e fornisce gli elementi richiesti dall'art.2447 e dagli altri articoli del Codice Civile, nonché da altre norme di legge e dai principi contabili applicabili.

1.2 Quadro organizzativo

L'adozione della contabilità economica ha determinato un sensibile impatto sulle procedure organizzative in essere nella Regione, in quanto, accanto ad esigenze di rendicontazione di entrata e di spesa, è emersa la necessità di produrre le informazioni per consentire la rappresentazione degli aspetti economici e patrimoniali, esigenze per le quali, fin dall'avvio, sono state attivate specifiche procedure ricognitive. Ciò ha comportato l'implementazione di specifiche procedure software all'interno del sistema Sibar/Sap.

Nel corso degli anni, in funzione della separazione delle competenze tra assessorati e della necessità di coordinamento funzionale in vista del raggiungimento dell'obiettivo finale, sono stati effettuati approfondimenti, miglioramenti procedurali, analisi e valorizzazioni che hanno interessato diverse strutture.

Le procedure per la tenuta della contabilità economico patrimoniale sono entrate a regime e ciò consente di affrontare efficacemente le problematiche applicative.

Nello specifico, l'adozione della nuova contabilità ha comportato nel tempo:

- la necessità di adeguare il sistema informativo contabile Sibar/Sap, precedentemente orientato alla gestione della contabilità in base alla L.R.n.11/2006, a cura della DG degli Affari generali e della società dell'informazione. Anche quest'anno il sistema contabile è stato oggetto di manutenzioni e modifiche volte a migliorare il processo di tenuta della contabilità e di predisposizione del bilancio d'esercizio;
- la definizione, da parte della DG dei Servizi finanziari, di nuovi obiettivi informativi e la progettazione di schemi di rappresentazione relativi ad operazioni contabili conseguenti a fenomeni direttamente gestiti dagli assessorati, i quali risultano conoscitori dell'informazione contabile in qualità di produttori dei dati;
- l'introduzione di rilevanti cambiamenti nelle procedure organizzativo - contabili che hanno interessato gli assessorati coinvolti nella produzione di elementi informativi nuovi sia per contenuto e sia per modalità di rappresentazione;
- l'inventariazione e l'aggiornamento del patrimonio mobiliare e immobiliare della Regione da parte della DG degli Enti locali e finanze ed il conseguente trattamento dei dati analitici dei beni all'interno del Sibar;
- la ricognizione delle partecipazioni in varie tipologie di entità, direttamente e indirettamente possedute dalla Regione, da parte della DG della Presidenza e della DG degli Enti locali e finanze, con il costante aggiornamento delle informazioni in funzione delle nuove entità ed anche delle cessazioni;
- la riconciliazione dei crediti e dei debiti con i residui della contabilità finanziaria;
- il coordinamento e la supervisione alla tenuta della contabilità economica e predisposizione dei documenti finali da parte della DG dei Servizi finanziari.

Al fine di migliorare la qualità della contabilità economico patrimoniale e del bilancio d'esercizio, sono state poste in essere attività di perfezionamento delle procedure organizzative, di progettazione e realizzazione di nuovi elementi informatico-gestionali.

In particolare, sono state poste in essere azioni volte a:

- sviluppare nuove funzionalità del sistema Sibar in ambito Sap/FI, ritenendo indispensabile migliorare ulteriormente la reportistica ed automatizzare numerose procedure specifiche al fine di facilitare la predisposizione delle scritture di assestamento di fine anno con notevoli vantaggi nell'operatività;

- perfezionare la ricognizione dei beni regionali da iscrivere tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, da parte della DG degli Enti locali;
- migliorare la concordanza dei saldi finanziari creditori e debitori reciproci attraverso una verifica più efficace delle partite infragruppo. Al riguardo, i centri di responsabilità degli assessorati hanno effettuato una verifica ancora più incisiva dei crediti e dei debiti nei confronti degli enti e delle società e degli enti regionali in sede di riaccertamento ordinario, fornendo un riscontro dei dati più puntuale. Successivamente, la comparazione dei valori è stata oggetto di ulteriore approfondimento da parte della DG dei Servizi finanziari, al fine di individuare le cause degli scostamenti;
- promuovere iniziative volte alla verifica di sussistenza dei residui perenti in funzione della loro riduzione, attraverso la ricognizione in capo agli assessorati competenti;
- rivedere e semplificare ulteriormente la gestione informatica delle partite di giro, per consentire una maggiore automazione delle scritture contabili e, conseguentemente, ridurre il rischio di errore;
- ottimizzare la procedura informatica di determinazione dei risconti passivi per trasferimenti attivi che sono confluiti nel FPV e nell'avanzo vincolato in sede di determinazione del risultato di amministrazione, per fornire informazioni in modo automatico;
- realizzare una procedura informatica finalizzata a determinare le quote di contributo agli investimenti da imputare al conto economico, in relazione all'imputazione delle quote di ammortamento dei beni oggetto di contributo, entrata in funzione dall'esercizio 2021;
- realizzare una manutenzione evolutiva del sistema mediante l'implementazione di un nuovo intervento finalizzato alla realizzazione di nuove funzionalità sul Sistema SIBAR volte ad agevolare la rilevazione nella Contabilità Economico Patrimoniale dei risconti per contributi agli investimenti previsti dall'allegato 4/3 dell'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.).
In sostanza, per la gestione dei risconti passivi derivanti dai trasferimenti in conto capitale vincolati alla realizzazione/acquisto di cespiti ammortizzabili, si è realizzata l'integrazione dell'anagrafica del cespite (gestita attraverso il modulo SAP-Asset Accounting) con il contributo che ne finanzia totalmente/parzialmente l'acquisto (gestito attraverso il modulo SAP-Funds Management) per consentire l'abbinamento dei singoli accertamenti con il bene finanziato e la successiva determinazione automatica del risconto passivo pluriennale;
- realizzare una procedura informatica per l'automazione del calcolo analitico di accantonamento al fondo svalutazione crediti;
- realizzare una procedura per la determinazione automatica dei ratei e dei risconti, nelle more dell'avvio a regime del nuovo intervento evolutivo "SCI181 – Gestione ratei e risconti" si è provveduto alla contabilizzazione degli stessi mediante apertura dei ratei sia attivi che passivi.
- automazione della contabilizzazione nell'anno di competenza del documento di accertamento (all'atto dello sblocco autorizzativo), consentita a seguito della realizzazione dell'intervento evolutivo SCI628 relativo alla gestione del "fondo svalutazione crediti" con cui è stata introdotta la possibilità di rilevare i crediti pluriennali. Ciò ha comportato la rilevazione dei ricavi relativi a esercizi futuri e l'esecuzione delle operazioni di risconto passivo agli stessi riferiti;
- progettare la nuova procedura per la riconciliazione delle partite reciproche. La procedura attualmente in uso è basata su una transazione con la quale, in sede di riaccertamento ordinario, i centri di responsabilità, dopo aver svolto le opportune verifiche, effettuano la dichiarazione di riconciliazione, mentre la nuova costituirà un supporto migliorativo prevedendo una più profonda interazione tra la contabilità Ras e le altre contabilità;
- progettare il software per la realizzazione di una banca dati per la gestione delle partecipate. Ad oggi, è incominciata la fase di realizzazione di tale procedura e ciò consentirà ai diversi beneficiari di disporre delle informazioni aggiornate in merito a dati anagrafici generali, contabili e di bilancio.

Come è noto, a partire dall'esercizio 2020 è stata adottata una nuova modalità di rilevazione contabile dei crediti derivanti da prestiti erogati attraverso i fondi rotativi, strumenti finanziari gestiti da Sfirs Spa e da altri istituti di credito, e delle liquidità bancarie alimentate dai versamenti della Ras sui conti specifici dei progetti, i quali vengono gestiti dagli stessi soggetti.

I valori corrispondenti ai crediti ed alle liquidità sono stati accertati in contabilità finanziaria per ciascun fondo in chiusura d'esercizio e, pertanto, sono compresi tra i residui attivi.

Attraverso la matrice di transizione, tali accertamenti sono confluiti alla contabilità economico patrimoniale e, per il medesimo importo, compaiono tra i crediti dello stato patrimoniale.

1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale

Il D.Lgs. 118/2011 prevede la rilevazione unitaria dei fatti gestionali delle due contabilità, stabilendo un nesso di correlazione tra i due sistemi, garantito dal piano dei conti integrato e dalla matrice di transizione.

La struttura e la dinamica di collegamento tra i due sistemi risultano di una certa complessità operativa, ma l'informazione del rendiconto è ora inequivocabilmente arricchita da importanti elementi informativi e presenta caratteri di maggiore uniformità nel contesto europeo ed internazionale.

Di seguito, si riportano alcune considerazioni metodologiche e pratiche volte a rendere più agevole l'interpretazione dei dati dello stato patrimoniale e del conto economico, attraverso l'evidenziazione di particolari collegamenti con la finanziaria.

Matrice di transizione

La norma ha previsto l'adozione di tre distinti piani dei conti (finanziario, economico e patrimoniale), integrati tra loro attraverso la cosiddetta matrice di transizione (correlazione), strumento concepito per definire le modalità di raccordo tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale da essa derivata.

Lo schema di collegamento è recepito dal sistema informativo contabile adottato, Sap nel caso della Regione, e costituisce l'elemento centrale per la predisposizione, lettura ed interpretazione delle scritture in partita doppia.

Nell'ottica del perfezionamento dei meccanismi della contabilità economico patrimoniale, anche nel corso del 2022 la Commissione Arconet ha previsto modifiche ai collegamenti della matrice di transizione.

Occorre rilevare che la Commissione Arconet ha opportunamente chiarito che la matrice è da considerare "indicativa" rispetto alle scritture che essa intende generare per le finalità informative, ciò è avvenuto in risposta ad apposito quesito, proposto dalla Regione, in data 13.7.2016.

Rilevazione delle operazioni contabili

La norma ha superato il concetto privatistico di *rilevazione dei fatti amministrativi al momento della variazione finanziaria*, introducendo una specifica regolamentazione del momento in cui, nel contesto del sistema integrato, le operazioni imputate nella contabilità finanziaria alimentano quella economico patrimoniale generando in concreto le scritture in partita doppia.

Il momento in cui viene generata la rilevazione in partita doppia dipende quindi dal tipo di operazione gestita dalla finanziaria.

Come regola generale, il *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 3, facendo esplicito riferimento al sistema contabile integrato, prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento e che le spese generino scritture al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per i trasferimenti e contributi, per le partite finanziarie, per le partite di giro ed alcune altre di natura finanziaria, in cui la rilevazione avviene al momento dell'impegno.

In termini concreti, il sistema informativo contabile della Regione è stato impostato in modo tale da rilevare in partita doppia:

- le entrate al momento dell'imputazione dell'accertamento in finanziaria;
- le spese quali acquisto di beni e servizi, personale, etc., al momento della liquidazione in finanziaria;
- le altre spese, come quelle per trasferimenti, contributi, partite finanziarie, uscite per conto terzi e partite di giro al momento dell'imputazione dell'impegno in finanziaria.

Al riguardo, si segnala che la mancata liquidazione entro l'esercizio di somme impegnate in contabilità finanziaria, non genera la registrazione in contabilità economica del debito e del costo correlato.

Nel caso dei residui passivi per spese cosiddette "liquidabili", in contabilità economica, a fine anno, è stato imputato il costo ed il debito per *partite da liquidare*. Ciò ad integrazione delle operazioni registrate in automatico dal sistema in corso d'anno per mezzo della matrice di transizione.

Competenza economica

Il modo di operare descritto porta di fatto a una derivazione prevalentemente automatica della contabilità economico patrimoniale in corso d'anno.

Successivamente, in sede di chiusura, il momento della rilevazione dei proventi/ricavi e degli oneri/costi deve essere messo in relazione con l'esercizio contabile a cui l'operazione si riferisce economicamente, secondo quanto disciplinato dall'Allegato 1 "*Principi generali o postulati*" al D.Lgs. 118/2011 al punto 17 *Principio della competenza economica*, ripreso dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2.

Infatti, data la rilevazione in contabilità di un costo o di un ricavo in un certo momento dell'anno, in sede di formazione del bilancio d'esercizio, si rende necessario approfondire la logica della competenza economica per verificare se il componente positivo o negativo compete allo stesso esercizio in cui è stato rilevato, oppure se compete ad un esercizio precedente, oppure successivo.

In altri termini, il momento della rilevazione delle operazioni contabili può differire da quello della competenza economica.

A tal fine, analogamente al sistema privatistico, si prevede l'imputazione delle cosiddette scritture di assestamento per riportare i componenti economici al giusto esercizio di competenza. Ciò avviene attraverso le cosiddette rettifiche di storno e d'imputazione, con operazioni di ammortamento, rateo, risconto, rilevazione di rimanenze, accantonamento ai fondi rischi ed oneri, etc..

Liquidità

Fino all'esercizio 2019 figuravano tra le liquidità i conti correnti per il funzionamento dei cosiddetti fondi rotativi ed assimilati, la cui gestione è affidata alla Sfirs Spa e ad altri istituti di credito. Tale procedimento derivava dall'impostazione adottata per registrare in sola Contabilità economico patrimoniale i crediti e le liquidità degli strumenti finanziari di cui non si teneva conto in Contabilità finanziaria.

A partire dal bilancio d'esercizio 2020, i saldi finali dei conti correnti e dei crediti verso imprese e privati per erogazione di prestiti attraverso i fondi rotativi, sono stati accertati in chiusura d'esercizio e, pertanto, i relativi saldi figurano tra i residui attivi e quindi tra i crediti dello stato patrimoniale.

Crediti, debiti e residui

La trasposizione dei residui attivi e passivi nei crediti e debiti costituisce l'anello di congiunzione tra i due sistemi contabili nell'esposizione dell'informazione finanziaria.

La scelta operata dal legislatore evidenzia risultati differenti nelle due contabilità, nel senso che il valore dei residui non coincide con il valore dei crediti e dei debiti dello stato patrimoniale.

L'applicazione della nuova normativa conduce alla determinazione di due diverse realtà finanziarie della Regione. In sede di lettura e interpretazione dei dati finanziari del Rendiconto, occorre prestare attenzione al fatto che i valori derivanti dai due sistemi forniscono una visione differente dei risultati.

Le differenze che si determinano nei risultati delle due contabilità dipendono da varie ragioni, tra cui:

- differenze generali insite nelle logiche sottostanti il principio della competenza finanziaria potenziata e quello della competenza economica;
- differenze riconducibili al fatto che, sostanzialmente, la contabilità finanziaria imputa i crediti ed i debiti nell'esercizio della loro scadenza, mentre la contabilità economica considera tutti i crediti ed i debiti giuridicamente esistenti, anche quelli non scaduti (ad esempio: crediti rateizzati, crediti verso beneficiari finali originati da fondi rotativi, debiti per quote capitale di mutui passivi non ancora scadute, etc.);
- la presenza dei cosiddetti crediti inesigibili (stralciati dalla contabilità finanziaria) nella contabilità economico patrimoniale, ancorché interamente svalutati;
- la presenza dei residui perenti nei debiti dello stato patrimoniale.

Un'ulteriore differenza è costituita dalla presenza nel passivo di poste che, in un certo senso, sono assimilabili ai debiti: i fondi per rischi ed oneri, i cui valori possono divergere da quelli imputati nel rendiconto della contabilità finanziaria, ed i ratei passivi.

Per agevolare l'interpretazione delle differenze, nella sezione relativa *all'Informativa sullo Stato patrimoniale*, si riportano alcune tabelle di analisi del valore dei crediti e dei debiti nel confronto con i residui attivi e passivi.

Risultato di amministrazione

Particolare attenzione è stata rivolta all'esame del risultato di amministrazione, inteso come grandezza finanziaria risultante dalla contabilità finanziaria che influenza, direttamente o indirettamente, la quantificazione degli elementi patrimoniali ed economici.

L'argomento, pur essendo rilevante ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, non risulta trattato in modo specifico nel *Principio contabile applicato 4/3*. Tuttavia, è possibile individuare concrete regole di comportamento dal principio generale della competenza economica al punto 17 "Competenza economica" dell'Allegato 1 "Principi generali o postulati" al D.Lgs. 118/2011, ripreso dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2 ed approfondito al punto 4, oltre che dai principi contabili emanati dall'OIC.

Il risultato di amministrazione, come risulta dal prospetto dimostrativo di cui all'allegato A), dell'Allegato 10, *Rendiconto*, al D.Lgs. 118/2011, è composto da diversi elementi che devono essere specificamente esaminati al fine di individuare gli effetti che le operazioni generano sul patrimonio e sul risultato economico.

Al fine dell'adeguamento dei componenti economici positivi e negativi al principio della competenza economica, la banca dati costituita in sede di contabilità finanziaria, nel contesto della determinazione del risultato di amministrazione, è risultata di grande utilità al fine di individuare alcune grandezze rilevanti.

Di seguito, si riporta la metodologia di analisi del risultato di amministrazione adottata nella predisposizione del bilancio d'esercizio.

Accantonamento per crediti di dubbia esigibilità

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non trova riscontro nelle scritture della contabilità economico patrimoniale, in quanto il *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 4.20, ha previsto modalità di calcolo e di rilevazione sostanzialmente differenti rispetto a quelle della finanziaria, prevedendo di imputare i costi relativi alle perdite su crediti stimandole secondo regole mutate dal Codice Civile e dai principi contabili emanati dall'OIC.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti, calcolato sulla base del valore dei crediti, costituisce un costo nel conto economico, mentre il correlato fondo svalutazione crediti non è iscritto nel passivo, bensì quale posta rettificativa del valore dei crediti dell'attivo dello stato patrimoniale.

Accantonamento per residui perenti

L'accantonamento per residui perenti non ha ragione di esistere nella contabilità economico patrimoniale, in quanto, come previsto dal Principio contabile 4/3, è stato inserito l'intero importo dei residui perenti alla voce debiti dello stato patrimoniale.

Tale impostazione conduce ad un disallineamento tra le due contabilità in quanto il sistema della finanziaria prevede, invece, l'accantonamento di una quota dei residui perenti per far fronte al rischio della loro riassegnazione. Questo disallineamento è comunque destinato a diminuire nel tempo in considerazione della progressiva riduzione del *gap* tra la mole dei residui perenti e l'entità del fondo a garanzia degli stessi, accantonato nel risultato di amministrazione.

Si rileva peraltro che, l'iscrizione di debiti per i quali la prestazione potrebbe non essere ancora stata resa, ancorché obbligatoria per legge, non è propriamente in linea con i principi contabili generali dell'Allegato 1 al D.Lgs. 118/2011, poiché produce l'effetto di ridurre il patrimonio netto per oneri che, concretamente, potranno risultare di competenza di gestioni future.

Sotto il profilo contabile, occorre mettere in evidenza che la riassegnazione dei residui perenti, generando nuovi impegni dell'esercizio, in contabilità economica viene contabilizzata come un nuovo costo ed un nuovo debito per via degli automatismi previsti nel meccanismo di collegamento tra i due sistemi. Tale costo e tale debito vengono neutralizzati nell'esercizio di riassegnazione, in quanto entrambe le componenti risultano già iscritte (infatti, in un'ipotetica contabilità economico patrimoniale dell'esercizio 2015 entrambe le voci sono già state rilevate ed il solo conto finanziario viene riportato al nuovo esercizio).

Sostanzialmente, la competenza finanziaria potenziata rileva gli impegni per riassegnazione dei residui perenti nell'esercizio della loro riassegnazione, mentre dal punto di vista economico sono considerati costi di competenza di esercizi precedenti, trattandoli alla stregua di debiti effettivi per prestazioni già effettuate.

Avanzo vincolato

L'avanzo vincolato, generato da risorse incamerate e non impiegate, per le quali l'impegno non è stato ancora assunto, costituisce garanzia del corretto utilizzo delle risorse quando l'esercizio in cui si verifica l'entrata vincolata è anticipato rispetto all'esercizio di esecuzione della spesa.

Un concetto analogo si riscontra nella contabilità economico patrimoniale nel caso in cui le risorse acquisite, tipicamente trasferimenti di parte corrente o in conto capitale, iscritte tra i proventi del conto economico al momento dell'accertamento, sono correlate a costi/oneri futuri alla cui copertura le risorse sono finalizzate.

Come specificato nell'Allegato 1 "*Principi generali o postulati*", al punto 17 "*Principio della competenza economica*" i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati.

Nel bilancio d'esercizio della Regione, la regola è stata applicata nel caso di trasferimenti a destinazione vincolata che misurano componenti economici positivi, quando il vincolo si pone come condizione per l'erogazione e il mantenimento di trasferimenti da parte del soggetto erogante (i cosiddetti vincoli da trasferimento).

Secondo concetti consolidati nella contabilità privatistica, ripresi dal principio della competenza economica nel citato Allegato 1, al punto 17, e nel *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 2 (Proventi), tale correlazione si raggiunge rinviando l'imputazione dei proventi da trasferimenti all'esercizio in cui verranno sostenuti i costi derivanti dall'impiego delle risorse, utilizzando la tecnica del risconto passivo. I risconti passivi, quale posta patrimoniale del passivo, misurano l'entità dei proventi sospesi, mentre il conto economico, ed indirettamente il patrimonio netto, accoglie soltanto la quota dei proventi effettivamente maturata per effetto della correlazione onere-provento.

L'avanzo vincolato ha costituito un'utile base dati idonea a supportare lo svolgimento delle analisi di competenza economica dei trasferimenti in entrata.

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato, generato da risorse incamerate ma non ancora impiegate, per le quali l'impegno è stato già assunto, non trova diretta applicazione nella contabilità economico patrimoniale.

Concettualmente, lo si può assimilare all'avanzo vincolato, con la differenza che le spese sono state oggetto d'impegno, ancorché la loro imputazione riguardi esercizi futuri. Nella contabilità economica, le risorse incamerate (proventi) vengono trattate in modo analogo a quanto appena descritto, quindi rilevando il provento all'accertamento per poi riscontarlo a fine anno, in modo tale da correlare i costi/oneri dell'esercizio con i relativi proventi, secondo quanto previsto dal citato principio della competenza economica nel citato Allegato 1, al punto 17, e nel *Principio contabile applicato 4/3*, punto 2 (Proventi).

Tale modo di procedere considera unicamente le entrate per le quali sussiste una diretta contropartita economica, escludendo quindi entrate finanziarie che generano uscite finanziarie (ad esempio mutui e finanziamenti).

Analogamente all'avanzo vincolato, si considerano i proventi il cui vincolo si pone fin dall'origine e costituisce il presupposto dell'erogazione del trasferimento.

Pertanto, anche in questo caso, nella determinazione degli importi da riscontare sono state considerate le entrate caratterizzate da vincoli da trasferimento. Al riguardo valgono le medesime considerazioni svolte in merito all'avanzo vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato ha costituito un'utile base dati per supportare lo svolgimento delle analisi di competenza economica dei trasferimenti in entrata.

Avanzo libero

L'avanzo libero costituisce la componente finanziaria senza specifici vincoli utilizzabile negli esercizi successivi ed è il risultato finale delle analisi di determinazione dell'avanzo.

In contabilità economico patrimoniale non esiste un analogo concetto e non si riscontrano grandezze confrontabili con tale risultato finanziario.

Ciò che rileva ai fini economici è la competenza dei ricavi/proventi e dei costi/oneri ai fini della determinazione del risultato economico e non già l'utilizzo o destinazione che s'intende fare del risultato economico stesso.

In sostanza, eventuali surplus di risorse (utili) generati dalla gestione per effetto della presenza di componenti economici positivi superiori a quelli negativi, possono essere reinvestiti in esercizi futuri secondo il concetto di "autofinanziamento".

Pertanto, in presenza di utilizzi di quote di avanzo libero di esercizi precedenti, la contabilità economico patrimoniale rileva nuovi investimenti finanziati con risorse autoprodotte, con la conseguenza che nell'esercizio di realizzazione della spesa non verrebbe iscritto, e tantomeno riscontato, alcun provento.

Riaccertamento ordinario dei residui

Il riaccertamento ordinario dei residui produce effetti diretti nella contabilità economico patrimoniale poiché la cancellazione di accertamenti e impegni, così come la loro reimputazione ad esercizi futuri, normalmente comporta la modifica delle rilevazioni contabili già effettuate.

Nel caso di cancellazione di accertamenti o impegni dell'esercizio, si provvede a neutralizzare la registrazione già effettuata rilevando uno storno contabile. Nel caso invece si cancellino accertamenti o impegni sorti in esercizi precedenti, occorre rilevare la cancellazione del credito o del debito rilevando un componente economico straordinario.

Nel caso di contestuali reimputazione di accertamenti e impegni ad esercizi futuri, si neutralizza la registrazione già effettuata, per poi rilevarla nel nuovo esercizio di competenza.

Il riaccertamento di impegni di spesa può comportare l'utilizzo delle tecniche del fondo pluriennale vincolato secondo quanto visto in precedenza.

1.4 Principi generali di redazione del bilancio

Il bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto dei principi generali previsti dall'Allegato 1 "*Principi generali o postulati*" al D.Lgs. 118/2011 riguardanti la formazione dello stato patrimoniale e del conto economico.

La valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, regola secondo la quale i profitti non realizzati non devono essere contabilizzati, mentre tutte le perdite anche se non definitivamente realizzate devono essere riflesse in bilancio, e del principio della competenza economica, per cui le operazioni e gli altri eventi devono essere rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale si riferiscono e non a quello in cui si verificano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).

I valori del bilancio sono in linea con il principio della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

1.5 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il Bilancio d'esercizio è redatto in unità di Euro.

La Regione, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella nota integrativa sono conformi alle risultanze della contabilità economico patrimoniale, da cui sono stati direttamente desunti.

Il conto economico fornisce una visione d'insieme dell'economicità, evidenziando le risorse prodotte e quelle impiegate nell'esercizio. A completamento delle analisi economiche, nel fascicolo del bilancio d'esercizio si riporta il "*Prospetto dei costi per missione*", previsto dall'Allegato h) al Rendiconto, con cui si fornisce l'articolazione delle risorse impiegate dalla Regione in termini analitici. La tavola è strutturata in modo da riportare i soli componenti economici negativi, articolati secondo le missioni previste dall'Allegato 14-M al D.Lgs. 118/2011.

Nel prospetto, i costi sono attribuiti o imputati impiegando tecniche di contabilità analitica. I costi determinati sulla base delle classificazioni derivanti dalla contabilità finanziaria sono stati attribuiti in modo diretto in quanto la codifica dell'impegno individua fin dall'origine la missione di riferimento. Tuttavia, alcune tipologie, quali il costo del personale, gli ammortamenti ed altri costi che non pervengono alla contabilità economica attraverso la matrice di correlazione, sono stati oggetto di determinazioni specifiche, oppure ripartiti mediante applicazione di driver di ribaltamento.

Il prospetto è frutto di un'elaborazione svolta dall'Ufficio del Controllo interno di gestione.

2. Criteri di valutazione

La valutazione degli elementi patrimoniali è stata effettuata secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011 e dal *Principio contabile applicato n.4/3*.

Ove esplicitamente indicato dal citato decreto legislativo e dal principio contabile, si è fatto riferimento al Codice Civile ed ai principi contabili emanati dall'OIC. Nei casi di aspetti contabili non regolamentati, sono stati applicati i Principi contabili emanati dall'OIC.

2.1 Immobilizzazioni

Il *Principio contabile applicato n. 4/3* stabilisce che gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente vengano iscritti tra le immobilizzazioni e che la condizione per tale iscrizione sia il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione - (All. 4.3 – punto 6.1.1 – OIC n. 24) - al netto del fondo ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo, secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato n. 4/3* ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.1. Il costo è comprensivo degli oneri di diretta imputazione sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e valutate al costo storico, in quanto l'ammortamento non si applica fintanto che i relativi beni non sono utilizzabili.

Non sono presenti beni immateriali in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

Aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Aliquota
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	20
Opere dell'ingegno e diritti d'autore	20
Software	20
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	20

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato n. 4/3* ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.2, dall'OIC n.16 adottando i seguenti criteri di valutazione.

- I beni demaniali, costituiti da terreni, fabbricati, infrastrutture e altri beni demaniali, sono iscritti al costo d'acquisto o di produzione o al valore catastale, in questo caso sono stati applicati i coefficienti riportati al punto successivo "Altre immobilizzazioni materiali – terreni e fabbricati, al netto del fondo ammortamento.

Nel caso dei terreni non è stato applicato l'ammortamento.

In relazione ai beni del demanio idrico naturale (demanio necessario) si osserva che fiumi, torrenti, rii, laghi, stagni e opere/serbatoi di proprietà pubblica, canali pubblici ed alvei dei canali maestri per la condotta delle acque, contemplati dall'art. 18 del Testo Unico delle Leggi sul nuovo Catasto, approvato con R.D. ottobre 1931, n. 1572 e dall'art. 89 del Regolamento 12 ottobre 1933, n. 1539 sono generalmente iscritti in catasto nella Partita Speciale "Acque esenti da estimo" e risultano privi di identificativo particellare; ragione per cui gli immobili appartenenti a tali classi cespiti per i quali non è rinvenibile nelle visure catastali un valore di riferimento, continuano ad essere valorizzati ad € 0,01.

I valori immobilizzati diversi da € 0,01 risultanti dall'analisi dei cespiti ascrivibili al demanio necessario scaturiscono dalla capitalizzazione nel tempo di commesse d'investimento per interventi di manutenzione straordinaria volti al mantenimento e, in taluni casi, al miglioramento delle condizioni di funzionalità degli stessi.

Per quanto afferisce invece alle opere del Sistema Idrico Multisetoriale Regionale non disponendo, allo stato, né del costo storico né di un valore catastale (in quanto buona parte delle opere non risultano accatastate) le anagrafiche dei cespiti risultano allo stato valorizzate all'importo simbolico di € 0,01.

Gli eventuali incrementi di valore rilevati su diversi cespiti inquadrabili nelle fattispecie di cui sopra, come per i beni del demanio idrico necessario, sono riconducibili a commesse d'investimento afferenti ad interventi di difesa del rischio idrogeologico o manutenzioni straordinarie di opere del Sistema Idrico Multisetoriale regionale i cui costi da capitalizzare sono stati scaricati sui rispettivi cespiti.

La creazione delle anagrafiche dei cespiti sopra richiamati e l'aggiornamento dei relativi valori immobilizzati rispondono, fondamentalmente, all'esigenza di assicurare il rispetto dei principi generali o postulati coordinati con il decreto correttivo del D.Lgs.n. 118/2011 quali appunto, tra gli altri, quelli dell'universalità, della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità, della coerenza e della pubblicità.

- Le altre immobilizzazioni materiali – terreni e fabbricati – sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione o al valore catastale, al netto del fondo di ammortamento nel caso dei fabbricati, relativamente a quelli già in essere al 1.1.2016, ed al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento, relativamente a quelli acquistati successivamente.

In termini generali, nei casi in cui non è stato possibile individuare il costo storico effettivo, è stato applicato il metodo del valore catastale.

Nel caso dei fabbricati, il valore catastale è ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della L. n. 662/1996, i seguenti moltiplicatori:

- a. 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;
- b. 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5;
- b-bis. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
- c. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;
- d. 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5. Tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013;
- e. 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Nel caso dei terreni agricoli, il valore catastale è ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

- Le altre immobilizzazioni materiali – tutte le restanti categorie – sono iscritte in base al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento.

- I beni mobili di valore culturale, storico ed artistico acquisiti mediante compravendita sono valutati al costo di acquisto. I beni in questione non sono soggetti ad ammortamento, in quanto il loro valore non si svaluta nel corso del tempo.

In generale, la stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato (ad es. autovetture, motoveicoli, autocarri, etc.).

Il costo considerato ai fini della valutazione è comprensivo degli oneri di diretta imputazione sostenuti per l'acquisizione dei beni stessi.

Le manutenzioni che costituiscono ampliamenti, ammodernamenti o miglioramenti degli elementi strutturali del bene e si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile, ai sensi del *Principio contabile applicato n. 4/3*, punto 6.1.2, sono capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite cui si riferiscono.

Le immobilizzazioni materiali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e sono valutate al costo storico, in quanto l'ammortamento non si applica fintanto che i relativi beni non saranno utilizzabili.

Per calcolare gli ammortamenti sono state applicate le aliquote previste dal *Principio contabile applicato n. 4/3*, integrate con altre aliquote non previste nei casi in cui si è reputato di dover allineare le aliquote di ammortamento con la stima di vita utile di specifici beni.

Tra le immobilizzazioni materiali non sono presenti beni in locazione finanziaria.

Per quanto attiene alle rivalutazioni di immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 6.1.2 del *Principio contabile applicato n. 4/3* e alle contrapposte svalutazioni, ove ne ricorrevano i presupposti, nel corso dell'esercizio 2022, come già avvenuto per il rendiconto dell'esercizio 2021 - avuto riguardo agli immobili acquisiti alla consistenza patrimoniale della Regione nel corso del 2022 ed inquadrabili nelle tipologie di cui sotto:

- immobili, c.d. graffati, inseriti cioè in catasto come facenti parte di un'unica entità. Nello specifico trattasi di immobili che compaiono in una stessa visura in cui risultano censite più particelle e/o subalterni, talvolta ricadenti all'interno dello stesso foglio catastale e, in alcuni casi, in fogli catastali diversi, senza rendita autonoma e che riportano, una sola rendita catastale effettiva.
Pertanto, ai fini civilistici e fiscali ogni unità graffata, costituita da particella e/o subalterno, deve essere caratterizzata da un identificativo univoco all'interno del SAP.
- immobili, per i quali, in sede di redazione del primo Stato Patrimoniale, non disponendo allora del costo di acquisizione o di costruzione (se realizzato in economia), né del valore catastale, oltretutto, all'attualità, di apposita relazione di stima, si era optato per una valorizzazione a € 0,01.
- immobili acquisiti a titolo gratuito al patrimonio regionale, a norma del D.Lgs. 46/2008 e ai sensi dell'art. 14 dello Statuto, per i quali non si dispone del costo d'acquisto e dalle cui visure catastali non emerge alcun elemento utile ai fini dell'applicazione del metodo del valore catastale;
- terreni classificati come "incolto sterile" che non possono, per le loro caratteristiche fisiche e di ubicazione, essere adibiti ad alcuna utilizzazione agricola, secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011, punto 6.1.2, e dal documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali" punto 47), ai fini della loro valorizzazione si è ritenuto opportuno utilizzare, sempre nel rispetto del principio della prudenza, in primis, i valori di mercato di aree similari ubicate nel comune di

riferimento o nei comuni limitrofi ovvero il criterio fondato sui valori agricoli medi (VAM) previsti per la tipologia “incolto produttivo” e relativi alla Regione Agraria su cui ricadono gli immobili oggetto di valutazione, rivalutati secondo l’Indice ISTAT e successivamente decurtati di una percentuale del 30%.

Aliquote di ammortamento dei beni demaniali

Beni demaniali	Aliquota
Altri beni immobili demaniali	3
Infrastrutture demaniali	3

Aliquote di ammortamento degli altri beni

Altri beni	Aliquota
Apparati di telecomunicazione	5
Armi leggere uso civile e x ordine pubbl. e sicurezza	20
Attrezzature n.a.c.	5
Fabbricati ad uso abitativo	2
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	2
Fabbricati ad uso scolastico	2
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	2
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	2
Fabbricati rurali	2
Hardware n.a.c.	25
Impianti	5
Infrastrutture idrauliche	2
Infrastrutture telematiche	25
Macchine per ufficio	20
Mezzi di trasporto per vie d'acqua	5
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20
Mezzi di trasporto uso civile e pubblica sicurezza	20
Mobili e arredi n.a.c.	10
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10
Mobili e arredi per ufficio	10
Opere destinate al culto	2
Periferiche	25
Postazioni di lavoro	25
Server	25

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato n. 4/3* ai punti 4.19 e 6.1.3, adottando il criterio del patrimonio netto con le metodologie seguenti.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato n. 4/3* ai punti 4.19 e 6.1.3, adottando il criterio del patrimonio netto con le metodologie seguenti.

- Le Partecipazioni sono state iscritte ad un valore pari alla quota di patrimonio netto corrispondente alla quota di capitale di proprietà della Regione riferita alla singola entità.

Il valore tiene conto anche di eventuali contributi in conto capitale finalizzati al rafforzamento della loro struttura e dotazione patrimoniale iscritti in specifiche riserve del patrimonio netto.

Gli incrementi di valore per utili conseguiti e decrementi di valore per perdite sofferte nel corso del 2022 o degli anni precedenti non già contabilizzati/e sono stati portati a diretta rettifica del valore della partecipazione e ricondotti a specifiche voci del conto economico, ad eccezione delle perdite per le quali era stata istituita un'apposita riserva indisponibile nell'esercizio precedente.

Nel caso di bilanci dell'esercizio 2022 non ancora approvati alla data di predisposizione del bilancio, ai fini del calcolo della quota del patrimonio netto da iscrivere alla voce Immobilizzazioni finanziarie, nelle more della conclusione dell'iter di approvazione, è stato utilizzato il preconsuntivo fornito dall'ente o dalla società, ovvero il bilancio dell'esercizio precedente, come previsto nell'allegato 4.3 applicabile dal 2018.

Con riferimento alle immobilizzazioni che presentano un patrimonio netto negativo la loro iscrizione è avvenuta al valore di zero euro. In tal caso, per far fronte al rischio di copertura del deficit, in applicazione del principio della prudenza, è stato effettuato un accantonamento ai fondi per rischi ed oneri per la quota di deficit di competenza della Regione. In via prudenziale, tale accantonamento è stato effettuato per tutte le entità.

Infatti, al riguardo, il Principio n. 17 emanato dall'OIC "Il metodo del patrimonio netto", al punto 173, prevede che *"nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzeri. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri"*.

- Gli altri titoli sono iscritti al costo di acquisizione.

2.2 Attivo Circolante

Rimanenze

Le rimanenze di beni di consumo sono valutate al costo di acquisizione, secondo quanto disciplinato dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 6.2.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione ed esprimono il presunto valore di realizzo. La loro valutazione è avvenuta nel rispetto del *Principio contabile applicato 4/3* ai punti 6.1.3 e 6.2.b) e del Principio n.15 *"I crediti"* emanato dall'OIC.

Tra i crediti della contabilità, sia quelli del circolante e sia quelli immobilizzati, figurano anche i crediti dichiarati inesigibili, ossia quelli che sono stati stralciati dalla contabilità finanziaria, seppure interamente svalutati.

L'ammontare del fondo svalutazione crediti portato a rettifica del valore nominale corrisponde alla sommatoria degli accantonamenti effettuati, al netto degli utilizzi derivanti da insussistenze verificatesi nell'esercizio e delle diminuzioni rilevate in conseguenza dell'incasso dei crediti per i quali al 1.1.2022 era stato iscritto il fondo.

Come meglio precisato nella *Relazione sul fondo svalutazione crediti di cui all'allegato 3.4*, per la quantificazione del fondo svalutazione crediti sono stati considerati i crediti verso entità diverse da amministrazioni pubbliche relativi alle tipologie seguenti:

- crediti risultanti dai residui attivi;

- crediti non inclusi nei residui attivi poiché accertati con imputazione ad esercizi successivi al 2022, in quanto non ancora scaduti;
- crediti inesigibili stralciati soltanto dalla contabilità finanziaria.

Per la formazione del bilancio d'esercizio, è stata svolta un'analisi particolareggiata per la valutazione analitica dei crediti di valore superiore a 100 mila euro, circa l'80 % del totale complessivo, ed un'analisi semplificata per gli altri crediti.

Si precisa che, ai sensi del Principio contabile applicato 4/3, punto 6.2.b), il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 5 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto, ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno.

In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio e gli accantonamenti ai crediti che in contabilità finanziaria sono stati accertati con imputazione agli esercizi successivi derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3, nonché gli accantonamenti riguardanti i crediti del titolo 5 che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi.

Per un'approfondita analisi delle modalità di calcolo del fondo svalutazione crediti, della sua composizione e delle aliquote applicate in funzione del grado di rischio, si fa espresso rinvio alla Relazione sul fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite dal conto di tesoreria, sono iscritte in conformità a quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3*, al punto 6.2.d) e valutate al presumibile valore di realizzo, che coincide con il valore nominale.

2.3 Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto si compone:

- del *Fondo di dotazione*;
- della voce *Riserve*, che accoglie le *Riserve da capitale*, le *Riserve da permessi di costruire*, le *Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*, le *Altre riserve indisponibili* e le *Altre riserve disponibili*;
- dalla voce *Risultato economico dell'esercizio*;
- dalla voce *Risultati economici di esercizi precedenti*;
- dalla voce *Riserve negative per beni indisponibili*.

2.4 Fondi per rischi ed oneri

Si tratta di accantonamenti a copertura di passività potenziali aventi caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare indeterminato e comprendono:

- accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile.

Tali passività sono valutate secondo stime realistiche dell'onere necessario a soddisfarle e sono basate su conoscenze e dati più oggettivi possibile, nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, in conformità a quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 6.4.

Inoltre, al fine di determinare l'entità dei rischi ed oneri futuri sono stati considerati i Principi OIC n.31 *Fondi per rischi e oneri e Trattamento di Fine Rapporto* e 21 *Partecipazioni e azioni proprie*.

Si evidenzia che, secondo quanto previsto al punto 4.22 del *Principio contabile applicato 4/3* gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

In realtà, gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione sono costituiti da aggregati aventi natura eterogenea e trovano rappresentazione specifica in varie voci dello stato patrimoniale e del conto economico.

Nel bilancio della Regione, la citata corrispondenza non è ritenuta applicabile alle seguenti voci:

- il fondo anticipazione di liquidità dei mutui assunti per il finanziamento dei debiti di cui al D.L. n.78/2015, non rilevante ai fini economici;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità, che trova corrispondenza nel fondo svalutazione crediti iscritto nell'attivo quale posta rettificativa dei crediti;
- la parte corrente ed in conto capitale dei residui perenti, inclusi per intero alla voce debiti;
- il fondo per perdite reiterate delle società partecipate, in quanto eventuali perdite sono già considerate dal punto di vista economico, avendo utilizzato il criterio di valutazione del patrimonio netto. Si considerano invece di competenza economica dell'esercizio gli oneri potenziali per la copertura dei deficit patrimoniali delle società al 31.12.2022, per la quota di competenza della Regione.

Tra i fondi rischi e oneri dello stato patrimoniale figurano:

- rischi di escussione derivanti da garanzie fideiussorie prestate dalla Regione a tutela di crediti accessi da imprese con fondi bancari (Fondi di garanzia);
- rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi;
- rischi per passività diverse;
- rischi per passività riconducibili a debiti fuori bilancio manifestati dopo la chiusura dell'esercizio, per i quali è in corso la procedura di riconoscimento ai sensi dell'art.73 del D.Lgs.n.118/2011;
- rischi per minori entrate tributarie da differenza su ristori statali ai sensi della L.178/2020;
- rischi di perdite delle società partecipate in relazione alla valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa al valore del patrimonio netto di prima iscrizione nel bilancio della Regione (31.12.2016), il quale è risultato superiore a quello iscritto nel precedente bilancio al 31.12.2016;
- rischi di copertura del deficit delle partecipazioni in società che presentano un patrimonio netto negativo al 31.12.2022, quantificati sulla base dei bilanci d'esercizio;
- rischi per rinnovi contrattuali;
- oneri relativi a compensi al personale e relative imposte dirette non ancora liquidate (nella contabilità finanziaria i valori sono iscritti nell'avanzo vincolato per espressa disposizione legislativa);
- altri oneri del personale.

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2, lett. b) dell'ultimo periodo, l'accantonamento al fondo per rischi ed oneri è effettuato anche se i rischi sono conosciuti dopo il 31.12.2022, fino alla data di approvazione della delibera del Rendiconto.

2.5 Trattamento di fine rapporto

Il Fondo di trattamento di fine rapporto risulta pari a zero in quanto, alla cessazione del rapporto di lavoro il debito maturato verrà corrisposto al personale dall'Inps o dal Fitq, per effetto dei versamenti operati mensilmente dalla Regione.

2.6 Debiti

Sono valutati al valore nominale che coincide con il presumibile valore di estinzione.

2.7 Ratei e risconti

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni del *Principio contabile applicato 4/3*, dell'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile e del Principio n. 18 "*Ratei e risconti*" emanato dall'OIC.

Alla voce *Ratei* sono iscritti proventi e oneri di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria avviene in esercizi successivi.

Alla voce *Risconti* sono iscritte le quote di proventi e di oneri che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, ma che risultano di competenza di esercizi successivi.

2.8 Conti d'ordine

I conti d'ordine evidenziano rischi derivanti da accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione, e vengono riportati in calce allo stato patrimoniale, secondo quanto richiesto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 7.

I conti d'ordine sono riportati al valore netto contabile.

2.9 Componenti economici positivi e negativi

Il Principio generale n.17 dell'Allegato n.1 al D.Lgs. 118/2011 afferma che l'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

Nel primo caso, secondo quanto previsto dal citato Allegato 1 al punto 17, la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al Principio contabile n.11 "*Bilancio d'esercizio – finalità e postulati*" emanato dall'OIC, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica dei componenti positivi e negativi della gestione direttamente collegati al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse.

Nel secondo caso, i proventi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni:

- il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato;

- l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come proventi diversi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, s'imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria, se tali risorse sono impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati. La regola è specificata nel citato Allegato 1 al punto 17 e costituisce la motivazione del risconto operato sui proventi da trasferimenti inclusi nell'avanzo vincolato e nel fondo pluriennale vincolato.

I componenti economici positivi e negativi sono imputati secondo quanto stabilito dal punto 17 dell'Allegato 1 al D.Lgs. 118/2011 e dal *Principio contabile applicato 4/3* ai punti 2 e 4.

3. Informativa sullo Stato patrimoniale

3.1 Immobilizzazioni immateriali

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var %
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-
3 Diritti di brevetto e utilizz.opere ingegno	49.239.478	23.211.307	26.028.171	112%
4 Concessione licenze, marchi e diritti	-	-	-	-
5 Avviamento	-	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti*	38.412.729	44.688.273	-6.275.544	- 14%
9 Altre	2.887.532	3.089.775	-202.243	- 6,5%
I Totale immobilizzazioni immateriali	90.539.739	70.989.355	19.550.384	27,5%

*La voce comprende l'importo delle spese sostenute relative a residui da liquidare del titolo II



Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Voci	Costo Storico 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Costo Storico 31/12/2022	Fondo Amm.to 31/12/2021	Quota Amm.to 2022	Decrementi F.do amm.to	Fondo Amm.to 31/12/2022	VNC 31/12/2021	VNC 31/12/2022
1 Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Diritti di brevetto e utilizz.op.ingegno	94.201.391	43.858.676	0	138.060.067	70.990.084	17.830.505	0	88.820.589	23.211.307	49.239.478
4 Concess,licenze, marchi e diritti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.688.274	13.370.185	19.645.729	38.412.729	0	0	0	0	44.688.273	38.412.729
9 Altre	18.419.611	0	0	18.419.611	15.329.836	202.243	0	15.532.079	3.089.775	2.887.532
I Totale immobilizzazioni immateriali	157.309.276	57.228.861	19.645.729	194.892.407	86.319.920	18.032.748	0	104.352.668	70.989.355	90.539.739

**La voce comprende l'importo delle spese sostenute relative a residui da liquidare del titolo II*

3.2 Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali – beni demaniali

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var %
1 Beni demaniali				
1.1 Terreni	10.482.454	10.126.712	355.742	3,5%
1.2 Fabbricati	556.470	394.661	161.809	41%
1.3 Infrastrutture	115.942.959	115.576.531	366.428	0,3%
1.9 Altri beni demaniali	1.755.104	1.818.678	-63.574	-3,5%
Il Totale Beni demaniali	128.736.987	127.916.582	820.405	0,64%

La voce comprende terreni, fabbricati ed infrastrutture demaniali.

Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

Voci	31/12/2022	31/12/2021	VAR	Var %
2 Altre immobilizzazioni materiali				
2.1 Terreni	195.748.775	193.172.451	2.576.324	1,33%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.2 Fabbricati	393.021.124	400.362.257	-7.341.133	-1,83%
adi cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.3 Impianti e macchinari	2.660.953	2.836.636	-175.682	-6,2%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.4 Attrezzature	2.058.574	1.970.375	88.199	4,5%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.5 Mezzi di trasporto	11.158.922	13.196.331	-2.037.408	-15,4%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.497.340	9.472.828	-1.975.488	-20,85%
2.7 Mobili e arredi	1.736.809	1.349.556	387.254	28,7%
2.8 Infrastrutture	181.163	188.062	-6.899	-3,67%
2.9 Diritti reali di godimento	0	0	0	0%
2.99 Altri beni materiali	321.721.337	321.035.295	686.042	0,2%
3 Immobilizzaz.in corso ed acconti*	315.608.141	291.598.542	24.009.600	8,23%
III Altre immobilizzazioni materiali	1.251.393.138	1.235.182.333	16.210.805	1,31%

*La voce comprende l'importo delle spese sostenute relative a residui da liquidare.

La voce comprende tutti i beni materiali di durata pluriennale a disposizione dell'Amministrazione Regionale.

I beni immobili patrimoniali sono costituiti da terreni agricoli, incolti, edificabili e n.a.c., fabbricati rurali, ad uso abitativo, industriale, commerciale, scolastico, ospedaliero, destinati al culto, di valore storico culturale, unità collabenti e altri fabbricati n.a.c..

Tra le immobilizzazioni materiali sono altresì ricompresi impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto, mobili, arredi, macchine d'ufficio elettroniche ed infrastrutture informatiche e telematiche.

Tra gli altri beni materiali figurano beni immobili di valore culturale ed artistico, armi leggere, oggetti di valore e materiale bibliografico.

Voci	31/12/2022	31/12/2021	VAR	Var %
II + III TOTALE Immobilizzazioni materiali	1.380.130.125	1.363.098.915	17.031.210	1,25%



Movimentazione delle immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

Voci	Costo Storico 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Costo Storico 31/12/2022	Fondo Amm.to 31/12/2021	Quota Amm.to 2022	Decrementi/ Rettifiche F.do amm.to	Fondo Amm.to 31/12/2022	VNC 31/12/2021	VNC 31/12/2022
1 Beni demaniali										
1.1 Terreni	10.126.712	355.742	0	10.482.454	0	0	0	0	10.126.712	10.482.454
1.2 Fabbricati	437.270	180.337	0	617.607	42.609	18.528	0	61.137	394.661	556.470
1.3 Infrastrutture	233.506.336	7.598.002	0	241.104.338	117.929.805	7.231.574	0	125.161.379	115.576.531	115.942.959
1.9 Altri beni demaniali	2.119.160	0	0	2.119.160	300.482	63.575	0	364.057	1.818.678	1.755.104
II Beni demaniali	246.189.478	8.134.081	0	254.323.559	118.272.896	7.313.677	0	125.586.573	127.916.582	128.736.987
2 Altre immobilizzazioni materiali										
2.1 Terreni	193.172.451	3.332.239	755.915	195.748.775	0	0	0	0	193.172.451	195.748.775
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2 Fabbricati	650.027.920	5.641.327	2.376.845	653.292.403	249.665.664	11.692.676	1.087.061	260.271.279	400.362.257	393.021.124
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Impianti e macchinari	3.607.726	1.208	0	3.608.934	771.091	176.890	0	947.981	2.836.636	2.660.953
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Attrezzature	5.689.173	270.980	0	5.960.153	3.718.798	179.745	3.037	3.895.506	1.970.375	2.058.574
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5 Mezzi di trasporto	59.706.459	1.147.401	127.474	60.726.386	46.510.128	3.159.636	102.301	49.567.463	13.196.331	11.158.922
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.6 Macchine per ufficio e hardware	29.286.333	1.961.299	0	31.247.632	19.813.505	3.936.787	0	23.750.292	9.472.828	7.497.340
2.7 Mobili e arredi	22.545.101	699.169	27.557	23.216.713	21.195.545	311.916	27.557	21.479.904	1.349.556	1.736.809
2.8 Infrastrutture	15.612.604	0	0	15.612.604	15.424.542	6.899	0	15.431.441	188.062	181.163
2.9 Diritti reali di godimento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.99 Altri beni materiali	327.909.500	866.129	615.251	328.160.378	6.874.205	180.087	615.251	6.439.041	321.035.295	321.721.337
3 Immobilizzaz.in corso ed acconti	291.598.542	34.718.261	10.708.663	315.608.140	0	0	0	0	291.598.542	315.608.141
III Altre immobilizzazioni materiali	1.599.155.810	34.059.303	0	1.633.182.118	363.973.478	19.644.636	1.835.207	381.782.907	1.235.182.333	1.251.393.138
II+III Totale immobilizzazioni materiali	1.845.345.288	56.772.094	14.611.705	1.887.505.677	482.246.374	26.958.313	1.835.207	507.369.480	1.363.098.915	1.380.130.125

La tabella delle movimentazioni delle altre immobilizzazioni materiali illustra la composizione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tra le immobilizzazioni immateriali e materiali in corso e acconti sono comprese spese sostenute per residui da liquidare del titolo II.

<i>Voci</i>	<i>Valore al 31/12/2022</i>	<i>Valore al 31/12/2021</i>	<i>Variazione</i>
Immob. Immateriali in corso su residui da liquidare	13.961.658	7.654.390	6.307.268
Immob. Materiali in corso su residui da liquidare	52.526.700	49.882.127	2.644.573
Totale	66.488.358	57.536.517	8.951.841

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 rilevano le seguenti movimentazioni contabili relative a acquisizioni e cancellazioni dalla consistenza patrimoniale per effetto, rispettivamente di elenchi di trasferimento a favore della RAS, di convalida e conseguente trascrizione di immobili provenienti dal patrimonio non funzionale delle Agenzie regionali, nonché ad alienazioni a titolo oneroso o a prezzo simbolico a norma della L.R. n. 35/1995.

Sempre a valere sulle risultanze dell'esercizio finanziario 2022 si è provveduto, tra le altre, alle seguenti operazioni sul sistema contabile integrato correlate:

a) all'inserimento e valorizzazione:

1. di n. 23 immobili (fabbricati) e relative aree di sedime ubicati nei Comuni di Arborea, Marrubiu, Oristano e Terralba (OR) provenienti dal patrimonio non funzionale dell'Agenzia LAORE Sardegna in attuazione delle disposizioni di cui alle Leggi Regionali n. 7 del 21 aprile 2005, art. 39 "riordino del patrimonio immobiliare regionale" e n. 13 dell'8 agosto 2006, giuste determinazioni di convalida rep. n. 4207/3 dicembre 2021 - prot. n. 50924 e Rep. n. 4475/20 dicembre 2021 - prot. n. 53266, ed in atto di devoluzione dell'Ufficiale Rogante della Direzione generale EE.LL. e finanze Rep. n. 1583/22 febbraio 2022. I predetti immobili, acquisiti a titolo gratuito, sono stati iscritti nella consistenza patrimoniale utilizzando, quando disponibile, la stima acquisita dall'Agenzia delle Entrate ovvero la stima effettuata dall'Agenzia LAORE per gli immobili rientranti nella procura speciale a vendere conferita dalla RAS alla medesima Agenzia (rep. n. 11814 Raccolta n. 7774 a rogito del Notaio Alessandra Altieri sottoscritta in data 25 marzo 2021 e registrata a Oristano il 26 marzo 2021) nonché, per le unità collabenti, sulla base di stima orientativa determinata in funzione dei valori medi al mq delle aree edificabili determinati ai fini IMU per zone omogenee;
2. di n. 1 (fabbricato) e correlata area di sedime ubicato nel Comune di Zeddiani (OR) proveniente anch'esso dal patrimonio non funzionale dell'Agenzia LAORE Sardegna in esito alla procedura di regolarizzazione catastale e sua successiva iscrizione nella consistenza patrimoniale preordinata alla vendita per l'effetto dell'inclusione del predetto immobile fra quelli ricompresi nella procura speciale a vendere per i quali l'Agenzia LAORE è tenuta a portare a completamento la procedura di dismissione secondo quanto previsto dalla DGR n. 72/8 del 19 dicembre 2008;
3. degli immobili, terreni e fabbricati aziendali costituenti il complesso immobiliare denominato Azienda agricola "Is Mellonis" sita nel Comune di Palmas Arborea (OR) proveniente dal patrimonio non funzionale dell'Agenzia AGRIS Sardegna ai sensi dell'art. 39 della L.R. 21 aprile 2005, n. 7, ed in attuazione della DGR n. 73/2 del 20.12.2008 rubricata "Agricoltura Sardegna. Individuazione dei beni immobili funzionali e non funzionali all'attività dell'Agenzia. Procedura di cui all'art. 33 della legge regionale 8 agosto 2006 n. 13" e del D.P.G.R. n. 22 del 12 giugno 2009.

L'elenco degli immobili - 164 cespiti, in prevalenza terreni agricoli e alcuni fabbricati aziendali per una estensione di circa 165 ettari - costituenti l'Azienda è stato convalidato, a seguito di verbale di consegna, con determinazioni Rep. n. 2100/14 giugno 2021 - prot. n. 24217 e Rep. n. 4284 /10 dicembre 2021 - prot. n. 51839 e successivo atto di devoluzione a rogito dell'Ufficiale Rogante della Direzione generale EE.LL. e finanze rep. n. 1590 del 26 ottobre 2022 e determinazione di iscrizione rep. n. 709 prot. n. 7998 del 24 febbraio 2023.

Detti immobili sono stati iscritti in consistenza patrimoniale (valore di stima € 967.200,00) sulla base della relazione estimativa redatta dall’Agenzia delle Entrate, acquisita al prot. RAS n. 5296 in data 08 febbraio 2023 (con la quale viene determinato il più probabile valore di mercato del compendio immobiliare in questione) in esito all’Accordo di Collaborazione per attività di valutazione immobiliare stipulato con l’Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Nuoro – UP - Territorio, in data 27/09/2022, prot. n° 85646, all’atto aggiuntivo prot. 102932 del 21/12/2022 e alla richiesta di prestazione n. 103283 del 22/12/2022.

Al riguardo giova evidenziare che nella precitata stima non hanno costituito oggetto di valutazione i terreni gravati da uso civico - aventi una consistenza superficiaria pari a Ha 52.31.50 ed iscritti con classe P1220003 “Terreni demaniali”- ricadenti all’interno del compendio immobiliare in argomento ed ivi insistenti con una allocazione a “macchia di leopardo nelle more della definizione, da parte del Comune di Palmas Arborea competente per territorio, di un Piano di valorizzazione e recupero delle predette terre civiche quale principale strumento di programmazione per il corretto utilizzo di tutti i terreni soggetti ad uso civico. Il compendio è stato iscritto per un valore complessivo di € 1.325.990,22;

4. di cespiti (terreni agricoli e aree urbane) frazionati a seguito di alienazione di porzioni di beni patrimoniali di proprietà della Regione Autonoma della Sardegna (Atti notarili rep. 15496/9483 del 29.04.2022 - rep. n. 12444/8268 del 11.07.2022 - rep. n. 25463/11363 del 11.07.2022) ubicati nei comuni di Baratili San Pietro, Oristano e Solarussa giusta determinazione rep. n. 619-prot. n. 7055 del 20 febbraio 2023;
5. del cespite proveniente dal patrimonio non funzionale del Consorzio di Bonifica dell’Oristanese denominato Casello in località “Mozzarini”, nel Comune di Arborea sez. Marrubiu, già intestato alla RAS ma regolarizzato catastalmente nel 2022 (nota CBO prot. RAS Ras n. 11735 del 28 marzo 2022);
6. dei cespiti (n. 9 terreni di pertinenza dell’immobile denominato Hotel Ex Esit Il Nocciolo nel Comune di Tonara) giusto l’Atto di devoluzione Rep. n. 1591 del 30 novembre 2022 a rogito dell’Ufficiale Rogante della Direzione Generale Enti Locali e Finanze;
7. di n. 64 immobili tra fabbricati, relative aree di sedime e terreni ubicati nei Comuni di Alghero, Bonorva, Illorai, Sassari, Mores ed Uri (OR) provenienti dal patrimonio non funzionale dell’Agenzia LAORE Sardegna in attuazione delle disposizioni di cui alle precitate Leggi Regionali n. 7/2005 e 13/2006 – Determinazione rep. n. 875-prot. n. 10072 del 9 marzo 2023;
8. di n. 49 immobili ubicati nei comuni di Alghero, Bonorva, Chiaramonti, Mores, Ozieri, Sassari e Uri trasferiti dall’Agenzia LAORE convalidati con determinazione n. 731 - prot. n. 10764 del 22 marzo 2022 e atto di devoluzione repertorio n. 1586/2022, stipulato in data 18 maggio 2022;
9. dei terreni (n. 15 cespiti) ex CASMEZ ubicati nel comune di Sassari per i quali trova applicazione l’ art. 1, comma 41 della L.R. n. 3 del 5 Marzo 2008 che autorizza la Regione a provvedere all’ acquisizione del patrimonio regionale e alla conseguente trascrizione e voltura catastale, a proprio favore, di tutti quei beni immobili situati nel territorio regionale che, in quanto facenti capo ad enti ed istituzioni statali ormai disciolti, risultano, ad oggi, ancora intestati agli stessi nonostante in fatto ed in diritto siano stati trasferiti alla Regione Sardegna in forza di norme statali e trascritti e volturati con l’ atto di devoluzione rep. n. 1585/2022 stipulato in data 7 aprile 2022 dall’Ufficiale Rogante della Direzione Generale degli Enti Locali e Finanze;
10. del terreno ubicato in Comune di San Sperate acquisito dal Demanio dello Stato con atto rep. n. 1592 del 30 novembre 2022;
11. dei cespiti (fabbricati e terreni) ubicati nel Comune di Fluminimaggiore;
12. dei terreni costituenti aree fatte oggetto di esproprio (Rep. 5/201 del 16.12.1996, registrato in data 27.12.1996 al n. 007195 e trascritto in pari data al n. 28120/20087) per la realizzazione di impianti

- sportivi comunali in località “Serra Murdegu” in Comune di Guspini iscritti ai sensi dell’art. 1, comma 41, della Legge regionale del 5 marzo 2008 n. 3 (Legge finanziaria 2008) giusta determinazione rep. n. 81 prot. n. 1042 del 11 gennaio 2023 con capitalizzazione al 1° gennaio 2022;
13. degli immobili (fabbricati e terreni) costituenti il complesso immobiliare ex casermette “Is Muras” in Comune di Villacidro facenti parte dell’elenco di trasferimento - ai sensi dell’art. 14 dello Statuto RAS - n. 56 del 28 giugno 2022 dell’Agenzia del Demanio-Direzione regionale Sardegna convalidato il 02.08.2022 giusto verbale prot. n. 7281/08/3 in data 28.05.2008 – trascritti in favore della Regione in data 08.09.2022 al n. 28697/21448 e con voltura catastale del 28.06.2022 al n. 18238.1/2022;
- b) alla cancellazione e registrazione delle movimentazioni contabili relative a:
1. cespiti oggetto di alienazione nell’anno 2022 da parte dei singoli Servizi demanio e patrimonio competenti per territorio con correlata contabilizzazione, in relazione al valore contabile residuo di ciascun cespite della minusvalenza e/o plusvalenza e contestuale eliminazione, per i soli fabbricati fatti oggetto di trasferimento della proprietà a terzi, delle corrispondenti aree di sedime;
 2. cespiti (fabbricati ubicati nei comuni di Arborea, Oristano, Palmas Arborea, Zeddiani) – già ricompresi nell’allegato C alla deliberazione della Giunta Regionale n. 72/8 del 19.12.2008 che, integrando la delibera G.R. n. 33/23, e quindi ascrivibili alla fattispecie di immobili non funzionali all’attività dell’Agenzia LAORE Sardegna per i quali era previsto il conferimento del mandato alla medesima Agenzia perché procedesse al completamento delle procedure di dismissione in quanto beni:
 - a) immobili per i quali è presente un contratto preliminare;
 - b) immobili per i quali è presente la proposta contrattuale accettata;
 - c) beni con accettazione bando di alienazione, esecuzione lavori e/o accatastamento ai fini della vendita e stima dell’Agenzia del Territorio;
 - d) fabbricati da trasferire agli enti locali ex delibera Giunta Regionale n. 40/18 del 9 ottobre 2007; procedure di dismissione concluse in forza procura speciale rep. n. 11814 Raccolta n. 7774 a rogito del Notaio Alessandra Altieri sottoscritta in data 25 marzo 2021 e registrata a Oristano il 26 marzo 2021 al n. 9889 con cancellazione dalla consistenza patrimoniale disposta con determinazione rep. n. 504-prot. n. 5609 del 9 febbraio 2023;
 3. cespiti (fabbricati ex LAORE ubicati nei comuni di Cuglieri, Laconi, Marrubiu, Oristano, Siamaggiore, Zeddiani) la cui occupazione è stata dapprima regolarizzata (2020-2021-2022) mediante stipula di contratto di locazione ai sensi della L.R. n. 27/2018 e, in attuazione delle disposizioni contenute nella DGR n. 9/37 del 22.02.2019 recante “Regolarizzazione degli immobili regionali provenienti dal patrimonio dell’Agenzia Laore Sardegna e dell’ex demanio dello stato e patrimonio militare. L.R. 24 luglio 2018, n. 27 e art. 4, comma 27, della L.R. 28 dicembre 2018 n. 48. Atto di indirizzo applicativo” e che sono stati poi alienati senza dover attendere il decorso di cinque anni dalla stipula del relativo contratto di locazione/concessione, previa approvazione da parte della Giunta regionale dell’elenco dei beni vendibili di cui all’art. 1, comma 2, della L.R. n. 35/1995 di cui alle DGRn. 26/25 del 30 maggio 2017 e n. 3/7 del 28 gennaio 2021 giusta determinazione rep. n. 503-prot. n. 5607 del 9 febbraio 2023;
 4. cespiti corrispondenti a porzioni di beni patrimoniali di proprietà della Regione Autonoma della Sardegna (Atti notarili rep. n. 15496/9483 del 29.04.2022 - rep. n. 12444/8268 del 11.07.2022 - rep. n. 25463/11363 del 11.07.2022) ubicati nei comuni di Baratili San Pietro, Oristano e Solarussa come da determinazione rep. n. 503-prot. n. 5607 del 9 febbraio 2023;
 5. cespiti correlati all’alienazione, a prezzo simbolico, al Comune di Bonorva del complesso immobiliare denominato “Ex Ospedaletto militare”;

6. cespiti (terreni e fabbricati) ubicati in diversi comuni (Alghero, Padru, Illorai, Sassari, Uri) provenienti dal patrimonio non funzionale dell’Agenzia LAORE o pervenuti ai sensi dell’art. 14 dello Statuto di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 48/69 del 10 Dicembre 2021, recante l’elenco dei beni immobili del patrimonio disponibile regionale ubicati nel territorio regionale per i quali la Regione Autonoma della Sardegna intende avviare nel 2022 la procedura di alienazione in applicazione della legge regionale 5 dicembre 1995, n. 35, art. 1, c. 3;
7. aree ex tracciato ferroviario F.M.S. ubicate nel Comune di Piscinas e cedute al medesimo ente locale ex art. 3, comma 2, L.R. n. 35/1995 con atto rep. n. 1592 del 30 novembre 2022 le cui somme in entrata erano state accertate nel corso dell’E.F. 2021;
8. cespiti (fabbricato e relativa area di sedime) costituente l’ex carcere di Giorgino in Comune di Cagliari alienato con atto di compravendita rep. 49124 del 15.09.2022;
9. all’accertamento in conto crediti da alienazioni delle entrate relative agli immobili ubicati nel Comune di Fluminimaggiore e nel Comune di Carbonia (ex reliquato idraulico) per i quali gli atti di trasferimento della proprietà verranno stipulati nel 2023;

In relazione alle alienazioni intervenute nel corso dell’E.F. 2022, avuto riguardo, in specie, alle alienazioni con pagamento rateizzato del valore di cessione – ivi incluse quelle perfezionate negli esercizi precedenti, si è provveduto alla quadratura, mediante azzeramento dei saldi, dei “conti transitori alienazione” ai fini dell’allineamento del totale dei crediti da alienazione presenti nello stato patrimoniale con il totale degli accertamenti emergenti dalla contabilità finanziaria.

- c) agli adeguamenti di valore per gli immobili per i quali si è addivenuti alla redazione/acquisizione di apposita perizia estimativa;
- d) all’aggiornamento dell’anagrafica dei cespiti (n. 68) ubicati in diversi comuni della Provincia di Oristano mediante inserimento degli identificativi catastali aggiornati derivati dalla conclusione delle procedure di regolarizzazione/aggiornamento catastale degli stessi presso l’Agenzia delle entrate;
- e) alla contabilizzazione in conto “acconti” delle entrate correlate alle procedure di alienazione di immobili ubicati nel comune di Carbonia il cui atto traslativo sarà stipulato nel 2023;

Si è altresì provveduto alla contabilizzazione mediante giroconti totali e/o parziali delle commesse di investimento mediante capitalizzazione sui cespiti delle commesse concluse e scarico parziale dei costi rilevati nel 2022 per le commesse ancora aperte sui cespiti transitori LIC (Lavori in corso).

Al riguardo si riepilogano, di seguito, le attività effettuate:

- 3 commesse bloccate;
- 0 commesse cancellate;
- 14 commesse scaricate parzialmente e mantenute pertanto a LIC;
- 8 commesse scaricate totalmente a cespiti finale;
- 207 commesse ancora aperte e pertanto rimaste a LIC.

In relazione alle su menzionate movimentazioni, nell’attività di aggiornamento e di redazione dello Stato Patrimoniale 2022, secondo quanto previsto dal punto 4.18 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, si è proceduto, per le acquisizioni, all’iscrizione dei fabbricati e delle rispettive aree di sedime e, per le alienazioni, alla cancellazione dei fabbricati e delle rispettive aree di sedime, valutate applicando il parametro forfettario del 20% ai sensi del punto 9.3 dello stesso principio.

Con riferimento ai beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali sono state applicate, anche per il 2022, le modifiche introdotte al punto 6.3 del citato principio contabile dal DM 18 maggio 2017 con riferimento alla costituzione delle riserve indisponibili.

3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 Partecipazioni in	1.601.213.335	1.551.294.191	49.919.144	3%
<i>a Imprese controllate</i>	471.677.020	461.393.546	10.283.474	2%
<i>b Imprese partecipate</i>	7.086.625	7.097.694	-11.069	0%
<i>c Altri soggetti</i>	1.122.449.690	1.082.802.951	39.646.739	4%
2 Crediti verso	8.285.511	12.484.000	-4.198.489	-34%
<i>a Altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0	-
<i>b Imprese controllate</i>	0	0	0	-
<i>c Imprese partecipate</i>	0	1.800.000	-1.800.000	-100%
<i>d Altri soggetti</i>	8.285.511	10.684.000	-2.398.489	-22%
3 Altri titoli	6.000.000	6.000.000	0	-
IV Totale immobilizzazioni finanziarie	1.615.498.846	1.569.778.191	45.720.655	3%

La voce Partecipazioni comprende azioni e quote di partecipazione in società controllate e partecipate, fondazioni, enti ed agenzie regionali, nelle quali la Regione ha una partecipazione diretta al capitale o al fondo di dotazione, oltre a crediti immobilizzati ed altri titoli.

Partecipazioni

Le tavole che seguono espongono, innanzitutto, le informazioni di sintesi risultanti dal processo di valutazione delle partecipazioni e, successivamente, le variazioni intervenute tra il valore iscritto nel bilancio d'esercizio 2021 al 2022.

Inoltre, in considerazione dello stretto legame tra le determinazioni inerenti le immobilizzazioni finanziarie ed alcune voci del passivo, quali i fondi rischi e le riserve indisponibili, in questa sezione si riportano anche i procedimenti di calcolo di tali valori.

Dati di sintesi

Per ciascuna partecipazione si riporta il valore del capitale (capitale sociale o fondo di dotazione), la percentuale di partecipazione della Regione, il patrimonio netto totale al 31.12.2021, il documento contabile utilizzato per la valutazione, il criterio di valutazione adottato ed il valore iscritto in bilancio.

Alla voce *Imprese controllate* si riconducono le società nei cui confronti la Regione esercita un controllo ai sensi dell'art.11 quater del D.Lgs. 118/2011.

N.	IMPRESE CONTROLLATE	Capitale 31.12.2022	% Ras 31.12. 2022	Patrim. Netto 2022 (quota Ras)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31/12/2022
1	Igea Spa	4.100.000	100	15.182.230	P/22	PN	15.182.230
2	Opere e infrastr.della Sardegna Srl	200.000	100	2.000.037	B/21	PN	2.000.037
3	Sardegna ItSrl	100.000	100	2.538.548	P/22	PN	2.538.548
4	Abbanoa Spa *		70,94			PI	260.597.435
5	Arst Spa	819.000	100	20.066.535	B/21	PN	20.066.535
6	Bic Sardegna Spa in Liquidaz.	720.265	100	0	B/22	PN	0
7	Carbosulcis Spa	15.000.000	100	48.193.770	P/22	PN	48.193.770
8	Fase1 Srl in Liquidazione		0			PN	0
9	Insar Spa	8.801.603	100	7.373.546	P/22	PN	7.373.546
10	Progemisa Spa in Liquidazione		0			PN	0
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	2.033.320	100	-3.954.102	B/21	PN	0
12	Sfirs Spa	125.241.120	100	113.684.788	B/21	PN	113.684.788
13	Sotacarbo Spa	1.964.004	96,92	2.040.131	B/21	PN	2.040.131
	Totale società controllate	158.979.312					471.677.020

*Abbanoa Spa: a decorrere dall'esercizio 2020 la partecipazione è stata valutata al valore di prima iscrizione nella consistenza patrimoniale in conformità al principio contabile 4/3, punto 6.1.3.

Tra le società controllate, al valore di zero euro figurano:

- le società che presentano un deficit patrimoniale al 31.12.2019: Fase1 Srl in Liquidazione, Progemisa Spa in liquidazione e Saremar Spa in concordato preventivo. In relazione ai deficit rilevati, in applicazione del principio della prudenza, è stato effettuato un accantonamento al fondo per rischi ed oneri;
- la società Bic Sardegna Spa in quanto la procedura di liquidazione si è chiusa nel 2022.

Alla voce *Imprese partecipate* sono riportate le società direttamente partecipate dalla stessa Regione non comprese tra le società controllate.

N.	IMPRESE PARTECIPATE	Capitale 31.12.2022	% Ras 31.12. 2022	Patrim. Netto 2022 (quota Ras)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31/12/2022
14	Geasar Spa	12.912.000	1,59	1.148.208	B/21	PN	1.148.208
15	Janna Scarl	5.984.000	49	3.651.674	P/22	PN	3.651.674
16	Sogaer Spa	13.000.000	0,72	267.105	B/21	PN	267.105
17	Sogeaal Spa	7.754.000	23,06	2.019.638	B/21	PN	2.019.638
	Totale società partecipate	39.650.000					7.086.625

Alla voce *Altri soggetti* sono riportati gli enti, le agenzie regionali e le società diverse da quelle riportate nei due raggruppamenti precedenti.

N.	ALTRI SOGGETTI	Fondo di dotazione 31.12.2022	% Ras 31.12.2022	Patrim. Netto 2022 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31/12/2022
33	Fond. Sardegna Film Comm	85.000	100,00	573.304	P/22	PN	573.304
34	Fond. Teatro Lirico	11.188.524	19,52	4.961.640	P/22	PN	4.961.640
35	Fond. Giuseppe Dessi	244.958	42,86	120.938	B/21	PN	120.938
36	Fond. Costantino Nivola		16,67			*	0
37	Fond. Asproni	100.200	33,33	34.387	P/22	PN	34.387
38	Fond. Andrea Parodi		0,00			*	0
39	Fond. Stazione dell Arte		12,50	67.050	P/22	PN	67.050
40	Fond. Maria Carta	155.000	20,00	34.369	B/22	PN	34.369
41	Fond. Salvatore Cambosu	69.000	33,33	24.649	B/21	PN	24.649
42	Fond. Mont'eprema	200.000	33,33	1.305.079	P/22	PN	1.305.079
	Totale altri soggetti (Fondazioni)	12.042.682		7.121.416			7.121.416
18	Agris	34.245.170	100,00	39.381.999	B/21	PN	39.381.999
19	Area	297.464.411	100,00	671.698.434	B/21	PN	671.698.434
20	Argea	18.243.545	100,00	17.785.690	B/21	PN	17.785.690
21	Arpas	26.973.936	100,00	21.476.098	B/21	PN	21.476.098
22	Ase	0	100,00	18.527	P/22	PN	18.527
23	Conservatoria delle coste	5.197.434	100,00	5.648.358	P/22	PN	5.648.358
24	Aspal	5.124.582	100,00	46.782.903	B/21	PN	46.782.903
25	Enas	6.581.542	100,00	20.981.003	B/21	PN	20.981.003
26	Ersu Cagliari	48.775.344	100,00	75.415.296	B/21	PN	75.415.296
27	Ersu Sassari	29.213.436	100,00	28.460.996	B/21	PN	28.460.996
28	Forestas	70.197.528	100,00	98.766.997	B/21	PN	98.766.997
29	Isre	3.481.956	100,00	13.790.273	P/22	PN	13.790.273
30	Laore	43.420.480	100,00	61.589.316	B/21	PN	61.589.316
31	Sardegna ricerche	547.444	100,00	13.527.384	B/21	PN	13.527.384
32	e.INS	45.000	11,11	5.000		PN	5.000
	Totale altri soggetti (Enti+Agenzie)	589.511.808					1.115.328.274
	Totale altri soggetti (Fondazioni +Enti+Agenzie)	601.554.490					1.122.449.690
	TOTALE PARTECIPAZIONI	800.183.802					1.601.213.335

In esito a diversi incontri tenutisi nel corso del 2022 - propedeutici alla redazione del Rendiconto 2021 - di concerto con le Direzioni generali della Presidenza, dei Servizi Finanziari e dei Beni Culturali Direzione Generale dei Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport e ad un'analisi approfondita circa all'esatto inquadramento, in primis sotto il profilo giuridico oltre che sotto quello contabile/economico-patrimoniale, delle fondazioni, trova applicazione anche per il rendiconto 2022, la soluzione già condivisa in ordine agli adempimenti finalizzati alla:

- redazione del Rendiconto della Regione Autonoma della Sardegna;
- predisposizione del Bilancio consolidato;
- definizione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e del successivo Gruppo Bilancio Consolidato (GBC) secondo le regole dettate dal D.Lgs. n. 118/2011 e dall'Allegato principio contabile 4/4.

In sede di redazione dello Stato patrimoniale dell'esercizio 2022 sono state comprese le seguenti Fondazioni:

1. Fondazione Sardegna Film Commission;
2. Fondazione Teatro Lirico;

3. Fondazione Giuseppe Dessì;
4. Fondazione Costantino Nivola
5. Fondazione Giorgio Asproni;
6. Fondazione Salvatore Cambosu;
7. Fondazione Maria Carta;
8. Fondazione Stazione dell'Arte di Ulassai;
9. Fondazione Andrea Parodi;
10. Fondazione Mont'e Prama,

evidenziando che quelle per le quali non si è venuti in possesso di un Rendiconto o di uno stato patrimoniale sono state iscritte con un patrimonio netto pari a zero, fermo restando per le altre il discorso legato all'implementazione della riserva indisponibile prevista per gli enti senza valore di liquidazione.

Sulla materia delle Fondazioni, è stata esaminata, tra l'altro, la percentuale di proprietà della RAS ed il conferimento nel fondo di dotazione di ciascuna (vedasi note Direzione Generale dei Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport prot. n. 8039 del 12 aprile 2021 e prot. n. 8346 del 14 aprile 2021).

Detto orientamento si inserisce nel percorso delineato dalla D.G.R. n. 3/2 del 28 gennaio 2021 recante *"Piano di razionalizzazione delle partecipazioni, dirette e indirette, detenute dalla Regione al 31 dicembre 2019 e relazione sull'attuazione delle misure di razionalizzazione. Art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (TUSP)"*, dalla D.G.R. n. 7/7 del 26 febbraio 2021 avente ad oggetto *"Costituzione della Cabina di regia sugli organismi direttamente e indirettamente partecipati dalla Regione. Predisposizione di un modulo applicativo sulla piattaforma "Amministrazione Aperta" e di una banca dati per la gestione delle informazioni relative agli organismi partecipati, controllati e vigilati dall'Amministrazione regionale"* e dalla D.G.R. n. 15/22 del 23 aprile 2021 afferente a *"Predisposizione di una banca dati unica per la raccolta e gestione dei dati contabili degli organismi facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) per la determinazione del Gruppo Bilancio Consolidato (GBC) e del patrimonio regionale"*.

Infine, si segnala che tra le immobilizzazioni finanziarie non sono stati considerati il Consiglio Regionale ed il Fitq, nei cui confronti si procederà al consolidamento del bilancio ai sensi dell'art.11-bis del D.Lgs. 118/2011.

La valutazione delle partecipazioni ha comportato lo svolgimento di un complesso ed unico processo nel contesto del quale sono stati determinati alcuni ulteriori valori appartenenti al passivo dello stato patrimoniale e del conto economico, quindi valori derivati dalle analisi svolte in funzione di determinare i valori da iscrivere nelle immobilizzazioni finanziarie.

Infatti, secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* del 2018, in tema di Immobilizzazioni finanziarie, al verificarsi delle condizioni previste, si devono iscrivere:

- la riserva indisponibile per utili d'esercizio in caso di adozione del criterio di valutazione del patrimonio netto (punto 6.3 2.b);
- la riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione in caso di scioglimento (punto 6.3 – 2.a).
- il fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale (punto 6.1.3);
- il fondo rischi e oneri per perdite società partecipate (punto 6.1.3).

Di seguito, si riportano le seguenti tabelle esplicative:

- *Sintesi della valutazione;*
- *Movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie;*
- *Riserva indisponibile per utili d'esercizio del 2021 –definitivi- delle partecipate e utilizzi per perdite del 2022;*
- *Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione in caso di scioglimento.*

- *Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale;*
- *Fondo rischi e oneri per perdite società partecipate*

Per ragioni espositive, nella presente sezione si espongono anche i processi di calcolo che hanno determinato il calcolo dei fondi rischi e oneri e delle riserve indisponibili che derivano dalle partecipazioni.

La tabella delle **Movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie** riporta le differenze di valore intercorse tra i valori iscritti nel bilancio al 31.12.2021 e quelli del bilancio al 31.12.2022, dettagliando le variazioni incrementative e decrementative intervenute per categorie di operazioni. I valori si riferiscono alle quote di pertinenza Ras.

Si evidenzia che:

- in alcuni casi evidenziati nelle tabelle precedenti, nelle more della conclusione dell'iter di approvazione del bilancio d'esercizio dell'esercizio 2022, è stato considerato il preconsuntivo, ovvero il Bilancio 2021. Il valore delle partecipazioni verrà rettificato considerando i valori definitivi nel bilancio dell'esercizio 2023;
- alcune entità presentano un patrimonio netto negativo ed in tal caso la partecipazione è stata iscritta al valore di 0 euro;
- in presenza di deficit patrimoniale, è stato considerato un fondo per rischi ed oneri di importo pari al deficit stesso.

Tra le variazioni esposte nella tabella figurano quelle dovute all'adeguamento dei valori dei bilanci dell'esercizio 2021 delle società e degli enti approvati successivamente alla predisposizione del consuntivo della Regione al 31.12.2021. La quantificazione della variazione del patrimonio è riportata unicamente allo scopo di evidenziare valori che discendono da fatti gestionali dell'esercizio 2021. Tali variazioni confluiscono, in ogni caso, nella valutazione delle partecipazioni al 31.12.2022.

La **Riserva indisponibile per utili d'esercizio** (accantonamenti degli utili definitivi delle partecipate del 2021 e utilizzi per perdite 2022), determinata considerando i bilanci dell'esercizio 2021 delle società e degli enti definitivamente approvati, evidenzia un aggiornamento dei valori già iscritti nel bilancio al 31.12.2021.

Inoltre, nei casi in cui si verifica una perdita d'esercizio del 2022 in presenza di una riserva già costituita, il minor valore non comporta la rilevazione di un componente economico, bensì l'utilizzo della riserva stessa.

La **Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione**, è determinata sulla base del patrimonio netto al 31.12.2022 degli enti il cui patrimonio non ha valore di liquidazione in caso di scioglimento.

La tabella del **Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale** considera la quota di deficit patrimoniale emerso al 31.12.2022 di competenza della Regione in funzione della percentuale di partecipazione. Il relativo costo si imputa a conto economico in base al principio della prudenza, nell'ipotesi in cui si verifichi il rischio di copertura.

La tabella del **Fondo rischi e oneri per perdite società partecipate** considera il maggior valore determinato dalla differenza tra il valore superiore di prima iscrizione nello stato patrimoniale della Regione ed il valore di iscrizione nel Bilancio al 31.12.2016 della società Abbanoa Spa, ai sensi del Principio contabile 4/3.

Sintesi della valutazione

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (Controllate - Partecipate - Fondazioni - Enti e Agenzie)					
Prog.	Partecip./controllate Cespiti	Valore 2021	Valore 2022 (post scritture)	Variazione valore partecipazione 2022-2021	Dato utilizzato 2022
1	Igea Spa	13.322.715	15.182.230	1.859.515	P/22
2	Opere e infrastr.della Sardegna Srl	1.769.450	2.000.037	230.587	B/21
3	Sardegna ItSrl	1.613.958	2.538.548	924.590	P/22
4	Abbanoa Spa	260.597.435	260.597.435	0	*
5	Arst Spa	13.958.011	20.066.535	6.108.524	B/21
6	Bic Sardegna Spa in Liquidaz.	1.328.613	0	-1.328.613	B/22
7	Carbosulcis Spa	46.994.008	48.193.770	1.199.762	P/22
8	Fase1 Srl in Liquidazione	0	0	0	
9	Insar Spa	8.064.899,00	7.373.546	-691.353	P/22
10	Progemisa Spa in Liquidazione	0	0	0	
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	0	0	0	B/21
12	Sfirs Spa	113.659.407	113.684.788	25.381	B/21
13	Sotacarbo Spa	85.050	2.040.131	1.955.081	B/21
14	Geasar Spa	1.148.208	1.148.208	0	B/21
15	Janna Scarl	3.692.367	3.651.674	-40.693	P/22
16	Sogaer Spa	237.482	267.105	29.623	B/21
17	Sogeaal Spa	2.019.638	2.019.638	0	B/21
18	Agris	41.124.569	39.381.999	-1.742.570	B/21
19	Area	744.751.309	671.698.434	-73.052.875	B/21
20	Argea	17.110.686	17.785.690	675.004	B/21
21	Arpas	21.476.098	21.476.098	0	B/21
22	Ase	151.826	18.527	-133.299	P/22
23	Conservatoria delle coste	5.489.159	5.648.358	159.199	P/22
24	Aspal	46.914.384	46.782.903	-131.481	B/21
25	Enas	10.657.804	20.981.003	10.323.199	B/21
26	Ersu Cagliari	78.836.287	75.415.296	-3.420.991	B/21
27	Ersu Sassari	28.461.036	28.460.996	-40	B/21
28	Forestas	0	98.766.997	98.766.997	B/21
29	Isre	13.314.505	13.790.273	475.768	P/22
30	Laore	56.535.336	61.589.316	5.053.980	B/21
31	Sardegna ricerche	12.542.848	13.527.384	984.536	B/21
32	e.INS Scarl	0	5.000	5.000	
33	Fond. Sardegna Film Comm	577.144	573.304	-3.840	P/22
34	Fond. Teatro Lirico	4.536.732	4.961.640	424.908	P/22
35	Fond. Giuseppe Dessi	120.938	120.938	0	B/21
36	Fond. Costantino Nivola	0	0	0	
37	Fond. Asproni	37.303	34.387	-2.916	P/22
38	Fond. Andrea Parodi	0	0	0	
39	Fond. Stazione dell'Arte	72.840	67.050	-5.790	P/22
40	Fond. Maria Carta	34.276	34.369	93	B/22
41	Fond. Salvatore Cambosu	24.540	24.649	109	B/21
42	Fond. Mont'e prama	33.330	1.305.079	1.271.749	P/22
Totale		1.551.294.191	1.601.213.335	49.919.144	



Movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2022	Valore 31/12/2021	Variaz. Capitale	Variaz. Adegua- valore 1.1.2022	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per cambio metodo di valutazione	Valore 31/12/2022
1	Igea Spa	100	13.322.715		1.083.595	775.920							15.182.230
2	Opere e infrastr.della Sardegna Srl	100	1.769.450		230.587								2.000.037
3	Sardegna ItSrl	100	1.613.958		355.469	569.119	2						2.538.548
4	Abbanoa Spa	70,94	260.597.435										260.597.435
5	Arst Spa	100	13.958.011		6.108.524								20.066.535
6	Bic Sardegna Spa in Liquidaz.	100	1.328.613										0
7	Carbosulcis Spa	100	46.994.008		2.799.078		2.021						48.193.770
8	Fase1 Srl in Liquidazione	0	0										0
9	Insar Spa	100	8.064.899										7.373.546
10	Progemisa Spa in Liquidazione	0	0										0
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	100	0										0
12	Sfirs Spa	100	113.659.407			70.225							113.684.788
13	Sotacarbo Spa	96,92	85.050	462.970		130.718	1.361.393						2.040.131
Totale società controllate			461.393.546	462.970	10.577.253	1.545.982	1.363.416						471.677.020

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2022	Valore 31/12/2021	Variaz. Capitale	Variaz. Adegua- valore 1.1.2022	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per cambio metodo di valutazione	Valore 31/12/2022
14	Geasar Spa	1,59	1.148.208	0	0	0	0						1.148.208
15	Janna Scarl	49	3.692.367	0	47.356	0	1.729.729						3.651.674
16	Sogaer Spa	0,72	237.481	0	0	29.623	0						267.105
17	Sogeaal Spa	23,06	2.019.638	0	0	0	0						2.019.638
Totale società partecipate			7.097.694	0	47.356	29.623	1.729.729						7.086.625



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 – ALLEGATO 3.3

N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2022	Valore 31/12/2021	Variaz. Capitale	Variaz. Adegua- valore 1.1.2022	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per cambio metodo di valutazione	Valore 31/12/2022
33	Fond. Sardegna Film Comm	100	577.144		-3.083	4.297		4.297		-5.054	-5.054		573.304
34	Fond. Teatro Lirico	19,52	4.536.732	196.574	111.559	681.142		681.142		-564.368	-564.368		4.961.640
35	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	120.938					0			0		120.938
36	Fond. Costantino Nivola	16,67	0					0			0		0
37	Fond. Asproni	33,33	37.303		-2.337			0	-578		-578		34.387
38	Fond. Andrea Parodi	0	0					0			0		0
39	Fond. Stazione dell Arte	12,5	72.840					0	-5.790		-5.790		67.050
40	Fond. Maria Carta	20	34.276			93		93			0		34.369
41	Fond. Salvatore Cambosu	33,33	24.540			109		109			0		24.649
42	Fond. Mont'eprama	33,33	33.330		31.226	40.573	1.199.949	1.240.523			0		1.305.079
Totale Fondazioni			5.437.103	196.574	137.365	726.214	1.199.949	1.926.164	-6.368	-569.422	-575.790	0	7.121.416
18	Agris	100	41.124.570	0	-1.742.681	0	111	111	0	0	0	0	39.381.999
19	Area	100	744.751.309	0	0	0	0	0	-65.187.188	-7.865.687	-73.052.875	0	671.698.434
20	Argea	100	17.110.686	0	0	675.004	0	675.004	0	0	0	0	17.785.690
21	Arpas	100	21.476.098	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21.476.098
22	Ase	100	151.826	0	-21.563	0	0	0	-111.736	0	-111.736	0	18.527
23	Conservatoria delle coste	100	5.489.159	0	-467.706	626.905	0	626.905	0	0	0	0	5.648.358
24	Aspal	100	46.914.384	0	0	0	0	0	-131.481	0	-131.481	0	46.782.903
25	Enas	100	10.657.804	0	0	10.323.199	0	10.323.199	0	0	0	0	20.981.003
26	Ersu Cagliari	100	78.836.287	0	-3.420.991	0	0	0	0	0	0	0	75.415.296
27	Ersu Sassari	100	28.461.036	0	-41	0	0	0	0	0	0	0	28.460.996
28	Forestas	100	0	0	0	117.915.937	0	117.915.937	0	-19.148.940	-19.148.940	0	98.766.997
29	Isre	100	13.314.505	0	-87.023	1.146.916	0	1.146.916	0	-584.126	-584.126	0	13.790.273
30	Laore	100	56.535.336	0	0	5.253.978	0	5.253.978	0	-199.998	-199.998	0	61.589.316
31	Sardegna ricerche	100	12.542.848	0	0	984.536	0	984.536	0		0	0	13.527.384
32	e.INS	11,11	0	5.000				0			0		5.000
Totale enti e agenzie			1.077.365.848	5.000	5.740.005	136.926.475	111	136.926.586	-65.430.405	-27.798.751	-93.229.156	0	1.115.328.274
Totale altri soggetti= Fond.+Enti+Agenzie			1.082.802.951	201.574	-5.602.639	137.652.689	1.200.061	138.852.750	-65.436.774	-28.368.172	-93.804.946	0	1.122.449.690
TOTALE PARTECIPAZIONI			1.551.294.191	664.544	5.021.970	139.228.295	4.293.206	143.521.501	-68.865.436	-30.423.434	-99.288.871	0	1.601.213.335



Riserva indisponibile per utili d'esercizio (accantonamenti definitivi degli utili del 2021 delle partecipate e utilizzi per perdite 2022)

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2022	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2021 (Quota Ras) Bil.preced.	Ris.indisp. utili partecipate 31/12/2021	Rettifica Positiva Ris.econ. 2021 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2021 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31/12/2022
1	Igea Spa	100		1.083.595	2.254.795	1.083.595	0		775.920	4.114.310
2	Opere e infrastr.della Sardegna Srl	100		230.587	108.317	240.875	-10.288	0	0	338.904
3	Sardegna It Srl	100		355.469	744.462	355.488	0	0	569.119	1.669.069
4	Abbanoa Spa	70,94			15.537.771	0	0	0	0	15.537.771
5	Arst Spa	100		6.108.524	243.865	6.108.524	0	0	0	6.352.389
6	Bic Sardegna Spa in Liquidaz.	100	-9.548		593.877	0	0	-593.877	0	0
7	Carbosulcis Spa	100	-1.601.337	2.799.078	9.899.691	2.799.078	0	-1.601.337	2.021	11.099.453
8	Fase1 Srl in Liquidazione	0			0	0	0	0	0	0
9	Insar Spa	100,00			0	0		0	0	0
10	Progemisa Spa in Liquidazione	0			0	0	0		0	0
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	100			51.729	0	0		0	51.729
12	Sfirs Spa	100			0	0	0	0	70.225	70.225
13	Sotacarbo Spa	97			3.045	0	0	0	1.492.111	1.495.156
	Totale società controllate		-1.610.885	10.577.253	29.437.552	10.587.560	-10.288	-2.195.214	2.909.396	40.729.006

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2022	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2021 (Quota Ras) Bil.preced.	Ris.indisp. utili partecipate 31/12/2021	Rettifica Positiva Ris.econ. 2021 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2021 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31/12/2022
14	Geasar Spa	1,59	0	0	826.140	0	0	0	0	826.140
15	Janna Scarl	49	-1.817.778	47.356	2	47.356	0	-2	1.729.729	1.777.084
16	Sogaer Spa	0,72	0	0	43.524	0	0	0	29.623	73.148
17	Sogeaal Spa	23,06	0	0	453.935	0	0	0	0	453.935
	Totale società partecipate		-1.817.778	47.356	1.323.601	47.356	0	-2	1.759.352	3.130.307



N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2022	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2021 (Quota Ras) Bil.preced.	Ris.indisp. utili partecipate 31/12/2021	Rettifica Positiva Ris.econ. 2021 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2021 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31/12/2022
32	Fond. Sardegna Film Comm	100		-3.083	0	0	0	0	0	0
33	Fond. Teatro Lirico	20		111.559	0	0	0	0	0	0
34	Fond. Giuseppe Dessi	42,86		0	0	0	0	0	0	0
35	Fond. Costantino Nivola	16,67		0	0	0	0	0	0	0
36	Fond. Asproni	33,33	-578	-2.337	0	0	0	0	0	0
37	Fond. Andrea Parodi	0		0	0	0	0	0	0	0
38	Fond. Stazione dell Arte	12,5	-5.790	0	0	0	0	0	0	0
39	Fond. Maria Carta	20		0	0	0	0	0	0	0
40	Fond. Salvatore Cambosu	33,33		0	0	0	0	0	0	0
41	Fond. Mont'e prama	33,33		31.226	0	0	0	0	0	0
42	e.INS	11,11		0	0	0	0	0	0	0
	Totale Fondazioni		-6.368	137.365	0	0	0	0	0	0
18	Agris	100	-569.670	-1.742.681	13.460.630	0		-569.670	111	12.891.071
19	Area	100	-65.187.188		0	0	0	0	0	0
20	Argea	100			623.024	0	0	0	675.004	1.298.028
21	Arpas	100	-530.443		24.656.483	0		0	0	24.656.483
22	Ase	100	-111.736	-21.563	191.283	0	-21.563	-111.736	0	57.984
23	Conservatoria delle coste	100		-467.706	378.773	0		0	626.905	1.005.678
24	Aspal	100	-131.481		339.596	0	0	-131.481	0	208.115
25	Enas	100		0	7.152.170	0	0	0	10.323.199	17.475.369
26	Ersu Cagliari	100		-3.420.991	16.097.850	0		0	0	16.097.850
27	Ersu Sassari	100		-41	3.830.787	0	-41	0	0	3.830.747
28	Forestas	100			0	0	0	0	117.915.937	117.915.937
29	Isre	100		-87.023	2.358.161	0	-87.023	0	1.146.916	3.418.056
30	Laore	100			11.271.820	0	0	0	5.253.978	16.525.798
31	Sardegna ricerche	100			6.287.198	0	0	0	984.536	7.271.734
	Totale Enti+ Agenzie		-66.530.518	-5.740.004	86.647.774	0	-108.626	-812.887	136.926.586	222.652.848
	Totale altri sogg. (Fondaz+Enti+Agenzie)		-66.536.887	-5.602.639	86.647.774	0	-108.626	-812.887	136.926.586	222.652.848
	TOTALE PARTECIPAZIONI		-69.965.549	5.021.970	117.408.928	10.634.916	-118.914	-3.008.103	141.595.334	266.512.162



Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione

N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2022	Valore 31/12/2022	Ris.indisp.no valore liq.ne 31/12/2021	Utilizzo Riserva	Accantonam. Riserva	Ris.indisp.no valore liq.ne 31/12/2022
33	Fond. Sardegna Film Comm	100	573.304	571.631	-2.624	4.297	573.304
34	Fond. Teatro Lirico	19,52	4.961.640	4.482.825	-510.461	989.275	4.961.640
35	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	120.938	120.938	0	0	120.938
36	Fond. Costantino Nivola	16,67	0	0	0	0	0
37	Fond. Asproni	33,33	34387,49	37.303	-2.916	0	34.387
38	Fond. Andrea Parodi	0	0	0	0	0	0
39	Fond. Stazione dell Arte	12,5	67.050	72.840	-5.790	0	67.050
40	Fond. Maria Carta	20	34.369	34.276	0	93	34.369
41	Fond. Salvatore Cambosu	33,33	24.649	24.540	0	109	24.649
42	Fond. Mont'eprema	33,33	1.305.079	33.330	-701	1.272.450	1.305.079
	Totale Fondazioni		7.121.416	5.377.683	-522.491	2.266.224	7.121.415
	Totale altri soggetti (Fond.ni+enti+Agenzie)			5.377.683	-522.491	2.266.224	7.121.415



Fondo rischi per deficit patrimoniale

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2022	Patrim. Netto 2022 (totale)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2021 (totale)	Deficit 2022(totale)	Fondo rischi 31/12/2021 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31/12/2022 (quota Ras)
1	Igea Spa	100	15.182.230	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
2	Opere e infrastr.della Sardegna Srl	100	2.000.037	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
3	Sardegna ItSrl	100	2.538.548	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
4	Abbanoa Spa*	70,94			PI	0	0	0	0	0	0
5	Arst Spa	100	20.066.535	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
6	Bic Sardegna Spa in Liquidaz.	100	0	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
7	Carbosulcis Spa	100	48.193.770	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
8	Fase1 Srl in Liquidazione	0			PN	-895.940	0	-895.940	895.940	0	0
9	Insar Spa	100	7.373.546	P/22	PN		0	0	0	0	0
10	Progemisa Spa in Liquidazione	0			PN	-332.562	0	-332.562	332.562	0	0
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	100	-3.954.102	B/21	PN	-3.725.453	-3.954.102	-3.954.103	0	-228.648	-4.182.751
12	Sfirs Spa	100	113.684.788	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
13	Sotacarbo Spa	96,92	2.040.131	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
	Totale società controllate					-4.953.955	-3.954.102	5.182.605	1.228.502	-228.648	-4.182.751

*cambio metodo di valutazione 2021

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2022	Patrim. Netto 2022 (totale)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2021 (totale)	Deficit 2022(totale)	Fondo rischi 31/12/2021(quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31/12/2022 (quota Ras)
14	Geasar Spa	1,59	1.148.208	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
15	Janna Scarl	49,00	3.651.674	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
16	Sogaer Spa	0,72	267.105	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
17	Sogeal Spa	23,06	2.019.638	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
	Totale società partecipate					0	0	0	0	0	0



N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2022	Patrim. Netto 2022 (totale)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2021 (totale)	Deficit 2022(totale)	Fondo rischi 31/12/2021(quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31/12/2022 (quota Ras)
33	Fond. Sardegna Film Comm	100	573.304	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
34	Fond. Teatro Lirico	19,52	4.961.640	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
35	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	120.938	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
36	Fond. Costantino Nivola	16,67			*	0	0	0	0	0	0
37	Fond. Asproni	33,33	34.387	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
38	Fond. Andrea Parodi	0			*	0	0	0	0	0	0
39	Fond. Stazione dell Arte	12,5	67.050	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
40	Fond. Maria Carta	20	34.369	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
41	Fond. Salvatore Cambosu	33,33	24.649	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
42	Fond. Mont'eprema	33,33	1.305.079	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
	Totale altri soggetti - fondazioni					0	0	0	0	0	0
18	Agris	100	39.381.999	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
19	Area	100	671.698.434	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
20	Argea	100	17.785.690	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
21	Arpas	100	21.476.098	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
22	Ase	100	18.527	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
23	Conservatoria delle coste	100	5.648.358	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
24	Aspal	100	46.782.903	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
25	Enas	100	20.981.003	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
26	Ersu Cagliari	100	75.415.296	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
27	Ersu Sassari	100	28.460.996	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
28	Forestas	100	98.766.997	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
29	Isre	100	13.790.273	P/22	PN	0	0	0	0	0	0
30	Laore	100	61.589.316	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
31	Sardegna ricerche	100	13.527.384	B/21	PN	0	0	0	0	0	0
32	e.INS	11,11	5.000		PN						
	Totale altri soggetti					0	0	0	0	0	0
	Totale altri soggetti – fondazioni+Enti/agenzie										
	TOTALE PARTECIPAZIONI					-4.953.955	-3.954.102	-5.182.604	1.228.502	-228.649	-4.182.751



Fondo rischi perdite partecipate

<i>N.</i>	<i>IMPRESE CONTROLLATE</i>	<i>% Ras 31.12. 2022</i>	<i>Fondo rischi perdite partecipate 31/12/2021</i>	<i>Utilizzo</i>	<i>Accantonam.</i>	<i>Fondo rischi perdite partecipate 31/12/2022</i>
4	Abbanoa Spa	70,94	18.366.973	0	0	18.366.973
	<i>Totale società controllate</i>		<i>18.366.973</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>18.366.973</i>

Crediti immobilizzati

In bilancio, i crediti sono riportati al netto del fondo svalutazione crediti.

Nelle tavole seguenti si riporta innanzitutto il totale dei crediti immobilizzati al lordo del fondo svalutazione crediti e, successivamente, il fondo svalutazione crediti. Entrambe le tavole espongono le variazioni dell'ultimo esercizio.

Crediti immobilizzati. Analisi per natura

Voci	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
Crediti non accertati	0	-1.800.000	1.800.000
Crediti pluriennali	10.561.664	-122.336	10.684.000
Crediti "inesigibili"	187.641.916	0	187.641.916
Totale	198.203.580	-1.922.336	200.125.916

I crediti pluriennali si riferiscono ad accertamenti di entrata con imputazione contabile agli esercizi successivi al 2022, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

I crediti inesigibili, interamente svalutati in bilancio, sono costituiti da crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio considera il valore iniziale, gli utilizzi effettuati a seguito di cancellazioni ed eliminazione di crediti per i quali era stato costituito il fondo, oltre ai nuovi accantonamenti.

Fondo svalutazione crediti immobilizzati. Analisi per natura

Voci	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Crediti pluriennali	0	0	0	0
Crediti "inesigibili"	189.918.069	2.276.153	0	187.641.916
Totale	189.918.069	2.276.153	0	187.641.916

Valore netto	8.285.511		12.484.000
---------------------	------------------	--	-------------------

Al fine di fornire una informativa dettagliata sui crediti svalutati mediante accantonamento al fondo svalutazione crediti, nel fascicolo del bilancio d'esercizio è compresa una specifica relazione esplicativa.

Altri titoli

Voci	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
Sardegna Social Housing	6.000.000	0	6.000.000
Totale	6.000.000	0	6.000.000

Alla voce *Altri titoli* sono comprese le quote di partecipazione nel fondo d'investimento immobiliare denominato "Sardegna Social Housing" gestito dalla Torre SGR Spa.

3.4 Rimanenze

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
Rimanenze	3.022.438	3.095.849	-73.411	-2%
I Totale rimanenze	3.022.438	3.095.849	-73.411	-2%

Le rimanenze sono costituite da varie tipologie di beni di consumo situate nei magazzini della Regione e nello specifico in quelli gestiti dalla DG degli Enti locali e finanze e dalla DG del Corpo forestale e vigilanza ambientale. Inoltre, sono stati considerati gli acconti per buoni carburante corrispondenti ai buoni acquistati ma non ancora utilizzati al 31.12.2022.

Dettaglio delle rimanenze

Voci	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
DG Enti locali e finanze	518.939	-116.683	635.622
DG Corpo forestale	1.988.083	81.946	1.906.137
Acconti per Buoni carburante	515.416	-38.674	554.090
Totale	3.022.438	-73.411	3.095.849

3.5 Crediti

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 Crediti di natura tributaria	804.654.308	272.811.394	531.842.914	195%
<i>a Crediti destinati finanziamento Sanità</i>	105.786.824	98.352.009	7.434.815	8%
<i>b Altri crediti da tributi</i>	698.867.484	174.459.385	524.408.099	301%
<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0	-
2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.053.539.544	2.090.600.161	-37.060.617	-2%
<i>a Verso amministrazioni pubbliche</i>	1.841.641.753	1.872.765.836	-31.124.083	-2%
<i>b Imprese controllate</i>	0	10.090.000	-10.090.000	-100%
<i>c Imprese partecipate</i>	0	0	0	-
<i>d Verso altri soggetti</i>	211.897.791	207.744.325	4.153.466	2%
3 Verso clienti ed utenti	17.307.977	6.703.128	10.604.849	158%
4 Altri Crediti	490.185.102	472.801.392	17.383.710	4%
<i>a Verso l'erario</i>	57.368	57.368	0	-
<i>b Per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	0	-
<i>c Altri</i>	490.127.734	472.744.024	17.383.710	4%
II Totale crediti	3.365.686.931	2.842.916.075	522.770.856	18%

I *Crediti da tributi* comprendono i crediti rilevati per Irapp, Irpef, Iva, addizionale regionale Irpef.

I *Crediti per trasferimenti e contributi* comprendono i crediti per trasferimenti e contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo, inclusi i fondi europei Fesr, Fse e Fep e da altri enti e amministrazioni pubbliche.

I *Crediti verso clienti ed altri utenti* comprendono vari crediti riconducibili a cessione di beni, locazioni, fitti, canoni ed altre prestazioni.

Gli *Altri crediti* comprendono crediti per interessi attivi di varia tipologia, rimborsi, indennizzi e recuperi vari. Inoltre, comprendono i crediti originati dall'accertamento effettuato in chiusura d'anno per rilevare in contabilità finanziaria i saldi finali delle liquidità bancarie e dei prestiti relativamente alle gestioni dei fondi rotativi.

Si rileva che i crediti iscritti nello stato patrimoniale derivano principalmente dai residui attivi.

Per un'analisi comparata dei crediti dello stato patrimoniale e dei residui attivi, si consideri che i crediti:

- a. includono partite finanziarie attive accertate in contabilità finanziaria con imputazione in esercizi successivi, quali le rateizzazioni dei crediti per sanzioni, risarcimenti, danni, canoni arretrati, recupero di contributi e vendita di immobilizzazioni;
- b. includono i crediti inesigibili stralciati in contabilità finanziaria;
- c. includono le liquidità presenti nei conti correnti per la gestione dei fondi rotativi e assimilati, risultanti dal conto dei residui;
- d. sono rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti.

Nelle tavole seguenti si riporta innanzitutto il totale dei crediti iscritti nel circolante al lordo del fondo svalutazione crediti e, successivamente, il fondo svalutazione crediti. Entrambe le tavole espongono le variazioni dell'ultimo esercizio.

Crediti del circolante. Analisi per natura

Voci	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
Residui attivi	3.693.167.919	472.410.635	3.220.757.284
Crediti pluriennali	110.220.181	-4.505.551	114.725.732
Crediti inesigibili	10.012.410	8.984.303	1.028.107
Totale	3.813.400.510	476.889.387	3.336.511.123

I crediti pluriennali si riferiscono ad accertamenti di entrata con imputazione contabile agli esercizi successivi al 2022, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

I crediti inesigibili, interamente svalutati in bilancio, sono costituiti da crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio considera il valore iniziale, gli utilizzi effettuati a seguito di cancellazione ed eliminazione di crediti per i quali era stato costituito il fondo, oltre ai nuovi accantonamenti.

Fondo svalutazione crediti del circolante. Analisi per natura

Voci	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Residui attivi	437.701.169	0	54.865.772	492.566.941
Crediti pluriennali		0	0	
Crediti inesigibili	10.012.410	8.984.303	0	1.028.107
Totale	447.713.579	8.984.303	54.865.772	493.595.048

Valore netto	3.365.686.931			2.842.916.075
---------------------	----------------------	--	--	----------------------

Al fine di fornire una informativa dettagliata sui crediti svalutati mediante accantonamento al fondo svalutazione crediti, nel fascicolo del bilancio d'esercizio è compresa una specifica relazione esplicativa.

3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano attività finanziarie non immobilizzate.

3.7 Disponibilità liquide

<i>Voci</i>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 Conto di tesoreria	2.919.667.861	2.326.052.802	593.615.059	26%
<i>a Istituto tesoriere</i>			0	-
<i>b Presso Banca d'Italia</i>	2.919.667.861	2.326.052.802	593.615.059	26%
2 Altri depositi bancari e postali	0	0	0	-
3 Cassa			0	-
4 Altri conti presso la tesoreria statale			0	-
IV Disponibilità liquide	2.919.667.861	2.326.052.802	593.615.059	26%

Tra le *Disponibilità liquide* figura il saldo del conto di tesoreria per somme giacenti presso la Banca d'Italia.

A partire dall'esercizio 2020 non figurano i conti correnti bancari alimentati dai versamenti della Regione, la cui gestione è affidata/delegata a terzi, per specifiche finalità (conti correnti gestiti da istituti di credito per il funzionamento dei fondi rotativi ed assimilati).

Infatti, come rilevato in precedenza, si è ritenuto di dover accertare tali somme al fine di rilevarle in contabilità finanziaria.

La Regione non detiene il conto corrente postale dall'esercizio 2020.

3.8 Ratei e risconti attivi

<i>Voci</i>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 Ratei attivi	14.512	0	14.512	100%
2 Risconti attivi	292	609.690	-609.398	-100%
D Totale Ratei e Risconti attivi	14.804	609.690	-594.886	-

I ratei attivi si riferiscono a proventi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'esercizio successivo.

I risconti attivi si riferiscono ad oneri di competenza dell'esercizio successivo, la cui manifestazione numeraria è avvenuta nell'esercizio.

3.9 Patrimonio netto

<i>Voci</i>	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
I Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201	0	-
II Riserve	3.131.801.655	2.586.262.898	545.538.757	21%
<i>b da capitale</i>			0	-
<i>c da permessi di costruire</i>			0	-
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali</i>	602.438.265	605.708.310	-3.270.045	-1%
<i>e altre riserve indisponibili</i>	273.633.577	122.786.610	150.846.967	123%
<i>f altre riserve disponibili</i>	2.255.729.813	1.857.767.978	397.961.835	21%
III Risultato economico dell'esercizio	83.976.063	394.691.787	-310.715.724	-79%
IV Risultati economici di esercizi precedenti	0	0	0	-
V Riserve negative per beni indisponibili		0	0	-
A Totale Patrimonio Netto	3.621.103.919	3.386.280.886	234.823.033	7%

Secondo il nuovo schema di bilancio, il Patrimonio Netto della Regione si compone delle seguenti voci:

- *Fondo di dotazione;*
- *Riserve, che accoglie:*
 - *Riserve da capitale;*
 - *Riserve da permessi da costruire;*
 - *Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali;*
 - *Altre riserve indisponibili, costituite da Riserve per utili conseguiti da società ed enti e Riserve relative alla partecipazione in enti senza valore di liquidazione;*
 - *Altre riserve disponibili, costituite da Riserve da risultati economici di esercizi precedenti;*
- *Risultato economico dell'esercizio;*
- *Risultato economico di esercizi precedenti;*
- *Riserve negative per beni indisponibili.*

Di seguito, si fornisce un breve commento alle voci del patrimonio netto.

Fondo di dotazione

Il Fondo di dotazione non ha subito variazioni nell'esercizio.

Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali

La riserva costituita a fronte dell'iscrizione nelle immobilizzazioni di:

- beni demaniali, iscritti nell'apposita sezione delle Immobilizzazioni materiali;
- beni immobili di valore culturale, storico e artistico, iscritti tra le Altre immobilizzazioni;
- beni del demanio idrico, iscritti tra le Altre immobilizzazioni;
- foreste, iscritte tra le Altre immobilizzazioni.

Il valore di tali riserve ha subito variazioni per effetto dell'iscrizione nello stato patrimoniale di acquisti, rivalutazioni e svalutazioni, eliminazioni, ammortamenti e rettifiche varie.

Di seguito, si riportano le variazioni intervenute.

RISERVE INDISPONIBILI – SINTESI VARIAZIONI					
Tipo riserva	Classe	Descriz.classe	VNC Iniziale	VNC Finale	Variazione
Ris. indi. per BENI CULTURALI	P1220049	Beni imm. Cult.	38.127.376,76	38.127.376,76	0,00
	P1220050	Oggetti di valore	6.211.957,12	6.531.970,89	320.013,77
Ris. indi. per BENI CULTURALI			44.339.333,88	44.659.347,65	320.013,77
Ris. indi. per BENI DEMANIALI	P1220001	Infr.re dem.li	115.576.530,77	115.942.958,91	366.428,14
	P1220002	Altri imm. dem	394.661,22	556.470,11	161.808,89
	P1220003	Terreni dem.li	10.126.712,35	10.482.454,35	355.742,00
	P1220004	Altri benidem.li	1.818.678,29	1.755.103,58	-63.574,71
	P1220058	Demanio idrico	1.009.714,41	1.359.714,41	350.000,00
	P1220059	Foreste	274.039.652,12	274.039.652,12	0,00
Ris. indi. per BENI DEMANIALI			402.965.949,16	404.136.353,48	1.170.404,32
Ris. indi. per BENI PATR. IND.LI	P1220026	Fab. Com-ist	12.458.464,03	12.161.763,45	-296.700,58
	P1220027	Fab.. uso scol.	21.668.834,98	21.248.706,34	-420.128,64
	P1220108	Fab. Uso strum	124.275.728,14	120.232.093,82	4.043.634,32
Ris. indi. per BENI PATR. IND.LI			158.403.027,15	153.642.563,61	-4.760.463,54
Totale			605.708.310,19	602.438.264,74	-3.270.045,45



RISERVE INDISPONIBILI - Dettaglio VARIAZIONI													
Movimento	Conto Riserva	P212000901	P212000902	P212000903	P212000904	P212000909	P212000911	P212000907	P212000908	P212000905	P212000906	P212000912	
	Conto ammortamento	E221005100	E221005200	-	E221005300	E221002700	E221002800	-	-	-	-	E221005000	
	Descrizione classe	Infrastrutture deman	Altri imm. demaniali	Terreni demaniali	Altri beni demaniali	Fabbricati comm. ist	Fabbricati uso scol.	Beni imm. Cult.	Oggetti di valore	Demanio idrico	Foreste	Fabbricati ad uso strumentale	
	Classe cespite	P1220001	P1220002	P1220003	P1220004	P1220026	P1220027	P1220049	P1220050	P1220058	P1220059	P1220108	TOTALE
Valore riserva al 31.12.2021		115.576.530,77	394.661,22	10.126.712,35	1.818.678,29	12.458.464,03	21.668.834,98	38.127.376,76	6.211.957,12	1.009.714,41	274.039.652,12	124.275.728,14	605.708.310,19
Riclassificazione beni acquisiti negli esercizi precedenti	(+)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisti- rivalutazioni- svalutazioni	(+)	7.546.235,74	180.337,10	355.742,00	-	30.274,53	123.099,16	-	320.013,77	350.000,00	-	253.488,71	
Saldo movimenti giroconto	(+/-)	51.766,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Eliminazione cespiti	(-)	-	-	-	-	-14.565,67	-	612.213,84	-	-	-	-	
Eliminazione fondo ammortamento	(+)	-	-	-	-	291,31	-	612.213,84	-	-	-	-	
Rettifiche al fondo ammortamento	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ammortamento dell'esercizio	(-)	-7.231.573,93	-18.528,21	-	-63.574,71	-312.700,75	-543.227,8	-	-	-	-	-4.297.123,03	
Trasferimento f.do ammortamento da giroconto	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Valore riserva al 31.12.2022	TOTALE	115.942.958,91	556.470,11	10.482.454,35	1.755.103,58	12.161.763,45	21.248.706,34	38.127.376,76	6.531.970,89	1.359.714,41	274.039.652,12	120.232.093,82	602.438.264,74
	VARIAZIONE	366.428,14	161.808,89	355.742,00	-63.574,71	-296.700,58	-420.128,64	0,00	320.013,77	350.000,00	0,00	-4.043.634,32	

Movimentazione conti per costituzione Riserve indisponibili

BIL	CLASSE	DESCRIZIONE	CONTO CAP	CONTO FONDO	CONTO AMM.TO	RISERVA	DESCRIZIONE RISERVA
ABII11.3	P1220001	Infrastrutture deman	P122000100	P223005000	E221005100	P212000901	Ris.Ind. BENI DEMANIALI P1220001 Infrastr. Deman.
ABII11.2	P1220002	Altri imm. demaniali	P122000200	P223005100	E221005200	P212000902	Ris.Ind. BENI DEMANIALI P1220002 Altri imm. Deman.
ABII11.1	P1220003	Terreni demaniali	P122000300			P212000903	Ris.Ind. BENI DEMANIALI P1220003 Terreni demaniali
ABII11.9	P1220004	Altri beni demaniali	P122000400	P223005200	E221005300	P212000904	Ris.Ind. BENI DEMANIALI P1220004 Altri beni deman.
ABIII22.99	P1220058	Demanio idrico	P122005800			P212000905	Ris.Ind. BENI DEMANIALI P1220058 Demanio idrico
ABIII22.99	P1220059	Foreste	P122005900			P212000906	Ris.Ind. BENI DEMANIALI P1220059 Foreste
ABIII22.99	P1220049	Beni imm. Cult.	P122004900	P223003801	E221004400	P212000907	Ris.Ind. BENI CULTURALI P1220049 Beni imm. Cult.
ABIII22.99	P1220050	Oggetti di valore	P122005000			P212000908	Ris.Ind. BENI CULTURALI P1220050 Oggetti di valore
ABIII22.2	P1220026	Fabbricati comm. ist	P122002600	P223002200	E221002700	P212000909	Ris.Ind. BENI PATR.INDISP. P1220026 Fab.comm.ist
ABIII22.2	P1220027	Fabbricati uso scol.	P122002700	P223002300	E221002800	P212000911	Ris.Ind. BENI PATR.INDISP. P1220027 Fab.uso scol.
ABIII22.2	P1220108	Fabbricati ad uso strumentale	P122010800	P223004900	E221005000	P212000912	Ris.Ind. BENI PATR.INDISP. P1220108 Fabbr.uso str.

In ragione del rilascio nel 2020 dell'intervento evolutivo SCI567 è stato possibile individuare dal sistema contabile SAP l'elenco delle anagrafiche cespiti i cui valori netti contabili al 31 dicembre 2022 sono imputabili a riserva.

Al riguardo si evidenzia che con riferimento alle riserve per beni patrimoniali indisponibili, in aggiunta alle classi cespiti P1220026 e P1220027 sono stati considerati tutti i cespiti ricompresi nella classe P1220108 (Fabbricati ad uso strumentale). In quest'ultima classe cespiti sono stati infatti girocontati negli esercizi precedenti una parte dei cespiti adibiti ad uso istituzionale che in passato erano ricompresi nella classe P1220026 ed alcuni nella classe P1220027 e P1220040 che in relazione alla loro destinazione d'uso sono adibiti ad uffici o comunque utilizzati a fini istituzionali.

Altre riserve indisponibili

La riserva è stata costituita da due sotto voci:

1. Altre riserve indisponibili - per utili delle partecipate

Per quanto riguarda le Riserve indisponibili per utili delle partecipate, istituite per effetto della valutazione delle partecipazioni con il criterio del patrimonio netto, rispetto all'esercizio precedente si presentano variazioni per:

- accantonamento di utili d'esercizio maturati per euro 141.595.334;
- utilizzi in conseguenza di perdite d'esercizio, nei casi in cui è presente una specifica riserva vincolata nel bilancio con riferimento alla singola società o ente 3.008.103;
- rettifiche derivanti da incrementi e decrementi del patrimonio netto risultanti nei bilanci d'esercizio del 2021, rispettivamente per euro 10.634.916 e euro 118.914, laddove non considerati nella valutazione delle partecipazioni del Bilancio d'esercizio 2021 della Regione per effetto di ritardi di approvazione.

I valori di dettaglio delle Riserve indisponibili per utili delle partecipate derivano dalle analisi svolte sulle partecipazioni, al cui paragrafo si fa rinvio per gli aspetti numerici di ciascuna società ed ente.

Gli accantonamenti e gli utilizzi imputati sono correlati alla quota di partecipazione della Regione.

2. Altre riserve indisponibili - relative alla partecipazione in enti senza valore di liquidazione

Per quanto riguarda le Riserve indisponibili relative alla partecipazione in enti senza valore di liquidazione sono state considerate le partecipazioni in tutte le fondazioni.

Si presentano variazioni per effetto dell'incremento o decremento del patrimonio netto di ciascuna entità.

La Riserva risulta movimentata per utilizzi per euro 522.491 e nuovi accantonamenti per euro 2.266.224.

I valori di dettaglio delle Riserve indisponibili per partecipazione in enti senza valore di liquidazione derivano dalle analisi svolte sulle partecipazioni, al cui paragrafo si fa rinvio per gli aspetti numerici di ciascuna società ed ente.

Gli accantonamenti e gli utilizzi imputati sono correlati alla quota di partecipazione della Regione.

Altre riserve disponibili

La Riserva contiene i risultati economici dell'esercizio 2021 e degli esercizi precedenti.

Risultato economico dell'esercizio

La voce riporta il risultato economico dell'esercizio 2022.

Risultati economici di esercizi precedenti

La voce non risulta movimentata.

Riserve negative per beni disponibili

La voce non risulta movimentata.

Sinteticamente, nel Patrimonio netto sono presenti le voci di dettaglio seguenti.

<i>Voci</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31/12/2021</i>
Fondo di dotazione	405.326.201	0	0	405.326.201
Riserve indisponibili demaniali, indisponibili, culturali	602.438.265	0	3.270.045	605.708.310
Altre riserve indisponibili - utili partecipate	266.512.162	149.103.234	0	117.408.928
Altre riserve indisponibili - enti senza valore liquidativo	7.121.415	1.743.733	0	5.377.682
Altre riserve disponibili	2.255.729.813	397.961.835	0	1.857.767.978
Risultato economico dell'esercizio	83.976.063	0	310.715.724	394.691.787
Totale	3.621.103.919	548.808.802	313.985.769	3.386.280.886

3.10 Fondi per rischi ed oneri

<i>Voci</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>Var</i>	<i>Var%</i>
1 Per trattamento di quiescenza	0	0	0	-
2 Per imposte	0	0	0	-
3 Altri	410.595.415	335.364.130	75.231.285	22%
B Totale Fondi per rischi ed oneri	410.595.415	335.364.130	75.231.285	22%

Come evidenziato nella sezione relativa ai criteri di valutazione, la norma prevede che gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario presentino lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico patrimoniale.

Nel bilancio, ciò non è valido per alcune voci degli accantonamenti rappresentati nel prospetto del risultato di amministrazione, quali:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, che trova corrispondenza nel fondo svalutazione crediti iscritto quale posta rettificativa dei crediti;
- la parte corrente ed in conto capitale dei residui perenti, inclusi per intero alla voce debiti;
- il fondo per perdite reiterate delle società partecipate, in quanto eventuali perdite sono già considerate dal punto di vista economico, avendo utilizzato il criterio di valutazione del patrimonio netto. Si considerano invece di competenza economica dell'esercizio gli oneri potenziali per la copertura dei deficit patrimoniali delle società al 31.12.2022, per la quota di competenza della Regione.

Nel dettaglio, i fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio riguardano:

- rischi di escussione derivanti da garanzie fidejussorie prestate dalla Regione a tutela di crediti accessi da imprese con fondi bancari (Fondi di garanzia);
- rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi;
- rischi per passività diverse relative a spese non ancora realizzate per entrate vincolate già incamerate;
- rischi per passività riconducibili a debiti fuori bilancio manifestati dopo la chiusura dell'esercizio, per i quali è in corso la procedura di riconoscimento ai sensi dell'art.73 del D.Lgs.n.118/2011;
- rischi per minori entrate tributarie da differenza su ristori statali ai sensi della L.178/2020;
- rischi di perdite delle società partecipate in relazione alla valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa al valore del patrimonio netto di prima iscrizione nel bilancio della Regione (31.12.2016), il quale è risultato superiore a quello iscritto nel precedente bilancio al 31.12.2016;

- rischi di copertura del deficit delle partecipazioni in società che presentano un patrimonio netto negativo al 31.12.2022, quantificati sulla base dei bilanci d'esercizio;
- rischi per rinnovi contrattuali;
- oneri relativi a compensi al personale e relative imposte dirette non ancora liquidate (nella contabilità finanziaria i valori sono iscritti nell'avanzo vincolato per espressa disposizione legislativa);
- altri oneri del personale.

La tavola riporta i valori iniziali del fondo, le variazioni ed i valori finali.

Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri

Voci	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
F.do soppressione fondi di garanzia	66.543.224	5.000.000	0	61.543.224
F.do contenzioso legale	77.440.900	14.438.593	0	63.002.307
F.do passività diverse	6.798.114	618.706	0	6.179.408
F.do debiti fuori bilancio	119.848	0	3.155.915	3.275.763
F.do minori entrate L. 178/2000	106.420.000	0	29.980.000	136.400.000
F.do perdite società partecipate	18.366.973	0	0	18.366.973
F.do copertura deficit partecipazioni	4.182.751	0	999.854	5.182.605
F.do rinnovi contrattuali	112.474.287	87.224.791	0	25.249.496
F.do oneri futuri personale	12.978.943	0	3.185.411	16.164.354
Altri fondi	5.270.375	5.270.375	0	0
Totale	410.595.415	112.552.465	37.321.180	335.364.130

I valori di dettaglio del *Fondo copertura deficit partecipazioni* e del *Fondo rischi perdite partecipate* discendono dalle analisi svolte sulle partecipazioni, al cui paragrafo si fa rinvio per gli aspetti numerici. In particolare, si rilevano i seguenti incrementi.

Movimentazione del fondo rischi per copertura deficit partecipazioni

Voci	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Deficit Fase 1 Srl in Liq.ne		0	895.940	895.940
Progemisa Spa in Liquidazione		0	332.562	332.562
Deficit Saremar Spa in Conc.prev.	4.182.751	228.648	0	3.954.103
Totale	4.182.751	228.648	1.228.502	5.182.605

Ai sensi del Principio contabile 4/3, il fondo rischi per perdite delle società partecipate è stato iscritto nella sola contabilità economico patrimoniale relativamente alla valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa, effettuata al valore del patrimonio netto di prima iscrizione nel bilancio della Regione (31.12.2016), valore che è risultato superiore a quello del bilancio al 31.12.2019 (ultima valutazione effettuata in base al Patrimonio netto).

Movimentazione del fondo rischi per perdite società partecipate

Voci	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Abbanoa Spa	18.366.973	0	0	18.366.973
Totale	18.366.973	0	0	18.366.973

Confronto tra il fondo rischi e oneri - COEP e COFI

Voci	COEP	COFI
F.do soppressione fondi di garanzia	66.543.224	66.543.224
F.do contenzioso legale	77.440.900	77.440.900
F.do passività diverse	6.798.114	6.798.114
F.do rischi debiti fuori bilancio	119.848	119.848
F.do minori entrate L. 178/2020	106.420.000	106.420.000
F.do crediti dubbia esigibilità		397.244.840
F.do residui perenti		367.503.060
F.do perdite reiterate società partecipate (COFI)		13.582.616
F.do perdite società partecipate (COEP)	18.366.973	
F.do copertura deficit patrimoniale partecipazioni	4.182.751	
F.do rinnovi contrattuali	112.474.287	77.577.774
F.do oneri futuri personale	12.978.943	3.617.304
Altri oneri del personale	5.270.375	5.270.375
Totale	410.595.415	1.122.118.055

Al riguardo si precisa che tra il valore del Fondo rinnovi contrattuali in Contabilità economico patrimoniale di euro 112.474.286,92, e gli importi compresi nel Risultato di amministrazione della Contabilità finanziaria per le voci relative al Fondo contrattazione collettiva regionale e Fondo contrattazione giornalisti, pari complessivamente a euro 77.577.774 (euro 77.435.774 + euro 142.000) e agli oneri di cui alle LR n.32/1998 e LR n.3/2009 per attuazione CCRL 2019-2021, pari a euro 3.617.303,58, per un totale di euro 81.195.077,37, risulta una differenza pari a euro 31.279.209,55, riconducibile al vincolo V708 per il 2022 dell'elenco analitico delle risorse vincolate (Allegato 19.6).

Per la quantificazione dei fondi per rischi e oneri sono stati considerati tutti gli elementi noti fino alla data di redazione del Rendiconto della gestione, così come previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2, lett. b dell'ultimo periodo.

3.11 Trattamento di fine rapporto

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
C Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0%

Il trattamento fine rapporto dei dipendenti a tempo indeterminato e determinato è pagato dall'Inps o dal Fitq al termine del rapporto di lavoro sulla base dei versamenti mensili effettuati dalla Regione, pertanto non è stato iscritto alcun debito nello stato patrimoniale.

3.12 Debiti

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
1 Debiti da finanziamento	1.314.343.897	1.494.655.926	-180.312.029	-12%
<i>a Prestiti obbligazionari</i>	568.353.488	602.372.051	-34.018.563	-6%
<i>b V/ altre amministrazioni pubbliche</i>		181.627.717	-181.627.717	-100%
<i>c Verso banche e tesoriere</i>			0	-
<i>d Verso altri finanziatori</i>	745.990.409	710.656.158	35.334.251	5%
2 Debiti verso fornitori	8.883.169	6.308.776	2.574.393	41%
3 Acconti	32.058	25.384	6.674	26%
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.458.204.457	1.849.271.293	608.933.164	33%
<i>a Enti finanziati dal servizio sanitario naz.</i>			0	-
<i>b Altre amministrazioni pubbliche</i>	2.001.999.692	1.511.695.672	490.304.020	32%
<i>c Imprese controllate</i>	147.679.887	135.940.378	11.739.509	9%
<i>d Imprese partecipate</i>	11.333.223	4.809.588	6.523.635	136%
<i>e Altri soggetti</i>	297.191.655	196.825.655	100.366.000	51%
5 Altri debiti	994.439.137	687.558.824	306.880.313	45%
<i>a Tributari</i>	2.999.817	3.659.439	-659.622	-18%
<i>b Verso istituti di previdenza e secur. soc.</i>	15.448.420	3.411.227	12.037.193	353%
<i>c Per attività svolta per c/terzi</i>			0	-
<i>d Altri</i>	975.990.900	680.488.158	295.502.742	43%
D Totale Debiti	4.775.902.718	4.037.820.203	738.082.515	18%

I *Debiti da finanziamento* comprendono debiti da prestiti obbligazionari relativi a due emissioni effettuate rispettivamente nel 2004 e nel 2005, per l'ammontare di 500 milioni di euro ciascuna.

Si tratta di titoli che non possono essere scambiati nel mercato retail (piccoli risparmiatori), ma unicamente da operatori professionali. I titoli sono quotati nella borsa di Lussemburgo. Il gestore attuale è Bank of New York.

Il rimborso del prestito contratto nel 2004 prevede un tasso fisso del 4,383%, con scadenza dell'ultima rata al 20.12.2034.

Il prestito contratto nel 2005 ha un tasso del 4,022% con scadenza dell'ultima rata il 28.11.2035. Il valore unitario delle obbligazioni in questo caso è pari a 50.000 euro.

Per gli elementi di dettaglio si rinvia alla specifica sezione della Relazione sulla gestione.

I *Debiti verso fornitori* costituiscono i debiti di regolamento delle forniture di beni e di servizi.

I *Debiti per trasferimenti e contributi* comprendono debiti per trasferimenti correnti, in conto capitale e per contributi agli investimenti a varie categorie di soggetti.

Gli *Altri debiti* si riferiscono a debiti tributari di diversa natura e debiti diversi. Tra gli *Altri debiti – altri* figurano i *Debiti per residui perenti* pari a euro 367.503.060 per l'intero importo delle perenzioni.

I debiti dello stato patrimoniale derivano dai residui passivi, ma includono anche le seguenti voci:

- a. quote capitale non ancora scadute relative a mutui passivi e debiti finanziari di ogni genere;
- b. residui perenti.

Con riferimento alle perenzioni, si rileva che, rispetto al valore iniziale di euro 392.542.449, nel corso dell'esercizio si sono verificate movimentazioni per:

- riassegnazioni di residui perenti che riguardano spese correnti e in conto capitale; ciò ha comportato la rilevazione di una scrittura contabile volta a neutralizzare il doppio debito generato dall'impegno assunto in competenza ed anche del costo correlato, rispettivamente per euro 896.162 e 6.195.209;
- cancellazioni di residui perenti. In questo caso, è stato diminuito il debito per residui perenti, rilevando in contropartita un'insussistenza del passivo per euro 17.948.018.

I residui passivi non liquidati al 31.12.2022 non sono pervenuti alla contabilità economico patrimoniale attraverso la matrice di correlazione, bensì sono stati riportati a fine anno quali scritture di rettifica per aggregati omogenei. Ciò in quanto i relativi componenti economici sono di competenza dell'esercizio.

Debiti. Analisi per natura

Voci	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
Residui passivi	3.094.024.176	943.427.258	2.150.596.918
Acconti ricevuti- vendita imm.materiali	32.058	6.674	25.384
Impegni pluriennali	1.314.343.424	-180.312.029	1.494.655.453
Debiti per residui perenti	367.503.060	-25.039.388	392.542.448
Totale	4.775.902.718	738.082.515	4.037.820.203

3.13 Ratei e risconti passivi

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Var	Var%
I Ratei passivi	6.086.600	13.853.794	-7.767.194	-56%
II Risconti passivi	560.872.092	403.221.864	157.650.228	39%
1 Contributi agli investimenti da aapp	14.031.884	6.595.045	7.436.839	113%
<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>13.176.248</i>	<i>6.303.842</i>	<i>6.872.406</i>	<i>109%</i>
<i>b da altri soggetti</i>	<i>855.636</i>	<i>291.203</i>	<i>564.433</i>	<i>194%</i>
2 Concessioni pluriennali			0	-
3 Altri risconti passivi	546.840.208	396.626.819	150.213.389	38%
E Totale Ratei e Risconti passivi	566.958.692	417.075.658	149.883.034	36%

I *Ratei passivi* si riferiscono a costi per acquisto di servizi, di utilizzo beni di terzi di competenza economica dell'esercizio in chiusura, nonostante la manifestazione numeraria sia avvenuta nell'esercizio successivo.

Ratei passivi

Voci	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
Acquisto servizi e utilizzo beni di terzi	0	-12.678.171	12.678.171
Altri costi	6.086.600	4.910.977	1.175.623
Totale	6.086.600	-7.767.194	13.853.794

I *Risconti passivi* si riferiscono alle quote del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo di amministrazione che misurano proventi da trasferimenti già incamerati, ma con vincolo di destinazione, la cui maturazione è vincolata all'esito delle procedure di spesa e ad altri risconti in via residuale.

Come già rilevato, utilizzando come base informativa la contabilità finanziaria, sono state calcolate le quote dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato corrispondenti a componenti economici positivi (da

accertamenti di esercizi precedenti) che nell'esercizio non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi, in quanto la spesa non è stata sostenuta oppure l'opera non è stata realizzata. Si è ritenuto di dover considerare soltanto i vincoli da trasferimento, come indicato al punto 17 dell'Allegato 1 al D.Lgs. n118/2011.

In applicazione del principio della competenza economica di cui al punto 17 dell'Allegato 1 al D.Lgs. 118/2011, tali proventi verranno imputati nei conti economici degli esercizi in cui verrà sostenuto il costo per i quali sono stati incamerati.

Inoltre, si riferiscono alle quote di contributi agli investimenti incamerate nell'esercizio 2022 che non sono risultate di competenza economica dell'esercizio e ad altri risconti passivi.

Risconti passivi

Voci	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
Proventi in avanzo vincolato	471.768.243	399.246.658	72.521.585
Proventi in FPV	69.697.528	-254.407.706	324.105.234
Contributi agli investim.- da altre AAPP	13.176.248	6.872.406	6.303.842
Contributi agli investim.- da altri soggetti	855.636	564.433	291.203
Altri risconti passivi	5.374.437	5.374.437	0
Totale	560.872.092	157.650.228	403.221.864

3.14 Conti d'ordine

Voci	31/12/2022	31/12/2021
1 Impegni su esercizi futuri	6.355.604.377	6.130.393.818
2 Beni di terzi in uso	494.168	916.114
3 Beni dati in uso a terzi	96.051.546	
4 Garanzie prestate a amm.ni pubbliche		
5 Garanzie prestate a imprese controllate		
6 Garanzie prestate a imprese partecipate		
7 Garanzie prestate a altre imprese	114.304.311	121.010.383
Totale Conti d'ordine	6.566.454.402	6.252.320.315

4. Informativa sul Conto economico

I proventi, i ricavi, gli oneri ed i costi del conto economico, considerano sia i valori che derivano dalla contabilità finanziaria e sia i valori iscritti nel bilancio d'esercizio per adeguamento del principio della competenza finanziaria potenziata al principio della competenza economica.

4.1 Componenti positivi della gestione

<i>Voci</i>	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Var%
1 Proventi da tributi	7.692.203.136	7.087.300.165	604.902.971	9%
2 Proventi da fondi perequativi			0	-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.338.667.907	997.102.481	341.565.426	34%
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	876.880.666	679.124.380	197.756.286	29%
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.730		4.730	100%
<i>c Contributi agli investimenti</i>	461.782.511	317.978.101	143.804.410	45%
4 Ricavi delle vendite e prest.da servizi pubbl.	3.091.102	10.802.437	-7.711.335	-71%
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.026.076	9.428.549	-7.402.473	-79%
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	4.206	148.797	-144.591	-97%
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.060.820	1.225.091	-164.271	-13%
5 Variazioni nelle rimanenze			0	-
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0	-
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0	-
8 Altri ricavi e proventi diversi	292.782.839	324.486.477	-31.703.638	-10%
A) Totale Componenti positivi della gestione	9.326.744.984	8.419.691.560	907.053.424	11%

Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri (IRAP, addizionale regionale IRPEF e altri tributi regionali minori) e i tributi propri derivati (compartecipazioni ai tributi statali) accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Proventi da fondi perequativi

Non si rilevano proventi da fondi perequativi.

Proventi da trasferimenti e contributi

Oltre al valore dei proventi derivati dagli accertamenti dell'esercizio, la voce considera:

- l'imputazione di proventi derivanti da accertamenti di esercizi precedenti che sono risultati di competenza dell'esercizio dall'analisi dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato per trasferimenti;
- lo storno di proventi per effetto del rinvio a futuri esercizi dei proventi già incamerati di competenza economica di esercizi futuri.

a) Proventi da trasferimenti correnti

La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti dallo Stato, dall'Unione europea, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

b) Quota annuale di contributi agli investimenti

La voce riguarda i contributi incamerati che hanno finanziato l'acquisto di immobilizzazioni. Essendo tali contributi correlati a immobilizzazioni in corso alla data del 31.12.2022, i proventi sono stati interamente riscontati e, pertanto, il valore della voce di bilancio risulta pari a 0.

c) Contributi agli investimenti

La voce riguarda le risorse acquisite a titolo di contributo per finanziare investimenti di terzi.

Come già accennato, con l'entrata in funzione della nuova procedura informatica è stato possibile determinare le quote di provento da riscontare.

Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici

La voce comprende i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio, quali canoni concessioni e fitti e ricavi da vendita di beni.

Inoltre, comprende proventi da Indennizzi di assicurazione e risarcimento danni, multe e sanzioni, Rimborsi ricevuti per spese di personale e per somme versate in eccesso o non dovute, rettifiche di costi e ricavi imputati per la rilevazione dei crediti pluriennali.

Variazione nelle rimanenze e incrementi di lavori interni

Non si rilevano rimanenze di prodotti finiti, in corso di lavorazione e lavori in corso di lavorazione. Non sono presenti lavori interni.

Altri ricavi e proventi diversi

La voce comprende i proventi derivanti da Indennizzi di assicurazione e risarcimento danni, multe e sanzioni, Rimborsi ricevuti per spese di personale e per somme versate in eccesso o non dovute, rettifiche di costi e ricavi imputati per la rilevazione dei crediti pluriennali.

4.2 Componenti negativi della gestione

<i>Voci</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>31/12/2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Var%</i>
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.092.631	1.355.025	737.606	54%
10 Prestazioni di servizi	413.613.082	434.583.153	-20.970.071	-5%
11 Utilizzo beni di terzi	5.058.965	4.917.681	141.284	3%
12 Trasferimenti e contributi	7.580.409.639	6.874.353.285	706.056.354	10%
<i>a Trasferimenti correnti</i>	6.718.009.728	6.353.878.913	364.130.815	6%
<i>b Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbl.</i>	644.621.817	406.849.161	237.772.656	58%
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	217.778.094	113.625.211	104.152.883	92%
13 Personale	239.229.861	239.013.910	215.951	0%
14 Ammortamenti e svalutazioni	298.969.316	362.856.139	-63.886.823	-18%
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	18.032.748	11.949.114	6.083.634	51%
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	26.958.313	26.853.179	105.134	0%
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	-
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	253.978.255	324.053.846	-70.075.591	-22%
15 Variazioni nelle rimanenze di beni consumo (+/-)	34.737	52.847	-18.110	-34%
16 Accantonamenti per rischi	31.208.955	151.587.829	-120.378.874	-79%
17 Altri accantonamenti	98.004.247	29.139.884	68.864.363	236%
18 Oneri diversi di gestione	358.627.047	41.093.711	317.533.336	773%
B) Totale Componenti negativi della gestione	9.027.248.480	8.138.953.464	888.295.016	11%

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di giornali, riviste, pubblicazioni, cancelleria, carburanti, equipaggiamenti vari, materiale informatico ed altri beni di consumo.

Prestazioni di servizi

Nella voce sono compresi i costi relativi a organi istituzionali, pubblicità, manifestazioni e convegni, telefonia, energia, acqua, manutenzioni, consulenze, servizi di trasporto pubblico e tutti gli altri costi riconducibili a prestazione di servizi.

Utilizzo di beni di terzi

Si tratta di costi relativi a locazioni, noleggi e licenze d'uso software.

Trasferimenti e contributi

a) Trasferimenti correnti

La voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dalla Regione ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione oppure in conto esercizio.

Si tratta principalmente di trasferimenti agli Enti Locali, alle Aziende Sanitarie Locali per il finanziamento della spesa sanitaria, agli Enti regionali, al Consiglio regionale, alle società partecipate e di contributi a società e associazioni private.

b) Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche

La voce comprende i contributi agli investimenti impegnati a beneficio di amministrazioni pubbliche (Enti Locali, Aziende Sanitarie Locali ed Enti regionali).

c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti

La voce comprende i contributi agli investimenti impegnati a beneficio di privati (società commerciali, associazioni senza fini di lucro, famiglie).

Personale

La voce comprende i costi per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili) di competenza dell'esercizio.

Il costo include le indennità di risultato e di rendimento di competenza economica dell'esercizio.

La consistenza media del personale del 2022, articolata per categoria risulta dalla tavola seguente.

Tipologia	Numero	Incidenza%
Dirigenti e Struttura Politica	159	4,0%
Categoria A	71	1,8%
Categoria B	373	9,3%
Categoria C	589	14,7%
Categoria D	1.094	27,2%
Area A	824	20,5%
Area B	249	6,2%
Area C	49	1,2%
Consistenza unità	3.408	84,9%
Unità regionali comandate presso altre amministrazioni	141	3,5%
Unità LR 42/89	333	8,3%
Unità Argea	118	2,9%
Sindacati	2	0,1%
CRP esperti	9	0,2%
Unità Non attribuite	2	0,1%
Totale generale unità RAS	4.015	100,0%

Ammortamenti e svalutazioni

La voce comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, calcolati secondo i criteri esposti nella parte relativa all'*Informativa sullo Stato patrimoniale – Immobilizzazioni*.

Infine, comprende le svalutazioni dei crediti, illustrate nella parte relativa all'*Informativa sullo Stato patrimoniale – Crediti*.

Variazione di rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

La variazione dei beni di consumo esprime la variazione inventariale rilevata ed è da considerare come rettifica del costo di acquisto di materie e beni di consumo per la determinazione del costo in termini di consumo effettivo.

Accantonamenti per rischi e oneri futuri

Al fine di fronteggiare rischi di varia natura inerenti passività potenziali, in applicazione del principio della competenza economica e della prudenza, sono stati effettuati accantonamenti per:

- escussione derivanti da garanzie fideiussorie prestate dalla Regione a tutela di crediti accessi da imprese con fondi bancari (Fondi di garanzia);
- passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi;
- copertura dei deficit patrimoniali delle partecipazioni;
- possibili oneri futuri e rischi relativi al personale;
- passività diverse.

L'analisi di dettaglio delle voci che costituiscono l'accantonamento per rischi e oneri futuri è stata illustrata nella parte relativa all'*Informativa sullo Stato patrimoniale – Fondi rischi ed oneri*.

Altri accantonamenti

La voce comprende accantonamenti per rinnovi contrattuali ed altri oneri futuri relativi al personale.

Oneri diversi della gestione

La voce comprende gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, quali i tributi comunali sugli immobili, premi di assicurazione, oneri da contenzioso e vari costi di natura residuale.

4.3 Proventi ed oneri finanziari

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Var%
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni	160.000	0	160.000	100%
<i>a da società controllate</i>			0	-
<i>b da società partecipate</i>	160.000		160.000	100%
<i>c da altri soggetti</i>			0	-
20 Altri proventi finanziari	2.261.516	3.910.331	-1.648.815	-42%
Totale proventi finanziari	2.421.516	3.910.331	-1.488.815	-38%
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	47.291.377	46.380.154	911.223	2%
<i>a Interessi passivi</i>	47.291.377	46.380.154	911.223	2%
<i>b Altri oneri finanziari</i>		0	0	-
Totale oneri finanziari	47.291.377	46.380.154	911.223	2%
C) Totale Proventi e oneri finanziari	-44.869.861	-42.469.823	-2.400.038	6%

Proventi da partecipazioni

La voce si riferisce a utili distribuiti dalla società Geasar spa.

Altri proventi finanziari

La voce si riferisce a varie tipologie di entrate come da contabilità finanziaria.

Interessi ed altri oneri finanziari

La voce si riferisce agli interessi passivi di competenza dell'esercizio su prestiti obbligazionari, mutui e finanziamenti e ad altri proventi finanziari di diversa natura.

4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

<i>Voci</i>	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Var%
22 Rivalutazioni			0	-
23 Svalutazioni	101.399.937	92.475.659	8.924.278	10%
D) Totale Rettifiche di valore attività finanziarie	-101.399.937	-92.475.659	-8.924.278	10%

Rivalutazioni

La voce riguarda la rivalutazione delle partecipazioni per adeguamento dei valori da iscrivere nelle immobilizzazioni finanziarie.

Svalutazioni

La voce riguarda la svalutazione delle partecipazioni per adeguamento dei valori da iscrivere nelle immobilizzazioni finanziarie, così come riportato nel commento alla voce *Immobilizzazioni finanziarie*.

4.5 Proventi e oneri straordinari

<i>Voci</i>	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Var%
24 Proventi straordinari				
a Proventi da permessi di costruire	0		0	-
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.704.713	1.112.153	4.592.560	413%
c Sopravvenienze attive e insuss.del passivo	455.638.673	346.116.916	109.521.757	32%
d Plusvalenze patrimoniali	1.686.829	183.366	1.503.463	820%
e Altri proventi straordinari	7.091.370	60.708.756	-53.617.386	-88%
Totale proventi	470.121.585	408.121.191	62.000.394	15%
25 Oneri straordinari				
a Trasferimenti in conto capitale	24.012.978	2.928.878	21.084.100	720%
b Sopravvenienze passive e insussist.dell'attivo	498.928.146	136.323.128	362.605.018	266%
c Minusvalenze patrimoniali	1.515.657	1.017.269	498.388	49%
d Altri oneri straordinari	0	3.492.383	-3.492.383	-100%
Totale oneri	524.456.781	143.761.658	380.695.123	265%
E) Totale Proventi e Oneri straordinari	-54.335.196	264.359.533	-318.694.729	-121%

Proventi straordinari

La voce comprende proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

- *Proventi da trasferimenti in conto capitale* derivanti dagli accertamenti della contabilità finanziaria;
- *Sopravvenienze attive* per nuove iscrizioni di immobilizzazioni e modifiche incrementative alla valorizzazione di beni in patrimonio, oltre che per corretta attribuzione di valori a voci dell'attivo;
- *Insussistenze del passivo* per cancellazione di residui perenti, per adeguamento del Fondo svalutazione crediti, e per economie dei residui passivi rilevate in sede di riaccertamento ordinario;
- *Plusvalenze patrimoniali* derivanti da differenze positive tra valore di cessione e valore netto contabile delle immobilizzazioni;
- *Altri proventi straordinari* il cui intero importo deriva dalla rilevazione della diminuzione dei debiti per residui perenti a seguito di riassegnazione.

Oneri straordinari

La voce comprende oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

- *Trasferimenti in conto capitale* per oneri derivanti dai relativi impegni della contabilità finanziaria;
- *Sopravvenienze passive* per varie rettifiche da rimodulazione di impegni in contabilità finanziaria;
- *Insussistenze dell'attivo* i cui valori derivano principalmente da rettifiche per accertamenti assunti in contabilità finanziaria;
- *Minusvalenze patrimoniali* per differenze negative tra valore di cessione e valore netto;
- *Altri oneri straordinari* il cui valore deriva dal rimborso in conto capitale ad AC - AL di somme non dovute o incassate in eccedenza.

4.6 Imposte

Voci	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	Var%
<i>Imposte</i>	14.915.447	15.460.360	-544.913	-4%
Totale Imposte	14.915.447	15.460.360	-544.913	-4%

La voce comprende l'Irap a carico dell'esercizio.

Destinazione dell'utile

Il risultato economico dell'esercizio è destinato ad *Altre riserve disponibili*.

Si evidenzia che nella contabilità dell'esercizio 2022 e conseguentemente nel presente bilancio, il Risultato economico positivo dell'esercizio 2021 è stato imputato alla voce *Altre riserve disponibili*, come già previsto nella Nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2021 contenuta nel Rendiconto generale approvato con DGR 18/71 del 10.06.2022, seppure per un refuso la LR 23/2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto generale del 2022, all'art.8, aveva previsto l'imputazione del risultato positivo alla *Riserva da risultato economico di esercizi precedenti*.

Infatti, la voce *Riserva da risultato economico di esercizi precedenti* non è più esistente a partire proprio dal bilancio d'esercizio 2021, in quanto la modifica apportata allo schema di bilancio ne ha previsto l'eliminazione.

Pertanto, si è ritenuto di dover imputare il Risultato economico positivo dell'esercizio 2021 alla voce corretta, ossia quella indicata nella nota integrativa, prevedendo di evidenziare la necessaria correzione nella legge regionale di approvazione del Rendiconto 2022.

Relazione sul fondo svalutazione crediti

La procedura di calcolo del Fondo svalutazione crediti (FSC) in contabilità economico patrimoniale si rifà al principio contabile **OIC 15 (I crediti)**, con gli opportuni accorgimenti necessari per tenere conto delle regole contabili di cui al **principio 4/3 allegato al d.lgs.118/2011**.

I crediti presi in considerazione ai fini del calcolo del FSC sono, in prima istanza, quelli rinvenienti dalla contabilità finanziaria, ossia:

- i residui attivi all'01.01.2023 (come risultanti dal riaccertamento ordinario), corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) scaduti;
- più gli accertamenti di entrata con imputazione contabile agli esercizi successivi al 2022, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

Secondo il principio contabile OIC n.15, i crediti devono essere rappresentati nello Stato patrimoniale al valore di presunto realizzo, rettificando il valore nominale con apposito fondo di svalutazione. Il valore di presunto realizzo deve essere determinato a seguito dell'analisi:

- **delle condizioni economico-finanziarie dei singoli debitori**, per valutarne il grado di solvibilità
- **della situazione economica generale e di settore.**

Poiché tale procedura in presenza di un **elevato frazionamento dei crediti** si presenta eccessivamente lunga e complessa, e' ammessa, limitatamente ai crediti meno rilevanti in termini di rischio e importo, la valutazione secondo metodi forfettari, basati sull'esperienza passata. A tal fine **i crediti meno rilevanti devono essere classificati per categorie omogenee**, sotto il profilo del rischio. Con riferimento ai crediti vantati dall'Amministrazione regionale, la **soglia di rilevanza** dei crediti è stata individuata in **euro 100.000,00**. Infatti i crediti superiori a tale soglia rappresentano, per ammontare, ben l'83% di tutti i crediti regionali.

Ai singoli crediti di importo complessivo non superiore a 100 mila euro (inclusi pertanto anche gli interessi e eventuali ulteriori voci accessorie) è stato applicato il metodo forfettario. Tale metodo prevede che la svalutazione dei crediti sia effettuata tenendo conto dell'esperienza passata, ossia secondo dati storici. In mancanza di ulteriori indicazioni da parte dell'OIC e del principio contabile 4/3, ai fini dell'applicazione del metodo forfettario ci si è avvalsi dell'esperienza maturata nell'ambito della quantificazione del Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) in contabilità finanziaria (per il cui calcolo viene correntemente adottato un metodo forfettario basato sull'analisi dei dati storici). Poiché il calcolo del FCDE è effettuato da questa Amministrazione con il livello di analisi massimo (a livello di capitolo, tenuto conto del PCF di V livello), si procederà al calcolo del Fondo svalutazione crediti (FSC), per i crediti di importo meno rilevante, con gli stessi criteri di suddivisione e analisi dei crediti utilizzati in contabilità finanziaria (con riconduzione alle categorie della contabilità economico-patrimoniale attraverso l'utilizzo della matrice di transizione del piano dei conti integrato).

Per ciascuna delle tipologie già considerate per il calcolo del FCDE (sanzioni amministrative, canoni, risarcimento danni ecc.) sono state applicate le medie dei seguenti rapporti relativi a ciascuno degli ultimi cinque esercizi:

- **INCASSI IN CONTO RESIDUI/RESIDUI ATTIVI ALL'01.01** (PER I CREDITI SCADUTI o IN SOFFERENZA¹)
- **INCASSI IN CONTO COMPETENZA/ACCERTAMENTI DI COMPETENZA** (PER I CREDITI A SCADERE O *IN BONIS*)

Il complemento a 100 rappresenta la percentuale con cui svalutare il credito. Per il calcolo delle medie relative ai residui si rinvia alla parte della relazione in cui è illustrato il calcolo del FCDE. Di seguito è rappresentato il calcolo delle medie relative alle entrate in conto competenza (per quelle in conto residui si rinvia alla sezione dedicata al FCDE).

Tab. 1 Media del rapporto tra incassi e accertamenti in c/competenza (periodo 2018-2022)

	2018		2019		2020		2021		2022		MEDIA SEMPLICE	COMPLEMENTO A 100
	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI		
01 CANONI	4.988.769,81	5.534.555,78	2.392.817,40	4.039.367,98	2.395.355,30	2.973.589,31	2.586.185,49	3.280.244,24	2.308.146,39	3.332.299,71	75,61	24,39
02 ESCUSSIONE	237.332,24	237.332,24	782.958,46	782.958,46	154.542,65	154.542,65					100,00	0,00
03 RECUPERO CONTRIBUTI	14.823.556,25	145.789.885,22	38.546.948,70	45.713.264,77	5.719.823,87	18.791.822,93	95.164.517,70	108.805.815,32	58.255.670,21	92.098.290,56	55,13	44,87
04 RISARCIMENTO DANNI	7.206.916,65	7.374.022,76	1.800.375,12	4.699.941,07	1.311.062,76	2.943.430,56	1.210.321,30	4.392.771,50	1.970.320,92	2.745.518,55	55,98	44,02
05 RIVALSA	-	15.439,82	4.966,18	7.646,68	7.396,00	8.536,50					50,53	49,47
06 SANZIONI AMMINISTRATIVE	2.485.983,12	3.741.458,78	1.750.988,84	3.129.702,55	1.397.961,20	1.767.695,63	1.572.554,33	2.005.852,73	1.935.240,01	2.498.539,61	71,47	28,53
07 TRIBUTI PROPRI	4.370.173,33	4.412.686,54	3.984.980,59	3.984.980,59	4.727.683,11	4.727.683,11	6.581.048,29	6.583.707,06	4.909.331,33	4.910.932,38	99,79	0,21
08 VENDITE IMMOBILIARI	1.780.338,79	1.795.548,83	3.581.606,43	3.620.398,67	422.927,69	455.547,39	384.822,20	427.299,46	2.104.520,44	2.141.773,53	95,85	4,15
09 RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	20.162.966,92	20.162.966,92	53.421.081,01	53.421.081,01			61.282.467,52	61.282.467,52	72.048.839,75	72.048.839,75	100,00	0,00
10 TRASFERIMENTI	119.443,60	6.057.809,60	105.694,00	105.694,00			30.000,00	30.000,00	44.567,11	44.567,11	75,49	24,51
011 CREDITI GESTITI DA IST. BANCARI										3.334.698,61	58,59*	41,41
012 CONCESSIONE DI PRESTITI	1.839.209,61	1.839.209,61					30.000,00	30.000,00	941.562,50	1.258.125,00	91,61	8,39

Con riferimento ai crediti gestiti da istituti bancari* è stata calcolata la percentuale media di incasso degli ultimi cinque anni per ciascun Istituto di credito, tenuto conto dei rendiconti trasmessi dagli intermediari ai sensi dell'art.5 della DGR 8/42 del 19.02.2019. Infatti le somme riversate in bilancio non rappresentano le riscossioni effettive dei crediti in questione, poiché vi è sempre una certa sfasatura temporale tra il momento della riscossione da parte dell'intermediario finanziario e quello del riversamento nel conto di tesoreria regionale, anche in considerazione delle esigenze di liquidità del fondo (per la concessione di nuovi benefici o per il pagamento di spese o compensi). Si è proceduto alla determinazione di una percentuale unica di svalutazione (applicabile a tutti i crediti indipendentemente dall'intermediario gestore), effettuando la media delle percentuali di incasso dei crediti *in bonis* registrate nel periodo 2018-2022, ponderate rispetto all'ammontare dei crediti in scadenza in ogni esercizio con riferimento a ciascun intermediario. La determinazione della percentuale di svalutazione dei crediti in bonis è rappresentata nella tabella seguente.

Tab. 2 Media ponderata del rapporto tra incassi e crediti gestiti dagli intermediari finanziari in scadenza in ciascun esercizio (periodo 2018-2022)

Istituto di credito	2022	2021	2020	2019	2018	MEDIA INCASSI	% SVALUTAZIONE
ARTIGIANCASSA							
BNL	16,45	15,8	44,96			25,74	74,26
SFIRS	64,55	60,5	52,67	59,91	55,97	58,72	41,28
BANCO DI SARDEGNA							
INTESA SAN PAOLO		100	100	0,41	55,48	63,97	36,03
MEDIA PONDERATA	64,36	60,33	52,64	59,68	55,75	58,59	41,41

¹ Il credito "in sofferenza" è svalutato con la percentuale determinata in relazione ai crediti scaduti, anche per la parte eventualmente ancora non scaduta, essendosi già manifestata una situazione di insolvenza.

Tab. 3 Percentuali di accantonamento al Fondo svalutazione crediti. Metodo forfettario.

NATURA DEL CREDITO	% svalutazione crediti a scadere o <i>in bonis</i>	% svalutazione crediti scaduti o in sofferenza
01 CANONI	24,39	87,65
02 ESCUSSIONE	0,00	100,00
03 RECUPERO CONTRIBUTI	44,87	95,06
04 RISARCIMENTO DANNI	44,02	89,73
05 RIVALSA	49,47	98,95
06 SANZIONI AMMINISTRATIVE	28,53	95,63
07 TRIBUTI PROPRI	0,21	48,89
08 VENDITE IMMOBILIARI	4,15	44,02
09 RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	0,00	0,00
10 TRASFERIMENTI	24,51	0,00
011 CREDITI GESTITI DA Istit. BANCARI	41,41	97,56
012 CONCESSIONE DI PRESTITI	8,39	0,00

RACCORDO TRA FCDE E FSC

Il concetto di credito in contabilità economico patrimoniale diverge rispetto al concetto di residuo attivo in contabilità finanziaria.

- IN CONTABILITA' FINANZIARIA RILEVANO SOLO I CREDITI SCADUTI (I RESIDUI ATTIVI DEL CONTO DEL PATRIMONIO)
- IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE RILEVANO TUTTI I CREDITI, ANCHE QUELLI CHE SCADRANNO OLTRE L'ESERCIZIO (RESIDUI ATTIVI + CREDITI A SCADERE OLTRE L'ESERCIZIO)

Ne consegue che anche l'ammontare del FSC diverge rispetto all'ammontare del FCDE. Ciò non solo in relazione al fatto che il FSC scaturisce dall'applicazione di un sistema misto analitico – forfettario (mentre il FCDE è calcolato esclusivamente con un metodo forfettario), ma anche in conseguenza del diverso valore su cui è calcolato l'accantonamento.

Il nuovo prospetto ministeriale di rappresentazione del FCDE presenta una sezione per il confronto tra il FCDE e il FSC. In particolare il confronto è effettuato sommando all'accantonamento calcolato in contabilità finanziaria sui residui attivi all'01.01.2023 (titoli da I a V) l'accantonamento relativo ai **crediti stralciati dal conto del bilancio** (in contabilità finanziaria) e mantenuti solo nelle scritture patrimoniali, e indicando inoltre gli accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (raccordo tra residui attivi e crediti), limitatamente agli **accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5** e agli **accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3**. I crediti stralciati dal conto del bilancio sono rappresentati dai crediti dichiarati dall'ente "**inesigibili**"² (crediti per i quali permane il titolo giuridico ma è impossibile o eccessivamente oneroso il recupero): questi vengono stralciati dalle scritture finanziarie ma devono permanere in quelle patrimoniali e contestualmente deve essere iscritto un pari importo nel FSC (svalutazione al 100%), secondo quanto previsto dalle regole contabili civilistiche. Al contrario, in contabilità economico patrimoniale potranno essere stralciati solo i crediti "insussistenti". Un credito inesigibile rimarrà nello Stato patrimoniale fino a che non diverrà insussistente (ad esempio per intervenuta prescrizione, per soccombenza in giudizio o chiusura di procedure concorsuali), determinando una definitiva perdita che potrà essere coperta con l'utilizzo del FSC.

Il principio contabile 4/3, secondo il combinato disposto dei paragrafi 4.20 e 4.27, richiede, in ogni caso, che l'accantonamento al FSC sia almeno pari all'importo necessario a rendere la quota del Fondo svalutazione crediti

² La dichiarazione di inesigibilità così come quella di insussistenza sono regolate dalla delibera GR n.8/42 del 19.02.2019 (all.2).

riguardante i crediti considerati ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari all'importo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione³. Il valore dell'accantonamento così determinato è incrementato:

- a) degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie;
- b) degli accantonamenti riguardanti i crediti del titolo V e i crediti rateizzati dei titoli dal I al III, che in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi.

COMPOSIZIONE DEL FSC

Il FSC al 31.12.2022 appare composto secondo quanto illustrato nelle tabelle seguenti in cui sono rappresentati i crediti rilevanti per il calcolo (titoli da I a V).

Tab.4 Composizione del FSC al 31.12.2022. Crediti inesigibili da riportare nello Stato patrimoniale.

Natura entrata	Esigibilità	Tipologia	Descrizione	Conto acc.to	Conto f.do	Fondo1/1	Accantonamento	Fondo 31/12
CANONI	INESIGIBILE	3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	E241000300	P224000170	281.183,41	-	281.183,41
CANONI	INESIGIBILE	3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	E241000400	P224000180	12.853,02	-	12.853,02
TOTALE CANONI	INESIGIBILE					294.036,43	-	294.036,43
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	INESIGIBILE	3030000	Interessi attivi	E241000400	P224000180	-	134.333,62	134.333,62
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	INESIGIBILE	3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	E241000400	P224000180	187.641.915,59	2.276.153,20	189.918.068,79
TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	INESIGIBILE					187.641.915,59	2.410.486,82	190.052.402,41
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	2010100	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	E241000200	P224000160	12.798,78	-	12.798,78
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	E241000400	P224000180	5.472,74	-	5.472,74
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	4020000	Contributi agli investimenti	E241000200	P224000160	13.840,13	348.553,56	362.393,69
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	4050000	Altre entrate in conto capitale	E241000400	P224000180	0,01	-	0,01
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	5030000	Riscossione crediti di medio lungo termine	E241000400	P224000180	-	23.266,35	23.266,35
TOTALE NON SVALUTABILE	INESIGIBILE					32.111,66	371.819,91	403.931,57
RECUPERO CONTRIBUTI	INESIGIBILE	3030000	Interessi attivi	E241000400	P224000180	6.595,46	452.548,76	459.144,22
RECUPERO CONTRIBUTI	INESIGIBILE	3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	E241000400	P224000180	426.729,21	5.729.755,25	6.156.484,46
TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI	INESIGIBILE					433.324,67	6.182.304,01	6.615.628,68
RISARCIMENTO DANNI	INESIGIBILE	3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	E241000400	P224000180	18.509,43	13.943,64	32.453,07
TOTALE RISARCIMENTO DANNI	INESIGIBILE					18.509,43	13.943,64	32.453,07
SANZIONI	INESIGIBILE	3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione	E241000300	P224000170	250.124,35	5.748,95	255.873,30
TOTALE SANZIONI	INESIGIBILE					250.124,35	5.748,95	255.873,30
VENDITE IMMOBILIARI	INESIGIBILE	4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immobili	E241000300	P224000170	0,01	-	0,01
TOTALE VENDITE IMMOBILIARI	INESIGIBILE					0,01	-	0,01
Totale complessivo						188.670.022,14	8.984.303,33	197.654.325,47

³ Le disposizioni relative all'importo minimo del fondo sono state modificate con Decreto ministeriale 1 settembre 2021.



Tab.5 Composizione del FSC al 31.12.2022. Crediti scaduti da riportare nello Stato patrimoniale.

Natura entrata	Esigibilità	Tipologia	Descrizione	Conto acc.t	Conto f.do	Riporto credito 1/1	Riporto fondo 1/1	Credito 31/12	Fondo 1/1	Utilizzi insuss.	Rettif. di accanto.it per incassi	Altre rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% acc.to
CANONI	SCADUTO	3010000	Vendita di beni e servizi e pro	E241000300	P224000170	2.431.407,29	1.170.319,50	3.096.196,62	2.393.395,05	48.443,03	616.827,42	937.491,74	136.173,24	926.806,10	29,93
CANONI	SCADUTO	3050000	Rimborsi e altre entrate come	E241000400	P224000180	22.070,42	13.565,64	21.203,13	16.665,68	1.890,39	2.856,03	4.655,49	3.644,22	10.907,99	51,45
TOTALE CANONI	SCADUTO					2.453.477,71	1.183.885,14	3.117.399,75	2.410.060,73	50.333,42	619.683,45	942.147,23	139.817,46	937.714,09	30,08
CONCESSIONI DI PRESTITI	SCADUTO	5040000	Altre entrate per riduzione di	E241000400	P224000180	-	-	316.562,50	-	-	-	-	126.625,00	126.625,00	40,00
TOTALE CONCESSIONI DI PRESTITI	SCADUTO					-	-	316.562,50	-	-	-	-	126.625,00	126.625,00	40,00
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	SCADUTO	3030000	Interessi attivi	E241000400	P224000180	2.328.270,08	2.245.672,60	4.770.037,45	2.245.672,60	160.751,54	-	-	2.579.413,32	4.664.334,38	97,78
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	SCADUTO	3050000	Rimborsi e altre entrate come	E241000400	P224000180	219.742.131,43	215.359.877,73	180.734.930,81	224.734.839,20	3.439.362,78	819.677,95	152.030.577,51	109.151.090,51	177.596.311,47	98,26
TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	SCADUTO					222.070.401,51	217.605.550,33	185.504.968,26	226.980.511,80	3.600.114,32	819.677,95	152.030.577,51	111.730.503,83	182.260.645,85	98,25
ESCUSSIONE	SCADUTO	5030000	Riscossione crediti di medio	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ESCUSSIONE	SCADUTO					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	1010100	Imposte, tasse e proventi ass	E241000100	P224000150	3.166.114,55	-	8.232,02	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	1010200	Tributi destinati al finanziamento	E241000100	P224000150	98.352.008,69	-	105.786.824,15	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	1010300	Tributi devoluti e regolati alle	E241000100	P224000150	171.045.840,14	-	698.606.270,48	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010100	Trasferimenti correnti da ammi	E241000200	P224000160	265.090.877,76	-	352.256.471,42	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010200	Trasferimenti correnti da fami	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010300	Trasferimenti correnti da imp	E241000200	P224000160	10.090.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010400	Trasferimenti correnti da istit	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010500	Trasferimenti correnti dall'uni	E241000200	P224000160	117.705.330,42	-	144.069.198,48	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3010000	Vendita di beni e servizi e pro	E241000300	P224000170	27.716,46	-	4.448,41	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3020000	Proventi derivanti dall'attività	E241000300	P224000170	14.680,15	-	17.320,37	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3030000	Interessi attivi	E241000400	P224000180	31.279,18	-	60.776,38	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3040000	Altre entrate da redditi da cap	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3050000	Rimborsi e altre entrate come	E241000400	P224000180	90.167,74	-	90.167,74	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3050000	Rimborsi e altre entrate come	E241000400	P224000180	394.716.576,74	-	381.312.702,53	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	4020000	Contributi agli investimenti	E241000200	P224000160	1.622.187.503,90	-	1.481.335.640,90	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	4030000	Altri trasferimenti in conto ca	E241000200	P224000160	75.500.000,00	-	75.500.000,00	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	4040000	Entrate da alienazione di beni	E241000300	P224000170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	4050000	Altre entrate in conto capita	E241000400	P224000180	5.610.688,66	-	9.259.136,62	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	5030000	Riscossione crediti di medio	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	5030000	Riscossione crediti di medio	E241000400	P224000180	28.867,16	-	19.374,22	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE NON SVALUTABILE	SCADUTO					2.763.657.451,55	-	3.248.326.563,72	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO AZ. FARMACEUTICHE	SCADUTO	2010300	Trasferimenti correnti da imp	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RECUPERO AZ. FARMACEUTICHE	SCADUTO					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO	3030000	Interessi attivi	E241000400	P224000180	17.456.809,07	14.713.119,15	16.728.266,71	14.713.119,15	220,43	374.440,51	587.812,58	1.574.434,87	15.325.080,50	91,61
RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO	3050000	Rimborsi e altre entrate come	E241000400	P224000180	199.441.212,36	162.469.245,34	221.451.235,60	164.676.049,74	871.566,36	1.977.762,99	82.401.457,69	112.197.829,91	191.623.092,61	86,53
RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO	4020000	Contributi agli investimenti	E241000200	P224000160	-	-	3.030,77	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO	4050000	Altre entrate in conto capita	E241000400	P224000180	2.532.010,43	2.454.968,54	2.520.751,16	2.454.968,54	-	-	473.753,58	-	1.981.214,96	78,60
TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO					219.430.031,86	179.637.333,03	240.703.284,24	181.844.137,43	871.786,79	2.352.203,50	83.463.023,85	113.772.264,78	208.929.388,07	86,80
RISARCIMENTO DANNI	SCADUTO	3020000	Proventi derivanti dall'attività	E241000300	P224000170	235.171,38	100.362,60	412.875,35	144.854,77	9.212,69	30.242,72	35.985,40	125.729,75	195.143,71	47,26
RISARCIMENTO DANNI	SCADUTO	3050000	Rimborsi e altre entrate come	E241000400	P224000180	7.291.155,16	4.095.437,64	7.290.544,77	4.110.084,70	4.656,39	119.629,90	329.103,76	465.407,77	4.122.102,42	56,54
TOTALE RISARCIMENTO DANNI	SCADUTO					7.526.326,54	4.195.800,24	7.703.420,12	4.254.939,47	13.869,08	149.872,62	365.089,16	591.137,52	4.317.246,13	56,04
RIVALSA	SCADUTO	3050000	Rimborsi e altre entrate come	E241000400	P224000180	19.260,82	16.586,14	18.454,12	16.586,14	-	806,70	12.773,47	158,70	3.164,67	17,15
TOTALE RIVALSA	SCADUTO					19.260,82	16.586,14	18.454,12	16.586,14	-	806,70	12.773,47	158,70	3.164,67	17,15
SANZIONI	SCADUTO	3020000	Proventi derivanti dall'attività	E241000300	P224000170	5.274.246,72	3.460.486,83	5.524.567,81	3.567.619,49	59.454,50	103.231,12	1.975.726,56	1.394.146,52	2.823.353,53	51,11
TOTALE SANZIONI	SCADUTO					5.274.246,72	3.460.486,83	5.524.567,81	3.567.619,49	59.454,50	103.231,12	1.975.726,56	1.394.146,52	2.823.353,53	51,11
TRASFERIMENTI	SCADUTO	2010300	Trasferimenti correnti da imp	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRASFERIMENTI	SCADUTO	2010300	Trasferimenti correnti da imp	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE TRASFERIMENTI	SCADUTO					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRIBUTI	SCADUTO	1010100	Imposte, tasse e proventi ass	E241000100	P224000150	3.727,74	977,18	3.719,99	14.746,71	714,39	13.100,82	611,73	238,25	558,02	15,00
TOTALE TRIBUTI	SCADUTO					3.727,74	977,18	3.719,99	14.746,71	714,39	13.100,82	611,73	238,25	558,02	15,00
VENDETE IMMOBILIARI	SCADUTO	4040000	Entrate da alienazione di beni	E241000300	P224000170	56.615,51	18.510,08	49.474,44	94.291,11	0,07	80.424,74	11.200,15	1.447,92	4.114,07	8,32
TOTALE VENDETE IMMOBILIARI	SCADUTO					56.615,51	18.510,08	49.474,44	94.291,11	0,07	80.424,74	11.200,15	1.447,92	4.114,07	8,32
Totale complessivo						3.220.491.539,96	406.119.128,97	3.691.268.413,95	419.182.892,88	4.596.272,57	4.139.000,90	238.801.149,96	227.756.339,98	399.402.809,43	10,82



Tab.6 Composizione del FSC al 31.12.2022. Crediti a scadere da riportare nello Stato patrimoniale.

Natura entrata	Esigibilità	Tipologia	Descrizione	Conto acc.to	Conto f.do	Riporto credito 01/01	Riporto fondo 1/1	Credito 31/12	Fondo 01/01	Utilizzi insuss.	Rettif. di accanton.ti per incassi	Altre rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% acc.to
CANONI	A SCADERE	3010000	Vendita di beni e servizi e prov	E241000300	P224000170	12.459.251,24	10.193.502,31	13.139.358,02	8.970.426,76	-	-	6.579.846,58	629.293,46	3.019.873,64	22,98
CANONI	A SCADERE	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	6.975,00	6.200,08	3.487,50	3.100,04	-	-	2.341,34	-	758,70	21,75
TOTALE CANONI	A SCADERE					12.466.226,24	10.199.702,39	13.142.845,52	8.973.526,80	-	-	6.582.187,92	629.293,46	3.020.632,34	22,98
CONCESSIONI DI PRESTITI	A SCADERE	5040000	Altre entrate per riduzione di a	E241000400	P224000180	10.135.000,00	-	8.876.875,00	-	-	-	-	1.475.853,14	1.475.853,14	16,63
TOTALE CONCESSIONI DI PRESTITI	A SCADERE					10.135.000,00	-	8.876.875,00	-	-	-	-	1.475.853,14	1.475.853,14	16,63
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	A SCADERE	3030000	Interessi attivi	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	A SCADERE	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	79.545.884,72	68.974.991,22	70.210.781,93	59.600.029,75	-	-	40.952.729,74	13.853.130,05	32.500.430,06	46,29
TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	A SCADERE					79.545.884,72	68.974.991,22	70.210.781,93	59.600.029,75	-	-	40.952.729,74	13.853.130,05	32.500.430,06	46,29
NON SVALUTABILE	A SCADERE	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	3.928.607,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	A SCADERE	4040000	Entrate da alienazione di beni	E241000300	P224000170	900,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	A SCADERE	4050000	Altre entrate in conto capitale	E241000400	P224000180	200.089,20	-	18.539.335,58	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	A SCADERE	5030000	Riscossione crediti di medio-l	E241000400	P224000180	548.999,98	-	559.545,37	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE NON SVALUTABILE	A SCADERE					4.678.596,48	-	19.098.880,95	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	A SCADERE	2010300	Trasferimenti correnti da impre	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	A SCADERE					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO CONTRIBUTI	A SCADERE	3030000	Interessi attivi	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO CONTRIBUTI	A SCADERE	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	16.078.560,64	6.040.474,92	6.826.837,53	3.833.670,52	-	-	1.696.475,81	1.140.830,39	3.278.025,10	48,02
RECUPERO CONTRIBUTI	A SCADERE	4020000	Contributi agli investimenti	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO CONTRIBUTI	A SCADERE	4050000	Altre entrate in conto capitale	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI	A SCADERE					16.078.560,64	6.040.474,92	6.826.837,53	3.833.670,52	-	-	1.696.475,81	1.140.830,39	3.278.025,10	48,02
RISARCIMENTO DANNI	A SCADERE	3020000	Proventi derivanti dall'attività	E241000300	P224000170	351.825,39	199.607,21	330.155,65	155.115,04	-	-	106.377,25	24.676,80	73.414,59	22,24
RISARCIMENTO DANNI	A SCADERE	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	112.221,76	71.302,78	242.479,62	56.655,72	-	-	46.319,68	64.415,81	74.751,85	30,83
TOTALE RISARCIMENTO DANNI	A SCADERE					464.047,15	270.909,99	572.635,27	211.770,76	-	-	152.696,93	89.092,61	148.166,44	25,87
SANZIONI	A SCADERE	3020000	Proventi derivanti dall'attività	E241000300	P224000170	388.803,58	309.675,81	364.147,80	202.543,15	-	-	157.088,37	30.291,22	75.746,00	20,80
TOTALE SANZIONI	A SCADERE					388.803,58	309.675,81	364.147,80	202.543,15	-	-	157.088,37	30.291,22	75.746,00	20,80
TRASFERIMENTI	A SCADERE	2010300	Trasferimenti correnti da impre	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE TRASFERIMENTI	A SCADERE					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRIBUTI	A SCADERE	1010100	Imposte, tasse e proventi assi	E241000100	P224000150	153.535,19	67.964,66	159.094,06	54.195,13	-	-	53.945,31	84,18	334,00	0,21
TOTALE TRIBUTI	A SCADERE					153.535,19	67.964,66	159.094,06	54.195,13	-	-	53.945,31	84,18	334,00	0,21
VENDITE IMMOBILIARI	A SCADERE	4040000	Entrate da alienazione di beni	E241000300	P224000170	1.499.078,63	584.094,16	1.563.320,97	508.313,13	-	-	452.024,60	19.036,88	75.325,41	4,82
TOTALE VENDITE IMMOBILIARI	A SCADERE					1.499.078,63	584.094,16	1.563.320,97	508.313,13	-	-	452.024,60	19.036,88	75.325,41	4,82
Totale complessivo						125.409.732,63	86.447.813,15	120.815.419,03	73.384.049,24	-	-	50.047.148,68	17.237.611,93	40.574.512,49	33,58

Tab.7 Composizione del FSC al 31.12.2022. Crediti esigibili entro l'esercizio successivo.

Natura entrata	Tipologia	Descrizione	Conto acc.to	Conto f.do	Credito 1/1	Fondo 1/1	Credito 31/12	Rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% acc.to
CANONI	3010000	Vendita di beni e servizi e prov	E241000300	P224000170	990.628,46	729.320,87	1.342.021,49	559.193,67	101.573,61	271.700,81	20,25
CANONI	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	3.487,50	3.100,04	3.487,50	2.341,34	-	758,70	21,75
TOTALE CANONI					994.115,96	732.420,91	1.345.508,99	561.535,01	101.573,61	272.459,51	20,25
CONCESSIONI DI PRESTITI	5040000	Altre entrate per riduzione di a	E241000400	P224000180	2.533.750,00	-	2.520.000,00	-	420.308,83	420.308,83	16,68
TOTALE CONCESSIONI DI PRESTITI					2.533.750,00	-	2.520.000,00	-	420.308,83	420.308,83	16,68
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	5.855.713,52	4.982.070,90	6.588.217,44	4.982.070,90	3.623.519,59	3.623.519,59	55,00
TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI					5.855.713,52	4.982.070,90	6.588.217,44	4.982.070,90	3.623.519,59	3.623.519,59	55,00
NON SVALUTABILE	2010100	Trasferimenti correnti da impre	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	2010500	Trasferimenti correnti dall'	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	4050000	Altre entrate in conto cap	E241000400	P224000180	-	-	18.539.335,58	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	5030000	Riscossione crediti di me	E241000400	P224000180	363,98	-	8.997,00	-	-	-	-
TOTALE NON SVALUTABILE					363,98	-	18.548.332,58	-	-	-	-
RECUPERO CONTRIBUTI	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	1.144.879,54	952.335,46	1.575.873,72	469.743,47	143.278,15	625.870,14	39,72
TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI					1.144.879,54	952.335,46	1.575.873,72	469.743,47	143.278,15	625.870,14	39,72
RISARCIMENTO DANNI	3020000	Proventi derivanti dall'atti	E241000300	P224000170	69.387,62	39.937,51	91.658,20	24.749,07	7.618,93	22.807,37	24,88
RISARCIMENTO DANNI	3050000	Rimborsi e altre entrate corren	E241000400	P224000180	21.702,98	14.647,05	45.049,76	11.956,83	10.277,26	12.967,48	28,78
TOTALE RISARCIMENTO DANNI					91.090,60	54.584,56	136.707,96	36.705,90	17.896,19	35.774,85	26,17
SANZIONI	3020000	Proventi derivanti dall'atti	E241000300	P224000170	100.684,74	82.707,91	119.298,17	67.589,66	8.466,15	23.584,40	19,77
TOTALE SANZIONI					100.684,74	82.707,91	119.298,17	67.589,66	8.466,15	23.584,40	19,77
TRIBUTI	1010100	Imposte, tasse e proventi assi	E241000100	P224000150	24.766,37	11.012,80	28.926,94	10.961,96	9,89	60,73	0,21
TOTALE TRIBUTI					24.766,37	11.012,80	28.926,94	10.961,96	9,89	60,73	0,21
VENDITE IMMOBILIARI	4040000	Entrate da alienazione di	E241000300	P224000170	191.901,81	74.584,69	209.969,93	66.271,43	1.668,84	9.982,10	4,75
TOTALE VENDITE IMMOBILIARI					191.901,81	74.584,69	209.969,93	66.271,43	1.668,84	9.982,10	4,75
Totale complessivo					10.937.266,52	6.889.717,23	31.072.835,73	6.194.878,33	4.316.721,25	5.011.560,15	16,13

L'ammontare complessivo del FSC è pari alla somma del FSC relativo ai residui attivi della contabilità finanziaria (titoli da I a V), del FSC relativo agli accertamenti con imputazione agli esercizi successivi quello in chiusura (titoli da I a V), nonché dell'importo complessivo dei crediti stralciati dalla finanziaria perché inesigibili (ma che devono permanere nello Stato patrimoniale sebbene svalutati al 100%). Come previsto dai punti 5, 6.1.3 e 6.2 del principio contabile 4/3, sono stati inseriti nello Stato patrimoniale esclusivamente:

- a. **i crediti di finanziamento**, ovvero sia i crediti concessi, risultanti al 31.12.2021, più gli accertamenti per riscossione di crediti imputati all'esercizio 2022 e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio 2022 per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non sono invece inseriti gli accertamenti disposti in ossequio al principio applicato della contabilità finanziaria potenziata relativamente ai mutui ad erogazione multipla contratti dall'Amministrazione per la parte di cui non è stata ancora richiesta l'erogazione⁴.
- b. **i crediti di funzionamento** (ossia i crediti diversi da quelli di finanziamento) costituiti dai residui attivi al 31.12.2021 e i crediti corrispondenti agli accertamenti assunti negli esercizi successivi al 2022 cui corrispondono **obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è stato già reso o è avvenuto lo scambio dei beni, esigibili negli esercizi successivi** (tipicamente le entrate del titolo III e le entrate del titolo IV relative alla vendita di beni). In particolare, rappresentano crediti da iscrivere nello stato patrimoniale:
- *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*
 - *Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti*
 - *Rimborsi e altre entrate correnti*
 - *Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali*
 - *Altre entrate in conto capitale (ad esclusione di tributi, trasferimenti e contributi)*
 - *Concessione di prestiti a breve e a medio lungo termine*
 - *Rateizzazioni di crediti aventi originaria scadenza in un esercizio anteriore al 2022 di varia natura (tributi, canoni ecc.).*

Pertanto, l'accantonamento al FSC ha riguardato tutti gli accertamenti con imputazione ad esercizi successivi a quello in chiusura relativi ad entrate ritenute di dubbia esazione aventi il requisito poco sopra richiamato⁵, con riferimento ai titoli da I a V.

Come si può rilevare in tabella 5 e 6, nell'esercizio 2022 si registrano numerose operazioni di rettifica degli accantonamenti al FSC, la stragrande maggioranza riferibile a rettifiche e rimodulazioni di accertamenti inerenti le ex gestioni fuori bilancio, connesse ai fondi di rotazione. Ciò è dovuto al fatto che nell'esercizio 2022 si è provveduto a completare la rappresentazione analitica dei fondi, spostando gli accertamenti già disposti su capitoli dedicati per ciascun CDR e per ciascun fondo (si veda per maggior dettaglio la relazione sulla gestione per la parte relativa ai fondi di rotazione e assimilati).

Quanto ai crediti inesigibili, il loro ammontare deriva dalle dichiarazioni di inesigibilità degli esercizi precedenti al 2022 (per euro 188.670.022,14) sommate a quelle effettuate nel 2022 (per euro 8.984.303,33). Queste ultime hanno dato luogo a corrispondenti stralci di accertamenti nelle scritture della contabilità finanziaria (ivi inclusi gli accertamenti relativi ai crediti gestiti per il tramite di intermediari finanziari).

UTILIZZI DEL FSC NELL'ANNO 2022

L'utilizzo del FSC si è realizzato in conseguenza della dichiarazione di insussistenza di alcuni crediti in occasione del riaccertamento ordinario e per i quali è stato costituito accantonamento al FSC al 31.12.2021, nei limiti dell'accantonamento medesimo.

⁴ Non rappresentano crediti gli accertamenti della contabilità finanziaria imputati agli esercizi futuri relativi a somme da riscuotere con riferimento a mutui già stipulati, ma di cui sia prevista l'erogazione sulla base dei cronoprogrammi di spesa. Il diritto di credito maturerà solo a seguito dell'accettazione della richiesta di erogazione da parte dell'ente mutuante, sulla base delle spese di investimento effettivamente sostenute.

⁵ Ossia corrispondere a obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è stato già reso o è avvenuto lo scambio dei beni, esigibili negli esercizi successivi

DETERMINAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FSC PER L'ANNO 2022

Nelle tabelle da 4 a 6 è rappresentato l'accantonamento al FSC per l'anno 2022 determinato come risultato della seguente somma algebrica:

$$\begin{aligned} &+ \text{ FSC al 31.12.2022} \\ &- \text{ (FSC al 31.12.2021 - utilizzi per insussistenza - rettifiche⁶)} \\ &= \text{ ACCANTONAMENTO AL FSC PER L'ANNO 2022} \end{aligned}$$

L'importo complessivo del fondo è pari a **euro 637.631.647,39** di cui euro 189.918.068,79 di attivo immobilizzato (crediti inesigibili derivanti da concessioni di prestiti connesse a fondi di rotazione). L'accantonamento complessivo è pari a **euro 253.978.255,24**. Il fondo risulta pertanto ridotto rispetto all'importo al 31.12.2021 (quando era pari a euro 681.236.964,26, di cui euro 187.641.915,59 di attivo immobilizzato) di euro 43.605.316,87.

La riduzione del fondo in concomitanza di un incremento dei crediti complessivi (passati da euro 3.534.571.294,73 a 4.009.738.158,45, ivi considerati anche i crediti inesigibili) va analizzata in considerazione del fatto che detto incremento trae origine interamente da crediti non svalutabili (la differenza positiva per questi crediti è di euro 503.331.949,89), mentre con riferimento ai crediti svalutabili si assiste addirittura ad un decremento (tali crediti si sono ridotti di euro 28.165.086,17). Ulteriore componente che ha determinato la riduzione del fondo è una migliore valutazione attribuita ai singoli crediti (secondo il metodo misto forfettario-analitico): per i crediti scaduti la percentuale di accantonamento complessiva è passata dal 12,61% del 2021 al 10,82 del 2022, comunque superiore alla percentuale rilevata in sede di accantonamento al FCDE (pari al 10,76%, come si evince dal prospetto di cui all'allegato 9 degli schemi di rendiconto); mentre per i crediti pluriennali si è passati da un accantonamento del 68,93% nel 2021 ad un accantonamento del 33,58% nel 2022, importo in ogni caso superiore alla percentuale media di svalutazione forfettaria (pari al 21,63% nel 2022).

⁶ Possono essere apportate rettifiche a seguito dell'effettivo incasso nel corso dell'esercizio di crediti precedentemente svalutati, oppure con riferimento a crediti su cui era già stato effettuato prudenzialmente un accantonamento a titolo di Fondo svalutazione crediti, per i quali, in base all'andamento degli incassi della medesima tipologia di crediti di dubbi esigibilità o ad altri elementi valutati analiticamente, è possibile effettuare lo svincolo di una quota di tale accantonamento; infine a seguito di rettifiche e/o rimodulazioni di accertamenti corrispondenti a crediti per i quali era stato effettuato accantonamento al FSC al 31.12.2021.

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE														ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI				IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE			
	Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti	Oneri diversi di gestione	Totale componenti negativi della gestione	Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari			Totale Oneri straordinari	Imposte		Totale imposte		
	Acquisto di materie prime / Oneri di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime / Oneri di consumo (4/-3)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli enti Amministrazioni pubbliche	Contributi agli Investimenti a fini sociali	Contributi agli Investimenti a fini sociali	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione		Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni		Supervenienze passive e modificazione del attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari			Imposte	Totale imposte
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	939.466	15.595	81.657.962	126.748.288	1.608.917	-	2.271.171	107.399.903	4.575.877	16.133.587	-	-	-	-	161.002.102	502.352.868	1.245.117	1.245.117	-	-	27.764.605	84.344	-	-	27.848.949,00	6.696.144	6.696.144	538.143.078
MISSIONE 02 Giustizia	512	8	18.835	400.000	-	-	1.238	58.533	-	90	-	-	-	-	87.746	566.962	-	-	-	-	31.335	95	-	-	31.430,00	3.649	3.649	602.041
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	230	4	-	4.550.000	275.000	-	557	26.321	174	1.803	-	-	-	-	39.458	4.893.547	-	-	-	-	270.462	822	-	-	271.284,00	1.641	1.641	5.166.472
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	16.474	273	440.880	140.168.276	17.533.004	-	39.826	1.883.316	20.500	270	-	-	-	-	2.823.260	162.926.079	-	-	-	-	9.004.782	27.355	-	-	9.032.137,00	117.421	117.421	172.075.637
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	24.082	400	620.381	74.052.306	7.107.151	3.843.709	58.218	2.753.009	645.877	92.404	-	-	-	-	4.127.008	93.324.545	-	-	-	-	5.157.966	15.669	381.091	-	5.534.726,00	171.644	171.644	98.850.915
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.097	85	1.443	19.246.013	7.728.002	6.865.144	12.323	582.723	-	2.097	-	-	-	-	873.554	35.316.481	-	-	-	-	1.951.911	5.930	-	-	1.957.841,00	36.331	36.331	37.310.653
MISSIONE 07 Turismo	27.952	464	16.464.228	38.332.422	8.099.523	581.934	67.574	3.195.452	70.153	8.875	-	-	-	-	4.790.270	71.638.847	-	-	-	-	3.959.417	12.028	-	-	3.971.445,00	199.229	199.229	75.809.521
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	44.329	736	153.257	28.831.068	81.968.983	8.771.630	107.165	5.067.662	252.302	23.319	-	-	-	-	7.596.880	132.817.331	-	-	-	-	7.340.698	22.300	58.000	-	7.420.998,00	315.957	315.957	140.554.286
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	626.934	10.406	9.381.986	345.861.330	72.363.601	30.124.737	1.515.620	71.671.108	257.156	8.399.358	-	-	-	-	107.441.428	647.653.664	-	-	-	-	35.795.253	108.740	-	-	35.903.993,00	4.468.534	4.468.534	688.026.191
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	28.056	466	289.452.917	58.363.702	112.364.029	81.309.942	67.825	3.207.320	50.306	1.185.066	-	-	-	-	4.808.060	550.837.689	-	-	-	-	30.444.318	92.485	-	-	30.536.803,00	199.969	199.969	581.574.461
MISSIONE 11 Soccorso Civile	54.208	900	1.246.777	13.326.313	8.762.397	2.740.000	131.049	6.197.091	123.892	551.100	-	-	-	-	9.289.996	42.423.723	-	-	-	-	2.344.722	7.123	4.441.425	-	6.793.270,00	386.375	386.375	49.603.368
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.643	293	140.490	415.252.137	26.569.774	243.233	42.653	2.016.988	729	9.345	-	-	-	-	3.023.646	447.316.931	-	-	-	-	24.722.816	75.104	-	-	24.797.920,00	125.755	125.755	472.240.606
MISSIONE 13 Tutela della salute	39.455	655	4.627	3.862.871.852	173.127.472	-	95.382	4.510.462	9.420.925	485.000	-	-	-	-	6.761.587	4.057.317.417	-	-	-	-	224.244.395	681.213	-	-	224.925.608,00	281.217	281.217	4.282.524.242
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	19.818	329	8.535.735	100.899.004	25.062.832	80.915.688	47.911	2.265.606	456.809	14.453	-	-	-	-	3.396.347	221.614.532	-	-	-	-	12.248.442	37.209	15.019.756	-	27.305.407,00	141.255	141.255	249.061.194
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	132.816	2.205	2.834.287	210.939.074	-	432.077	321.085	15.183.555	2.146.103	21.349	-	-	-	-	22.761.512	254.774.063	-	-	-	-	14.081.140	42.776	-	-	14.123.916,00	946.661	946.661	269.844.640
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	91.386	1.517	2.052.892	272.225.019	46.440.760	1.950.000	220.928	10.447.311	1.272	14.390	-	-	-	-	15.661.457	349.106.932	-	-	-	-	19.294.835	58.614	4.312.706	-	23.666.155,00	651.366	651.366	373.424.453
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.806	113	119.776	-	9.981.992	-	16.455	778.114	-	647	-	-	-	-	1.166.463	12.070.366	-	-	-	-	667.119	2.027	-	-	669.146,00	48.514	48.514	12.788.026
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.270	21	-	1.003.897.712	45.628.380	-	3.070	145.181	-	583	-	-	-	-	217.639	1.049.893.856	-	-	-	-	58.026.717	176.275	-	-	58.202.992,00	9.052	9.052	1.108.105.900
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	16.097	267	486.609	2.045.212	-	-	38.925	1.840.206	10.673	14.577	-	-	-	-	2.758.633	7.211.189	-	-	-	-	398.556	1.211	-	-	399.767,00	114.733	114.733	7.725.689
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	253.978.255	31.208.955	98.004.247	-	383.191.457	-	-	-	-	21.178.657	64.337	-	-	21.242.994,00	-	-	505.834.388
MISSIONE 50 Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.046.260	46.046.260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.046.260
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI/ONERI	2.092.631	34.737	413.613.082	6.718.009.728	644.621.817	217.778.094	5.058.965	239.229.861	18.032.748	26.958.313	-	253.978.255	31.208.955	98.004.247	358.627.046	9.027.248.479	47.291.377	47.291.377	101.399.937	101.399.937	498.928.146,00	1.515.657,00	24.012.978	-	524.456.781,00	14.915.447	14.915.447	9.715.312.021