



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

Gestione dei crediti regionali e dei fondi di rotazione

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Sommario

1 LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI	2
1.1 La riscossione coattiva	2
1.2 La rateizzazione dei crediti e le transazioni	8
1.3 Black list dei fideiussori professionali.....	10
1.4 Gli aiuti di Stato	11
1.5 Trasferimento all'Agenzia Sarda delle entrate (ASE) delle attività in materia di riscossione coattiva	11
2 I FONDI DI ROTAZIONE.....	13
2.1 Contabilizzazione delle gestioni fuori bilancio relative a fondi di rotazione ed assimilati	13
2.2 Elenco dei fondi di rotazione e assimilati: flussi contabili dal 01/01/2023 al 31/12/2023.....	34

1 LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI

1.1 La riscossione coattiva

L'attività di recupero coattivo dei crediti regionali viene eseguita a mezzo ruolo (ai sensi del D.Lgs.n.46/99). I crediti cui ci si riferisce sono crediti connessi a entrate patrimoniali, poiché quelli connessi a entrate di natura tributaria sono riscossi per il tramite dell'Agenzia delle entrate. Tali crediti sono sorti in prevalenza con riferimento alle seguenti tipologie di entrate: revoca di contributi erogati alle imprese e alle famiglie, risarcimenti danni, sanzioni amministrative, canoni di locazione e concessione. La procedura di recupero a mezzo ruolo non viene di norma attivata con riferimento a crediti in sofferenza vantati verso Amministrazioni pubbliche, riconducibili principalmente alla revoca di contributi nei confronti di Enti locali. In tali casi, l'Amministrazione regionale procede, prioritariamente, al recupero attraverso la compensazione (legale o volontaria) del credito residuo vantato dall'Amministrazione regionale con eventuali somme dovute o debende in relazione a trasferimenti senza vincolo di destinazione assegnati all'ente debitore (in primis il fondo unico per gli enti locali).

Tabella 1 Riscossione coattiva: riscossione crediti per Assessorato

ANNO RUOLO	UFFICIO IMPOSITORE	SOMME ISCRITTE A RUOLO	SGRAVI	RISCOSSO	SOMME DA RECUPERARE	% RISCOSSO
TOTALE	ANTE 2020	260.997.581,43	66.498.370,90	31.064.682,81	164.171.041,75	15,97
2020	AGRICOLTURA - 13	438.293,59	-	-	438.293,59	-
2020	AREA LEGALE - 24	124.472,41	22.152,96	84.731,57	17.587,88	82,81
2020	CFVA - VIGILANZA - 14	119.736,12	212,80	4.104,97	115.418,35	3,43
2020	ENTI LOCALI - 16	154.184,45	115.087,22	-	39.097,23	-
2020	LAVORI PUBBLICI - 21	465,00	-	-	465,00	-
2020	LAVORO - 18	848.485,65	7,18	4.284,93	844.193,54	0,51
2020	PRESIDENZA - 15	246.010,64	164.107,60	81.903,04	-	100,00
2020	TURISMO - 17	3.479.576,20	-	33.012,83	3.446.563,37	0,95
TOTALE	2020	5.411.224,06	301.567,76	208.037,34	4.901.618,96	4,07
2021	AGRICOLTURA - 13	434.602,77	-	-	434.602,77	-
2021	AREA LEGALE - 24	168.690,23	-	-	168.690,23	-
2021	CFVA - VIGILANZA - 14	282.539,45	5.178,57	4.887,84	272.473,04	1,76
2021	CFVA CAGLIARI - 06	98.563,02	1.701,20	480,17	94.716,65	0,50
2021	CFVA IGLESIAS - 08	2.709,60	-	-	2.709,60	-
2021	CFVA LANUSEI - 07	7.054,58	-	-	7.054,58	-
2021	CFVA NUORO - 02	20.659,12	-	232,20	20.426,92	1,12
2021	ENTI LOCALI - 16	112.771,02	-	-	112.771,02	-
2021	INDUSTRIA - 20	680.424,07	-	-	680.424,07	-
2021	LAVORI PUBBLICI - 21	43.027,09	-	1.126,48	41.900,61	2,62
2021	LAVORO - 18	791.629,53	-	-	791.629,53	-
2021	PROGRAMMAZIONE - 25	6.227.426,83	-	45.862,30	6.181.564,53	0,74
2021	SANITA' - 19	1.733.832,49	-	-	1.733.832,49	-
2021	TURISMO - 17	1.333.230,78	-	-	1.333.230,78	-
TOTALE	2021	11.937.160,58	6.879,77	52.588,99	11.876.026,82	0,44

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

ANNO RUOLO	UFFICIO IMPOSITORE	SOMME ISCRITTE A RUOLO	SGRAVI	RISCOSSO	SOMME DA RECUPERARE	% RISCOSSO
2022	CFVA TEMPIO PAUSANIA - 10	12.631,73	-	-	12.631,73	-
2022	AREA LEGALE - 24	13.674,28	12.523,26	1.151,02	-	100,00
2022	CFVA - VIGILANZA - 14	347.356,86	3.131,50	1.174,64	343.050,72	0,34
2022	CFVA CAGLIARI - 06	25.334,66	-	2.566,52	22.768,14	10,13
2022	CFVA IGLESIAS - 08	1.948,64	-	-	1.948,64	-
2022	CFVA LANUSEI - 07	3.959,91	-	287,00	3.672,91	7,25
2022	CFVA NUORO - 02	21.673,04	113,80	341,40	21.217,84	1,58
2022	CFVA ORISTANO - 09	4.192,40	-	-	4.192,40	-
2022	CFVA SASSARI - 03	33.542,80	255,80	246,25	33.040,75	0,74
2022	DIFESA DELL'AMBIENTE - 05	137.378,97	-	-	137.378,97	-
2022	ENTI LOCALI - 16	260.549,04	-	-	260.549,04	-
2022	INDUSTRIA - 20	287.270,39	-	35.375,16	251.895,23	12,31
2022	LAVORI PUBBLICI - 21	6.125,12	-	-	6.125,12	-
2022	PRESIDENZA - 15	2.099.726,17	79.525,21	-	2.020.200,96	-
2022	PROGRAMMAZIONE - 25	5.362.269,92	765.094,10	-	4.597.175,82	-
2022	TURISMO - 17	36.094,75	-	-	36.094,75	-
TOTALE	2022	8.653.728,68	860.643,67	41.141,99	7.751.943,02	0,53
2023	CFVA - VIGILANZA - 14	33.460,10	-	-	33.460,10	-
2023	CFVA CAGLIARI - 06	34.704,40	-	445,00	34.259,40	1,28
2023	CFVA IGLESIAS - 08	9.648,64	-	-	9.648,64	-
2023	CFVA NUORO - 02	575,67	-	-	575,67	-
2023	CFVA ORISTANO - 09	1.573,40	-	-	1.573,40	-
2023	PROTEZIONE CIVILE - 15	15.228,24	-	-	15.228,24	-
2023	ENTI LOCALI - 16	9.734,92	-	-	9.734,92	-
2023	LAVORO - 18	1.053.892,35	-	2.273,58	1.051.618,77	0,22
2023	INDUSTRIA - 20	617.161,59	-	-	617.161,59	-
2023	LAVORI PUBBLICI - 21	5.302,48	-	-	5.302,48	-
2023	PROGRAMMAZIONE - 25	3.112.842,41	14.726,45	-	3.098.115,96	-
TOTALE	2023	4.894.124,20	14.726,45	2.718,58	4.876.679,17	0,06
TOTALE	GESTIONE EX ARASE	5.272.920,70	397.304,95	67.513,16	4.808.102,59	1,38
Totale complessivo		297.166.739,65	68.079.493,50	31.436.682,87	198.385.412,31	13,72

La gestione complessiva delle partite iscritte a ruolo ha evidenziato una percentuale di incasso pari al 13,72% con una leggera riduzione rispetto all'anno precedente (quando era del 14,02%). Nel 2023 gli importi riscossi che hanno formato oggetto di riversamento nel medesimo anno al bilancio regionale sono stati pari a euro 1.198.110,38 (l'importo effettivamente riversato, al netto dell'aggio dovuto all'Agente della riscossione e della relativa iva, è stato pari a complessivi euro 1.183.570,99).

Nell'esercizio 2023 si è rilevata una sensibile riduzione degli importi iscritti a ruolo, che aveva invece registrato nell'anno precedente un incremento: ciò è dovuto al fatto che ancora nel 2022 sono state iscritte

a ruolo partite di competenza del 2020 e 2021 (la sospensione legale della riscossione è infatti cessata in data 31.08.2021).

A partire dal 01.04.2023, come meglio si chiarirà al paragrafo 1.5, le nuove richieste di iscrizione a ruolo sono state gestite dall'ASE.

La bassissima percentuale di contenziosi instaurati e la quasi assenza di casi di soccombenza è indice del rispetto delle norme procedurali, di un'adeguata e trasparente comunicazione, ma soprattutto della correttezza del processo di accertamento del credito.

Nella tabella seguente sono rappresentati i riversamenti eseguiti dall'Incaricato della riscossione coattiva nell'anno 2023 in favore dell'Amministrazione regionale; essi rappresentano ormai un apporto costante al bilancio regionale che consente il reimpiego delle risorse per il finanziamento delle politiche regionali.

Tabella 2 Riscossione coattiva: riversamenti dell'Incaricato della riscossione coattiva

TIPOLOGIA CREDITO	ANNO RUOLO	a) AMMONTARE RISCOSSO	di cui INTERESSI MORA	b) AGGIO	c) IVA	RIVERSATO (a-b-c)
CANONI DI LOCAZIONE	2019	723,13	10,52	-	9,30	713,83
ESCUSSIONE POLIZZA	2014	238,24	12,03	-	2,71	235,53
RECUPERO CONTRIBUTI	2012	8.044,01	577,21	-	152,59	7.891,42
RECUPERO CONTRIBUTI	2013	1.648,83	97,47	-	28,55	1.620,28
RECUPERO CONTRIBUTI	2015	9.832,73	406,09	19,61	169,30	9.643,82
RECUPERO CONTRIBUTI	2016	4.514,79	359,90	-	59,32	4.455,47
RECUPERO CONTRIBUTI	2017	21.417,83	754,93	48,49	277,55	21.091,79
RECUPERO CONTRIBUTI	2018	146.884,43	2.634,95	94,92	1.905,57	144.883,94
RECUPERO CONTRIBUTI	2019	411.631,20	10.190,01	-	5.431,14	406.200,06
RISARCIMENTO DANNI	2012	13.377,92	13.377,92	-	-	13.377,92
RISARCIMENTO DANNI	2013	62.825,58	9.957,62	-	1.050,65	61.774,93
RISARCIMENTO DANNI	2017	1.878,25	3,24	1,31	24,53	1.852,41
RISARCIMENTO DANNI	2018	2.889,37	-	86,40	37,84	2.765,13
RISARCIMENTO DANNI	2019	1.644.089,73	29.962,05	-	21.645,16	1.622.444,57
SANZIONI AMMIN.VE	2009	25.406,41	8.265,71	-	424,56	24.981,85
SANZIONI AMMIN.VE	2011	373,72	90,30	-	6,78	366,94
SANZIONI AMMIN.VE	2012	2.216,44	430,38	-	38,92	2.177,52
SANZIONI AMMIN.VE	2013	5.910,43	101,96	-	102,05	5.808,38
SANZIONI AMMIN.VE	2014	1.786,04	174,47	-	31,06	1.754,98
SANZIONI AMMIN.VE	2015	2.389,80	187,14	-	41,59	2.348,21
SANZIONI AMMIN.VE	2016	1.415,52	70,88	-	18,56	1.396,96
SANZIONI AMMIN.VE	2017	1.180,15	29,17	-	15,10	1.165,05
SANZIONI AMMIN.VE	2018	1.540,85	47,96	-	20,02	1.520,83
SANZIONI AMMIN.VE	2019	3.085,10	22,22	17,45	41,91	3.025,74
Totale ante 2020		2.375.300,50	77.764,13	268,18	31.534,76	2.343.497,56



TIPOLOGIA CREDITO	ANNO RUOLO	a) AMMONTARE RISCOSSO	di cui INTERESSI MORA	b) AGGIO	c) IVA	RIVERSATO (a-b-c)
RECUPERO CONTRIBUTI	2020	13.558,99	141,82	153,74	177,42	13.227,83
RISARCIMENTO DANNI	2020	188.194,42	1,15	5.635,54	2.483,60	180.075,28
SANZIONI AMMIN.VE	2020	3.733,20	22,53	66,52	49,07	3.617,61
Totale 2020		205.486,61	165,50	5.855,80	2.710,09	196.920,72
RECUPERO CONTRIBUTI	2021	137,81	-	1,90	0,99	134,92
RISARCIMENTO DANNI	2021	4.228,62	-	125,49	55,56	4.047,57
SANZIONI AMMIN.VE	2021	5.273,78	1,68	139,79	70,20	5.063,79
Totale 2021		9.640,21	1,68	267,18	126,75	9.246,28
TOTALE RUOLI ANTE 2022 (RESIDUI)		2.590.427,32	77.931,31	6.391,16	34.371,60	2.549.664,56
SANZIONI AMMIN.VE	2022	4.050,86	1,29	87,54	37,24	3.955,69
TOTALE RUOLI 2022 (COMPETENZA)		4.050,86	1,29	87,54	37,24	3.955,69
Totale 2022		2.594.478,18	77.932,60	6.478,70	34.408,84	2.553.620,25
TOTALE RUOLI ANTE 2023 (RESIDUI)		1.196.182,44	26.891,96	3.843,14	10.672,72	1.181.666,58
RECUPERO CONTRIBUTI	2023	1.482,94	0,41	14,80	3,30	1.464,43
SANZIONI AMMIN.VE	2023	445,00	-	4,45	0,98	439,57
TOTALE RUOLI 2023 (COMPETENZA)		1.927,94	0,41	19,25	4,28	1.904,00
Totale 2023		1.198.110,38	26.892,37	3.862,39	10.677,00	1.183.570,99

Nella tabella seguente sono rappresentati i risultati complessivi della gestione dei ruoli per tipologia di credito.

Tabella 3 Riscossione coattiva per natura del credito

ANNO RUOLO	TIPOLOGIA	SOMME ISCRITTE A RUOLO	SGRAVI	RISCOSSO	SOMME DA RECUPERARE	% RISCOSSO
2012	CANONI DI LOCAZIONE	103.024,80	6.905,01	7.593,21	88.526,58	7,90
2013	CANONI DI LOCAZIONE	736.513,09	15.714,45	5.381,30	715.417,34	0,75
2014	CANONI DI LOCAZIONE	49.857,11	-	5.530,41	44.326,70	11,09
2015	CANONI DI LOCAZIONE	680.178,40	-	269.677,63	410.500,77	39,65
2016	CANONI DI LOCAZIONE	1.662,14	-	102,47	1.559,67	6,16
2018	CANONI DI LOCAZIONE	71.964,87	-	-	71.964,87	-
2019	CANONI DI LOCAZIONE	35.843,14	-	1.423,51	34.419,63	3,97
2020	CANONI DI LOCAZIONE	39.097,23	-	-	39.097,23	-
2021	CANONI DI LOCAZIONE	112.771,02	-	-	112.771,02	-
2022	CANONI DI LOCAZIONE	144.365,80	-	-	144.365,80	-
2023	CANONI DI LOCAZIONE	20.828,12	-	-	20.828,12	-
TOTALE	CANONI DI LOCAZIONE	1.996.105,72	22.619,46	289.708,53	1.683.777,73	14,68
2013	ESCUSSIONE POLIZZA	2.004.273,86	1.118.878,84	175.426,09	711.091,03	19,81
2014	ESCUSSIONE POLIZZA	299.322,07	5,67	299.315,83	0,57	100,00
2021	ESCUSSIONE POLIZZA	3.976.627,43	-	-	3.976.627,43	-
TOTALE	ESCUSSIONE POLIZZA	6.280.223,36	1.118.884,51	474.741,92	4.687.719,03	9,20
2007	RECUPERO CONTRIBUTI	17.619,29	4.506,66	4.585,08	8.987,55	34,97
2012	RECUPERO CONTRIBUTI	32.165.814,68	26.878.369,22	1.667.890,97	4.995.735,39	31,54

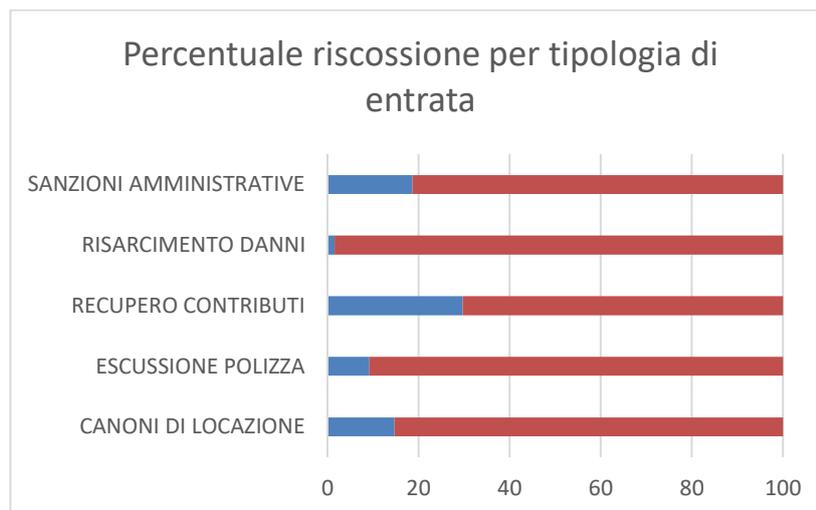


RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

ANNO RUOLO	TIPOLOGIA	SOMME ISCRITTE A RUOLO	SGRAVI	RISCOSSO	SOMME DA RECUPERARE	% RISCOSSO
2013	RECUPERO CONTRIBUTI	6.222.528,59	13.153,18	374.592,33	5.834.839,91	6,03
2014	RECUPERO CONTRIBUTI	44.855.179,69	23.468.747,08	7.713.767,04	13.672.709,95	36,07
2015	RECUPERO CONTRIBUTI	3.101.420,62	108.431,90	113.628,10	2.879.373,37	3,80
2016	RECUPERO CONTRIBUTI	11.377.372,69	277.441,08	9.227.188,08	1.872.743,57	83,13
2017	RECUPERO CONTRIBUTI	9.307.703,59	1.236.128,23	3.764.978,36	4.306.598,65	46,64
2018	RECUPERO CONTRIBUTI	15.969.231,57	81.555,48	517.748,57	15.369.952,53	3,26
2019	RECUPERO CONTRIBUTI	11.514.391,47	116.181,44	4.383.765,49	7.014.444,54	38,46
2020	RECUPERO CONTRIBUTI	4.741.881,43	7,18	12.823,75	4.729.050,50	0,27
2021	RECUPERO CONTRIBUTI	2.676.262,64	-	1.126,48	2.675.136,16	0,04
2022	RECUPERO CONTRIBUTI	3.663.644,10	729.274,31	35.375,16	2.898.994,63	1,21
2023	RECUPERO CONTRIBUTI	1.074.423,07	-	2.273,58	1.072.149,49	0,21
TOTALE	RECUPERO CONTRIBUTI	146.687.473,43	52.913.795,76	27.819.742,99	67.330.716,24	29,67
2012	RISARCIMENTO DANNI	502.716,83	1.138,11	128.801,97	372.776,75	25,68
2013	RISARCIMENTO DANNI	21.357.723,79	8.555.667,31	246.506,80	12.556.265,01	1,93
2014	RISARCIMENTO DANNI	1.716.573,48	10.690,02	-	1.705.883,46	-
2015	RISARCIMENTO DANNI	487.810,76	14.160,35	5.062,00	468.588,41	1,07
2016	RISARCIMENTO DANNI	5.639.062,47	4.042.122,98	179,49	1.596.939,49	0,01
2017	RISARCIMENTO DANNI	444.776,36	4.894,40	3.036,53	439.881,96	0,69
2018	RISARCIMENTO DANNI	2.158.087,01	-	13.658,00	2.144.429,01	0,63
2019	RISARCIMENTO DANNI	85.970.883,95	162.439,73	1.234.282,03	84.574.162,19	1,44
2020	RISARCIMENTO DANNI	510.044,28	301.347,78	191.108,62	17.587,88	91,57
2021	RISARCIMENTO DANNI	4.741.083,72	-	45.862,30	4.695.221,42	0,97
2022	RISARCIMENTO DANNI	4.388.953,62	127.868,26	1.151,02	4.259.934,34	0,03
2023	RISARCIMENTO DANNI	3.718.910,80	14.726,45	-	3.704.184,35	-
TOTALE	RISARCIMENTO DANNI	131.636.627,07	13.235.055,39	1.869.648,76	116.535.854,27	1,58
2000	SANZIONI AMMIN.VE	135.801,68	14.742,76	39.793,49	12.180,08	32,87
2001	SANZIONI AMMIN.VE	64.307,63	1.230,19	17.510,91	-	27,76
2002	SANZIONI AMMIN.VE	115.782,15	6.536,82	34.000,58	1.470,86	31,12
2003	SANZIONI AMMIN.VE	130.316,13	14.132,13	38.505,18	20.371,09	33,14
2004	SANZIONI AMMIN.VE	222.857,05	29.729,72	82.840,24	51.687,07	42,89
2005	SANZIONI AMMIN.VE	98.977,04	12.537,13	24.635,23	38.076,23	28,50
2006	SANZIONI AMMIN.VE	206.228,82	28.371,06	62.724,57	20.838,03	35,27
2007	SANZIONI AMMIN.VE	243.395,74	36.331,35	71.430,97	42.064,27	34,50
2007	SANZIONI AMMIN.VE	134,84	134,84	35,29	-	-
2008	SANZIONI AMMIN.VE	92.395,19	1.065,32	20.982,43	51.398,14	22,97
2009	SANZIONI AMMIN.VE	228.824,41	15.368,26	91.344,67	38.627,72	42,79
2010	SANZIONI AMMIN.VE	66.204,47	4.645,34	27.927,25	5.347,86	45,37
2011	SANZIONI AMMIN.VE	410.101,40	38.389,32	89.551,83	282.169,63	24,09
2012	SANZIONI AMMIN.VE	352.888,43	16.466,40	66.600,92	270.473,97	19,80
2012	SANZIONI AMMIN.VE	2.701,68	-	-	2.701,68	-
2013	SANZIONI AMMIN.VE	221.397,02	45.380,37	56.959,01	118.312,80	32,36
2013	SANZIONI AMMIN.VE	32,98	-	-	32,98	-
2014	SANZIONI AMMIN.VE	123.701,31	20.470,99	20.847,68	82.793,69	20,20

ANNO RUOLO	TIPOLOGIA	SOMME ISCRITTE A RUOLO	SGRAVI	RISCOSSO	SOMME DA RECUPERARE	% RISCOSSO
2015	SANZIONI AMMIN.VE	471.278,93	46.481,98	59.527,71	365.484,06	14,01
2016	SANZIONI AMMIN.VE	221.112,68	25.684,92	53.548,37	142.527,92	27,40
2017	SANZIONI AMMIN.VE	264.049,09	318,38	13.778,87	250.047,12	5,22
2018	SANZIONI AMMIN.VE	145.642,76	11.161,93	12.917,70	121.563,14	9,61
2019	SANZIONI AMMIN.VE	387.913,68	12.060,55	15.098,62	360.754,51	4,02
2020	SANZIONI AMMIN.VE	120.201,12	212,80	4.104,97	115.883,35	3,42
2021	SANZIONI AMMIN.VE	430.415,77	6.879,77	5.600,21	416.270,79	1,32
2022	SANZIONI AMMIN.VE	456.765,16	3.501,10	4.615,81	448.648,25	1,02
2023	SANZIONI AMMIN.VE	79.962,21	-	445,00	79.517,21	0,56
TOTALE	SANZIONI AMMIN.VE	5.293.389,37	391.833,43	915.327,51	3.339.242,45	18,67
TOTALE	GESTIONE EX ARASE	5.272.920,70	397.304,95	67.513,16	4.808.102,59	1,38
TOTALE		297.166.739,65	68.079.493,50	31.436.682,87	198.385.412,31	13,72

Grafico 1 Somme riscosse per tipologia di credito (valori percentuali)



I crediti più difficilmente recuperabili si confermano quelli relativi alla escussione di polizze (poiché in genere l'inadempimento è in questi casi associato all'esistenza di procedure concorsuali) e al risarcimento danni (questi ultimi in quanto di importi particolarmente rilevanti e gravanti su soggetti spesso incapienti).

1.2 La rateizzazione dei crediti e le transazioni

Nel 2023 sono state concesse dai diversi Centri di Responsabilità dell'Amministrazione regionale 70 nuove rateizzazioni per un importo complessivo di euro 829.445,74. I crediti oggetto di rateizzazione sono accertati in bilancio secondo le regole dell'armonizzazione contabile, con imputazione delle rate agli anni di scadenza (secondo il piano di ammortamento accordato).

Nella tabella seguente sono riportati i dati riepilogativi con riferimento alla totalità delle rateizzazioni concesse al 31.12.2023 (il periodo di osservazione parte dal 2010, anno in cui è stata emanata la prima direttiva per la rateizzazione dei crediti regionali). Per ciascun anno sono indicati l'ammontare dei crediti rateizzati¹, gli importi versati fino al 31.12.2023 con riferimento alle rateizzazioni concesse in ciascun anno e l'importo dovuto alla medesima data in base ai piani di ammortamento vigenti (tenuto conto di eventuali rinegoziazioni, estinzioni anticipate e cancellazioni del credito), nonché l'importo rimasto insoluto.

Tabella 4 Riepilogo dati su rateizzazioni al 31.12.2023

ANNO CONCESSIONE RATEIZZAZIONE	AMMONTARE CREDITI RATEIZZATI	IMPORTO VERSATO	IMPORTO DOVUTO	IMPORTO INSOLUTO
2010	100.872,95	107.970,30	107.970,30	-
2011	86.402,14	72.179,82	89.738,40	17.558,58
2012	245.194,50	143.696,55	226.724,62	83.028,07
2013	600.698,96	386.333,23	631.278,10	244.944,87
2014	4.573.645,56	3.698.159,46	4.343.709,05	645.549,59
2015	2.640.649,06	1.554.090,04	2.496.832,53	942.887,44
2016	2.891.931,55	1.281.745,52	2.114.801,22	833.055,70
2017	2.111.081,43	1.204.413,86	1.779.224,37	574.810,51
2018	3.670.015,78	1.526.997,14	2.429.616,64	902.619,50
2019	1.367.937,42	574.953,74	710.657,15	136.307,94
2020	454.137,20	265.744,91	303.183,61	37.438,70
2021	742.169,52	381.923,91	470.236,67	88.737,77
2022	832.697,37	193.819,48	307.726,38	113.769,76
2023	829.445,74	137.310,79	186.236,98	48.926,19
TOTALE	21.146.879,18	11.529.338,75	16.197.936,04	4.669.634,64

¹ L'ammontare non comprende gli interessi di dilazione. Rispetto ai valori indicati nella relazione dell'anno 2021 sono presenti ulteriori dati acquisiti successivamente alla stesura del documento.

**Tabella 5 Incassi e percentuale di insolvenza**

	2020	2021	2022	2023
a. IMPORTO CREDITI AL 31.12.	10.617.702,71	10.279.168,24	10.600.257,78	9.617.540,43
<i>Di cui a scadere</i>	7.018.283,49	5.805.451,43	5.707.273,24	4.948.943,15
<i>Di cui scaduto</i>	3.599.419,22	4.473.716,81	4.892.984,54	4.669.634,64
b. IMPORTO INCASSATO AL 31.12.	7.440.792,75	8.817.405,21	10.122.948,61	11.529.338,75
c. PERCENTUALE DI INCASSO	67,40%	66,34	67,41	71,18
d. PRATICHE DECADUTE DAL BENEFICIO DEL TERMINE (AMMONTARE CREDITI)	3.513.406,77	3.842.711,64	4.306.053,17	4.540.166,25
e. PERCENTUALE INSOLVENZA	31,82	28,91	28,68	28,03

Rispetto agli anni precedenti, si rileva il costante progresso nel recupero dei crediti rateizzati, si è ridotta infatti la percentuale di insolvenza² (calcolata come rapporto tra importo relativo a rateizzazioni decadute dal beneficio del termine – lettera d. della tabella 5 - e totale dei crediti venuti a scadenza al 31.12.2023 – “importo dovuto” nella tabella 4). Si evidenzia inoltre un minor ricorso a questo strumento nel periodo 2020-2023 rispetto agli anni precedenti. Ciò in quanto un più costante e capillare monitoraggio delle posizioni creditorie, sin dalle prime fasi, fa sì che i crediti siano gestiti con tempestività e che si proceda in ciascun anno a rateizzare quasi esclusivamente i crediti venuti in scadenza nel medesimo esercizio, mentre in passato i grandi numeri registrati erano in larga parte dovuti ad una gestione tardiva del credito, che trovava nella rateizzazione *l'extrema ratio* prima dell'iscrizione a ruolo.

Positivo l'incremento sensibile registrato nel 2023 dalla percentuale di incasso, passata dal 67,41% del 2022 al 71,18% del 2023.

² Non si considera in quest'analisi il successivo esito delle procedure di riscossione coattiva.

1.3 Black list dei fideiussori professionali

A prosecuzione dell'attività di forte impulso della black list dei fideiussori professionali svolta nel 2020, con DGR n. 2-22 del 20.01.2022, sono state approvate le relative direttive applicative. La nuova norma approvata con legge regionale n. 4 del 2021, art. 5 (successivamente modificata sulla base delle osservazioni del MEF dall'art. 6 della legge regionale n. 16 del 11 agosto 2021 "Assestamento del bilancio per l'esercizio finanziario 2021 e del bilancio pluriennale 2021/2023"), indicando due sole fattispecie di inadempimento per l'inserimento nella black list (in luogo delle quattro precedentemente previste), semplifica l'attività di verifica della sussistenza degli inadempimenti, garantendo maggiore efficacia ed economicità all'azione amministrativa.

La nuova disciplina individua le due fattispecie:

- a) ritardo nel pagamento degli importi garantiti anche con riferimento ad una sola garanzia fideiussoria;
- b) mancato adempimento a seguito di ingiunzione di pagamento anche con riferimento ad una sola garanzia fideiussoria,

cui è collegato il rifiuto di ulteriori garanzie presentate dai fideiussori inottemperanti all'Amministrazione e agli altri enti e società ivi citati.

Con la nuova disposizione si vogliono ottenere due importanti effetti:

- disincentivare il perdurare dell'inadempimento e il prodursi di nuovi ritardi, prevedendo la possibilità di uscire dalla black list a seguito di adempimento in tempi notevolmente ridotti rispetto alla normativa previgente;
- tutelare in maniera più tempestiva l'Amministrazione e gli enti, in quanto l'iscrizione in black list, pur operando per un tempo notevolmente ridotto rispetto alla normativa previgente (da 6 mesi a 2 anni, fermo restando il permanere della medesima iscrizione fino all'integrale pagamento), interviene sin dal primo ritardo.

Nel contempo è stato svolto l'ordinario lavoro di censimento delle posizioni debitorie, elaborazione dati e aggiornamento della black list. Sulla base della prassi introdotta con la D.G.R. 11/18 del 11.03.2020 (che rimane confermata seppur con i necessari adeguamenti previsti dalla nuova DGR 2/22 del 20.01.2022) e dettagliata nella Circolare del Servizio strumenti finanziari protocollo n. 40183 del 17/11/2020, sostituita dalla Circolare n.3514 del 28.01.2022 (per tenere conto della modifica normativa intervenuta), l'aggiornamento delle posizioni non avviene più a cadenza annuale, ma diviene un processo continuo che si alimenta attraverso la trasmissione al suddetto servizio di apposite schede di rilevazione (e della documentazione a corredo) entro 30 giorni dalla verifica da parte del CDR competente del prodursi delle circostanze individuate dall'art. 5 della legge regionale 4/2021. Ciascun ufficio provvede, inoltre, ad aggiornare le informazioni fornite in occasione di ogni ulteriore fatto modificativo (ad esempio in caso di emissione di ingiunzione di pagamento, di sospensione a causa di contenzioso, avvenuto pagamento) entro 15 giorni dal manifestarsi del fatto. Questo flusso di informazioni permetterà un aggiornamento costante dell'elenco dei fideiussori inaffidabili, onde consentire l'inserimento tempestivo di nuovi soggetti, a tutela dell'Amministrazione regionale e degli

enti, o la cancellazione dei soggetti inseriti per fatti sopravvenuti, errori (evitando così inutili contenziosi) o per l'avvenuto pagamento.

L'analisi delle posizioni fideiussorie nel 2023 ha messo in luce l'effetto positivo della nuova disciplina quale deterrente al prodursi di ulteriori ritardi, consentendo il pronto recupero di alcune posizioni di inadempienza sorte nel corso dell'anno.

Anche questa competenza, in virtù della legge regionale 28 ottobre 2016, n. 25 è stata trasferita, all'Agenzia Sarda delle entrate (ASE). Il trasferimento si è completato alla fine del 2023, con il trasferimento della banca dati e delle pratiche in corso.

1.4 Gli aiuti di Stato

Il recupero degli aiuti concessi con la L.R. n. 9/98 alle aziende turistiche, al 31.12.2021, ha visto un ulteriore progresso e ciò nonostante la sospensione della riscossione coattiva stabilita con vari interventi statali fino alla data del 31.08.2021. Nel corso del 2021 sono stati portati avanti due accordi, a seguito dei quali rimangono da recuperare due soli aiuti (di cui uno recuperato in larga parte), per un importo complessivo, comprensivo di interessi, pari a euro 550.553,71 (il totale degli aiuti da recuperare era pari a euro 20.836.150,83), di cui euro 388.590,56 in capo a un soggetto totalmente inadempiente, nei confronti del quale già a decorrere dall'esercizio 2022 si è proceduto con l'esecuzione forzata, essendo venute meno la sospensione legale e quella giudiziale.

Inoltre, si dà evidenza che in data 06.05.2024 il Dipartimento per gli Affari Europei della Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota prot. *DPE – 0004245 – P* ha comunicato che la Procedura di Infrazione n. 2014/2140 (SA14895) "Mancato recupero degli aiuti in favore delle industrie alberghiere sarde" è stata archiviata.

1.5 Trasferimento all'Agenzia Sarda delle entrate (ASE) delle attività in materia di riscossione coattiva

La legge regionale 28 ottobre 2016, n. 25 ha istituito l'Agenzia Sarda delle entrate (ASE) con le seguenti competenze:

- a. gestione accentrata delle attività di vigilanza, controllo e riscossione dei tributi regionali propri;
- b. sviluppo della politica regionale delle entrate, ai sensi degli articoli 8, 9 e 10 dello Statuto speciale per la Sardegna;
- c. gestione dei rapporti con l'amministrazione finanziaria;
- d. controllo delle entrate da tributi devoluti, compartecipati e regionali derivati;
- e. coordinamento e controllo della riscossione delle amministrazioni del sistema Regione;

- f. supporto alla finanza locale;
- g. osservatorio sulla finanza e fiscalità regionale e locale.

Con deliberazione della Giunta regionale n. 38/3 del 21.12.2022, è stato stabilito il graduale trasferimento, a fare data dal 31.03.2023, delle attività afferenti alle competenze di riscossione coattiva gestite dal Servizio Strumenti finanziari e governance delle entrate, previo necessario passaggio di consegne.

Nel corso del 2023 sono state trasmesse all'ASE e ai CDR diverse note informative allo scopo di portare a compimento il processo di trasferimento delle competenze di cui alla Deliberazione della Giunta regionale n. 38/3 del 21.12.2022.

Tale processo si è completato con la materiale consegna tramite dispositivo HDD esterno all'ASE della banca dati completa, avvenuto in data 17/11/2023 con Nota Prot. 47719 e allegato Verbale di consegna contenente il dettaglio delle cartelle di file trasmesse, in relazione a:

- BLACK LIST FIDEIUSSORI
- RATEIZZAZIONI
- RISCOSSIONI

Restano in capo al Servizio strumenti finanziari e governance delle entrate, con la partecipazione attiva dell'ASE, e nel rispetto della sua autonoma organizzazione, le seguenti attività di cui all'allegato 2 della DGR 8/42 del 19.02.2019:

1. par. 2.2. il coordinamento del recupero bonario e coattivo necessario a garantire le funzioni ad esso attribuite in materia di amministrazione delle entrate;
2. i "tavoli tecnici" di cui al par. 2.4., anche ai sensi e per gli effetti di cui al par. 4.2.2. (ai fini dell'istruttoria degli accordi transattivi).

2 I FONDI DI ROTAZIONE

2.1 Contabilizzazione delle gestioni fuori bilancio relative a fondi di rotazione ed assimilati

PREMESSA

Come rappresentato nelle precedenti relazioni, nell'esercizio 2019 e nei precedenti esercizi, le entrate relative alle giacenze presso gli istituti bancari e intermediari finanziari (tra cui anche la società in house SFIRS Spa) e le entrate relative ai crediti gestiti dai medesimi, afferenti ai fondi di rotazione o assimilati, non sono state accertate nella contabilità finanziaria della Regione. Tali fondi sono stati riepilogati in un elenco che costituisce, ai sensi dell'art. 22 della L.R. 11/2006 e successive modificazioni ed integrazioni, allegato al Bilancio di previsione e al Rendiconto della Regione e sono stati inseriti, a partire dal Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, esclusivamente nello Stato Patrimoniale del Bilancio di esercizio.

Tale tipo di contabilizzazione presentava notevoli criticità, in particolare:

- la mancata riconciliazione dei residui attivi con l'attivo dello Stato Patrimoniale (giacenze di cassa e crediti verso imprese) e la necessità di apportare annualmente, mediante l'utilizzo di complesse analisi, delle scritture rettificative di tali crediti, riportate esclusivamente in contabilità economico-patrimoniale;
- scarsa aderenza delle risultanze dei Rendiconti della gestione al rispetto del principio di universalità, come definito dal D. Lgs. 118/2011, secondo il quale *“il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali - Ciò permette, infatti, di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa, anche in vista del mantenimento degli equilibri economico-finanziari del sistema di bilancio. Conseguenze che risultano del tutto incompatibili con il principio dell'universalità le cosiddette gestioni fuori bilancio, ossia movimentazioni riconducibili all'ente e che non transitano nel bilancio”*.

Invero il citato Decreto, unitamente agli allegati principi, ammette le contabilità separate, laddove siano approvate con legge, purché siano ricondotte al sistema di bilancio dell'amministrazione entro la fine dell'esercizio.

Con l'obiettivo di giungere progressivamente ad una rappresentazione analitica e veritiera dei suddetti fondi nel bilancio regionale, secondo corretti principi contabili, si è proceduto nell'esercizio 2020 ad una prima contabilizzazione massiva, sulla base delle rendicontazioni periodiche presentate dagli intermediari finanziari, degli importi raggruppati per singolo istituto relativi alle giacenze (capitolo EC350.088) e ai crediti (capitolo EC350.089).

I crediti regionali sono stati imputati negli esercizi finanziari sulla base della esigibilità, valutata dalle informazioni disponibili, prevalentemente nell'esercizio 2020 e, per la parte residua, negli esercizi 2021, 2022 e 2023. I capitoli interessati sono stati vincolati, in quanto tali risorse devono essere destinate alle specifiche finalità previste dalle leggi di istituzione dei rispettivi interventi.

I crediti accertati in bilancio sono stati interamente controbilanciati:

- in parte dall'accantonamento del FCDE (il cui importo è indicato nel Totale parte accantonata lett. B);

- per la parte non accantonata, dalle somme vincolate (il cui importo è indicato nel Totale parte vincolata lett. C).

A seguito dell'emanazione della Circolare n.10, Prot. 38024, del 25.10.2021 della Direzione generale dei Servizi finanziari dell'Assessorato della Programmazione, nel corso del 2021 è stata avviata la fase di imputazione degli accertamenti cumulativi effettuati per intermediario finanziario ai corrispondenti centri di responsabilità, al fine di gestire la rimodulazione degli stessi e la regolarizzazione degli incassi.

La Direzione generale dei Servizi finanziari è stata parte attiva nell'attività di supporto ai centri di responsabilità (CDR) per le operazioni di corretta contabilizzazione dei crediti e delle giacenze.

In primo luogo, si è provveduto allo "spacchettamento" degli originari accertamenti cumulativi effettuati in capo agli intermediari finanziari, distinguendoli per ciascun fondo e attribuendoli ai corrispondenti CDR di competenza.

Successivamente, a seguito della ricezione delle nuove rendicontazioni (che gli intermediari devono presentare entro il 28 febbraio di ciascun anno sulla base delle convenzioni o di accordi), ciascun CDR, con il supporto del Servizio strumenti finanziari della Direzione generale dei Servizi finanziari, ha provveduto ad una compiuta analisi di tutti i crediti, provvedendo al loro aggiornamento in bilancio, confermandoli o stralciandoli, o ancora rimodulandone l'importo sulla base dei piani di ammortamento cumulativi.

Si è provveduto inoltre alla distinzione della quota capitale dalla quota interessi (registrati nel capitolo EC324.010, all'interno del PCF E.3.03.02.02.999 "Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti") e all'accertamento delle ulteriori somme maturate nel corso dell'esercizio.

Infine, anche con riferimento alle giacenze liquide detenute dalla Regione presso gli intermediari finanziari si è provveduto allo spacchettamento degli originari accertamenti (sempre sul titolo III) per ciascun CDR e per ciascun fondo di rispettiva competenza, nonché all'aggiornamento del loro valore alla data del 31.12.2023, previa verifica delle movimentazioni dei conti correnti nel corso dell'esercizio, ivi comprese quelle relative ai riversamenti sul conto di Tesoreria regionale, che per la prima volta sono stati correttamente incassati sui corrispondenti accertamenti registrati per ciascun fondo.

OPERAZIONI CONTABILI SULLE GESTIONI PREGRESSE EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO 2023

La Circolare n.10 è stata diramata in data 25.10.2021, tale tempistica ha determinato il verificarsi delle ricadute più rilevanti durante l'esercizio 2022, anno in cui si è provveduto al completamento dell'architettura dei capitoli destinati ad accogliere le rilevazioni relative all'entrata ed alla spesa. Tuttavia il perfezionamento delle operazioni è stato portato avanti e si è potuto concludere esclusivamente nell'esercizio 2023.

Prioritariamente durante l'esercizio 2022 ed ancor più nel corso dell'esercizio 2023, il Servizio Strumenti Finanziari è stato protagonista di un intenso programma volto a:

- diffondere una maggiore consapevolezza dei meccanismi di corretta contabilizzazione dei fondi di rotazione;
- assistere i centri di responsabilità in capo ai quali è stata registrata la gestione dei fondi suddetti;
- implementare un sistema di apprendimento collettivo in relazione ai meccanismi di corretta contabilizzazione;

- prendere atto e gestire tutte le implicazioni rilevate dai CDR scaturenti dall'applicazione della suddetta circolare;
- provvedere all'integrazione e/o alla correzione in itinere delle procedure descritte, con un'attenzione mirata alle problematiche evidenziate dai CDR.

Si descrivono di seguito gli aspetti di maggior rilievo.

1. *Completamento dell'architettura dei capitoli di bilancio*

A decorrere dall'esercizio 2022 e ancor più durante il 2023, la Direzione generale dei Servizi finanziari ha avviato tutte le azioni finalizzate alla condivisione di una maggiore responsabilizzazione in merito all'importanza della corretta contabilizzazione dei fondi di rotazione.

Nell'esercizio 2022 a seguito della comunicazione dell'8.02.2022 (Protocollo n. 4736 – all.1) avente ad oggetto *“Circolare della DG Servizi finanziari n.10 Prot. 38024 del 25.10.2021 in materia di trattamento contabile dei fondi di rotazione e assimilati. Avvio nuove modalità di contabilizzazione esercizio 2022: richiesta capitoli e stanziamenti”* seguita poi dalla nota prot. 27097 del 15.07.2022 (all.2), la Direzione Generale dei Servizi finanziari ha voluto descrivere le principali fasi di contabilizzazione delle nuove gestioni, applicabili mutatis mutandis anche alle gestioni pregresse, con riferimento agli impegni per nuove erogazioni e al pagamento dei compensi.

L'attuazione delle disposizioni contenute nella circolare 10 del 25.10.2021 ha comportato la realizzazione di una serie di operazioni che hanno preso avvio nell'esercizio 2022 e sono state concluse nell'esercizio 2023, tali operazioni sono di seguito descritte:

- Sono stati istituiti tanti vincoli quanti sono i Fondi di rotazione o assimilati sui quali operare, in tal modo è sempre possibile ottenere una rappresentazione delle grandezze più significative relativamente a ciascun fondo (giacenze, crediti, compensi, spese, nuove erogazioni ecc.). Ciascun fondo è caratterizzato da uno specifico vincolo sia con riferimento alle giacenze che ai crediti. Tutti i vincoli relativi ai fondi sono contraddistinti dai caratteri iniziali “VR” nel caso di fondo di rotazione e “VA” nel caso di fondo assimilato; tali caratteri sono poi seguiti dalla cifra “1062” nel caso di giacenze e dalla cifra “1063” nel caso di crediti, cui fa seguito un punto e un numero che identifica lo specifico vincolo;
- Sono state descritte operativamente le fasi di regolazione in compensazione dei pagamenti delle fatture per compensi (nel caso in cui le convenzioni prevedano l'addebito diretto sul conto corrente acceso per la gestione del fondo) e l'utilizzo dell'avanzo vincolato;
- È stato dato atto del mutamento dell'orientamento ARCONET in materia di rilevazione degli accertamenti sul titolo V (che devono ora essere assunti non più contestualmente all'impegno sul titolo III della concessione del prestito, ma solo a seguito della liquidazione e del pagamento, ossia nel momento in cui effettivamente sorge il debito in capo all'intermediario per effetto della materiale ricezione dei fondi);
- Sono state maggiormente esplicitate le fasi propedeutiche al pagamento dei compensi, prevedendo che ciascun CDR predisponga un primo impegno a metà anno sulla base delle rendicontazioni del primo semestre e che tale impegno sia integrato fino a concorrenza dell'importo definitivo dei compensi/rimborsi maturati nell'anno, sulla base di apposite comunicazioni che ciascun CDR deve

richiedere agli intermediari, in modo da assumere l'impegno al 31.12 dell'esercizio in chiusura. Al momento della ricezione della rendicontazione definitiva e della relativa fattura, l'importo potrà essere liquidato e l'eventuale eccedenza disimpegnata.

È stato rilevante il supporto fornito dal Servizio Bilancio della Direzione generale dei Servizi finanziari per la creazione dell'architettura dei capitoli, l'imputazione degli stanziamenti necessari e la creazione dei vincoli entrata – spesa.

Successivamente, gli accertamenti già assunti sono stati trasferiti nei rispettivi capitoli di pertinenza, con il coinvolgimento del Servizio tecnico informatico della Direzione generale dei Servizi finanziari.

Tale ultima fase si è rilevata particolarmente complessa sia per via dei numerosi capitoli che per via della necessaria quadratura con le rendicontazioni degli intermediari finanziari. È stato necessario avviare numerose interlocuzioni e programmare molteplici incontri volti ad un confronto con ciascun CDR interessato.

2. Rilevazione della spesa

Una volta completata la creazione dei capitoli, ciascun CDR ha provveduto, per la prima volta, alla registrazione contabile degli impegni relativi ai compensi e agli eventuali rimborsi spese in favore degli intermediari.

Nella Circolare n. 7 prot. 41618 del 18.10.2023 della Direzione Generale dei Servizi Finanziari concernente la chiusura dell'esercizio finanziario 2023, si è ulteriormente chiarito quanto segue: *“Un discorso a sé meritano le obbligazioni relative a contratti per servizi “a consumo” o “a conguaglio”, a carattere continuativo, quali quelle relative alle utenze o derivanti dall'esternalizzazione delle attività di istruttoria pratiche o ancora di riscossione (come nel caso delle gestioni di fondi di rotazione e assimilati affidati a società in house o banche convenzionate), la cui somma da pagare non sia determinata ma solo genericamente determinabile a priori: in tali casi, come affermato anche dalla Corte dei conti, l'impegno di spesa “è necessariamente presunto” (si veda in proposito la Deliberazione n.4/2020/PAR della Sezione di controllo per la Valle d'Aosta) e deve essere determinato dall'Amministrazione “tramite un giudizio prognostico prudente e ponderato. Ai fini della determinazione complessiva dell'importo da impegnare è necessario avere riguardo anche alle rendicontazioni pervenute in corso d'anno (tipicamente a cadenza semestrale e in taluni casi trimestrale) e procedere tempestivamente all'assunzione dell'impegno delle corrispondenti somme maturate dal fornitore, senza attendere la ricezione della fattura (a cui invece è collegata la liquidazione della spesa). Tale impegno dovrà essere poi integrato entro i termini ordinari indicati nell'allegato 2 alla presente³, anche attraverso un costante raccordo e una valutazione congiunta col fornitore, al fine di effettuare una stima quanto più accurata possibile dell'impegno di spesa complessivo di competenza dell'esercizio in corso (da intendersi come spesa massima). Nell'esercizio successivo, al momento della ricezione della rendicontazione definitiva al 31.12 e della relativa fattura, l'importo potrà essere liquidato e l'eventuale eccedenza disimpegnata”.*

³ Si intende la “presente circolare”.

3. *Definizione di nuove modalità di gestione dei fondi concordate con gli intermediari*

Nell'esercizio 2022 con nota prot. n. 4736 dell'08.02.2022 è stato chiesto a ciascun CDR di verificare concretamente l'esigenza di procedere ad una modifica delle convenzioni, laddove avessero riscontrato delle problematiche nell'attuazione della Circolare n.10/2021.

Nel corso della gestione 2023 non sono state evidenziate esigenze di rinegoziazione sotto il profilo degli adempimenti necessari per la corretta contabilizzazione dei fondi, che sono stati regolati mediante scambio di corrispondenza, a seguito di apposite sedute tenute in videoconferenza tra gli intermediari finanziari, i CDR di volta in volta interessati e il Servizio strumenti finanziari e governance delle entrate della Direzione generale dei Servizi finanziari.

È stato così possibile addivenire a nuove modalità di rendicontazione condivise, che potessero supportare l'Amministrazione nella contabilizzazione dei fondi in parola, e alla modifica dei precedenti accordi in materia di gestione delle fatture in split payment. Tuttavia, a tale approdo si è giunti dopo una prima fase di tentennamenti, che ha riguardato soprattutto il primo semestre 2022, nella quale non vi è stata una perfetta aderenza alle disposizioni della Circolare, con la conseguenza che alcuni addebiti per compensi sono stati effettuati dagli intermediari direttamente sui conti correnti accesi per la gestione dei fondi, senza attendere la contabilizzazione delle fatture da parte del CDR competente (che aveva come necessario presupposto la creazione dei capitoli di spesa e l'inserimento dei relativi stanziamenti).

Il Servizio strumenti finanziari ha evidenziato taluni comportamenti non conformi, suggerendo le opportune correzioni. Le operazioni irregolari, laddove possibile, sono state rettificate nel corso del secondo semestre 2023 ed a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario.

Gli addebiti non correttamente effettuati, che non è stato possibile rettificare entro i termini di chiusura dell'esercizio sono stati oggetto di apposita rilevazione da parte del CDR competente, che ha evidenziato l'esistenza di un credito nei confronti dell'intermediario per un ammontare pari agli importi addebitati in maniera non corretta. Con riferimento a tali compensi, i CDR interessati stanno procedendo, laddove occorre, alla richiesta di riconoscimento del debito fuori bilancio. Nel 2023 si è potuto procedere alla più corretta rilevazione degli impegni e liquidazione dei compensi.

Si evidenzia che, in alcuni casi, i CDR non hanno adempiuto alla corretta valorizzazione degli impegni di spesa in corso d'anno come prescritto dalla circolare n. 7/2023 sulla base delle *“rendicontazioni tipicamente a cadenza semestrale e in taluni casi trimestrale”* e quindi non hanno assunto tempestivamente l'impegno delle corrispondenti somme maturate dal fornitore ancor prima della ricezione della fattura (a cui invece è collegata la liquidazione della spesa).

Per la risoluzione di tale problematica nonché per la discussione di altre tipologie di difficoltà, la Direzione Generale dei Servizi Finanziari, sta avviando un'ulteriore serie di incontri, volti a vincere le residue resistenze ad una completa e chiara contabilizzazione dei fondi. In particolare, si è meglio chiarito il rapporto tra le nuove modalità di contabilizzazione e la prassi instaurata con le ormai ben note circolari sul pagamento delle fatture in split payment (prot. 4804 del 25.02.2016 e prot. 10693 del 04.05.2016), procedendo ad una esplicita revisione di quest'ultima (si veda la nota prot. 5070 del 03.02.2023 – all.4 – e la nota prot. 7599 del 27.02.2023 – all.5).

Con specifico riferimento al Banco di Sardegna, con nota prot .40823 del 20.10.2022 (all.6) il Servizio strumenti finanziari rilevava “l’assenza di qualsivoglia riscontro utile in relazione alla richiesta di procedere con regolarità (e secondo modalità condivise) ai riversamenti delle somme giacenti presso i conti correnti accesi per la gestione dei fondi di rotazione e assimilati”. Per tale motivo, nella medesima nota, si chiedeva il riversamento massivo delle somme eccedenti le ordinarie esigenze di gestione. Il suddetto riversamento è stato effettuato nel 2022 secondo le richieste della Regione. Inoltre, a seguito di numerose riunioni con i diversi uffici dell’Istituto coinvolti, è stato possibile giungere a nuovi accordi anche con il Banco di Sardegna (il cui contenuto coincide con quanto definito con gli altri istituti privati nella citata nota prot. 7599 del 27.02.2023).

Nella relazione definitiva si darà conto anche degli ulteriori riversamenti di eccedenze e chiusure conti che quest’anno sono stati effettuati su impulso del Servizio strumenti finanziari anche da parte di Intesa San Paolo e SFIRS (ma che hanno interessato l’esercizio 2023) – rispettivamente in riscontro delle note prot. 6437 e 6434 del 15.02.2023 (allegati 7 e 7-bis, 8 e 8 bis).

In seguito allo svolgersi delle operazioni di chiusura e del riaccertamento ordinario dell’esercizio 2023 e, specialmente con riferimento alla SFIRS, la Direzione Generale dei Servizi Finanziari ha potuto rilevare la necessità di ricevere con maggior tempestività le rendicontazioni periodiche relative a crediti ed a giacenze in capo all’intermediario stesso, indispensabili per assicurare l’analisi puntuale di ciascuna singola posizione.

OPERAZIONI DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Le giacenze risultano incrementate di circa 25 milioni di euro, rispetto all’anno precedente. Le nuove assegnazioni e i rientri hanno di conseguenza superato per valore le somme in uscita per erogazioni, riversamenti e spese (compensi e altre spese). Si veda in proposito la sezione specifica dell’appendice al presente allegato sui fondi di rotazione.

Tabella 1 Dettaglio giacenze al 31/12/2023. Dati contabili (residui attivi)

Vincolo	Centro di Responsabilità	Capitolo	Fondo	INTERMEDIARIO	Somma di residuo al 31.12.2023
VA1062.55	00.07.01.03	EC350.205	Art. 37, L. 949/52 - Artigianato	ARTIGIANCASSA SPA	484.296,49
VA1062.56	00.07.01.03	EC350.206	Art. 37, L. 949/52 - Art. 23, L. 240/81	ARTIGIANCASSA SPA	81.845,56
VA1062.57	00.07.01.03	EC350.207	Art. 37, L. 949/52 - Art. 23, L. 240/81	ARTIGIANCASSA SPA	3.327.685,83
VA1062.69	00.07.01.03	EC350.196	Art. 2, L.R. 51/93	ARTIGIANCASSA SPA	179.162,28
VA1062.70	00.07.01.03	EC350.197	Art. 10 bis, L.R. 51/93	ARTIGIANCASSA SPA	15.670,23
VA1062.71	00.07.01.03	EC350.198	Art. 2, L.R. 51/93	ARTIGIANCASSA SPA	86.950,99
VA1062.72	00.07.01.03	EC350.199	Art. 2, L.R. 51/93	ARTIGIANCASSA SPA	103.869,56
VA1062.73	00.07.01.03	EC350.200	Art. 10 bis, L.R. 51/93	ARTIGIANCASSA SPA	80.809,98
VA1062.74	00.07.01.03	EC350.201	Art. 10 bis, L.R. 51/93	ARTIGIANCASSA SPA	2.027,03
VA1062.75	00.07.01.03	EC350.202	Art. 2, L.R. 51/93 - BANDO 2009	ARTIGIANCASSA SPA	62.092,78
VA1062.76	00.07.01.03	EC350.203	Art. 10 bis, L.R. 51/93 - BANDO 2009	ARTIGIANCASSA SPA	48.575,01
VA1062.77	00.07.01.03	EC350.204	Art. 2, L.R. 51/93 - BANDO 2009	ARTIGIANCASSA SPA	120.334,89
VA1062.78	00.07.01.03	EC350.208	Art. 10 bis, L.R. 51/93 - BANDO 2009	ARTIGIANCASSA SPA	211.359,77
TOT.ARTIGIANCASSA					4.804.680,40
VA1062.19	00.09.01.02	EC350.150	Art. 30, comma 2, lett. b), L.R. 17/93	BANCA CARIGE S.P.A.A	-
VA1062.32	00.09.01.02	EC350.163	Art. 1, L.R. 21/93	BANCA CARIGE S.P.A.A	-
VA1062.97	00.07.01.03	EC350.209	Art. 2, L.R. 51/93	BANCA CARIGE S.P.A.A	11.149,99

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

Vincolo	Centro di Responsabilità	Capitolo	Fondo	INTERMEDIARIO	Somma di residuo al 31.12.2023
VA1062.98	00.07.01.03	EC350.210	Art. 10 bis, L.R. 51/93	BANCA CARIGE S.P.A.A	108.321,91
VA1062.99	00.07.01.03	EC350.317	Art. 3, c. 3, L.R. 37/98	BANCA CARIGE S.P.A.A	-
TOTALE CARIGE					119.471,90
VA1062.12	00.09.01.02	EC350.128	POR FESR 2007-2013 - Fondo Ingenium Sardegna	BLN	2.739.483,20
VA1062.92	00.07.01.03	EC350.306	Art. 3, L.R. 40/93	BLN	2.395,87
TOTALE BNL					2.741.879,07
VA1062.10	00.10.01.02	EC350.115	Art. 1, L.R. 1/2002	BANCO DI SARDEGNA SPA	4.303,57
VA1062.18	00.09.01.02	EC350.166	Art. 30, comma 2, lett.a), L.R. 17/93 - BANDO 2009	BANCO DI SARDEGNA SPA	130.327,58
VA1062.21	00.09.01.02	EC350.152	Articolo Unico, L.R. 15/94	BANCO DI SARDEGNA SPA	10,20
VA1062.29	00.09.01.02	EC350.160	Art. 11, lett. b), L. 598/94 - Industria	BANCO DI SARDEGNA SPA	5.820,52
VA1062.30	00.09.01.02	EC350.161	Giacenza Fondo L.R. 2/2001	BANCO DI SARDEGNA SPA	-
VA1062.31	00.09.01.02	EC350.162	Giacenza Fondo art. 4 L.R. 37/98	BANCO DI SARDEGNA SPA	-
VA1062.33	00.09.01.02	EC350.164	POR-FESR - ASSE VI - MIS. 6, 2.2 - AZIONE I - IND	BANCO DI SARDEGNA SPA	641.801,95
VA1062.34	00.09.01.02	EC350.165	POR-FESR - ASSE VI - MIS. 6, 2.3 - AZIONE A - IND	BANCO DI SARDEGNA SPA	62.088,99
VA1062.58	00.07.01.03	EC350.211	Art. 2, lett. a), L.R. 9/02	BANCO DI SARDEGNA SPA	100,39
VA1062.59	00.07.01.03	EC350.212	Art. 2, lett. b), L.R. 9/02	BANCO DI SARDEGNA SPA	11.057,18
VA1062.60	00.07.01.03	EC350.213	L.R. 9/02 - BANDO 2006	BANCO DI SARDEGNA SPA	665.102,78
VA1062.79	00.07.01.03	EC350.215	Art. 2, L.R. 51/93	BANCO DI SARDEGNA SPA	9.663,89
VA1062.80	00.07.01.03	EC350.295	Art. 2, L.R. 51/93	BANCO DI SARDEGNA SPA	19.789,46
VA1062.81	00.07.01.03	EC350.296	Art. 10 bis, L.R. 51/93	BANCO DI SARDEGNA SPA	58,44
VA1062.82	00.07.01.03	EC350.297	Art. 10 bis, L.R. 51/93	BANCO DI SARDEGNA SPA	128,68
VA1062.83	00.07.01.03	EC350.298	Art. 3, L.R. 40/93	BANCO DI SARDEGNA SPA	25.139,56
VA1062.85	00.07.01.03	EC350.300	Art. 9, c. 5.1, L.R. 28/84 - Turismo	BANCO DI SARDEGNA SPA	1.586,72
VA1062.86	00.07.01.03	EC350.179	Art. 2, L.R. 9/98	BANCO DI SARDEGNA SPA	63.510,89
VA1062.87	00.07.01.03	EC350.180	Art. 1, L.R. 12/2001	BANCO DI SARDEGNA SPA	2.745,21
VA1062.88	00.07.01.03	EC350.181	L.R. 9/02 - BANDO 2008	BANCO DI SARDEGNA SPA	180.747,92
VA1062.89	00.07.01.03	EC350.182	L.R. 9/02 - BANDO 2009	BANCO DI SARDEGNA SPA	93.638,14
VR1062.08	00.10.01.02	EC350.113	Art. 2, L.R. 16/83	BANCO DI SARDEGNA SPA	172.864,06
VR1062.09	00.10.01.02	EC350.114	Art. 2, L.R. 16/83	BANCO DI SARDEGNA SPA	412.322,89
VR1062.109	00.06.01.01	EC350.320	Art. 1, L. 268/74	BANCO DI SARDEGNA SPA	175.978,36
VR1062.28	00.09.01.02	EC350.159	Art. 31, L. 588/62 - Industria	BANCO DI SARDEGNA SPA	2.176,52
VR1062.65	00.07.01.03	EC350.168	Art. 1, L.R. 8/64	BANCO DI SARDEGNA SPA	213.495,81
VR1062.66	00.07.01.03	EC350.169	Art. 1, L.R. 8/64	BANCO DI SARDEGNA SPA	639.864,68
VR1062.67	00.07.01.03	EC350.170	Art. 16, L.R. 40/76	BANCO DI SARDEGNA SPA	792.347,94
VR1062.68	00.07.01.03	EC350.171	Art. 16, L.R. 40/76	BANCO DI SARDEGNA SPA	216.295,70
TOT. BANCO SARDEGNA					4.542.968,03
VA1062.32	00.09.01.02	EC350.150	Art. 1, L.R. 21/93	BPER BANCA	315,86
TOTALE BPER BANCA					315,86
VA1062.100	00.07.01.03	EC350.172	Art. 2, L.R. 51/93	INTESA SAN PAOLO SPA	35.488,00
VA1062.101	00.07.01.03	EC350.173	Art. 2, L.R. 51/93 - BANDO 2007	INTESA SAN PAOLO SPA	9.314,30
VA1062.102	00.07.01.03	EC350.174	Art. 10 bis, L.R. 51/93 - BANDO 2007	INTESA SAN PAOLO SPA	37.669,93
VA1062.103	00.07.01.03	EC350.175	Art. 3, L.R. 40/93	INTESA SAN PAOLO SPA	9.521,15
VA1062.104	00.07.01.03	EC350.176	Art. 3, L.R. 40/93	INTESA SAN PAOLO SPA	3.011,98
VA1062.105	00.07.01.03	EC350.177	Art. 2, L.R. 9/98	INTESA SAN PAOLO SPA	18.762,53
VA1062.11	00.10.01.02	EC350.116	Art. 1, c. 2, L. 215/1992	INTESA SAN PAOLO SPA	39.833,50
VA1062.20	00.09.01.02	EC350.151	Articolo Unico, L.R. 15/94	INTESA SAN PAOLO SPA	1.500,00
VR1062.07	00.10.01.02	EC350.112	Art. 2, L.R. 16/83	INTESA SAN PAOLO SPA	147.226,68
VR1062.107	00.07.01.03	EC350.186	Art. 35, L. 588/62 - Artigianato	INTESA SAN PAOLO SPA	555,92

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

Vincolo	Centro di Responsabilità	Capitolo	Fondo	INTERMEDIARIO	Somma di residuo al 31.12.2023
VR1062.110	00.06.01.01	EC350.321	Art. 1, L.R. 74/50	INTESA SAN PAOLO SPA	142,66
VR1062.112	00.13.01.02	EC350.337	Art. 1, L.R. 20/51	INTESA SAN PAOLO SPA	109,68
VR1062.14	00.09.01.02	EC350.146	Art. 16, L.R. 8/97	INTESA SAN PAOLO SPA	147.970,08
VR1062.16	00.09.01.02	EC350.148	Art. 1, L.R. 23/57	INTESA SAN PAOLO SPA	53.933,95
VR1062.25	00.09.01.02	EC350.156	Art. 1, L.R. 66/76	INTESA SAN PAOLO SPA	2.808,35
VR1062.27	00.09.01.02	EC350.158	Art. 31, L. 588/62 - Industria	INTESA SAN PAOLO SPA	192.227,54
VR1062.35	00.06.01.09	EC350.222	Art. 1, L.R. 65/50	INTESA SAN PAOLO SPA	100,00
VR1062.61	00.07.01.03	EC350.185	Art. 1, L.R. 8/64	INTESA SAN PAOLO SPA	111,10
VR1062.62	00.07.01.03	EC350.188	Art. 16, L.R. 40/76	INTESA SAN PAOLO SPA	203.306,91
VR1062.64	00.07.01.03	EC350.190	Art. 35, L. 588/62 - Artigianato	INTESA SAN PAOLO SPA	124,01
TOTALE INTESA					903.718,27
VA1062.01	00.10.01.02	EC350.106	F. COOPERATIVE - POR FES 07-13 - LAV	SFIRS	4.473.706,22
VA1062.02	00.10.01.02	EC350.107	Art. 1, L.R. 12/2015	SFIRS	368.563,45
VA1062.108	00.06.01.01	EC350.319	Art. 12, L.R. 15/2010	SFIRS	1.975.152,86
VA1062.111	00.13.01.02	EC350.338	Art. 4, cc. 32 e 33, L.R. 12/2011	SFIRS	1.026,06
VA1062.13	00.09.01.02	EC350.145	Art. 55, c. 4, L.R. 6/92	SFIRS	557.830,07
VA1062.22	00.09.01.02	EC350.153	Articolo Unico, L.R. 15/94	SFIRS	115.301,89
VA1062.23	00.09.01.02	EC350.154	Art. 19, L.R. 32/97	SFIRS	36.748,63
VA1062.24	00.09.01.02	EC350.155	Linea 6.3.1.a PO FESR 07/09 - Art, 25, L.R. 2/2007	SFIRS	425.396,61
VA1062.37	00.03.60.00	EC350.223	F.GARANZIA FESR COMM - Art. 4, c. 4, L.R. 1/2009	SFIRS	4.896.480,34
VA1062.38	00.03.60.00	EC350.224	FONDO FRAI-P.O. FESR-Art. 4, c. 18, L.R. 1/2009	SFIRS	16.754.871,31
VA1062.39	00.03.60.00	EC350.225	F.GARANZIA FESR AGRIC - Art. 4, c. 4, L.R. 1/2009	SFIRS	4.907.068,51
VA1062.40	00.03.60.00	EC350.226	Art. 5, L.R. 15/2010	SFIRS	1.670.609,78
VA1062.41	00.03.60.00	EC350.227	Linea att. 6.2.2.c - CRP -Art. 25, L.R. n. 2/2007	SFIRS	5.585.569,78
VA1062.42	00.03.60.00	EC350.228	F.GARANZIA FESR ALTRI SETT-Art. 4,c. 4, L.R.1/2009	SFIRS	178.136.022,71
VA1062.45	00.03.60.00	EC350.231	F.GARANZIA GRANDI IMPRESE- L.R.1/2009,art.4,c.4	SFIRS	27.249.971,06
VA1062.48	00.03.60.00	EC350.234	Sardinia Fintech - Fondo Finanza innovativa	SFIRS	36.256.811,13
VA1062.50	00.03.60.00	EC350.236	Art. 1, L.R. 28/2014	SFIRS	399.703,37
VA1062.51	00.03.60.00	EC350.237	FONDO DI INNOVAZIONE E INCLUSIONE SOCIALE	SFIRS	7.255.388,29
VA1062.52	00.03.60.00	EC350.238	COMPETITIVITA' -Art. 3, c.1, lett. A) L.R. 30/2020	SFIRS	1.162.695,00
VA1062.95	00.07.01.03	EC350.314	Art. 2, L.R. 51/93	SFIRS	48.948,54
VA1062.96	00.07.01.03	EC350.216	Linea 4.2.2.a - TUR - PO FESR 07/13	SFIRS	122.065,33
VR1062.03	00.10.01.02	EC350.108	FONDO PISL - POIC (FSE)	SFIRS	6.217.399,36
VR1062.04	00.10.01.02	EC350.109	MICROCREDITO FSE 2007/2013-DGR. 53/61 del 2009	SFIRS	9.527.772,09
VR1062.05	00.10.01.02	EC350.110	MICROCREDITO FSE 2014/2020-DGR 41/3 2019-RIS 07-13	SFIRS	12.165.389,69
VR1062.06	00.10.01.02	EC350.111	MICROCREDITO FSE 2014/2020-DGR 41/3-2017-RIS UE	SFIRS	654.023,86
VR1062.15	00.09.01.02	EC350.147	Art. 1, L.R. 23/57	SFIRS	84.551,33
VR1062.17	00.09.01.02	EC350.149	Art. 30, comma 2, lett.a) e b), L.R. 17/93	SFIRS	14.048,08
VR1062.26	00.09.01.02	EC350.157	Art. 1, L.R. 66/76	SFIRS	957.729,62
VR1062.43	00.03.60.00	EC350.229	FONDO SHEEP CHEESE FINANCE - DGR N.44/19 DEL 2016	SFIRS	3.774.265,64



Vincolo	Centro di Responsabilità	Capitolo	Fondo	INTERMEDIARIO	Somma di residuo al 31.12.2023
VR1062.44	00.03.60.00	EC350.230	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE- LINEA PIANO SULCIS	SFIRS	22.937.863,31
VR1062.46	00.03.60.00	EC350.232	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE- LINEA PRESTITI	SFIRS	26.215.308,92
VR1062.47	00.03.60.00	EC350.233	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE - FESR 14-20	SFIRS	4.360.170,64
VR1062.53	00.03.60.00	EC350.239	FONDO SOCIALE IMPACT INVESTING - S.I.I. - DGR 6/13	SFIRS	1.967.456,20
TOTALE SFIRS					381.275.909,68
VA1062.93	00.07.01.03	EC350.308	Art. 2, L.R. 9/98	UNICREDIT	155.709,62
VA1062.94	00.07.01.03	EC350.309	L.R. 9/02 - BANDO 2007	UNICREDIT	189.206,92
VR1062.54	00.03.60.00	EC350.240	FESR - MISURA 6.1.1.b-CRP-BANDO 2007-IND-ART-SERV.	UNICREDIT	4.274.327,24
TOTALE UNICREDIT					4.619.243,78
Totale complessivo					399.008.186,99

Dal confronto tra i dati di bilancio e le giacenze certificate dagli estratti conto bancari si può evidenziare una differenza di 4.877.934,72 euro.

Nella successiva tabella 2 sono dettagliate le differenze fra i dati di bilancio e le rendicontazioni degli intermediari finanziari, nonché le relative motivazioni.

In particolare si rilevano addebiti di compensi non correttamente effettuati dai gestori dei fondi (effettuati in assenza del relativo provvedimento contabile di impegno e di liquidazione da parte dell'Amministrazione regionale), che non è stato possibile rettificare entro i termini di chiusura dell'esercizio.

Tali addebiti sono stati oggetto di apposita rilevazione da parte del CDR competente, che ha evidenziato l'esistenza di un credito nei confronti dell'intermediario per un ammontare pari agli importi addebitati in maniera indebita.

Si rileva, altresì, l'impegno del CDR 00.09.01.03 per la costituzione a fine anno di un nuovo Fondo di rotazione per 5.000.000,00 euro a valere sull'Art. 14 della L.R. 15/22 (FONDO RER), per il quale non è ancora stato registrato il corrispondente accertamento.

In relazione al Fondo Sardinia Fintech - Fondo Finanza innovativa L.R. 51/53 del 18/12/2019, del Centro Regionale di Programmazione, gestito dall'intermediario SFIRS, vincolo VA1062.48, Capitolo EC350.234, si specifica che nel saldo finale di chiusura al 31/12/2023 è confluita una assegnazione di 33.500.000,00 euro in attuazione della Determinazione n. 826 del 07/12/2023.

Tale assegnazione nel corso del 2024 verrà correttamente accertata sul Titolo V e non sul Titolo III.

Si evidenzia che, come precedentemente esposto, sono in corso degli incontri di approfondimento con ciascun CDR. Tali incontri hanno l'obiettivo di illustrare e accompagnare ciascun CDR sulle operazioni necessarie per una corretta contabilizzazione delle nuove gestioni relative ai fondi di rotazione. Con riferimento al CDR 00.09.01.03, ad esempio, sarà necessario registrare l'accertamento del citato importo durante l'esercizio in corso 2024.

**Tabella 2 Giacenze al 31.12.2023: Confronto tra i dati contabili e gli estratti conto bancari**

Vincolo	Accertamento/Impegno	Capitolo	CDR	Descrizione fondo	Residuo al 31/12/23	Dato da e/c	Differenza	Motivazione
VA1062.96	6000096996	EC350.216	00.07.01.03	Linea 4.2.2.a - TUR - PO FESR 07/13	122.065,33	-	122.065,33	addebito compensi non autorizzati ancora da regolarizzare
-	3000307858	SC09.0173	00.09.01.03	Art. 14, L.R. 15/22 - FONDO RER	0,00	5.000.000,00	- 5.000.000,00	costituzione nuovo fondo rotazione da vincolare
VR1062.04	6000082890	EC350.109	00.10.01.02	MICROCREDITO FSE 2007/2013-DGR. 53/61 del 2009	3.279.739,26	9.527.772,14	-0,05	errore materiale
	6000082890				1.270.863,80			
	6000069187				4.977.169,03			
TOTALE							- 4.877.934,72	

Anche quest'anno, come già avvenuto nell'esercizio 2022, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati rilevati dai CDR anche i nuovi crediti inesigibili, senza necessità di ulteriori rettifiche nella contabilità economico patrimoniale, poiché tutti crediti erano già stati accertati negli esercizi precedenti. L'ammontare degli stralci per inesigibilità, riferiti ai crediti connessi a fondi di rotazione o assimilati, è stato pari a euro 36.689,39, come risultante dalle richieste di scarico pervenute dai gestori, attestanti l'impossibilità o antieconomicità del recupero.

Nel complesso i crediti gestiti per il tramite di intermediari finanziari risultano diminuiti di complessivi euro 9.922.439,24 euro, di cui 36.689,39 euro per inesigibilità.

Tabella 3 Dettaglio crediti scaduti al 31.12.2023 per fondo, gestore e Cdr (residui)

VINCOLO	ACCERTAMENTO	INTERMEDIARIO	CAPITOLO	CDR	DESCRIZIONE FONDO	RESIDUI AL 31.12.2023
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059832	SFIRS	EC324.010	00.03.60.00	Interessi Fondo Competitività	10.429,06
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059833	SFIRS	EC324.010	00.03.60.00	INTERESSI FONDO SHEEP CHEESE FINANCE	6.843,45
INTERESSI - NO VINCOLO	6000084737	SFIRS	EC324.010	00.03.60.00	Interessi Fondo Competitività	11.553,14
VA1063.28	6000091470	SFIRS	EC350.263	00.03.60.00	Art. 1, L.R. 28/2014	2.967.717,33
VR1063.29	6000085064	SFIRS	EC350.264	00.03.60.00	FONDO COMPETITIVITA'	10.448,77
	6000085094	SFIRS	EC350.264	00.03.60.00	FONDO COMPETITIVITA'	31.333,64
	6000091473	SFIRS	EC350.264	00.03.60.00	FONDO COMPETITIVITA'	30.730,38
VR1063.30	6000091471	SFIRS	EC350.265	00.03.60.00	FON.SHEEP CHEESE FINANCE	102.240,00
TOTALE CRP						3.171.295,77
VR1063.47	6000095714	BANCO DI SARDEGNA SPA	EC350.322	00.06.01.01	L.R. 14/81	1.883.875,85
	6000101625	BANCO DI SARDEGNA SPA	EC350.322	00.06.01.01	Giacenza al 31.12.2023	22.850,93



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

VINCOLO	ACCERTAMENTO	INTERMEDIARIO	CAPITOLO	CDR	DESCRIZIONE FONDO	RESIDUI AL 31.12.2023
VR1063.48	6000095715	BANCO DI SARDEGNA SPA	EC350.323	00.06.01.01	Art. 1, L. 268/74	523.308,31
VR1063.49	6000095824	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.324	00.06.01.01	Art. 1, L.R. 74/50	7.926,11
VR1063.50	6000095862	BANCO DI SARDEGNA SPA	EC350.325	00.06.01.01	L.R. 49/80	654.475,91
	6000101626	BANCO DI SARDEGNA SPA	EC350.325	00.06.01.01	Giacenza al 31.12.2023	13.535,73
VR1063.51	6000095865	BANCO DI SARDEGNA SPA	EC350.326	00.06.01.01	L.R. 9/56	265.998,93
	6000095866	BANCO DI SARDEGNA SPA	EC350.326	00.06.01.01	L.R. 9/56	6.784,42
	6000101627	BANCO DI SARDEGNA SPA	EC350.326	00.06.01.01	Giacenza al 31.12.2023	3.384,61
VR1063.23	6000076457	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.217	00.06.01.09	L.R. 65/1950	1.648.104,58
	6000095632	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.217	00.06.01.09	Aggiornamento crediti al 30/06/2023	7.548,14
VR1063.24	6000078694	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.218	00.06.01.09	Aggiornamento rendiconto II sem 2022	29.103,09
	6000080390	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.218	00.06.01.09	L.R. 65/1950	397.408,89
	6000095633	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.218	00.06.01.09	Aggiornamento crediti al 30/06/2023	32.039,33
VR1063.25	6000080391	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.219	00.06.01.09	L.R. 65/1950	310.012,23
	6000095634	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.219	00.06.01.09	Aggiornamento crediti al 30/06/2023	86.066,27
VR1063.26	6000076460	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.220	00.06.01.09	L.R. 65/1950	226.621,35
	6000095635	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.220	00.06.01.09	Aggiornamento crediti al 30/06/2023	3.324,73
					TOTALE AGRICOLTURA	6.122.369,41
VR1063.36	6000094174	BANCO DI SARDEGNA	EC350.301	00.07.01.03	L.R. 8/64	13.332.380,30
VR1063.37	6000094175	BANCO DI SARDEGNA	EC350.302	00.07.01.03	Art. 16, L.R. 40/76	9.551.573,09
VR1063.38	6000094177	BANCO DI SARDEGNA	EC350.303	00.07.01.03	Art. 35, L. 588/62 - Artigianato	44.261,14
	6000094178	BANCO DI SARDEGNA	EC350.303	00.07.01.03	accertamento	28.548,03
VR1063.39	6000094179	BANCO DI SARDEGNA	EC350.304	00.07.01.03	L.R.26/68	14.521,58
	6000094180	BANCO DI SARDEGNA	EC350.304	00.07.01.03	accertamento	4.171,91
VR1063.40	6000096987	BNL	EC350.307	00.07.01.03	LR 8/64	216.615,81
	6000096988	BNL	EC350.307	00.07.01.03	accertamento	12.305,43
VR1063.41	6000096848	INTESA S.PAOLO	EC350.187	00.07.01.03	L.R. 8/64	16.331.361,30
	6000100564	INTESA S.PAOLO	EC350.187	00.07.01.03	LR 8/64 Intesa SP circolare 10/21	468.116,03
VR1063.42	6000096852	INTESA S.PAOLO	EC350.191	00.07.01.03	Art. 16, L.R. 40/76	19.047.669,08
VR1063.43	6000096862	INTESA S.PAOLO	EC350.192	00.07.01.03	Art. 35, L. 588/62 - Artigianato	50.076,51
VR1063.44	6000096973	INTESA S.PAOLO	EC350.193	00.07.01.03	L.R.26/68	62.530,63
	6000100565	INTESA S.PAOLO	EC350.193	00.07.01.03	LR 26/68 Intesa SP circolare 10/21	1.431,88
VR1063.45	6000096984	INTESA S.PAOLO	EC350.194	00.07.01.03	L.R.51/93 ART. 10 BIS	62.045,53
VR1063.46	6000096985	INTESA S.PAOLO	EC350.195	00.07.01.03	L.R.19/87	314.604,54
					TOTALE TURISMO	59.542.212,79

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

VINCOLO	ACCERTAMENTO	INTERMEDIARIO	CAPITOLO	CDR	DESCRIZIONE FONDO	RESIDUI AL 31.12.2023
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059658	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	LR 17/93	3.202,57
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059659	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	LR 23/57	185.915,81
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059661	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	LR 31/83	103.279,30
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059662	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	LR 588/62 art. 31	53.867,74
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059831	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	LR 66/76	1.360.349,62
INTERESSI - NO VINCOLO	6000083125	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	Fondo ex L.R. 23/57 crediti in recupero	405.063,83
INTERESSI - NO VINCOLO	6000083130	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	Fondo L.R. 66/76 crediti in recupero	243.312,92
INTERESSI - NO VINCOLO	6000083133	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	Fondo L.R. 31/83 crediti in recupero	73.609,74
INTERESSI - NO VINCOLO	6000100517	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	L. 588/62 Crediti Intesa al 31.12.2023	5.711,03
INTERESSI - NO VINCOLO	6000100518	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	L.R. 15/94 Crediti Intesa al 31.12.2023	534.890,84
INTERESSI - NO VINCOLO	6000100519	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	L.R. 23/57 Crediti Intesa al 31.12.2023	420.390,92
INTERESSI - NO VINCOLO	6000100520	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	L.R. 31/83 Crediti Intesa al 31.12.2023	57.974,33
INTERESSI - NO VINCOLO	6000100521	INTESA S.PAOLO	EC324.010	00.09.01.02	L.R. 66/76 Crediti Intesa al 31.12.2023	467.974,33
INTERESSI - NO VINCOLO	6000101525	SFIRS	EC324.010	00.09.01.02	L.R. 23/57 Crediti SFIRS al 31.12.2023	1.265,00
INTERESSI - NO VINCOLO	6000101526	SFIRS	EC324.010	00.09.01.02	L.R. 66/76 Crediti SFIRS al 31.12.2023	181.131,79
VA1063.13	6000079018	SFIRS	EC350.132	00.09.01.02	L.R. 32/97 art. 19 maggior valore crediti	34.645,44
	6000101527	SFIRS	EC324.010	00.09.01.02	L.R. 32/97 Crediti SFIRS al 31.12.2023	34.645,44
VA1063.15	6000079007	INTESA S.PAOLO	EC350.134	00.09.01.02	L.R.15/94	2.114.871,72
VA1063.18	6000079012	SFIRS	EC350.139	00.09.01.02	Art. 30, comma 2, lett. a) e b), L.R. 17/93	14.367.663,13
VA1063.20	6000079014	SFIRS	EC350.141	00.09.01.02	Art. 55, c. 4, L.R. 6/92	2.029.713,18
VA1063.22	6000079016	SFIRS	EC350.143	00.09.01.02	Art. 19, L.R. 32/97	1.832.234,19
VA1063.33	6000079008	INTESA S.PAOLO	EC350.135	00.09.01.02	L.R.17/93	822.076,28
VR1063.14	6000079006	INTESA S.PAOLO	EC350.133	00.09.01.02	L.588/62, art.31	3.372.333,46
	6000082706	INTESA S.PAOLO	EC350.133	00.09.01.02	Crediti Fondo speciale ex L.588/1962	10.829,24
	6000083131	INTESA S.PAOLO	EC350.133	00.09.01.02	Fondo L.588/62 art. 31 crediti in recupero	93.765,98
VR1063.16	6000079009	INTESA S.PAOLO	EC350.136	00.09.01.02	L.R.23/57	18.258.370,22
	6000083124	INTESA S.PAOLO	EC350.136	00.09.01.02	Fondo ex L.R. 23/57 crediti in recupero	36.444,17
VR1063.17	6000079011	INTESA S.PAOLO	EC350.138	00.09.01.02	L.R.66/76	23.516.803,01
	6000083129	INTESA S.PAOLO	EC350.138	00.09.01.02	Fondo L.R. 66/76 crediti in recupero	451.955,55
VR1063.19	6000079013	SFIRS	EC350.140	00.09.01.02	Art. 1, L.R. 23/57	114.780,97
	6000084456	SFIRS	EC350.140	00.09.01.02	Crediti Fondo ex L.R. 23/57	208,75
VR1063.21	6000079015	SFIRS	EC350.142	00.09.01.02	Art. 1, L.R. 66/76	17.708.585,69
VR1063.34	6000079010	INTESA S.PAOLO	EC350.137	00.09.01.02	L.R.31/83	3.872.738,18



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

VINCOLO	ACCERTAMENTO	INTERMEDIARIO	CAPITOLO	CDR	DESCRIZIONE FONDO	RESIDUI AL 31.12.2023
	6000083132	INTESA S.PAOLO	EC350.137	00.09.01.02	Fondo L.R. 31/83 crediti in recupero	13.064,00
VR1063.35	6000079017	BANCO DI SARDEGNA	EC350.144	00.09.01.02	Art. 31, L. 588/62 - Industria	148.981,72
					TOTALE INDUSTRIA	92.932.650,09
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059189	SFIRS	EC324.010	00.10.01.02	F.DO PISL POIC FSE	479,02
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059190	SFIRS	EC324.010	00.10.01.02	F.DO MICROCREDITO 2014-2020 RISORSE RAS	7.792,23
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059191	SFIRS	EC324.010	00.10.01.02	F.DO RAS - MICROCREDITO	2.139,81
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059193	SFIRS	EC324.010	00.10.01.02	F.DO SVIL.COOPERATIVE FSE	10.757,77
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059554	BANCO DI SARDEGNA	EC324.010	00.10.01.02	Fondo L.R.16/83	352.758,72
INTERESSI - NO VINCOLO	6000059653	INTESA SAN PAOLO SPA	EC324.010	00.10.01.02	ACCERT. INT. SOMME GESTITE ISTIT. BANC./2021	506.643,58
INTERESSI - NO VINCOLO	6000083425	SFIRS	EC324.010	00.10.01.02	Interessi Fondo Microcredito FSE 2014-2020 UE	852,99
INTERESSI - NO VINCOLO	6000100925	SFIRS	EC324.010	00.10.01.02	Interessi Fondo PISL POIC	9.882,07
INTERESSI - NO VINCOLO	6000100926	SFIRS	EC324.010	00.10.01.02	INTERESSI FONDO MICROCREDITO FSE 2007-2013	21.990,39
VA1063.01	6000069218	SFIRS	EC350.117	00.10.01.02	F.DO SVIL.COOPERATIVE FSE	495.522,88
VR1063.03	6000069219	SFIRS	EC350.119	00.10.01.02	F.DO PISL POIC FSE	552.921,63
VR1063.04	6000076249	SFIRS	EC350.120	00.10.01.02	RAS - MICROCREDITO	1.672.210,77
VR1063.05	6000069220	SFIRS	EC350.121	00.10.01.02	MICROCREDITO 2014-2020 RISORSE RAS	626.385,56
VR1063.06	6000069221	SFIRS	EC350.122	00.10.01.02	MICROCREDITO 2014-2020 RISORSE UE	102.561,53
VR1063.07	6000069222	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.123	00.10.01.02	Fondo L.R.16/83	9.475.056,19
VR1063.09	6000082235	BANCO DI SARDEGNA	EC350.125	00.10.01.02	Fondo L.R.16/83	6.666.152,76
					TOTALE LAVORO	20.504.107,90
VR1063.52	6000101513	INTESA SAN PAOLO SPA	EC350.339	00.13.01.02	Art. 1, L.R. 20/51	689.887,85
					TOTALE TRASPORTI	689.887,85
V1063	6000058262	ARTIGIANCASSA	EC350.089	00.11.01.06	Artt. 7 e 8, L.R. 15/2006	508.453,57
					TOTALE BENI CULTURALI	508.453,57
Totale complessivo						183.470.977,38



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

Tabella 4 Dettaglio crediti a scadere al 31.12.2023 per fondo, gestore e Cdr (accertamenti pluriennali).

Vincolo	N. doc.	Intermediario	Capitolo	CDR	Testo	2024	2025	2026	Esercizi seguenti	Totale complessivo
INTERESSI – NO VINCOLO	6000059616	SFIRS	EC324.010	00.03.60.00	Fondi SFIRS Grandi imprese alberghiere	478.629,08	450.403,34	412.756,39	1.958.082,22	3.299.871,03
INTERESSI – NO VINCOLO	6000059832	SFIRS	EC324.010	00.03.60.00	Interessi fondo competitività	147.309,84	129.770,68	114.299,64	462.233,38	853.613,54
INTERESSI – NO VINCOLO	6000059834	SFIRS	EC324.010	00.03.60.00	Interessi fondo FRAI	8.564,91	7.619,71	6.668,71	18.740,95	41.594,28
VA 1063.31	6000085093	SFIRS	EC350.266	00.03.60.00	RAS – Fondo FRAI	28.358,13	29.303,33	30.254,33	194.258,69	282.174,48
VA 1063.29	6000085064	SFIRS	EC350.264	00.03.60.00	Fondo competitività	1.224.380,33	1.191.599,56	1.165.527,55	9.032.321,35	12.613.828,79
VA 1063.30	6000091417	SFIRS	EC350.265	00.03.60.00	Fondo Sheep Cheese Finance	0,00	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00
VA 1063.32	6000091472	SFIRS	EC350.267	00.03.60.00	Fondi SFIRS Grandi imprese alberghiere	1.078.536,51	3.546.306,46	3.583.953,41	36.791.203,62	45.000.000,00
				00.03.60.00	Totale CRP	2.965.778,80	5.355.003,08	5.313.460,03	48.488.840,21	62.123.082,12
INTERESSI – NO VINCOLO	6000059193	SFIRS	EC324.010	00.10.01.02	Fondo sviluppo cooperative FSE	1.161,66	436,33	208,09	104,66	1.910,74
VA 1063.01	6000069218	SFIRS	EC350.117	00.10.01.02	Fondo sviluppo cooperative FSE	523.701,61	217.757,01	31.111,20	29.629,80	802.199,62
VA 1063.02	6000076278	SFIRS	EC350.118	00.10.01.02	Prestiti previdenziali	1.813,08	1.174,84	0,00	0,00	2.987,92
VA 1063.03	6000069219	SFIRS	EC350.119	00.10.01.02	Fondo PISL POIC FSE	5.151,74	0,00	0,00	0,00	5.151,74
VA 1063.04	6000076249	SFIRS	EC350.120	00.10.01.02	RAS – Microcredito	791.751,19	250.329,04	17.331,61	0,00	1.059.411,84
VA 1063.05	6000069220	SFIRS	EC350.121	00.10.01.02	Microcredito 2014-2020 risorse RAS	1.359.188,07	1.315.278,75	757.800,83	27.181,28	3.459.448,93
VA 1063.06	6000069221	SFIRS	EC350.122	00.10.01.02	Microcredito 2014-2020 risorse UE	124.717,24	123.050,64	106.344,21	11.249,08	365.361,17
				00.10.01.02	Totale Lavoro	2.807.484,59	1.908.026,61	912.795,94	68.164,82	5.696.471,96
Totale complessivo						5.773.263,39	7.263.029,69	6.226.255,97	48.557.005,03	67.819.554,08



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

Tabella 5 Riepilogo crediti al 31.12.2023 per gestore: variazione rispetto al 2022.

DIREZIONE GENERALE DELLA REGIONE TITOLARE DEL CREDITO	INTERMEDIARIO	TOTALE CREDITI AL 01.01.2023	IMPORTO CREDITI SCADUTI E NON INCASSATI al 01.01.2023 (A)	IMPORTO CREDITI NON ANCORA SCADUTI AL 01.01.2023 (B)	TOTALE CREDITI AL 31.12.2023	IMPORTO CREDITI SCADUTI E NON INCASSATI AL 31.12.2023 (C)	IMPORTO CREDITI NON ANCORA SCADUTI AL 31.12.2023 (D)	IMPORTO DICHIARATO INESIGIBILE NEL 2023 (E)	VARIAZIONE COMPLESSIVA (G)=(C+D)-(A+B)
BENI CULTURALI	ARTIGIANCASSA	508.453,57	508.453,57		508.453,57	508.453,57			-
	TOTALE ARTIGIANCASSA	508.453,57	508.453,57		508.453,57	508.453,57			-
TURISMO	BNL	405.484,66	405.484,66		228.921,38	228.921,38			-176.563,28
	TOTALE BNL	405.484,66	405.484,66		228.921,38	228.921,38			-176.563,28
CRP	SFIRS	68.519.519,30	3.143.972,56	65.375.546,74	65.294.377,89	3.171.295,77	62.123.082,12		-3.225.141,41
INDUSTRIA	SFIRS	36.214.186,21	36.214.186,21	-	36.304.873,58	36.304.873,58			90.687,37
LAVORO	SFIRS	13.084.562,45	2.781.209,70	10.303.352,75	9.199.968,61	3.503.496,65	5.696.471,96		-3.884.593,84
	TOTALE SFIRS	117.818.267,96	42.139.368,47	75.678.899,49	110.799.220,08	42.979.666,00	67.819.554,08	-	-7.019.047,88
AGRICOLTURA	BANCO DI SARDEGNA	3.481.989,74	3.481.989,74		3.374.214,69	3.374.214,69			-107.775,05
INDUSTRIA	BANCO DI SARDEGNA	151.992,12	151.992,12		148.981,72	148.981,72			-3.010,40
TURISMO	BANCO DI SARDEGNA	25.931.702,43	25.931.702,43		22.975.456,05	22.975.456,05			-2.956.246,38
LAVORO	BANCO DI SARDEGNA	8.316.073,82	8.316.073,82		7.018.911,48	7.018.911,48			-1.297.162,34
	TOTALE BANCO DI SARDEGNA	37.881.758,11	37.881.758,11	-	33.517.563,94	33.517.563,94	-	-	-4.364.194,17
INDUSTRIA	INTESA SAN PAOLO	54.991.853,34	54.991.853,34		56.478.794,79	56.478.794,79			1.486.941,45
LAVORO	INTESA SAN PAOLO	9.928.520,66	9.928.520,66		9.981.699,77	9.981.699,77		36.689,39	53.179,11
AGRICOLTURA	INTESA SAN PAOLO	2.702.351,81	2.702.351,81		2.748.154,72	2.748.154,72			45.802,91
TRASPORTI	INTESA SAN PAOLO	675.447,98	675.447,98		689.887,85	689.887,85			14.439,87
TURISMO	INTESA SAN PAOLO	36.300.832,75	36.300.832,75		36.337.835,50	36.337.835,50			37.002,75
	TOTALE INTESA SAN PAOLO	104.599.006,54	104.599.006,54	-	106.236.372,63	106.236.372,63	-	36.689,39	1.637.366,09
TOTALE		261.212.970,84	185.534.071,35	75.678.899,49	251.290.531,60	183.470.977,52	67.819.554,08	36.689,39	-9.922.439,24

Rilevazione della spesa

Nel caso in cui sia previsto il pagamento del compenso tramite prelievo diretto dal conto corrente, il CDR procede alla liquidazione dell'impegno in commutazione d'entrata. Come si è avuto modo di accennare poco sopra, alcuni CDR non sono riusciti a completare l'iter di creazione dei capitoli, inserimento degli stanziamenti e assunzione dell'impegno, e pertanto stanno provvedendo nel 2023 alla richiesta di riconoscimento del debito fuori bilancio. Gli impegni assunti dai CDR nel 2023 hanno riguardato tutti i compensi che non erano stati correttamente contabilizzati; tale operazione ha come contrappeso l'inserimento dei crediti precedentemente fuori bilancio e l'utilizzo del corrispondente avanzo vincolato. Si tratta evidentemente di un'operazione *una tantum* di inserimento di partite che erano in precedenza gestite integralmente fuori bilancio. Come chiarito nella Circolare Direzione generale dei Servizi finanziari prot. n. 27097 del 15.07.2022, a partire dall'esercizio 2022, ciascun CDR deve procedere alla puntuale assunzione degli impegni per compensi/rimborsi spese maturati nel medesimo esercizio, indipendentemente dalla ricezione della relativa fattura. Ciascun CDR dovrà predisporre l'impegno a metà anno sulla base delle rendicontazioni del primo semestre; tale impegno dovrà essere integrato fino a concorrenza dell'importo definitivo dei compensi/rimborsi maturati nell'anno, sulla base di apposite comunicazioni che ciascun CDR dovrà richiedere agli intermediari finanziari.

Sulla base delle nuove indicazioni fornite agli intermediari finanziari (in particolare con nota del Servizio Strumenti finanziari prot. n. 7599 del 27.02.2023), l'effettiva liquidazione degli impegni avverrà di norma a seguito di due fatturazioni annuali in corrispondenza della chiusura di ciascun semestre. In tale occasione gli intermediari finanziari procederanno normalmente all'invio dei rendiconti previsti dalle convenzioni (inclusi quelli di cui all'articoli 5 e 6 dell'allegato n. 2 alla D.G.R. n. 38/11 del 30.09.2014) e al riversamento delle somme incassate nel semestre chiuso sul conto di tesoreria regionale. Ciò consentirà ai CDR la contestuale verifica degli incassi realizzati nel semestre (al fine dell'assunzione dei provvedimenti contabili necessari per pareggiare l'ammontare dei crediti iscritti nel bilancio regionale con la contabilità separata tenuta dagli intermediari) congiuntamente alla determinazione dell'ammontare delle giacenze sul conto corrente e dei compensi.

Nella tabella successiva, sono indicati tutti gli impegni assunti nel 2023, i residui passivi al 31.12.2023 e le liquidazioni intervenute nei primi mesi del 2024 suddivisi per intermediario finanziario.



Tabella 6 Impegni per compensi agli intermediari finanziari (competenza 2023)

Vincolo	Intermediario	Impegno	Capitolo	CDR	Causale	Impegnato 2023	Residui al 31.12.2023	Liquidato 2024	Importo aperto
VA1062.11	ARTIGIAN CASSA	3000269983	SC09.0123	00.10.01.02	Compensi L. 215/92 VI Bando - Conv. n. 4439	6.133,34	6.133,34	-	6.133,34
VA1062.55	ARTIGIAN CASSA	3000311900	SC09.0014	00.07.01.03	pagamento compensi ente gestore	67.620,16	67.620,16	67.282,06	338,10
VA1062.56	ARTIGIAN CASSA	3000311901	SC09.0016	00.07.01.03	pagamento compensi ente gestore	7.624,50	7.624,50	7.624,50	-
VA1062.57	ARTIGIAN CASSA	3000311902	SC09.0018	00.07.01.03	pagamento compensi ente gestore	610,00	610,00	610,00	-
VA1062.57	ARTIGIAN CASSA	3000311903	SC09.0018	00.07.01.03	pagamento compensi ente gestore	1.288.165,00	1.288.165,00	1.288.165,00	-
TOTALE ARTIGIANCASSA						1.370.153,00	1.370.153,00	1.363.681,56	6.471,44
VA1062.11	BANCO SARDEGNA	3000269982	SC09.0123	00.10.01.02	Compensi L. 215/92 VI Bando - Conv. n. 4439	10.133,34	10.133,34	-	10.133,34
VR1062.08	BANCO SARDEGNA	3000249844	SC08.9659	00.10.01.02	Compensi 2022 - L.R. 16/83 c/c 014	1.121,91	1.121,91	-	1.121,91
VR1062.08	BANCO SARDEGNA	3000268745	SC08.9659	00.10.01.02	Compensi 2022 LR 16/83 BSS rec. giud. amm.	33.000,00	33.000,00	-	33.000,00
VR1062.08	BANCO SARDEGNA	3000309909	SC08.9659	00.10.01.02	Comp. 2023 LR 16/83 BSS rec. reg. amm.to	2.819,79	2.819,79	-	2.819,79
VR1062.08	BANCO SARDEGNA	3000309915	SC08.9659	00.10.01.02	Compensi 2023 LR 16/83 BSS rec. giud. amm.	104.391,35	104.391,35	-	104.391,35
VR1062.09	BANCO SARDEGNA	3000249843	SC08.9661	00.10.01.02	Compensi 2022 - L.R. 16/83 c/c 350	1.022,25	1.022,25	-	1.022,25
VR1062.09	BANCO SARDEGNA	3000268744	SC08.9661	00.10.01.02	Compensi 2022 LR 16/83 BdS rec. giud. amm.	70.000,00	70.000,00	-	70.000,00
VR1062.09	BANCO SARDEGNA	3000309913	SC08.9661	00.10.01.02	Comp 2023 LR 16/83 BdS rec. reg. amm.to	2.279,48	2.279,48	-	2.279,48
VR1062.09	BANCO SARDEGNA	3000309916	SC08.9661	00.10.01.02	Compensi 2023 LR 16/83 BdS rec. giud. amm.	62.728,87	62.728,87	-	62.728,87
VR1062.67	BANCO SARDEGNA	3000317603	SC08.9935	00.07.01.03	LR40/76 debito fuori Bilancio BSardegna	25.572,75	25.572,75	25.572,75	-
TOTALE BANCO DI SARDEGNA						313.069,74	313.069,74	25.572,75	287.496,99
VA1062.11	INTESA S.PAOLO	3000269981	SC09.0123	00.10.01.02	Compensi L. 215/92 VI Bando - Conv. n. 4439	22.483,33	22.483,33	-	22.483,33
VA1062.20	INTESA S.PAOLO	3000308555	SC08.9869	00.09.01.02	Fondo L.R. 15/94 - Intesa San Paolo S.p.A.	95,00	95,00	-	95,00
VR1062.07	INTESA S.PAOLO	3000262948	SC08.9657	00.10.01.02	Comp. 2022 rec. giudiz/amm.vo L.R. 16/1983	4.685,42	-	-	-
VR1062.07	INTESA S.PAOLO	3000262969	SC08.9657	00.10.01.02	Comp. 2° sem. 21 reg. amm.to L.R. 16/1983	256,92	-	-	-
VR1062.07	INTESA S.PAOLO	3000262971	SC08.9657	00.10.01.02	Comp. 2022 reg. amm.to L.R. 16/1983	338,65	-	-	-
VR1062.07	INTESA S.PAOLO	3000309906	SC08.9657	00.10.01.02	Comp. 2023 reg. amm.to L.R. 16/1983	402,30	300,00	-	300,00
VR1062.07	INTESA S.PAOLO	3000309908	SC08.9657	00.10.01.02	Comp. 2023 rec. giudiz/amm.vo L.R. 16/1983	73.989,20	40.000,00	-	40.000,00
VR1062.107	INTESA S.PAOLO	3000313442	SC09.1041	00.07.01.03	L588/62, artt.8,35,36 compensi Intesa SP	67,48	67,48	67,48	-
VR1062.14	INTESA S.PAOLO	3000313617	SC08.9856	00.09.01.02	Fondo L.R. 8/97 art. 16 - Intesa San Paolo	5.911,59	5.911,59	-	5.911,59



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

Vincolo	Intermediario	Impegno	Capitolo	CDR	Causale	Impegnato 2023	Residui al 31.12.2023	Liquidato 2024	Importo aperto
VR1062.14	INTESA S.PAOLO	3000313768	SC08.9856	00.09.01.02	Art. 5, comma 1 lett. a L.R. 8/2023	2.795,48	2.795,48	-	2.795,48
VR1062.27	INTESA S.PAOLO	3000307221	SC08.9884	00.09.01.02	Fondo Legge 588/64 - Intesa San Paolo Spa	1.150,00	1.150,00	-	1.150,00
VR1062.27	INTESA S.PAOLO	3000311067	SC08.9883	00.09.01.02	Fondo Legge 588/64 - Intesa San Paolo S.p.A.	7.803,18	7.803,18	-	7.803,18
VR1062.27	INTESA S.PAOLO	3000315137	SC08.9883	00.09.01.02	Art. 5 comma 1 lett. a) L.R.: 8/2023	3.861,41	3.861,41	-	3.861,41
VR1062.35	INTESA S.PAOLO	3000260106	SC09.0042	00.06.01.09	LR 65/1950 Compensi I e II sem 2021	3.763,09	-	-	-
VR1062.62	INTESA S.PAOLO	3000313441	SC08.9969	00.07.01.03	L.R. n. 40/76compensi Intesa SP	49.352,71	49.352,71	49.352,71	-
TOTALE INTESA SAN PAOLO						176.955,76	133.820,18	49.420,19	84.399,99
VA1062.01	S.F.I.R.S.	3000261889	SC08.9645	00.10.01.02	COMPENSI 2° SEM. 21 F.DO SVIL. COOP.	118.791,22	-	-	-
VA1062.01	S.F.I.R.S.	3000261903	SC08.9645	00.10.01.02	COMPENSI 2022 F.DO SVIL. COOP.	108.686,62	-	-	-
VA1062.01	S.F.I.R.S.	3000262864	SC08.9646	00.10.01.02	SPESE ANT. 2°SEM. 21 F.DO SVIL. COOP.	379,42	-	-	-
VA1062.01	S.F.I.R.S.	3000268296	SC08.9646	00.10.01.02	SPESE ANTICIPATE 2022 F.DO SVIL. COOP.	10,68	-	-	-
VA1062.01	S.F.I.R.S.	3000309904	SC08.9646	00.10.01.02	SPESE ANTICIPATE 2023 F.DO SVIL. COOP.	1.235,54	1.235,54	-	1.235,54
VA1062.01	S.F.I.R.S.	3000310073	SC08.9645	00.10.01.02	COMPENSI 2023 F.DO SVILUPPO COOP.	144.855,86	144.855,86	-	144.855,86
VA1062.02	S.F.I.R.S.	3000261708	SC08.9647	00.10.01.02	COMPENSI 2022 F.DO PREST. PREV.LI	845,26	-	-	-
VA1062.02	S.F.I.R.S.	3000261854	SC08.9647	00.10.01.02	COMPENSI 2° SEM. 2021 F.DO PREST. PREV.LI	200,85	-	-	-
VA1062.02	S.F.I.R.S.	3000310007	SC08.9647	00.10.01.02	COMPENSI 2023 F.DO PRESTITI PREV.LI	728,99	728,99	-	728,99
VA1062.13	S.F.I.R.S.	3000311859	SC08.9855	00.09.01.02	Fondo LR 6/92 art 55 - Sfirs Spa	60.000,00	60.000,00	-	60.000,00
VA1062.13	S.F.I.R.S.	3000311860	SC08.9899	00.09.01.02	Fondo L.R. 6/92, art. 55 Sfirs S.p.a.	13.106,90	13.106,90	-	13.106,90
VA1062.13	S.F.I.R.S.	3000317495	SC08.9899	00.09.01.02	LR 8/2023 Sfirs SPA LR 6/92 art. 55	13.841,43	13.841,43	-	13.841,43
VA1062.22	S.F.I.R.S.	3000311068	SC08.9873	00.09.01.02	Fondo L.R. 15/94 - Sfirs Spa	80.000,00	80.000,00	4.948,32	75.051,68
VA1062.22	S.F.I.R.S.	3000316415	SC08.9873	00.09.01.02	L.R. 8/2023, art. 5 Fondo LR 15/94 Sfirs	2.430,00	2.430,00	-	2.430,00
VA1062.23	S.F.I.R.S.	3000311861	SC08.9875	00.09.01.02	Fondo L.R. 32/97, art. 19 - Sfirs S.p.A.	23.212,01	23.212,01	-	23.212,01
VA1062.23	S.F.I.R.S.	3000312139	SC08.9874	00.09.01.02	Fondo L.R. 32/97, art. 19 - Sfirs S.p.a.	12.592,64	12.592,64	-	12.592,64
VA1062.23	S.F.I.R.S.	3000316947	SC08.9874	00.09.01.02	L.R. 8/2023 art5 Sfirs LR 32/97	6.296,32	6.296,32	-	6.296,32
VA1062.38	S.F.I.R.S.	3000270858	SC09.0129	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	100.999,48	100.999,48	-	100.999,48
VA1062.38	S.F.I.R.S.	3000270859	SC09.0130	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	513,19	513,19	-	513,19
VA1062.39	S.F.I.R.S.	3000270860	SC09.0131	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	4.406,75	4.406,75	-	4.406,75
VA1062.39	S.F.I.R.S.	3000270861	SC09.0132	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	2,00	2,00	-	2,00
VA1062.40	S.F.I.R.S.	3000270862	SC09.0133	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	4.262,30	4.262,30	-	4.262,30
VA1062.40	S.F.I.R.S.	3000270863	SC09.0134	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	140,24	140,24	-	140,24
VA1062.41	S.F.I.R.S.	3000270864	SC09.0136	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	234,14	234,14	-	234,14
VA1062.42	S.F.I.R.S.	3000270865	SC09.0137	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	840.410,64	867.099,90	-	840.410,64

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

Vincolo	Intermediario	Impegno	Capitolo	CDR	Causale	Impegnato 2023	Residui al 31.12.2023	Liquidato 2024	Importo aperto
VA1062.42	S.F.I.R.S.	3000270866	SC09.0138	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	43.338,78	8.837,14	35.526,40	-
VA1062.48	S.F.I.R.S.	3000270876	SC09.0149	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	895.121,39	895.121,39	-	895.121,39
VA1062.48	S.F.I.R.S.	3000270877	SC09.0150	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	89.975,47	64.599,47	-	64.599,47
VA1062.50	S.F.I.R.S.	3000270878	SC09.0154	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	550,00	550,00	-	550,00
VA1062.51	S.F.I.R.S.	3000270879	SC09.0155	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	474.363,54	474.363,54	-	474.363,54
VA1062.51	S.F.I.R.S.	3000270880	SC09.0156	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	226,79	226,79	-	226,79
VA1062.52	S.F.I.R.S.	3000270881	SC09.0157	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	117.619,19	117.619,19	-	117.619,19
VA1062.52	S.F.I.R.S.	3000270882	SC09.0158	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	1.236,95	1.236,95	-	1.236,95
VA1063.31	S.F.I.R.S.	3000315175	SC09.0697	00.03.60.00	Fondi di rotazione e assimilati	-	-	-	-
VR1062.03	S.F.I.R.S.	3000262094	SC08.9649	00.10.01.02	COMPENSI 2022 F.DO PISL POIC	132.383,67	-	-	-
VR1062.03	S.F.I.R.S.	3000262097	SC08.9649	00.10.01.02	COMPENSI F.DO PISL POIC 2° SEM. 21	48.511,75	-	-	-
VR1062.03	S.F.I.R.S.	3000310031	SC08.9649	00.10.01.02	COMPENSI 2023 F.DO PISL POIC	152.954,07	152.954,07	-	152.954,07
VR1062.04	S.F.I.R.S.	3000262861	SC08.9652	00.10.01.02	SPESE ANT. 2022 MICROCREDITO 2007-2013	2.338,14	-	-	-
VR1062.04	S.F.I.R.S.	3000262862	SC08.9651	00.10.01.02	COMP. 2° SEM 21 F.DO MICROCREDITO 2007-2013	316.706,31	-	-	-
VR1062.04	S.F.I.R.S.	3000262865	SC08.9651	00.10.01.02	COMP. 2022 F.DO MICROCREDITO 2007-2013	501.880,22	-	-	-
VR1062.04	S.F.I.R.S.	3000262867	SC08.9652	00.10.01.02	SPESE ANT. 2°SEM. 21 MICROCREDITO 2007-2013	923,85	-	-	-
VR1062.04	S.F.I.R.S.	3000309902	SC08.9651	00.10.01.02	COMP. 2023 F.DO MICROCREDITO 2007-2013	342.857,61	342.857,61	-	342.857,61
VR1062.04	S.F.I.R.S.	3000309905	SC08.9652	00.10.01.02	SPESE ANT. 2023 MICROCREDITO 2007-2013	2.115,58	2.115,58	-	2.115,58
VR1062.05	S.F.I.R.S.	3000264049	SC08.9653	00.10.01.02	Comp. 2018/2021 MICROCREDITO 2014-2020 RAS	502.234,06	502.234,06	-	502.234,06
VR1062.05	S.F.I.R.S.	3000268294	SC08.9653	00.10.01.02	Compensi 2022 MICROCREDITO FSE 2014-2020 RAS	221.646,08	221.646,08	-	221.646,08
VR1062.05	S.F.I.R.S.	3000319209	SC08.9653	00.10.01.02	Compensi 2023 MICROCREDITO FSE 2014-2020 RAS	181.266,83	181.266,83	-	181.266,83
VR1062.06	S.F.I.R.S.	3000264047	SC08.9655	00.10.01.02	Comp. 2018-2021 MICROCREDITO FSE 2014-2020 UE	39.293,82	39.293,82	-	39.293,82
VR1062.06	S.F.I.R.S.	3000268297	SC08.9655	00.10.01.02	Compensi 2022 MICROCREDITO FSE 2014-2020 UE	28.142,03	28.142,03	-	28.142,03
VR1062.06	S.F.I.R.S.	3000319211	SC08.9655	00.10.01.02	COMP. 2023 F.DO MICROCREDITO 2014-2020 UE	33.099,28	33.099,28	-	33.099,28
VR1062.15	S.F.I.R.S.	3000311069	SC08.9859	00.09.01.02	Fondo LR 23/57 - Sfirs Spa	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00
VR1062.15	S.F.I.R.S.	3000311070	SC08.9858	00.09.01.02	Fondo L.R. 23/57 Sfirs S.p.a. - Compensi	1.253,18	1.253,18	-	1.253,18
VR1062.15	S.F.I.R.S.	3000316945	SC08.9858	00.09.01.02	LR 8/2023 art.5 Fondo Sfirs LR 23/57	1.253,18	1.253,18	-	1.253,18
VR1062.15	S.F.I.R.S.	3000317496	SC08.9859	00.09.01.02	LR 8/2023 Art. 5 lett b Sfirs Spa LR 23/57	210,75	210,75	-	210,75



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.13
LA GESTIONE DEI CREDITI REGIONALI E DEI FONDI DI ROTAZIONE

Vincolo	Intermediario	Impegno	Capitolo	CDR	Causale	Impegnato 2023	Residui al 31.12.2023	Liquidato 2024	Importo aperto
VR1062.26	S.F.I.R.S.	3000309366	SC08.9881	00.09.01.02	FONDO L.R. 66/76 - Sfirs Spa	145.687,18	145.687,18	-	145.687,18
VR1062.26	S.F.I.R.S.	3000309959	SC08.9882	00.09.01.02	Fondo LR 66/76 - SFIRS SPA	100.000,00	100.000,00	-	100.000,00
VR1062.26	S.F.I.R.S.	3000316946	SC08.9881	00.09.01.02	LR 8/2023 Art5 Fondo LR 66/76 Sfirs Spa	145.687,18	145.687,18	-	145.687,18
VR1062.43	S.F.I.R.S.	3000270867	SC09.0139	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	82.048,45	82.048,45	-	82.048,45
VR1062.43	S.F.I.R.S.	3000270868	SC09.0140	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	178,52	178,52	-	178,52
VR1062.44	S.F.I.R.S.	3000270869	SC09.0141	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	25.464,61	25.464,61	-	25.464,61
VR1062.44	S.F.I.R.S.	3000270870	SC09.0142	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	164,50	164,50	-	164,50
VR1062.46	S.F.I.R.S.	3000270872	SC09.0145	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	75.000,00	75.000,00	-	75.000,00
VR1062.46	S.F.I.R.S.	3000270873	SC09.0146	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	2.200,00	2.200,00	-	2.200,00
VR1062.47	S.F.I.R.S.	3000270874	SC09.0147	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	1.496.782,16	1.496.782,16	-	1.496.782,16
VR1062.47	S.F.I.R.S.	3000270875	SC09.0148	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	11.000,00	11.000,00	-	11.000,00
VR1062.53	S.F.I.R.S.	3000270883	SC09.0159	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Compensi	40.000,00	40.000,00	-	40.000,00
VR1062.53	S.F.I.R.S.	3000270884	SC09.0160	00.03.60.00	Fondi di rotazione_Rimborsi spese	42.292,04	42.292,04	-	42.292,04
VR1062.53	S.F.I.R.S.	3000270890	SC09.0159	00.10.01.02	Compensi 2016-2021 FONDO SOCIAL IMPACT	30.379,17	30.379,17	-	30.379,17
VR1062.53	S.F.I.R.S.	3000270892	SC09.0159	00.10.01.02	Compensi 2022 FONDO SOCIAL IMPACT	420,83	420,83	-	420,83
TOTALE SFIRS						7.886.989,64	6.622.143,27	40.474,72	6.581.668,55

Sulla base delle rendicontazioni pervenute, nella tabella n. 7 si dà evidenza degli importi riscossi nell'esercizio 2023 dagli intermediari finanziari suddivisi per CDR.

Tabella 7 Importo riscosso al 31.12.2023 dagli intermediari finanziari

DIREZIONE GENERALE DELLA REGIONE TITOLARE DEL CREDITO	INTERMEDIARIO	IMPORTO RISCOSSO 2023 (F)
BENI CULTURALI	ARTIGIANCASSA	0,00
	TOTALE ARTIGIANCASSA	0,00
TURISMO	BNL	51.050,40
	TOTALE BNL	51.050,40
CRP	SFIRS	3.757.869,53
INDUSTRIA	SFIRS	0,00
LAVORO	SFIRS	3.855.033,41
	TOTALE SFIRS	7.612.902,94
AGRICOLTURA	BANCO DI SARDEGNA	143.018,73
INDUSTRIA	BANCO DI SARDEGNA	0,00
TURISMO	BANCO DI SARDEGNA	1.895.951,49
LAVORO	BANCO DI SARDEGNA	53.945,20
	TOTALE BANCO DI SARDEGNA	2.092.915,42
INDUSTRIA	INTESA SAN PAOLO	376.660,24
LAVORO	INTESA SAN PAOLO	154.067,51
AGRICOLTURA	INTESA SAN PAOLO	6.660,46
TRASPORTI	INTESA SAN PAOLO	0,00
TURISMO	INTESA SAN PAOLO	696.496,95
	TOTALE INTESA SAN PAOLO	1.233.885,16
TOTALE		10.990.753,92

CONTABILIZZAZIONE DELLE NUOVE GESTIONI

Nel corso del 2023 si rilevano due nuove gestioni.

- La prima “nuova gestione” è di competenza del CDR 00.09.01.03, il quale a fine anno ha assunto l’impegno ed effettuato il pagamento relativo alla costituzione di un nuovo Fondo di rotazione per € 5.000.000,00 a valere sull’Art. 14 della L.R. 15/22 (FONDO RER), per il quale non è stato registrato ancora il corrispondente accertamento sul Titolo V, il quale dovrà necessariamente essere assunto durante l’esercizio in corso 2024.
- La seconda “nuova gestione” è relativa al Fondo Sardinia Fintech - Fondo Finanza innovativa L.R. 51/53 del 18/12/2019, del Centro Regionale di Programmazione – CDR 00.03.60.00, gestito dall’intermediario SFIRS, vincolo VA1062.48, Capitolo EC350.234. Nel citato capitolo è confluita anche una assegnazione di €33.500.000,00 in attuazione della Determinazione n. 826 del 07/12/2023.

Tuttavia, in applicazione della circolare 10/2021 della Direzione Generale dei Servizi Finanziari, durante l’esercizio 2024 si rende necessario accertare tali importi sul Titolo V e non, come avvenuto, sul Titolo III.

2.2 Elenco dei fondi di rotazione e assimilati: flussi contabili dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Di seguito, si riporta la relazione relativa all’elenco dei fondi di rotazione e assimilati e ai relativi flussi contabili dal 01/01/2023 al 31/12/2023.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Elenco dei fondi di rotazione o assimilati

Art. 22, L.R. 2 agosto 2006, n. 11 e ss.mm. e ii.

Manovra finanziaria 2024 – 2026

Bilancio consuntivo 2023

Flussi contabili dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Indice

3	Relazione illustrativa dell'Elenco dei Fondi di rotazione e assimilati
4	■ Introduzione
5	Modalità di costituzione e finalità dei Fondi di rotazione o assimilati
6	Tipologia degli interventi agevolati e loro evoluzione
7	Numero dei fondi degli interventi per Assessorato competente
8	Sistema di convenzionamento negli anni
9	Ambito temporale dei dati e presentazione dell'elaborato
10	Risorse fuori bilancio e nuova contabilizzazione nel rispetto della contabilità finanziaria ex 118
12	Fondi in gestione presso la Società in house SFIRS
15	Fondi strutturali di investimenti (SIE) e Strumenti di ingegneria finanziaria (SIF)
21	■ Struttura del documento e analisi dei dati
22	Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati
26	Composizione e pagamento dei compensi
30	■ Monitoraggio dei fondi
31	Descrizione dell'attività di monitoraggio finanziario
32	Rappresentazione della giacenza cassa negli anni 2021 – 2022 per Istituti di credito
34	Elenco dei fondi soppressi dal 2021 al 2023
35	Tabella A: Elenco complessivo dei fondi di rotazione ed assimilati
44	Tabella B: Elenco dei fondi attivi per effetto della clausola di salvaguardia

Relazione illustrativa
dell'Elenco dei Fondi di rotazione e assimilati

> Introduzione

Modalità di costituzione
e finalità dei Fondi di rotazione o assimilati

Tipologia dei fondi e loro evoluzione

Numero dei fondi e degli interventi per Assessorato competente

Sistema di convenzionamento negli anni

Ambito temporale dei dati e presentazione dell'elaborato

Risorse fuori bilancio e nuovo sistema di contabilizzazione

Fondi in gestione presso la Società in house SFIRS
Fondi strutturali di investimenti (SIE) e Strumenti finanziari (SIF)

Introduzione

Modalità di costituzione e finalità dei Fondi di rotazione o assimilati

L'istituzione dei Fondi di rotazione o assimilati, autorizzata con specifica legge di incentivazione, è finalizzata a consentire alla Regione la gestione delle risorse finanziarie necessarie per l'erogazione delle agevolazioni contributive attraverso Istituti di credito convenzionati.

Il numero dei fondi dipende dalle leggi di incentivazione operanti, da quelle che vengono abrogate, ed anche dalle stesse leggi di agevolazione quando prevedono più tipologie di contributi (c/capitale, c/interesse, ecc.), disponendo in tal modo la costituzione di altri fondi specifici.

Il loro funzionamento continua ad esistere anche dopo l'abrogazione della relativa legge di incentivazione, al fine di consentire la prosecuzione dei rapporti ancora in essere.

In particolare, i "Fondi di rotazione" (propriamente detti) consentono l'erogazione dei finanziamenti agevolati concessi alle imprese, tramite risorse regionali, e sono caratterizzati dal fatto che i rimborsi dei prestiti vengono riutilizzati per l'erogazione di nuovi prestiti, per esempio: L.R. 8/64; L.R. 40/76; L.R. 16/83.

I "Fondi assimilati" sono finalizzati all'erogazione di agevolazioni contributive diverse dai finanziamenti agevolati, le quali sono costituite prevalentemente da contributi in c/capitale, c.d. fondo perduto, ed in c/interessi, attraverso l'abbattimento di una percentuale del tasso di interesse. Molto utilizzati, per esempio, quelli relativi alla L.R. 51/93 e alla L.R. 15/94.

Introduzione

Tipologia degli interventi agevolativi e loro evoluzione

Fino agli anni '80 si è verificata una prevalenza di interventi gestiti tramite fondi di rotazione in senso proprio, consistenti in finanziamenti agevolati concessi alle imprese con fondi interamente regionali.

Tra gli interventi di questo tipo rientrano la L.R. 40/76, art. 16 (Norme per l'artigianato sardo); la L.R. 8/64, art. 1 (Provvidenze a favore dell'industria alberghiera e turistica); L.R. 16/83, art. 2 (Agevolazioni creditizie a favore delle cooperative di produzione e lavoro e loro consorzi).

Tale categoria di interventi spesso si è caratterizzata per un'eccessiva onerosità dei compensi corrisposti all'Istituto di credito per il servizio di istruttoria e di tenuta del fondo. Ciò in quanto le Convenzioni, novate tutte intorno agli anni '90, prevedevano l'applicazione di un compenso calcolato sull' ammontare dei finanziamenti concessi ed in essere mediante l'applicazione di percentuali che in taluni casi sono arrivate fino al 4,15%.

Gli interventi riguardanti la concessione di finanziamenti agevolati regionali sono stati sostituiti, nel corso del tempo, da altre tipologie, tra cui il concorso interessi ed il contributo in conto capitale.

Nella slide di pag. 8 verrà data una rappresentazione grafica della parallela trasformazione nel corso degli anni del contenuto delle convenzioni con gli Istituti di credito, specialmente per quanto riguarda la struttura dei compensi.

Introduzione

Numero dei Fondi e degli interventi per Assessorato competente

Non sempre vi è coincidenza tra numero di fondi ed interventi agevolativi in quanto, una stessa legge istitutiva di un fondo può ricomprendere più interventi agevolativi, come accade per esempio per la legge regionale n. 51 del 1993 che prevede, tra gli altri, contributi in c/interesse e in c/capitale, la cui gestione viene poi affidata agli Istituti di credito opportunamente convenzionati.

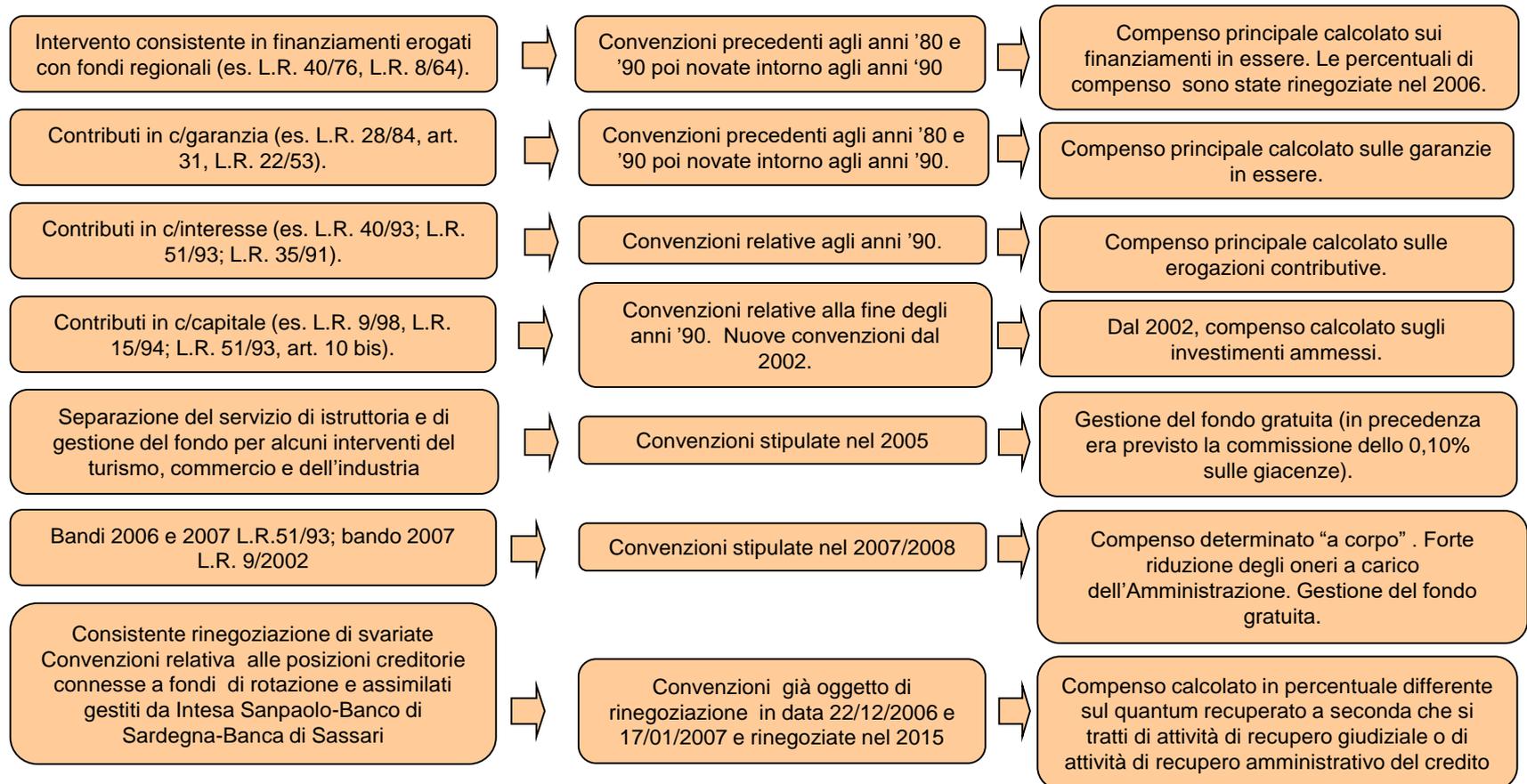
La seguente tabella mostra la ripartizione dei complessivi 111 Interventi operativi nel 2023, i cui Fondi di riferimento sono 76, ripartiti tra vari Assessorati competenti per la gestione delle specifiche leggi di agevolazione.

ASSESSORATI	FONDI	INTERVENTI
AGRICOLTURA	4	5
TAC	21	48
INDUSTRIA	22	27
LAVORO	9	11
TRASPORTI	2	2
PUBBLICA ISTRUZIONE	1	1
CRP	17	17
TOTALE	76	111

Introduzione

Sistema di convenzionamento negli anni

Rappresentazione grafica della parallela trasformazione nel corso degli anni del contenuto delle convenzioni con gli Istituti di credito, specialmente per quanto riguarda la struttura dei compensi:



Introduzione

Ambito temporale dei dati e presentazione dell'elaborato

Gli Istituti di credito convenzionati hanno l'obbligo di dare dimostrazione dell'attività svolta mediante l'invio di rendiconti semestrali che devono essere obbligatoriamente trasmessi all'Assessorato della Programmazione ed agli Assessorati competenti per materia entro il 30 agosto ed entro il 28 febbraio di ogni anno.

Per quanto riguarda la Sfirs, tali scadenze sono valide per le stipule dei contratti che disciplinano le leggi di incentivazione oramai datate; le stipule più recenti, invece, scadono a marzo di ogni anno.

Tali dati vengono inseriti in un "data base" ed analizzati al fine di verificare il fabbisogno di risorse per ciascun fondo e l'andamento delle varie grandezze (compensi, rientri ecc), per il più corretto utilizzo delle risorse pubbliche.

L'obbligatorietà derivante dalla presentazione dell'elaborato contenente i dati aggiornati rispetto alla data di approvazione della manovra di bilancio e allegarlo al Bilancio di previsione, come noto, viene prevista all'art. 22 della legge regionale 2 agosto 2006, n. 11 (*).

(*) L'art. 22 della L.R. 11/06, che già sostituiva la disposizione dell' art. 26 bis della L.R. 5 maggio 1983, n. 11, è stato a sua volta sostituito dall'art. 1, comma 15, della L.R. 5 marzo 2008, n. 3. Il testo originario era così formulato: «Art. 22. Fondi di rotazione. 1. Al bilancio di previsione della Regione è accluso un elenco dei fondi di rotazione o assimilati, nel quale sono riportate le rispettive dotazioni, l'importo degli impegni vigenti ed i programmi assunti nell'esercizio.» Il nuovo testo cita: "Al bilancio di previsione della Regione è accluso un elenco dei fondi di rotazione o assimilati nel quale sono riportate le rispettive dotazioni, le erogazioni ed i principali flussi finanziari."

Introduzione

Risorse fuori bilancio e nuova contabilizzazione nel rispetto della contabilità finanziaria ex 118

Le disposizioni dettate dal Decreto legislativo del **23 giugno 2011 n. 118**, in merito alla nuova normativa in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli **articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42**, impongono un'elaborazione e aggiornamento dell'elaborato da allegare al Bilancio consuntivo della Regione Sardegna, non tanto per previsione specifica nel suddetto Decreto, quanto piuttosto per il modo in cui tutte le movimentazioni dei flussi finanziari dei fondi presenti in bilancio, vanno ad impattare sulla parte relativa allo Stato patrimoniale, per quanto riguarda per es., gli aspetti contabili legati agli incassi ed ai crediti.

Maturata l'impossibilità di rinviare ulteriormente la regolarizzazione delle operazioni contabili inerenti ai fondi in argomento, definita «fuori bilancio», la Direzione generale dei Servizi finanziari, con **Circolare n. 10 del 2021**, ha diramato una nuova modalità di contabilizzazione di tutte le operazioni connesse ai fondi di rotazione e assimilati, gestiti presso i vari Istituti di credito convenzionati o in house, secondo corretti principi contabili e secondo le raccomandazioni indicate dalla Corte dei Conti.

A seguito dell'applicazione della menzionata Circolare, nel rispetto della finalità di tale elaborato, è bene mettere in evidenza il fatto che i fondi istituiti con legge oramai datata, essendo privi di movimentazione finanziaria, sono destinati a futura soppressione, una volta definiti e chiusi i rapporti ancora in essere, anche per effetto della clausola di salvaguardia richiamata nelle relative Convenzioni, oramai scadute. Pertanto, verranno rappresentati in una tabella separata, denominata: «Fondi attivi per effetto della clausola di salvaguardia».

Tutti gli aspetti contabili che residuano in merito alle giacenze e al loro recupero futuro, continueranno ad essere rappresentati in questo elaborato e anche nella relazione di gestione, allegati al Bilancio consuntivo annuale della RAS.

La necessità di optare per una nuova esposizione dei dati, è legata al fatto che da una prima applicazione della Circolare del 2021, si è potuto abbandonare la prima registrazione contabile massiva delle risorse cosiddette «fuori bilancio», che prevedeva un unico capitolo di entrata per le giacenze (EC350.088) e un unico capitolo di entrata per i crediti (EC350.088).

Introduzione

Risorse fuori bilancio e nuova contabilizzazione nel rispetto della contabilità finanziaria ex 118

Ora, ciascun fondo viene contabilmente contraddistinto da una stringa di caratteri che permette di individuare non solo la natura, ossia se trattasi di fondi di rotazione o di fondi assimilati, ma anche la corrispondente giacenza cassa e l'ammontare dei crediti. Con VR si richiamano i fondi rotazione; con VA i fondi assimilati; il codice 1062 attiene alla giacenza, e il codice 1063 ai crediti.

Nel caso in cui il fondo, o meglio, la legge istitutiva del fondo, preveda poi, nell'ambito di uno stesso articolo, diverse tipologie di intervento, non solo a livello di articolo di legge ma addirittura di lettera, alla codifica sopracitata andrà ad aggiungersi la relativa numerazione.

Tutti gli altri fondi, regolamentati da Convenzioni o altri contratti ancora in vigore, compresi quelli di derivazione comunitaria, continueranno ed essere esposti nella nota Tabella A dei fondi operativi.

Introduzione

Fondi in gestione presso la Società in house SFIRS

Nelle slides successive si riporta un'elencazione di tutti i fondi gestiti dalla Società in House SFIRS con specificazione, per ogni fondo, dell'indicazione della tipologia, dell'Assessorato competente, delle assegnazioni, delle erogazioni e, a seguire, altre slides inerenti alla rappresentazione dei fondi SIF (Strumenti di Ingegneria finanziaria) e/o dei fondi SIE (Fondi strutturali e di investimento europei).

Il **Regolamento UE n. 1303/2013** individua negli "strumenti finanziari" (SIF) una modalità per realizzare un effetto moltiplicatore sui fondi SIE (Fondi strutturali e di investimento europei: FESR- FSE – FEAMP – FEASR – FONDO DI COESIONE).

Le somme assegnate al fondo SIE sono depositate, secondo le regole della Tesoreria mista, nel conto di contabilità speciale presso Banca d'Italia fintanto che non vengono richiamate sul conto di Tesoreria regionale per essere successivamente assegnate al fondo SIF.

Ai sensi dell'art. 44 del **Regolamento del Consiglio europeo n.1083/2006**, sono Strumenti Finanziari (SIF) quelli istituiti nell'ambito di un Programma Operativo che *"possono finanziare spese connesse a un'operazione comprendente contributi per sostenere strumenti di ingegneria finanziaria per le imprese, soprattutto piccole e medie, quali fondi di capitale di rischio, fondi di garanzia e fondi per mutui, e fondi per lo sviluppo urbano, ossia fondi che investono in partenariati tra settore pubblico e privato e altri progetti inclusi in un piano integrato per lo sviluppo urbano sostenibile"*.

Introduzione

Fondi in gestione presso la Società in house SFIRS – Fondi di derivazione comunitaria

INTERVENTO	ASS	TIPOLOGIA	GICENZA 01.01.2023	ASSEGNAZIONI	EROGAZIONI	RIVERSAMENTI	GIACENZA 31.12.2023
MICROCREDITO FSE 2007/2013-DGR. 53/61 del 2009	10	Finanziamento diretto	9.220.775,64	0,00	0,00	0,00	9.527.772,14
MICROCREDITO FSE 2014/2020-DGR 41/3 2019-RIS 07-13	10	Finanziamento diretto	11.792.594,06	0,00	50.000,00	0,00	12.165.389,69
MICROCREDITO FSE 2014/2020-DGR 41/3-2017-RIS UE	10	Finanziamento diretto	612.810,30	0,00	0,00	0,00	654.023,86
COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE - FESR 14-20	03	Finanziamento diretto	9.605.206,22	0,00	52.433,00	6.359.733,26	4.360.170,64
COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE-LINEA PRESTITI	03	Finanziamento diretto	19.500.093,70	6.359.733,26	0,00	0,00	26.215.308,92
COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE-LINEA PIANO SULCIS	03	Finanziamento diretto	23.122.943,32	0,00	185.011,52	0,00	22.937.863,31
COMPETITIVITA' -Art. 3, c.1, lett. A) L.R. 30/2020	03	Finanziamento diretto	962.222,48	0,00	0,00	0,00	1.162.695,00
FONDO SOCIALE IMPACT INVESTING - S.I.I. - DGR 6/13	03	Finanziamento diretto	1.967.515,04	0,00	0,00	0,00	1.967.456,20
FONDO PISL - POIC (FSE)	10	Finanziamento diretto	6.219.262,75	0,00	0,00	0,00	6.217.399,36
FONDO SHEEP CHEESE FINANCE - DGR N.44/19 DEL 2016	03	Finanziamento diretto	3.774.331,50	0,00	0,00	0,00	3.774.265,64
Art. 14, L.R. 15/22 - FONDO RER	09	Finanziamento diretto	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
F.GARANZIA FESR COMM - Art. 4, c. 4, L.R. 1/2009	03	c/garanzie	4.896.536,11	0,00	0,00	0,00	4.896.480,34
F.GARANZIA FESR AGRIC - Art. 4, c. 4, L.R. 1/2009	03	c/garanzie	4.907.124,28	0,00	0,00	0,00	4.907.068,51
F.GARANZIA FESR ALTRI SETT-Art. 4,c. 4, L.R.1/2009	03	c/garanzie	178.155.846,60	0,00	12.000,00	1.100,00	178.136.022,71
F.GARANZIA GRANDI IMPRESE-L.R.1/2009,art.4,c.4	03	c/garanzie	27.250.104,26	0,00	0,00	0,00	27.249.971,06
FONDO DI INNOVAZIONE E INCLUSIONE SOCIALE	03	c/garanzie	7.255.455,65	0,00	0,00	0,00	7.255.388,29
Sardinia Fintech - Fondo Finanza innovativa	03	c/garanzie	7.126.807,71	33.500.000,00	7.439.945,70	0,00	36.256.811,13
Linea 6.3.1.a PO FESR 07/09 - Art. 25, L.R. 2/2007	09	c/capitale	425.460,09	0,00	0,00	0,00	425.396,61
Linea att. 6.2.2.c - CRP -Art. 25, L.R. n. 2/2007	03	c/capitale	8.362.771,39	0,00	2.777.138,13	0,00	5.585.569,78
F. COOPERATIVE - POR FES 07-13 - LAV	10	prestiti partecipativi	4.123.582,71	0,00	0,00	0,00	4.473.706,22
FONDO FRAI-P.O. FESR-Art. 4, c. 18, L.R. 1/2009	03	c/leasing finanz- mutuo ipotec	16.356.080,56	0,00	643.886,35	0,00	16.754.871,31
SUB TOTALE			345.637.524,37	44.859.733,26	11.160.414,70	6.360.833,26	379.923.630,72

N.B.: Il totale riportato nella colonna «GIACENZA AL 31.12.23» potrebbe risentire dell'assenza di dati di altre colonne non considerate in questa somma algebrica

Introduzione

Fondi in gestione presso la Società in house SFIRS – Fondi istituiti con legge regionale datata

INTERVENTO	ASS	TIPOLOGIA	GIACENZA 01.01.2023	ASSEGNAZIONI	EROGAZIONI	RIVERSAMENTI	GIACENZA 31.12.2023
Art. 1, L.R. 66/76	09	Finanziamento diretto	957.788,46	0,00	0,00	0,00	957.729,62
Art. 1, L.R. 23/57	09	Finanziamento diretto	84.610,17	0,00	0,00	0,00	84.551,33
Art. 30, comma 2, lett.a) e b), L.R. 17/93	09	c/capitale e c/interesse	14.106,92	0,00	0,00	0,00	14.048,08
Art. 4, cc. 32 e 33, L.R. 12/2011	13	c/capitale e c/interesse	1.093,40	0,00	0,00	0,00	1.026,06
Art. 2, L.R. 51/93	07	c/interesse	49.007,38	0,00	0,00	0,00	48.948,54
Articolo Unico, L.R. 15/94	09	c/capitale	115.360,73	0,00	0,00	0,00	115.301,89
Art. 5, L.R. 15/2010	03	c/capitale	1.670.673,26	0,00	0,00	0,00	1.670.609,78
Art. 1, L.R. 28/2014	03	c/occupazione	399.770,73	0,00	0,00	0,00	399.703,37
Art. 12, L.R. 15/2010	06	c/garanzie	1.975.220,20	0,00	0,00	0,00	1.975.152,86
Art. 55, c. 4, L.R. 6/92	09	prestiti partecipativi	557.888,91	0,00	0,00	0,00	557.830,07
Art. 19, L.R. 32/97	09	prestiti partecipativi	36.807,47	0,00	0,00	0,00	36.748,63
Art. 1, L.R. 12/2015	10	Prestiti previdenziali	367.768,61	0,00	0,00	0,00	368.563,45
SUB TOTALE			8.652.403,61	0,00	0,00	0,00	8.651.962,35
TOTALI			6.230.096,24	0,00	0,00	0,00	6.230.213,68

N.B.: Il totale riportato nella colonna «GIACENZA AL 31.12.23» potrebbe risentire dell'assenza di dati di altre colonne non considerate in questa somma algebrica

Introduzione

Fondi Strutturali di investimenti (SIE) e gli Strumenti di ingegneria finanziaria (SIF)

I fondi SIE condividono un quadro giuridico comune (regolamento sulle disposizioni comuni), ma ognuno di essi è anche soggetto a talune norme specifiche. Essi danno un importante contributo agli obiettivi dell'Unione europea per una Crescita intelligente, sostenibile e inclusiva. Tutti gli investimenti effettuati nel periodo 2014-2020, 454 miliardi di EUR, sono stati investiti in 500 programmi concentrati in settori strategici, fondamentali per la crescita, con l'attenzione rivolta soprattutto a ricerca, sviluppo e innovazione, sostegno alle PMI, economia a basse emissioni di carbonio e tecnologie dell'informazione e della comunicazione.

Tali fondi sono erogati attraverso programmi pluriennali cofinanziati a livello nazionale, che la Commissione approva e gli Stati membri e le loro regioni attuano in regime di gestione concorrente. Le autorità locali sono responsabili della selezione, dell'attuazione e del monitoraggio dei progetti sostenuti da tali fondi.

Gli strumenti finanziari rappresentano, in questo contesto, un modo efficiente di impiegare le risorse della politica di coesione al fine di raggiungere gli obiettivi dell'Accordo di Partenariato e della strategia Europa 2020, fornendo un sostegno mirato agli investimenti destinati a progetti economicamente sostenibili tramite prestiti, garanzie, capitale azionario e altri meccanismi di assunzione del rischio. Oltre agli evidenti vantaggi legati al riutilizzo dei fondi nel lungo termine, questi strumenti (la cui importanza relativa è cresciuta nel corso del periodo di programmazione 2007-2013, fino a rappresentare circa il 5% delle risorse complessive del Fondo europeo di sviluppo regionale) contribuiscono a rendere disponibili ulteriori investimenti congiunti pubblico - privato al fine di far fronte alle carenze del mercato.

Al fine di incoraggiarne e incrementarne ulteriormente l'utilizzo, il nuovo quadro politico e giuridico definito **dal Regolamento "Disposizioni comuni" (UE) N. 1303/2013 (articoli da 37 a 46)** ha previsto:

- una maggiore flessibilità per gli Stati membri e le regioni dell'UE in termini di settori obiettivo e strutture di attuazione;
- un quadro di esecuzione stabile, chiaro e dettagliato, sugli orientamenti esistenti e le esperienze acquisite;
- sinergie tra strumenti finanziari e altre forme di sostegno;
- la compatibilità con altri strumenti finanziari, istituiti e utilizzati a livello UE, nell'ambito delle norme in materia di gestione indiretta

Introduzione

Fondi Strutturali di investimenti (SIE) e gli Strumenti di ingegneria finanziaria (SIF)

Le Autorità di gestione dei Programmi Operativi possono fornire un contributo finanziario a favore di strumenti finanziari che vengono istituiti **a livello UE**, a gestione diretta o indiretta da parte della Commissione Europea, conformemente al regolamento finanziario. Per i contributi a favore di strumenti finanziari dell'UE gestiti dalla Commissione, occorre prevedere un asse prioritario distinto nell'ambito del Programma operativo, il cui tasso di cofinanziamento sarà pari al 100 % dell'importo.

Se istituiti **a livello nazionale/regionale, transnazionale o transfrontaliero**, gestiti dall'Autorità di Gestione o sotto la responsabilità di quest'ultima, la quota comunitaria di cofinanziamento sarà incrementata di dieci punti percentuali nel caso in cui l'asse prioritario sia pienamente realizzato attraverso gli strumenti finanziari.

Ai sensi dell'**art. 43 comma 2 del Regolamento (CE) 1828/2006**: "Gli strumenti di ingegneria finanziaria, compresi i fondi di partecipazione, sono entità giuridiche indipendenti disciplinate da accordi tra i soci cofinanziatori o gli azionisti, ovvero un capitale separato all'interno di un istituto finanziario. Qualora lo strumento di ingegneria finanziaria sia costituito nell'ambito di un istituto finanziario, viene costituito come capitale separato, soggetto a specifiche norme applicative nell'ambito dell'istituto finanziario, che prevedono in particolare una contabilità separata atta a distinguere le nuove risorse investite nello strumento di ingegneria finanziaria, compreso il contributo del programma operativo, da quelle di cui disponeva inizialmente l'istituto finanziario".

Il **44° considerando del regolamento CE 1303/2013** prevede che: "L'ammontare delle risorse versate in qualsiasi momento dai fondi SIE agli strumenti finanziari dovrebbe corrispondere all'importo necessario per realizzare gli investimenti previsti e i pagamenti ai destinatari finali, compresi i costi e le spese di gestione". Ai sensi **dell'art.38**, lo strumento finanziario può essere gestito direttamente dall'autorità di gestione (nel caso di prestiti e/o garanzie), oppure mediante altro organismo pubblico o privato. In quest'ultimo caso, secondo le regole sugli appalti/società in house, ma comunque sotto la responsabilità dell'autorità di gestione. L'organismo a sua volta può delegare ad un intermediario finanziario. Le risorse che il Fondo SIE assegna allo strumento finanziario (SIF) sono depositate su conti distinti, accesi presso istituzioni finanziarie, con contabilità separata. Tali conti possono essere intestati anche direttamente all'organismo attuatore (beneficiario). A norma **dell'art.43**, le risorse assegnate allo strumento finanziario devono essere investite temporaneamente secondo le regole della sana gestione finanziaria.

Introduzione

Fondi Strutturali di investimenti (SIE) e gli Strumenti di ingegneria finanziaria (SIF)

Al Fondo SIF dunque confluiscono le risorse per la concreta gestione dell'intervento agevolativo, oltre che quelle comunitarie (provenienti dai fondi SIE), anche quelle di cofinanziamento statale e regionale.

Giova peraltro segnalare un'importante distinzione rispetto ai fondi di rotazione che non rappresentano "strumenti finanziari". Infatti al SIF sono assegnate, come visto, le risorse necessarie per realizzare gli investimenti previsti e i pagamenti ai destinatari finali, compresi i costi e le spese di gestione e tali risorse devono essere investite temporaneamente secondo le regole della sana gestione finanziaria. Da ciò discende una prima differenza con gli altri fondi di rotazione che invece vedono le risorse assegnate solo al momento in cui possono essere immediatamente trasferite ai beneficiari finali (le imprese) e, nei limiti di quanto strettamente necessario, a soddisfare la domanda di agevolazione. Inoltre, le risorse assegnate al fondo SIF, al fine di garantirne la maggiore redditività, permangono nel fondo anche a seguito del rimborso da parte dei beneficiari, per essere più utilmente investite prima di essere riassegnate ai nuovi beneficiari individuati, così come gli interessi maturati. Ciò per favorire l'effetto moltiplicatore e una maggiore remunerazione dell'investitore privato (o dell'eventuale investitore pubblico operante secondo regole di mercato), come previsto dal **Regolamento UE 1303/2013**.

Introduzione

Fondi Strutturali di investimenti (SIE) e gli Strumenti di ingegneria finanziaria (SIF)

Banca (soggetto affidatario/titolare della gestione)	A S S	Intervento (Legge regionale di istituzione del fondo)	Tipologia fondo	Natura della gestione: SIF(ai sensi art. 44 REG (CE) 1083/2006 - SIE (ai sensi ARTT 37-46 REG (UE) 1303/2013) o altro	STRUMENTI FINANZIARI AI SENSI ART. 44 REGOLAMENTO (CE) 1083/2006	STRUMENTI FINANZIARI AI SENSI DEL REGOLAMENTO (UE) 1303/2013 (ART. 37 - 46)	fonte di finanziamento (regionale/statale/comunitaria)
Banco di Sardegna S.p.A.	IND	POR-FESR - ASSE VI - MIS. 6, 2.2 - AZIONE I - IND	c/capitale e c/interesse	SIE	NO		Comunitaria/Statale/Regionale
Banco di Sardegna S.p.A.	IND	POR-FESR - ASSE VI - MIS. 6, 2.3 - AZIONE A - IND	c/capitale e c/interesse	SIE	NO		Comunitaria/Statale/Regionale
BNL - BNP PARIBAS	IND	POR FESR 2007-2013 - Fondo Ingenium Sardegna	Partecipazioni pubbliche/private	SIE	SI		Comunitaria/Statale/Regionale
UNICREDIT S.p.A. (ex Unicredit Banca di Roma)	CRP	FESR - MISURA 6.1.1.b-IND-BANDO 2007-IND-ART-SERV	c/capitale e c/interesse	SIE			Comunitaria/Statale/Regionale
Società Finanziaria Regione Sardegna	LAV	FONDO MICROCREDITO FSE-DGR N. 53/61 DEL 04/12/2009	Finanziamento diretto	SIF	SI		POR FSE 2007 -2013 ASSE II E III
Società Finanziaria Regione Sardegna	LAV	FONDO DI INNOVAZIONE E INCLUSIONE SOCIALE (ex FONDO FINANZA INCLUSIVA FSE)	c/garanzie	SIF	SI		POR FSE 2007 -2013 ASSE I
Società Finanziaria Regione Sardegna	LAV	F COOPERATIVE - POR FES 07-13 - LAV	prestiti partecipativi	SIF	SI		POR FSE 2007 -2013 ASSE I E II
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	FONDO SHEEP CHEESE FINANCE - DGR N.44/19 DEL 2016	Finanziamento diretto	SIE	NO	SI	REGIONALE

Introduzione

Fondi Strutturali di investimenti (SIE) e gli Strumenti di ingegneria finanziaria (SIF)

Banca (soggetto affidatario/titolare della gestione)	A s s	Intervento (Legge regionale di istituzione del fondo)	Tipologia fondo	Natura della gestione: SIF (ai sensi art. 44 REG (CE) 1083/2006 - SIE (ai sensi ARTT 37-46 REG (UE) 1303/2013) o altro	STRUMENTI FINANZIARI AI SENSI ART. 44 REGOLAMENTO (CE) 1083/2006	STRUMENTI FINANZIARI AI SENSI DEL REGOLAMENTO (UE) 1303/2013 (ART. 37 - 46)	fonte di finanziamento (regionale/statale/comunitaria)
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	F GARANZIA FESR COMM - Art. 4, c. 4, L.R. 1/2009	c/garanzie	SIF	SI		Regionale
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	FONDO FRAI-P.O. FESR-Art. 4, c. 18, L.R. 1/2009	c/leasing-mutuo	SIF	SI		Comunitaria POR FESR 2007-2013 Asse VI "Competitività"
Società Finanziaria Regione Sardegna	LAV	FONDO PISL - POIC (FSE)	Finanziamento diretto	SIF	SI		POR FSE 2007 -2013 ASSE I E II
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	F GARANZIA FESR AGRIC - Art. 4, c. 4, L.R. 1/2009	c/garanzie	SIF	SI		Regionale
Società Finanziaria Regione Sardegna	IND	Linea 6.3.1.a PO FESR 07/09 - Art. 25, L.R. 2/2007	c/capitale	SIE	NO		Comunitaria/Statale/Regionale
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	Linea att. 6.2.2.c - CRP -Art. 25, L.R. n. 2/2007	c/capitale	SIE	NO		Comunitaria POR FESR 2007-2013 Asse VI " Competitività"
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	F.GARANZIA FESR ALTRI SETT-Art. 4,c. 4, L.R.1/2009	c/garanzie	SIF	SI		Comunitaria POR FESR 2007-2013 Asse VI "Competitività"
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	FONDO SOCIALE IMPACT INVESTING - S.I.I. - DGR 6/13	Finanziamento diretto	SIE	NO	SI	Comunitaria POR FESR 2014_2020 Asse VII "Promozione dell'inclusione sociale, lotta alla povertà e ad ogni forma di discriminazione"
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	Sardinia Fintech - Fondo Finanza innovativa	c/garanzie	SIF	SI		Comunitaria POR FESR 2007-2013 Asse VI "Competitività"

Introduzione

Fondi Strutturali di investimenti (SIE) e gli Strumenti di ingegneria finanziaria (SIF)

Banca (soggetto affidatario/titolare della gestione)	A s s	Intervento (Legge regionale di istituzione del fondo)	Tipologia fondo	Natura della gestione: SIF(ai sensi art. 44 REG (CE) 1083/2006 - SIE (ai sensi ARTT 37-46 REG (UE) 1303/2013) o altro	STRUMENTI FINANZIARI AI SENSI ART. 44 REGOLAMENTO (CE) 1083/2006	STRUMENTI FINANZIARI AI SENSI DEL REGOLAMENTO (UE) 1303/2013 (ART. 37 - 46)	fonte di finanziamento (regionale/statale/comunitaria)
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE-LINEA PIANO SULCIS	Finanziamento diretto	SIE	NO	SI	Comunitaria POR FESR 2014_2020 Asse III "Competitività del sistema produttivo"
Società Finanziaria Regione Sardegna	LAV	MICROCREDITO FSE 2014/2020-DGR 41/3 2019-RIS 07-13	Finanziamento diretto	SIF	SI		POR FSE 2007 -2013 ASSE II E III
Società Finanziaria Regione Sardegna	LAV	MICROCREDITO FSE 2014/2020-DGR 41/3-2017-RIS UE	Finanziamento diretto	SIF	SI		POR FSE 2014/2020
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	F.GARANZIA GRANDI IMPRESE- L.R.1/2009,art.4,c.4	c/garanzie	SIF	SI		Comunitaria POR FESR 2007-2013 Asse VI "Competitività"
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE-LINEA PRESTITI	Finanziamento diretto	SIE	NO	SI	Comunitaria POR FESR 2014_2020 Asse III "Competitività del sistema produttivo"
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE - FESR 14-20	Finanziamento diretto	SIE	NO	SI	Comunitaria POR FESR 2014_2020 Asse III "Competitività del sistema produttivo"
Società Finanziaria Regione Sardegna	CRP	COMPETITIVITA' -Art. 3, c.1, lett. A) L.R. 30/2020	Finanziamento diretto	SIF	SI		Comunitaria POR FESR 2014_2020 Asse III "Competitività del sistema produttivo« – PROV F.FRAI

> **Struttura del documento e analisi dei dati**

Descrizione delle Tabelle con sintetico commento dei dati

Tabella A: Elenco dei fondi rotazione e assimilati operativi

Tabella B: Elenco dei fondi attivi per effetto della clausola di salvaguardia

Composizione e pagamento dei compensi

DGR n. 30/5 e art. 1, c. 629, lett. b) L. 190/14 - Split Payment

Circolare della DG Servizi finanziari n.10/2021

Struttura del documento e analisi dei dati

Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati

L'Elenco dei fondi di rotazione o assimilati, è articolato in varie Tabelle che contengono l'esposizione delle consistenze e dei flussi finanziari desunti dalle rendicontazioni semestrali o annuali, che gli Istituti di Credito hanno l'obbligo di inviare alla Regione, nei modi e nei tempi previsti dai contratti/convenzioni a suo tempo stipulati.

Come già citato, solo la SFIRS, per i fondi di derivazione comunitaria, osserva la scadenza del 31 marzo.

Per facilitare l'esposizione dei dati, il documento propone le seguenti tabelle analitiche:

- **Tabella A:** Elenco dei fondi rotazione e assimilati operativi
- **Tabella B:** Elenco dei fondi attivi per effetto della clausola di salvaguardia

Struttura del documento e analisi dei dati

Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati

Gli Interventi censiti nel 2023 sono **111** con una giacenza complessiva pari a **euro 403.886.121,71**.

Le tabelle seguenti li rappresenta suddivisi:

- per Assessorato competente per materia e relativa giacenza cassa
- per Istituto di credito e relativa giacenza cassa

Il totale della disponibilità di cassa è complessiva delle giacenze di quegli interventi non più operativi, ma ancora contabilmente considerati, anche per effetto della clausola di salvaguardia, come precedentemente accennato, il cui interesse permane al fine del totale recupero della cassa che incide, sul totale generale, per una percentuale pari **al 3,104%** e pari **al 78,755% sempre sul totale ma** al netto dei fondi SFIRS depurato dalla giacenza cassa delle leggi «datate». Tali dati sono consultabili in calce alla Tabella B, allegata a questo elaborato, appositamente dedicata a questa tipologia di interventi.

ASSESSORATO	INTERVENTI	GIACENZA AL 31.12.23
AGRICOLTURA	5	2.151.373,88
TAC	48	8.573.552,47
INDUSTRIA	27	11.172.070,97
LAVORO	11	34.183.405,42
TRASPORTI	2	1.135,74
CRP	17	347.804.583,23
TOTALE	111	403.886.121,71

BANCA	INTERVENTI	GIACENZA AL 31.12.23
ARTIGIANCASSA	14	4.804.680,40
BANCO DI SARDEGNA	38	4.662.755,79
BNL	3	2.741.879,07
BANCA INTESA	20	903.718,27
SFIRS	33	386.153.844,40
UNICREDIT	3	4.619.243,78
TOTALE	111	403.886.121,71

Struttura del documento e analisi dei dati

Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati

La seguente tabella mostra la ripartizione degli interventi suddivisi per tipologia di agevolazione in correlazione alle Erogazioni che, insieme alle Assegnazioni di nuove risorse, sono indice di vitalità.

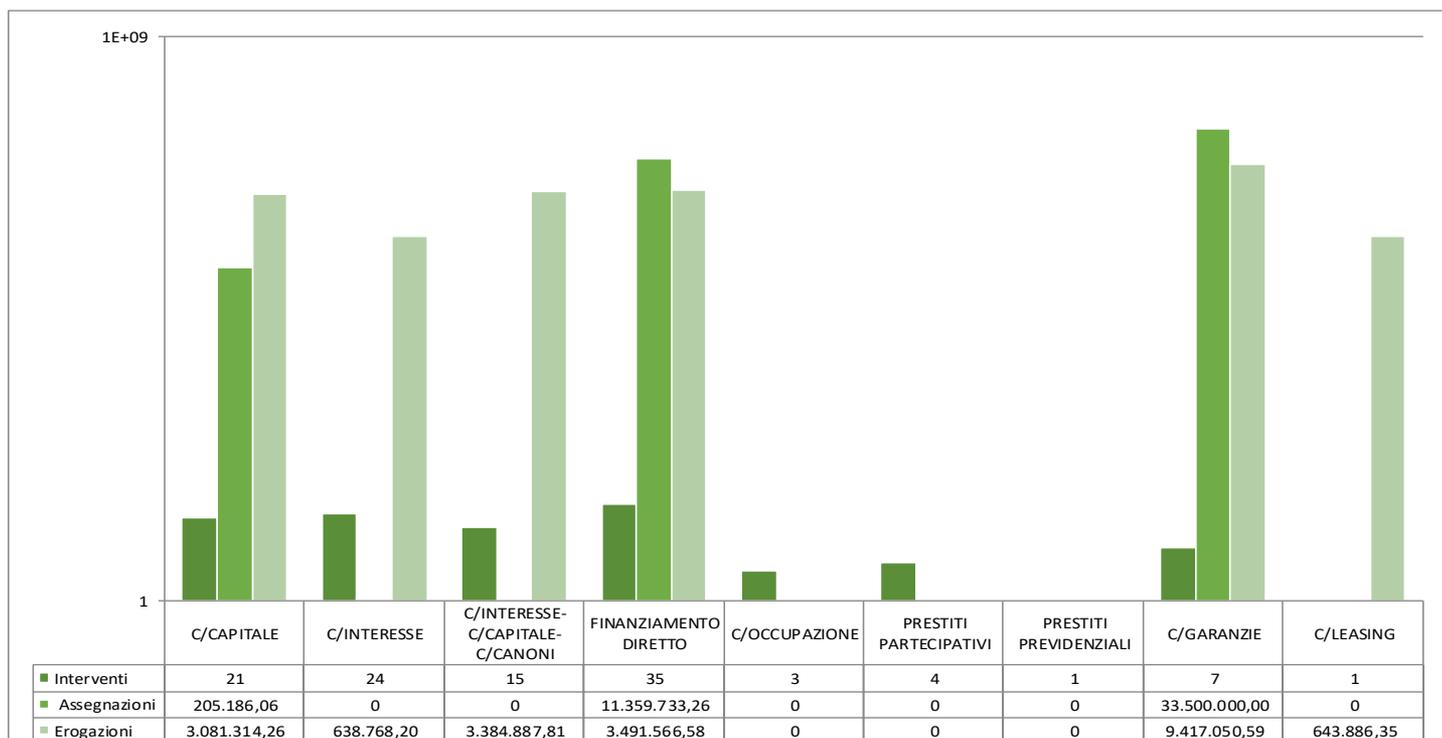
Quelli più numerosi (pari a 35), si riferiscono ai “finanziamenti diretti”. Tale tipologia di agevolazione è caratterizzata dal fatto che le leggi istitutive sono oramai datate e, come già spiegato, nel rispetto della “clausola di salvaguardia” citata nelle Convenzioni, a suo tempo stipulate e scadute, permangono fino ad esaurimento dei rapporti ancora in essere, in quanto registrano solo rientri delle rate dei mutui concessi ai beneficiari. Per questa tipologia, l’ammontare delle assegnazioni e delle erogazioni presenti in tabella sono totalmente da attribuire ad incentivi gestiti dalla Società in house SFIRS.

Quanto sopra detto può essere esteso anche ad altre tipologie come quelle inerenti agli incentivi in c/occupazione, prestiti partecipativi e prestiti previdenziali, in quanto, per le stesse motivazioni, sono destinati a futura soppressione, sempre nel rispetto delle correlate peculiarità di funzionamento.

TIPOLOGIA	INTERVENTI	ASSEGNAZIONI 2023	EROGAZIONI 2023
C/CAPITALE	21	205.186,06	3.081.314,26
C/INTERESSE	24	0,00	638.768,2
C/INTERESSE-C/CAPITALE- C/CANONI	15	0,00	3.384.887,81
FINANZIAMENTO DIRETTO	35	11.359.733,26	3.491.566,58
C/OCCUPAZIONE	3	0,00	0,00
PRESTITI PARTECIPATIVI	4	0,00	0,00
PRESTITI PREVIDENZIALI	1	0,00	0,00
C/GARANZIE	7	33.500.000,00	9.417.050,59
C/LEASING	1	0,00	643.886,35
TOTALE	111	45.064.919,32	20.657.473,79

Struttura del documento e analisi dei dati

Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati



Struttura del documento e analisi dei dati

Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati

Composizione e pagamento dei compensi

In base alle Convenzioni il pagamento dei compensi alle banche convenzionate (per l'espletamento del servizio di istruttoria e per la gestione dei fondi) avviene secondo due modalità:

- imputazione **diretta** al fondo;
- pagamento disposto sulle disponibilità presenti in appositi capitoli del Bilancio regionale (c.d. “**compensi extra-fondo**”).

Nel primo caso, pertanto, le risorse presenti nei fondi vengono utilizzate sia per l'erogazione degli incentivi sia per il pagamento dei compensi.

Nel secondo caso, il pagamento del compenso non grava sul fondo ed è autorizzato di volta in volta dall'Assessorato competente per la gestione dell'intervento.

Struttura del documento e analisi dei dati

Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati

Composizione e pagamento dei compensi – DGR n. 30/5 e art. 1, c. 629, lett. b) L. 190/14 - Split Payment

La modalità operativa entrata in vigore con D.G.R. del 3.08.2010 n. 30/5, prevedendo l'espressione del concerto tra l'assessorato di competenza e l'Assessorato della Programmazione, impone la considerazione dei compensi effettivamente pagati da parte dell'Assessorato di spesa, anziché di quelli dovuti semplicemente sulla base della emissione della fattura. Tale normativa ha disciplinato una prassi operativa meglio rappresentata nella slide di pag 29, i cui compensi vengono rappresentati in una tabella che li suddivide per modalità di pagamento sul fondo o **extra fondo fino al 2020**.

Un modo di operare “per cassa” che è venuto a rafforzarsi con l'entrata in vigore della **Legge n. 190 del 2014**, che ha previsto, dal 1 gennaio 2015, l'imposizione del meccanismo della scissione dei pagamenti sulle operazioni fatturate.

Il Servizio Strumenti finanziari ha, allo scopo, diramato due circolari indicanti una modalità operativa tale da consentire il saldo degli importi indicati nelle fatture emesse dagli istituti di credito e, nel contempo, consentire al Servizio della Fiscalità passiva della RAS, di poter effettuare, alle scadenze previste per legge, il versamento all'Erario della quota IVA.

L'approvazione da parte dell'Assessorato competente dei prospetti di fatturazione proposti dalle banche, sono utili non solo a verificare la legittimità degli importi richiesti a titolo di compenso, bensì garantiscono una sicura e celere fase dell'accettazione della fattura elettronica.

Dal 2021, la nuova contabilizzazione armonizzata dei fondi, dettata dalla citata **Circolare della DG Servizi finanziari n 10/2021**, ha impattato inevitabilmente anche sulla modalità operativa dei pagamenti delle fatture inerenti ai pagamenti dei compensi, sia sul fondo che extra fondo, da parte dei CDR. Trattasi della **circolare prot. 7599 del 27.02.2023**, che va a modificare e a integrare le due precedenti circolari già emanate in materia di “split payment”.

Struttura del documento e analisi dei dati

Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati

Composizione e pagamento dei compensi – Circolare della DG Servizi finanziari n.10/2021

A seguito dell'emanazione della **Circolare DG Servizi finanziari n.10, Prot. 38024, del 25.10.2021**, tutto il processo di spesa è ricondotto al bilancio regionale secondo il **principio di universalità** sancito dal **d.lgs.118/2011**.

Come precedentemente accennato, ciò ha comportato la necessità di apportare una sostanziale modifica al modus operandi consolidato.

La nuova procedura prevede le seguenti fasi.

Il processo di spesa dell'Amministrazione regionale inizia con la previsione degli stanziamenti in bilancio. Pertanto, ciascun CDR procede, con l'aiuto degli intermediari finanziari, ad una stima quanto più attendibile possibile dei compensi che potrebbero maturare nell'anno.

Ciascun CDR effettua l'impegno di spesa annuale in bilancio, che potrà essere revisionato entro i termini previsti dalla circolare di chiusura (di norma prima decade di dicembre). Tale impegno è assunto con una stima prudenzialmente in eccesso e può essere rettificato in modo da ridurlo all'esatto ammontare in sede di riaccertamento ordinario (L'eventuale mancata assunzione dell'impegno, entro l'esercizio di competenza, comporta un debito fuori bilancio, da riconoscere secondo le procedure previste dalla normativa contabile armonizzata (ossia attraverso legge regionale).

Il CDR comunica poi il numero di impegno agli intermediari finanziari, ai fini del suo inserimento nelle fatture nel sistema di interscambio, unitamente al codice univoco ufficio e al CUP di ciascun fondo, laddove necessario.

Sul tema viene in rilievo la prassi instaurata con le sullo "split payment", emanate dal Servizio strumenti finanziari (prot. 4804 del 25.02.2016 e prot. 10693 del 04.05.2016), che viene ora modificata dalla circolare prot. 7599 del 27.02.2023, in base alla quale, indipendentemente dalla modalità di effettivo pagamento dei compensi (extra fondo o con prelievo diretto), il medesimo è subordinato all'accettazione della fattura elettronica da parte del Cdr titolare del fondo, con un allineamento tra il flusso finanziario del fondo giacente presso i conti correnti accesi al di fuori del sistema di tesoreria unica e le scritture contabili del bilancio regionale.

Struttura del documento e analisi dei dati

Descrizione delle tabelle e sintetico commento dei dati

Composizione e pagamento dei compensi fino al 2020

La tabella seguente cristallizza il pagamento dei compensi **sino al 2020**, in applicazione delle prime due circolari in materia di split payment del 2016, a seguito della normativa sulla fatturazione elettronica e l'imposizione del meccanismo della scissione dei pagamenti sulle operazioni fatturate.

E' bene ricordare che, quanto pagato per entrambe le tipologie, è spesso comprensivo di quote a saldo fatture per pagamento compensi di anni precedenti, per l'attività svolta su interventi correlati a leggi istitutive molto datate, che resteranno operative fino alla chiusura definitiva dei rapporti ancora in essere.

Delle quote sui pagamenti dei compensi oltre al 2020, verrà data rappresentazione nella relazione di gestione in apposita tabella che riporta l'importo liquidato in corso d'anno e la corrispondente quota precedentemente stanziata e impegnata dai vari CDR competenti per materia.

Anno	Compensi sul fondo	Compensi extra fondo	Compensi totali
2009	3.425.312	647.873,72	4.073.186
2010	5.278.814	164.761,11	5.443.575
2011	2.500.748	254.027,67	2.754.776
2012	1.826.880	0	1.826.880
2013	2.669.608	319.435,63	2.989.044
2014	2.079.560	0	2.079.560
2015	1.203.928	7.393,16	1.211.321
2016	4.479.178	931.933	5.411.111
2017	5.517.043	156.823	5.673.866
2018	2.554.673	55.964	2.610.638
2019	5.711.730	17.087	5.728.817
2020	2.336.279	532	2.336.811

> Monitoraggio dei fondi

Descrizione dell'attività di monitoraggio

Rappresentazione della giacenza cassa negli anni 2021 – 2022 per Istituti di credito

Confronto delle disponibilità/erogazioni fino al 2020

Confronto delle assegnazioni/erogazioni fino al 2020

Tabelle giacenza cassa 2021 e 2022

Elenco dei fondi soppressi dal 2021 al 2023

Tabella A: Elenco complessivo dei fondi di rotazione ed assimilati al 31.12.23

Tabella B: Elenco dei fondi attivi per effetto della clausola di salvaguardia al 31.12.23

Monitoraggio dei fondi

Descrizione dell'attività di monitoraggio

Il monitoraggio delle risorse finanziarie regionali, assegnate ai fondi di rotazione o assimilati, costituiti presso gli Istituti di credito convenzionati per la gestione delle leggi di incentivazione, consiste principalmente nella verifica dell'effettivo fabbisogno relativo ai fondi detenuti dagli Istituti e delle corrette assegnazioni di risorse proposte dagli Assessorati di spesa, così come meglio precisato dalla deliberazione della **G.R. n. 30/5 del 3 /8/2010**.

In particolare, il Servizio Strumenti finanziari provvede ad esaminare i dati relativi alle grandezze stock e grandezze flusso al fine di fornire agli assessorati competenti per materia informazioni utili per una più efficiente gestione dei fondi, anche avuto riguardo alle seguenti attività:

- soppressione dei fondi che presentino assenza di movimentazione;
- controllo dei riversamenti obbligatori di somme previsti sui fondi con disposizione normativa;
- disposizione dei recuperi di risorse finanziarie sui fondi eventualmente previsti dalla legge finanziaria.

L'attività di ricognizione dei conti correnti aperti presso i vari Istituti di credito, ha indotto il Servizio Strumenti finanziari a partire dal 2017, ad inviare richieste formali mirate non solo a conoscere l'esistenza del numero dei conti correnti aperti e operativi, ma anche a proporre per ciascun fondo, sia eventuali tagli sulla giacenza cassa, che al netto delle spese di gestione è stata considerata eccedente, sia anche un'eventuale chiusura del conto corrente con conseguente soppressione del corrispondente fondo.

Per gli effetti della nuova contabilizzazione dei fondi di rotazione e assimilati in gestione presso i vari Istituti di credito convenzionati, come da circolare emanata dalla Direzione Generale dei Servizi finanziari nel 2021, si ritiene di dover ancora proporre la slide n.32 che riporta un grafico che mette a confronto il volume delle disponibilità di cassa con le erogazione dal 2010 al 2020. Un decennio importante che cristallizza l'azione di monitoraggio svolta, finalizzata al contenimento dell'ammontare delle risorse detenute dagli Istituti di credito, senza pregiudicare l'attività di erogazione delle provvidenze nei confronti dei beneficiari. Il picco della giacenza cassa nel 2015 è conseguenza del censimento dei fondi SFIRS, per le motivazioni già spiegate nella sezione riservata ai fondi della SFIRS, società in House.

Monitoraggio dei fondi

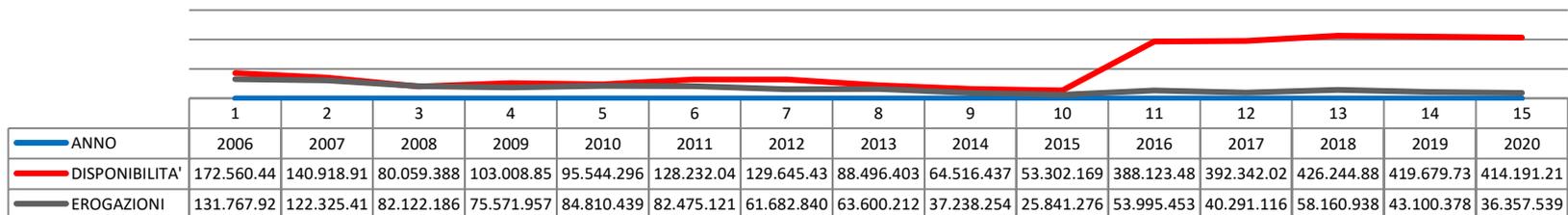
Rappresentazione della giacenza cassa negli anni 2021 – 2022 per Istituti di credito

Sempre per gli effetti applicativi della Circolare n. 10 del 2021 in materia di nuova contabilizzazione delle risorse «fuori bilancio», si ritiene di non riproporre i grafici sottostanti aggiornati al 2023, in quanto il confronto di tali grandezze oltre il 2020 fornirebbe informazioni aggregate «mascherate». Le erogazioni dal 21 ad oggi sarebbero troppo esigue rispetto alle giacenze di tutti i fondi, compresi quelli datati, destinati ad essere soppressi. Allo stesso modo le erogazioni confrontate con le assegnazioni potrebbero evidenziare una vitalità dei fondi non realistica, in quanto le erogazioni vanno ad eguagliarsi ai rientri ai fondi di quelle leggi datate le cui convenzioni sono oramai scadute.

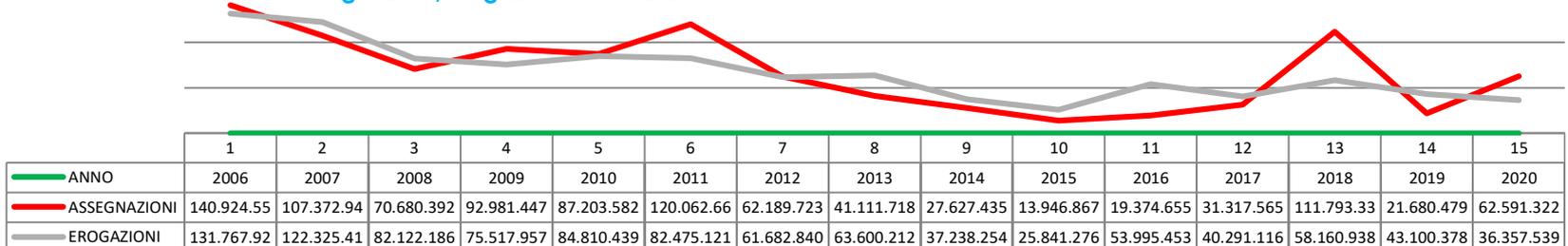
Pertanto, solo per esigenze di continuità, seguiranno 2 tabelle rappresentanti i dati della giacenza cassa inizio e fine anno 2021 e inizio e fine anno 2022, suddivisi per istituto di credito.

Nel corso del 2024, per le motivazioni esposte, l'attenzione sarà maggiormente rivolta ad una attività di scrematura di tutti quei fondi destinati ad una soppressione futura, perché privi di movimentazione contabile, il cui interesse permane esclusivamente per il recupero della giacenza cassa, in bonis, amministrativo e giudiziale.

Confronto andamento disponibilità/erogazioni fino al 2020



Confronto andamento assegnazioni/erogazioni fino al 2020



Monitoraggio dei fondi

Rappresentazione della giacenza cassa negli anni 2021 – 2022 per Istituti di credito

TABELLA 1 - GIACENZA CASSA 2021

BANCA	GIACENZA 01.01.2021	GIACENZA 31.12.2021
ARTIGIANCASSA	10.837.142,40	15.782.401,16
BANCO DI SARDEGNA	9.381.139,12	10.253.885,05
BANCA DI ARBOREA*	4.918,14	-
BNL	1.043.936,85	1.042.768,40
BANCA INTESA	1.797.706,20	1.088.796,25
SFIRS	378.664.058,89	354.150.278,37
UNICREDIT	12.462.310,78	9.175.012,64
TOTALE	414.191.212,38**	391.493.141,87

* La Banca di Arborea ha una giacenza di fine anno pari a zero in quanto l'ultimo fondo gestito relativo all'art. 2, L.R. 51/93, è stato soppresso a febbraio 2021

** La cassa finale dell'elaborato del 2020 era pari a euro 414.191.212,38

TABELLA 2 - GIACENZA CASSA 2022

BANCA	GIACENZA 01.01.2022	GIACENZA 31.12.2022
ARTIGIANCASSA*	15.782.401,16	4.701.868,61
BANCO DI SARDEGNA **	10.253.885,05	5.028.074,54
BNL ***	1.042.768,40	2.842.377,14
BANCA INTESA	1.088.796,25	1.261.910,59
SFIRS****	354.150.278,37	351.467.580,88
UNICREDIT *****	9.175.012,64	7.724.146,21
TOTALE	391.493.141,87	373.025.957,97

* Artigiancassa ha registrato erogazioni per euro 10.526.675,51 al fondo art. 37, L. 949/52 - Art. 23, L. 240/81

** Il Banco di Sardegna ha registrato versamenti in c/e del Bilancio RAS, per un totale di euro 6.618.047,29 a titolo di eccedenze cassa

*** La Bnl ha registrato un importo pari a euro 1.852.268,55, a titolo di assegnazioni di nuove risorse al fondo Ingenium.

**** SFIRS Si sono registrate erogazioni cospicue per due fondi di derivazione comunitaria (COMPETITIVITA' DELLE IMPRESE - FESR 14-20 e Sardinia Fintech - Fondo Finanza innovativa), per un totale maggiore di euro 3.000.000,00

***** La Banca Unicredit ha registrato erogazioni per un totale di euro 1.499.294,33

Struttura del documento e analisi dei dati

Elenco dei fondi soppressi dal 2021 al 2023

FONDI SOPPRESSI NEL 2021

BANCA	ASS		DATA SOPPR.	RECUPERI
SFIRS	CRP	Sardinia Fintech - Fondo Sviluppo locale	20/12/2021	10.999.817,75
Banca di Arborea	TUR	Art. 2, L.R. 51/93	29/01/2021	4.898,14
TOTALE				11.004.715,89

FONDI SOPPRESSI NEL 2022

BANCA	ASS	INTERVENTO	DATA SOPPR.	RECUPERI
SFIRS	IND	Art. 16, L.R. 8/97	28/02/2022	254.887,26
SFIRS	TUR	Linea 4.2.2.a - TUR - PO FESR 07/13	20/10/2022	0
SFIRS	LAV	Art. 6, c. 3, L.R. 3/2008	21/12/2022	1.320,39
SFIRS	TRA	Art. 34, L.R. 22/2021	19/01/2022	5.094,54
TOTALE				261.302,19

FONDI SOPPRESSI NEL 2023

BANCA	ASS	INTERVENTO	DATA RECUPERI	RECUPERI
Banco di Sardegna S.p.A.	IND	Art. 4, L.R. 37/1998	27/04/2023	29,97
Banco di Sardegna S.p.A. (EX CARIGE)	IND	Art. 3, c. 3, L.R. 37/98	27/04/2023	13.866,75
Banco di Sardegna S.p.A.	IND	Art. 5, Tit. II, L.R. 2/2001 - Industria	27/04/2023	386,31
Banco di Sardegna S.p.A.	IND	L. 1329/65 - Industria	03/02/2023	0
Banco di Sardegna S.p.A. (EX CARIGE)	IND	Art. 30, comma 2, lett. a), L.R. 17/93	27/04/2023	302.696,80
Banco di Sardegna S.p.A. (EX CARIGE)	IND	Art. 30, comma 2, lett. b), L.R. 17/93	27/04/2023	85,90
INTESA SANPAOLO	TUR	Art. 9, c. 5.1, L.R. 28/84 - Turismo	22/02/2023	39.969,75
ARTIGIANCASSA	P.I.	Artt. 7 e 8, L.R. 15/2006	07/03/2023	2.379,55
TOTALE				359.415,03