



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

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

# **BILANCIO D'ESERCIZIO**

## **AL 31.12.2023**

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





		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			0	0
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			0	0
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			0	0
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			44.942.476	49.239.478
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0	0
	5 Avviamento			0	0
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			40.629.112	38.412.729
	9 Altre			2.931.723	2.887.532
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>			<b>88.503.311</b>	<b>90.539.739</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali			<b>129.215.864</b>	<b>128.736.987</b>
	1.1 Terreni			10.482.276	10.482.454
	1.2 Fabbricati			537.942	556.470
	1.3 Infrastrutture			116.504.117	115.942.959
	1.9 Altri beni demaniali			1.691.529	1.755.104
III	2 Altre immobilizzazioni materiali			<b>986.897.964</b>	<b>935.784.997</b>
	2.1 Terreni			196.319.002	195.748.775
	a di cui in leasing finanziario			0	0
	2.2 Fabbricati			392.567.348	393.021.124
	a di cui in leasing finanziario			0	0
	2.3 Impianti e macchinari			31.106.423	2.660.953
	a di cui in leasing finanziario			0	0
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			2.603.913	2.058.574
	2.5 Mezzi di trasporto			10.343.389	11.158.922
	2.6 Macchine per ufficio e hardware			6.188.655	7.497.340
	2.7 Mobili e arredi			1.821.653	1.736.809
	2.8 Infrastrutture			17.141.483	181.163
	2.99 Altri beni materiali			328.806.098	321.721.337
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			452.338.324	315.608.141
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>1.568.452.152</b>	<b>1.380.130.125</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in			<b>1.534.819.094</b>	<b>1.601.213.335</b>
	a imprese controllate			472.190.445	471.677.020
	b imprese partecipate			8.874.562	7.086.625
	c altri soggetti			1.053.754.087	1.122.449.690
	2 Crediti verso			<b>43.526.157</b>	<b>8.285.511</b>
	a altre amministrazioni pubbliche			386.626	0
	b imprese controllate			0	0
	c imprese partecipate			0	0
	d altri soggetti			43.139.531	8.285.511
	3 Altri titoli			6.000.000	6.000.000
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			<b>1.584.345.251</b>	<b>1.615.498.846</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>3.241.300.714</b>	<b>3.086.168.710</b>

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	3.543.865	3.022.438
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.543.865</b>	<b>3.022.438</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>872.436.441</b>	<b>804.654.308</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	111.669.089	105.786.824
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	760.767.352	698.867.484
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>2.402.684.133</b>	<b>2.053.539.544</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.195.967.655	1.841.641.753
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	206.716.478	211.897.791
3	Verso clienti ed utenti	20.504.083	17.307.977
4	Altri Crediti	<b>561.561.215</b>	<b>490.185.102</b>
a	<i>verso l'erario</i>	57.368	57.368
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
c	<i>altri</i>	561.503.847	490.127.734
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.857.185.872</b>	<b>3.365.686.931</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0	0
2	Altri titoli	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>3.439.088.353</b>	<b>2.919.667.861</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	0
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	3.439.088.353	2.919.667.861
2	Altri depositi bancari e postali	0	0
3	Denaro e valori in cassa	0	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.439.088.353</b>	<b>2.919.667.861</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.299.818.090</b>	<b>6.288.377.230</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	8.802	14.512
2	Risconti attivi	50.573	292
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>59.375</b>	<b>14.804</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.541.178.179</b>	<b>9.374.560.744</b>



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>			
I	Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201
II	Riserve	<b>3.192.089.869</b>	<b>3.131.801.655</b>
b	<i>da capitale</i>	0	0
c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	612.068.086	602.438.265
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	249.945.731	273.633.577
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.330.076.052	2.255.729.813
III	Risultato economico dell'esercizio	<b>1.415.688.303</b>	<b>83.976.063</b>
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.013.104.373</b>	<b>3.621.103.919</b>
<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0	0
2	Per imposte	0	0
3	Altri	552.380.122	410.595.415
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>552.380.122</b>	<b>410.595.415</b>
<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>		0	0
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>D) DEBITI</u></b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>1.500.349.912</b>	<b>1.314.343.897</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	532.897.092	568.353.488
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0	0
d	<i>verso altri finanziatori</i>	967.452.820	745.990.409
2	Debiti verso fornitori	6.346.319	8.883.169
3	Acconti	70.197	32.058
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>2.278.835.962</b>	<b>2.458.204.457</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.932.128.512	2.001.999.692
c	<i>imprese controllate</i>	47.110.046	147.679.887
d	<i>imprese partecipate</i>	4.938.241	11.333.223
e	<i>altri soggetti</i>	294.659.163	297.191.655
5	Altri debiti	<b>808.302.191</b>	<b>994.439.137</b>
a	<i>tributari</i>	2.303.175	2.999.817
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.769.638	15.448.420
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
d	<i>altri</i>	795.229.378	975.990.900
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.593.904.581</b>	<b>4.775.902.718</b>
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	Ratei passivi	5.811.156	6.086.600
II	Risconti passivi	<b>375.977.947</b>	<b>560.872.092</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>27.781.924</b>	<b>14.031.884</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	26.794.588	13.176.248
b	<i>da altri soggetti</i>	987.336	855.636
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	348.196.023	546.840.208
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>381.789.103</b>	<b>566.958.692</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>10.541.178.179</b>	<b>9.374.560.744</b>

	<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b><u>CONTI D'ORDINE</u></b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.460.474.541	6.355.604.377
	2) beni di terzi in uso	1.104.803	494.168
	3) beni dati in uso a terzi	34.163.653	96.051.546
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	114.149.322	114.304.311
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.609.892.319</b>	<b>6.566.454.402</b>



CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	8.997.428.963	7.692.203.136
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.747.158.454</b>	<b>1.338.667.907</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.030.357.577	876.880.666
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.080	4.730
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	716.795.797	461.782.511
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>13.247.923</b>	<b>3.091.102</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	11.252.753	2.026.076
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	4.206
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.995.170	1.060.820
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	399.592.715	292.782.839
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>11.157.428.055</b>	<b>9.326.744.984</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.986.189	2.092.631
10	Prestazioni di servizi	471.932.030	413.613.082
11	Utilizzo beni di terzi	5.226.384	5.058.965
12	Trasferimenti e contributi	8.187.000.970	7.580.409.639
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.952.579.814	6.718.009.728
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	992.039.719	644.621.817
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	242.381.437	217.778.094
13	Personale	264.852.753	239.229.861
14	Ammortamenti e svalutazioni	194.891.567	298.969.316
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	18.898.173	18.032.748
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	30.982.762	26.958.313
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	145.010.632	253.978.255
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-617.200	34.737
16	Accantonamenti per rischi	126.009.684	31.208.955
17	Altri accantonamenti	92.126.194	98.004.247
18	Oneri diversi di gestione	543.457.931	358.627.047
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.887.866.502</b>	<b>9.027.248.480</b>
<b>DIFFER. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.269.561.553</b>	<b>299.496.504</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<u>Proventi Finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	419.760	160.000
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	419.760	160.000
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0
20	Altri proventi finanziari	2.704.997	2.261.516
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>3.124.757</b>	<b>2.421.516</b>
<u>Oneri Finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	45.452.795	47.291.377
a	<i>Interessi passivi</i>	45.452.795	47.291.377
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>45.452.795</b>	<b>47.291.377</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-42.328.038</b>	<b>-44.869.861</b>

CONTO ECONOMICO		2023	2022
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	42.706.394	101.399.937
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-42.706.394</b>	<b>-101.399.937</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	Proventi straordinari	338.570.251	470.121.585
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	5.704.713
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	330.626.038	455.638.673
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.017.514	1.686.829
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.926.699	7.091.370
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>338.570.251</b>	<b>470.121.585</b>
25	Oneri straordinari	89.673.655	524.456.781
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	12.419.448	24.012.978
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	76.402.812	498.928.146
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	851.395	1.515.657
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	0
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>89.673.655</b>	<b>524.456.781</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>248.896.596</b>	<b>-54.335.196</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.433.423.717</b>	<b>98.891.510</b>
26	Imposte	17.735.414	14.915.447
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.415.688.303</b>	<b>83.976.063</b>

# Nota integrativa

## INTRODUZIONE

### 1. PARTE GENERALE

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

### 2. CRITERI DI VALUTAZIONE

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

### 3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE

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

### 4. INFORMATIVA SUL CONTO ECONOMICO

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

## Introduzione

Il bilancio dell'esercizio 2023 chiude con un risultato economico positivo di euro 1.415.688.303 ed un patrimonio netto anch'esso positivo di euro 5.013.104.373.

Nella determinazione del patrimonio netto si è tenuto conto delle riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali di euro 612.068.086 e altre riserve indisponibili di euro 249.945.731, istituite ai sensi di legge.

Nel suo insieme, il bilancio dell'esercizio 2023 è composto dai seguenti documenti:

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

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

Di seguito, si riporta:

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

## 1. Parte generale

### 1.1 Quadro normativo

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

In base a quanto consentito dagli artt.3 e 11-bis del citato decreto, la Regione Sardegna, di seguito per brevità denominata Regione, con DGR n.16/7 del 14.4.2015 ha rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale e la predisposizione del primo stato patrimoniale e conto economico all'esercizio 2016.

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 della Regione è stato redatto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. ed ai correlati decreti attuativi, oltre a quelle previste dal *Principio contabile applicato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria"*, aggiornato al 2023.

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

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

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

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

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

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

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

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

Lo stato patrimoniale ed il conto economico predisposti in questa sede costituiscono la base per la predisposizione del bilancio consolidato della Regione al 31.12.2023.

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

## 1.2 Quadro organizzativo

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

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

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

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

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

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

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

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

- perfezionare la ricognizione dei beni regionali da iscrivere tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, da parte della DG degli Enti locali;
- migliorare la concordanza dei saldi finanziari creditori e debitori reciproci attraverso una verifica più efficace delle partite infragruppo. Al riguardo, i centri di responsabilità degli assessorati hanno effettuato una verifica sempre più incisiva dei crediti e dei debiti nei confronti degli enti e delle società e degli enti regionali in sede di riaccertamento ordinario, fornendo un riscontro dei dati più puntuale. Successivamente, la comparazione dei valori è stata oggetto di ulteriore approfondimento da parte della DG dei Servizi finanziari, al fine di individuare le cause degli scostamenti.

La procedura attualmente in uso è basata su una transazione Sap con la quale, in sede di riaccertamento ordinario, i centri di responsabilità, dopo aver svolto le opportune verifiche analitiche, effettuano la dichiarazione di riconciliazione;

- promuovere iniziative volte alla verifica di sussistenza dei residui perenti in funzione della loro riduzione, attraverso la ricognizione in capo agli assessorati competenti;
- rivedere e semplificare ulteriormente la gestione informatica delle partite di giro, per consentire una maggiore automazione delle scritture contabili e, conseguentemente, ridurre il rischio di errore;
- realizzare una procedura informatica finalizzata a determinare le quote di contributo agli investimenti da imputare al conto economico, in relazione all'imputazione delle quote di ammortamento dei beni oggetto di contributo.

Sulla base di specifiche funzionali correlate alla richiesta inoltrata da parte della Direzione generale enti locali e finanze è stata definita una manutenzione evolutiva del sistema mediante l'implementazione di un intervento finalizzato alla realizzazione di nuove funzionalità sul Sistema SIBAR volte ad agevolare la rilevazione nella Contabilità Economico Patrimoniale dei risconti per contributi agli investimenti, previsti dal Principio contabile applicato 4/3.

In sostanza, è stata realizzata l'integrazione dell'anagrafica del cespite (gestita attraverso il modulo SAP-Asset Accounting) con il contributo che ne finanzia totalmente/parzialmente l'acquisto (gestito attraverso il modulo SAP-Funds Management). Quindi l'attribuzione delle anagrafiche cespiti ai singoli accertamenti consente la determinazione automatica del risconto per singolo cespite/commissa e relativa contabilizzazione nella contabilità economico patrimoniale-

L'anzidetta soluzione implementata nell'ambito dell'intervento in oggetto ha consentito anche per l'annualità 2023, il calcolo, la contabilizzazione e il monitoraggio del risconto pluriennale per ciascun cespite all'interno della contabilità economico-patrimoniale. Il nuovo processo ha, inoltre, la finalità di limitare la generazione di errori legati a valori determinati extra-contabilmente e successive rilevazioni manuali;

- ottimizzare la procedura informatica di determinazione dei risconti passivi per trasferimenti attivi che sono confluiti nel FPV e nell'avanzo vincolato in sede di determinazione del risultato di amministrazione, per fornire informazioni in modo automatico.

A tal fine è stata effettuata l'implementazione di un nuovo intervento finalizzato alla realizzazione di nuove funzionalità sul Sistema SIBAR volte ad automatizzare la determinazione dei risconti passivi per contributi agli investimenti previsti dall'allegato 4/3 dell'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.).

In sostanza, per la gestione dei risconti passivi derivanti dai trasferimenti in conto capitale vincolati alla realizzazione/acquisto di cespiti ammortizzabili, si è realizzata l'integrazione dell'anagrafica del cespite (gestita attraverso il modulo SAP-Asset Accounting) con il contributo che ne finanzia totalmente/parzialmente l'acquisto (gestito attraverso il modulo SAP-Funds Management) per consentire l'abbinamento dei singoli accertamenti con il bene finanziato e la successiva determinazione automatica del risconto passivo pluriennale;

- realizzare una procedura informatica per l'automazione del calcolo analitico di accantonamento al fondo svalutazione crediti (intervento evolutivo SCI628);
- realizzare una procedura per la determinazione dei ratei e dei risconti, nell'ambito dell'intervento evolutivo "SCI181 – Gestione ratei e risconti", per cui ora è possibile contabilizzarli in modo automatico;
- progettare il software per la realizzazione di una banca dati per la gestione delle partecipate. Ad oggi, tale progetto è in corso di realizzazione consentirà ai diversi beneficiari di disporre delle informazioni aggiornate in merito a dati anagrafici generali, contabili e di bilancio.

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

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

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

### **1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale**

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

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

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

#### ***Matrice di transizione***

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

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

Per l'esercizio 2023 la Commissione Arconet non ha previsto modifiche ai collegamenti della matrice di transizione.

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

### **Rilevazione delle operazioni contabili**

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

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

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

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

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

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

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

### **Competenza economica**

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

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

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

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

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

### **Liquidità**

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

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

### **Crediti, debiti e residui**

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

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

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

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

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

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

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

### **Risultato di amministrazione**

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

L'argomento, pur essendo rilevante ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, non risulta trattato in modo specifico nel *Principio contabile applicato 4/3*. Tuttavia, è possibile individuare

concrete regole di comportamento dal principio generale della competenza economica al punto 17 “*Competenza economica*” dell’Allegato 1 “*Principi generali o postulati*” al D.Lgs. 118/2011, ripreso dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2 ed approfondito al punto 4, oltre che dai principi contabili emanati dall’OIC.

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

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

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

#### *Accantonamento per crediti di dubbia esigibilità*

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

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

#### *Accantonamento per residui perenti*

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

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

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

Pertanto, la riassegnazione dei residui perenti non produce alcun effetto sul risultato economico dell’esercizio e sul patrimonio netto, bensì soltanto la diminuzione del volume dei residui perenti iscritti nello stato patrimoniale in data 1.1.2016.

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

#### *Avanzo vincolato*

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

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

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

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

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

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

#### *Fondo pluriennale vincolato*

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

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

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

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

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

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

#### *Avanzo libero*

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

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

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

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

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

#### *Riaccertamento ordinario dei residui*

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

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

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

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

#### **1.4 Principi generali di redazione del bilancio**

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

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

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

#### **1.5 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio**

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

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

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

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

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

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

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

## 2. Criteri di valutazione

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

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

### 2.1 Immobilizzazioni

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

#### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

Non sono presenti beni immateriali in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

#### *Aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali*

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

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

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

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

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

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

Dette capitalizzazioni frutto degli interventi manutentivi straordinari hanno determinato un incremento del valore contabile dei beni ascrivibili al demanio idrico per € 3.102.880,19 con contestuale e pari incremento delle Riserve indisponibili.

Al fine di superare le criticità strutturali inerenti la titolarità dominicale dei beni del demanio idrico, a seguito di tavoli tecnici di coordinamento promossi dal Servizio Demanio e Patrimonio di Cagliari a partire dal 2018 tra tutti gli Enti preposti alla gestione dell'acqua e su iniziativa della Direzione generale degli Enti locali, è stato istituito il Comitato regionale di coordinamento del demanio idrico di cui alla DGR 39\_67 del 30.07.2020 ed elaborato il progetto SIT acque per la costruzione di un sistema informativo dei dati territoriali afferenti ai beni del demanio regionale, annoverato tra i progetti strategici del Programma regionale di sviluppo XVI Legislatura DOC. N. 8/XVI.

La Direzione Generale degli Enti Locali e Finanze, per il tramite del Servizio Demanio e Patrimonio di Cagliari, ha da tempo acquistato un software gestionale, quale piattaforma collaborativa tra tutti i membri del Comitato di coordinamento, nonché attivato specifica consulenza giuridico-amministrativa in tema di demanio idrico.

Nell'ambito del comitato regionale di cui alla DGR 39\_67 del 30.07.2020, sono stati attivati tavoli di approfondimento giuridico sul tema delle acque pubbliche, tra le quali rientrano i corsi d'acqua, gli invasi artificiali e le altre opere bagnate di cui all'art.25 del TU n. 1775/1933 nonché anche tutte le opere realizzate con i contributi statali e catastalmente intestate al Demanio dello Stato, in quanto l'origine dei contributi non incide sulla titolarità del demanio, ramo acque o ramo bonifica. Sono stati predisposti gli indirizzi condivisi per il riconoscimento delle acque pubbliche con il necessario coinvolgimento della DG degli Enti Locali e Finanze, DG dei Lavori Pubblici, DG dell'Agenzia regionale del Distretto Idrografico della Sardegna, e DG Urbanistica.

Al fine dell'individuazione di tutte le opere idrauliche ed idriche, si è attivata una collaborazione con i Consorzi di Bonifica, anch'essi componenti del Comitato di Coordinamento, e con l'Ente Acque della Sardegna per la condivisione delle banche dati territoriali afferenti agli espropri perfezionati a partire dal 1948 in Sardegna, nonché gli atti di contabilità dei lavori per determinarne il valore di costruzione.

In collaborazione con la Direzione Generale dell'Urbanistica, e in condivisione con tutti gli Enti interessati nella gestione del demanio regionale, è stato definito il disegno della struttura delle banche dati relazionali organizzate e la definizione delle regole di popolamento dei database.

Si è avviata anche la campagna di acquisizione e mappatura dei decreti di espropri per pubblica utilità delle opere afferenti al demanio e assunti dalla Prefettura pubblicati sul Bollettino Ufficiale della Regione Sardegna e quella dell'archivio del Servizio espropri della stessa Regione, al fine di pervenire ad un primo e circostanziato elenco di opere idrauliche realizzate e relativi immobili da acquisire allo Stato Patrimoniale.

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

- Le altre immobilizzazioni materiali – terreni e fabbricati – sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione o al valore catastale, al netto del fondo di ammortamento nel caso dei fabbricati, relativamente a quelli già in essere al 01.01.2016, ed al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento, relativamente a quelli acquistati successivamente.

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

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

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

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

- Le altre immobilizzazioni materiali – tutte le restanti categorie – sono iscritte in base al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento;
- I beni mobili di valore culturale, storico ed artistico acquisiti mediante compravendita sono valutati al costo di acquisto. I beni in questione non sono soggetti ad ammortamento, in quanto il loro valore non si svaluta nel corso del tempo.

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

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

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

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

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

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

Per quanto attiene alle rivalutazioni di immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 6.1.2 del *Principio contabile applicato n. 4/3* e alle contrapposte svalutazioni, ove ne ricorrevano i presupposti, nel corso dell'esercizio 2023, come già avvenuto per il rendiconto dell'esercizio 2022 - avuto riguardo agli immobili acquisiti alla consistenza patrimoniale della Regione nel corso del 2023 ed inquadrabili nelle tipologie di cui sotto:

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

secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011, punto 6.1.2, e dal documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali" punto 47), ai fini della loro valorizzazione si è ritenuto opportuno utilizzare, per quelli rientranti nelle tipologie di cui ai punti 1 e 2 il valore desunto dalle perizie estimative acquisite per l'effetto di accordi di collaborazione con l'Agenzia delle Entrate-Uffici Provinciali del territorio e, per gli immobili (terreni) riconducibili alle tipologie di cui ai punti 3 e 4, e sempre nel rispetto del principio della prudenza, in primis, i valori di mercato di aree similari ubicate nel comune di riferimento o nei comuni limitrofi ovvero il criterio fondato sui valori agricoli medi (VAM) previsti per la tipologia "incolto produttivo" e relativi alla Regione Agraria su cui ricadono gli immobili oggetto di valutazione, rivalutati secondo l'Indice ISTAT e successivamente decurtati di una percentuale del 30%.

*Aliquote di ammortamento dei beni demaniali*

<b>Beni demaniali</b>	<b>Aliquota</b>
Altri beni immobili demaniali	3
Infrastrutture demaniali	3

*Aliquote di ammortamento degli altri beni*

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

**Immobilizzazioni finanziarie**

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

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

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

Gli incrementi di valore per utili conseguiti e decrementi di valore per perdite sofferte nel corso del 2023 o degli anni precedenti non già contabilizzati/e sono stati portati a diretta rettifica del valore della partecipazione e ricondotti a specifiche voci del conto economico, ad eccezione delle perdite per le quali era stata istituita un'apposita riserva indisponibile nell'esercizio precedente.

Nel caso di bilanci dell'esercizio 2023 non ancora approvati alla data di predisposizione del bilancio, ai fini del calcolo della quota del patrimonio netto da iscrivere alla voce Immobilizzazioni finanziarie, nelle more della conclusione dell'iter di approvazione, è stato utilizzato il preconsuntivo fornito dall'ente o dalla società, ovvero il bilancio dell'esercizio precedente come previsto nell'allegato 4.3 applicabile dal 2018.

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

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

I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione ed esprimono il presunto valore di realizzo.

Gli altri titoli sono iscritti al costo di acquisizione.

## 2.2 Attivo Circolante

### **Rimanenze**

Secondo quanto disciplinato dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 6.2, le rimanenze di beni di consumo sono valutate al costo di acquisizione, applicando il metodo del costo medio ponderato per movimento.

### **Crediti**

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

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

L'ammontare del fondo svalutazione crediti portato a rettifica del valore nominale corrisponde alla sommatoria degli accantonamenti effettuati, al netto degli utilizzi derivanti da insussistenze verificatesi nell'esercizio e delle diminuzioni rilevate in conseguenza dell'incasso dei crediti per i quali al 1.1.2023 era stato iscritto il fondo.

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

- crediti risultanti dai residui attivi;
- crediti non inclusi nei residui attivi poiché accertati con imputazione ad esercizi successivi al 2023, in quanto non ancora scaduti;
- crediti inesigibili stralciati soltanto dalla contabilità finanziaria.

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

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

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

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

### **Disponibilità liquide**

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

## **2.3 Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto si compone:

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

## **2.4 Fondi per rischi ed oneri**

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

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

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

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

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

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

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

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, che trova corrispondenza nel fondo svalutazione crediti iscritto nell'attivo quale posta rettificativa dei crediti;
- la parte corrente ed in conto capitale dei residui perenti, inclusi per intero alla voce debiti;
- il fondo per perdite reiterate delle società partecipate, in quanto eventuali perdite sono già considerate dal punto di vista economico, avendo utilizzato il criterio di valutazione del patrimonio netto. Si considerano invece di competenza economica dell'esercizio gli oneri potenziali per la copertura dei deficit patrimoniali delle società al 31.12.2023, per la quota di competenza della Regione.

Tra i fondi rischi e oneri dello stato patrimoniale figurano:

- rischi di escussione derivanti da garanzie fideiussorie prestate dalla Regione a tutela di crediti accessi da imprese con fondi bancari (Fondi di garanzia);
- rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi;
- rischi per passività diverse;
- rischi per passività riconducibili a debiti fuori bilancio manifestati dopo la chiusura dell'esercizio, per i quali è in corso la procedura di riconoscimento ai sensi dell'art.73 del D.Lgs.n.118/2011;
- rischi per minori entrate tributarie da differenza su ristori statali ai sensi della L.178/2020;
- rischi di perdite delle società partecipate in relazione alla valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa al valore del patrimonio netto di prima iscrizione nel bilancio della Regione (31.12.2016), il quale è risultato superiore a quello del 31.12.2019;
- rischi di copertura del deficit delle partecipazioni in società che presentano un patrimonio netto negativo al 31.12.2023, quantificati sulla base dei bilanci d'esercizio;
- rischi per rinnovi contrattuali;
- oneri relativi a compensi al personale e relative imposte dirette non ancora liquidate (nella contabilità finanziaria i valori sono iscritti nell'avanzo vincolato per espressa disposizione legislativa);
- altri oneri del personale.

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 2, lett. b) dell'ultimo periodo, l'accantonamento al fondo per rischi ed oneri è effettuato anche se i rischi sono conosciuti dopo il 31.12.2023, fino alla data di approvazione della delibera del Rendiconto.

## 2.5 Trattamento di fine rapporto

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

## 2.6 Debiti

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

## 2.7 Ratei e risconti

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

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

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

## 2.8 Conti d'ordine

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

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

## 2.9 Componenti economici positivi e negativi

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Informativa sullo Stato patrimoniale

#### 3.1 Immobilizzazioni immateriali

<i>Voci</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Var</i>	<i>Var %</i>
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-
3 Diritti di brevetto e utilizz. op. ingegno	44.942.476	49.239.478	-4.297.002	-8,73%
4 Concess., licenze, marchi e diritti	-	-	-	-
5 Avviamento	-	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti*	40.629.112	38.412.729	2.216.383	+5,77%
9 Altre	2.931.723	2.887.532	44.190	+1,53%
<b>I Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>88.503.311</b>	<b>90.539.739</b>	<b>-2.036.429</b>	<b>-2,25%</b>

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



*Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali*

<b>Voci</b>	<b>Costo Storico 31.12.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Costo Storico 31.12.2023</b>	<b>Fondo Amm.to 31.12.2022</b>	<b>Quota Amm.to 2023</b>	<b>Decrementi F.do amm.to</b>	<b>Fondo Amm.to 31.12.2023</b>	<b>VNC 31.12.2022</b>	<b>VNC 31.12.2023</b>
<b>1</b> Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2</b> Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>3</b> Diritti di brevetto e utilizz. op. ingegno	138.060.067	14.597.888	0	152.657.955	88.820.589	18.894.891	0	107.715.480	49.239.478	44.942.476
<b>4</b> Concess., licenze, marchi e diritti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5</b> Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6</b> Immobilizzazioni in corso ed acconti *	38.412.729	8.237.744	6.021.361	40.629.112	0	0	0	0	38.412.729	40.629.112
<b>9</b> Altre	18.419.611	47.882	0	18.467.493	15.532.079	3.692	0	15.535.770	2.887.532	2.931.723
<b>I Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>194.892.407</b>	<b>22.883.514</b>	<b>6.021.361</b>	<b>211.754.560</b>	<b>104.352.668</b>	<b>18.898.583</b>	<b>0</b>	<b>123.251.250</b>	<b>90.539.739</b>	<b>88.503.311</b>

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

### 3.2 Immobilizzazioni materiali

#### Immobilizzazioni materiali – beni demaniali

<i>Voci</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var %</b>
<b>1 Beni demaniali</b>				
<b>1.1 Terreni</b>	10.482.276	10.482.454	-178	-0,01%
<b>1.2 Fabbricati</b>	537.942	556.470	-18.528	-3,33%
<b>1.3 Infrastrutture</b>	116.504.117	115.942.959	561.158	+0,48%
<b>1.9 Altri beni demaniali</b>	1.691.529	1.755.104	-63.575	-3,62%
<b>Il Totale Beni demaniali</b>	<b>129.215.864</b>	<b>128.736.987</b>	<b>478.877</b>	<b>+0,37%</b>

La voce comprende terreni, fabbricati ed infrastrutture demaniali.

#### Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

<i>Voci</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>VAR</b>	<b>Var %</b>
<b>2 Altre immobilizzazioni materiali</b>				
<b>2.1 Terreni</b>	196.319.002	195.748.775	570.227	+0,29 %
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0%
<b>2.2 Fabbricati</b>	392.567.348	393.021.124	-453.776	-0,10%
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0%
<b>2.3 Impianti e macchinari</b>	31.106.423	2.660.953	28.445.470	+1066%
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0%
<b>2.4 Attrezzature</b>	2.603.913	2.058.574	545.339	+26,49%
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0%
<b>2.5 Mezzi di trasporto</b>	10.343.389	11.158.922	-815.533	-7,31%
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0%
<b>2.6 Macchine per ufficio e hardware</b>	6.188.655	7.497.340	-1.308.685	-17,45%
<b>2.7 Mobili e arredi</b>	1.821.653	1.736.809	84.844	+4,88%
<b>2.8 Infrastrutture</b>	17.141.483	181.163	16.960.320	+9361,91%
<b>2.9 Diritti reali di godimento</b>	0	0	0	0 %
<b>2.99 Altri beni materiali</b>	328.806.098	321.721.337	7.084.761	+2,20%
<b>3 Immobilizzaz.in corso ed acconti*</b>	452.338.324	315.608.141	136.730.183	+43,33%
<b>III Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.439.236.288</b>	<b>1.251.393.138</b>	<b>187.843.150</b>	<b>+15,02%</b>

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

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

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

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

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

<i>Voci</i>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>VAR</b>	<b>Var %</b>
<b>II + III TOTALE Immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.568.452.152</b>	<b>1.380.130.125</b>	<b>188.322.027</b>	<b>+13,65%</b>



*Movimentazione delle immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali*

<i>Voci</i>	<i>Costo Storico 31.12.2022</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Costo Storico 31.12.2023</i>	<i>Fondo Amm.to 31.12.2022</i>	<i>Quota Amm.to 2023</i>	<i>Decrementi/ Rettifiche F.do amm.to</i>	<i>Fondo Amm.to 31.12.2023</i>	<i>VNC 31.12.2022</i>	<i>VNC 31.12.2023</i>
<b>1 Beni demaniali</b>										
<b>1.1 Terreni</b>	10.482.454	0	-179	10.482.275	0	0	0	0	10.482.454	10.482.276
<b>1.2 Fabbricati</b>	617.607	0	0	617.607	61.137	18.528	0	79.665	556.470	537.942
<b>1.3 Infrastrutture</b>	241.104.338	8.033.744	0	249.138.082	125.161.379	7.472.586	0	132.633.965	115.942.959	116.504.117
<b>1.9 Altri beni demaniali</b>	2.119.160	0	0	2.119.160	364.057	63.575	0	427.632	1.755.104	1.691.529
<b>II Beni demaniali</b>	<b>254.323.559</b>	<b>8.033.744</b>	<b>-179</b>	<b>262.357.124</b>	<b>125.586.573</b>	<b>7.554.689</b>	<b>0</b>	<b>133.141.262</b>	<b>128.736.987</b>	<b>129.215.864</b>
<b>2 Altre immobilizzazioni materiali</b>										
<b>2.1 Terreni</b>	195.748.775	1.234.595	-664.367	196.319.002	0	0	0	0	195.748.775	196.319.002
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2.2 Fabbricati</b>	653.292.403	12.699.371	-2.569.822	663.421.951	260.271.279	11.830.386	-1.247.061	270.854.603	393.021.124	392.567.348
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2.3 Impianti e macchinari</b>	3.608.934	30.127.842	0	33.736.776	947.981	1.682.372	0	2.630.353	2.660.953	31.106.423
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2.4 Attrezzature</b>	5.960.153	796.056	-38.183	6.718.026	3.901.579	212.532	0	4.114.111	2.058.574	2.603.913
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2.5 Mezzi di trasporto</b>	60.726.385	2.417.539	-259.483	62.884.441	49.567.463	3.233.072	-259.483	52.541.051	11.158.922	10.343.389
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2.6 Macchine per ufficio e hardware</b>	31.247.632	2.785.958	0	34.033.590	23.750.292	4.094.643	0	27.844.935	7.497.340	6.188.655
<b>2.7 Mobili e arredi</b>	23.216.714	422.466	-4.690	23.634.490	21.479.904	335.801	-2.868	21.812.837	1.736.809	1.821.652
<b>2.8 Infrastrutture</b>	15.612.604	18.916.082	0	34.528.686	15.431.441	1.955.762	0	17.387.203	181.163	17.141.483
<b>2.9 Diritti reali di godimento</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2.99 Altri beni materiali</b>	328.160.378	7.265.426	0	335.425.804	6.439.041	180.664	0	6.619.706	321.721.337	328.806.098
<b>3 Immobilizzaz.in corso ed acconti</b>	315.608.140	191.367.862	-54.637.678	452.338.324	0	0	0	0	315.608.140	452.338.324
<b>III Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.633.182.118</b>	<b>268.033.197</b>	<b>-58.174.223</b>	<b>1.843.041.082</b>	<b>381.788.980</b>	<b>23.525.232</b>	<b>-1.509.413</b>	<b>403.804.799</b>	<b>1.251.393.138</b>	<b>1.439.236.288</b>
<b>II+III Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.887.505.677</b>	<b>276.066.941</b>	<b>-58.174.402</b>	<b>2.105.398.206</b>	<b>507.375.553</b>	<b>31.079.921</b>	<b>-1.509.413</b>	<b>536.946.061</b>	<b>1.380.130.124</b>	<b>1.568.452.152</b>

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

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

<i>Voci</i>	<i>Valore al 31.12.2023</i>	<i>Valore al 31.12.2022</i>	<i>Variazione</i>
Immob. Immateriali in corso su residui da liquidare	13.437.517	13.961.658	- 524.141
Immob. materiali in corso su residui da liquidare	173.962.836	52.526.700	+ 121.436.136
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>187.401.341</i></b>	<b><i>66.488.358</i></b>	<b><i>+ 120.911.995</i></b>

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 rilevano le seguenti movimentazioni contabili relative a acquisizioni e cancellazioni dalla consistenza patrimoniale per effetto, rispettivamente di elenchi di trasferimento a favore della RAS, di convalida e conseguente trascrizione di immobili provenienti dal patrimonio non funzionale delle Agenzie regionali, nonché ad alienazioni a titolo oneroso o a prezzo simbolico a norma della L.R. n. 35/1995.

Sempre a valere sulle risultanze dell'esercizio finanziario 2023 si è provveduto, tra le altre, alle seguenti operazioni sul sistema contabile integrato – area gestione cespiti, correlate:

a) all'inserimento, valorizzazione e/o aggiornamento:

1. di n. 28 immobili (fabbricati) e relative aree di sedime ubicati nei Comuni di Arborea, Mogoro, Oristano, Terralba, Uras Zeddiani (OR) provenienti dal patrimonio non funzionale dell'Agenzia LAORE Sardegna in attuazione delle disposizioni di cui alle Leggi Regionali n. 7 del 21 aprile 2005, art. 39 "riordino del patrimonio immobiliare regionale" e n. 13 dell'8 agosto 2006, giusta determinazione di convalida rep. n. 2387/19 giugno 2023 e successive integrazioni disposte con determinazioni rep. n. 3060-prot. n. 33293 del 18 luglio 2023 e rep. n.3370-prot. n. 36659 del 4 agosto 2023, ed atto di devoluzione dell'Ufficiale Rogante della Direzione generale EE.LL. e finanze Rep. n. 1604/04.10.2023. I predetti immobili, acquisiti a titolo gratuito, sono stati iscritti nella consistenza patrimoniale per un valore complessivo di € **648.674,94** determinato utilizzando, quando disponibile, la stima acquisita dall'Agenzia delle Entrate ovvero la stima effettuata dall'Agenzia LAORE per gli immobili rientranti nella procura speciale a vendere conferita dalla RAS alla medesima Agenzia (rep. n. 11814 Raccolta n. 7774 a rogito del Notaio Alessandra Altieri sottoscritta in data 25 marzo 2021 e registrata a Oristano il 26 marzo 2021) nonché, per le unità collabenti, sulla base di stima orientativa determinata in funzione dei valori medi al mq delle aree edificabili determinati ai fini IMU per zone omogenee;
2. di n. 4 cespiti (terreni) ubicati nei comuni di Morgongiori e Zeddiani fatti oggetto di procedura di sdemanializzazione (determinazioni rep. n. 2853-prot. n. 31496 del 10 luglio 2023 e rep. n. 3242-prot. n. 35561 del 31 luglio 2023) mediante loro iscrizione in consistenza patrimoniale o giroconto dei valori contabili dalla classe dei beni demaniali a quella di beni patrimoniali disponibili;
3. di n. 6 cespiti (aree urbane e terreni) ubicati nei Comuni di Oristano, Laconi e Simaxis scaturenti e derivati dalle operazioni di aggiornamento catastale (frazionamenti e ridefinizione confini e termini) propedeutiche alla stipula degli atti traslativi della proprietà di fabbricati e aree di proprietà regionale a favore di terzi;
4. mediante giroconto contabile dei valori relativi a cespiti iscritti in consistenza patrimoniale con classe non rispondente all'attuale ed effettiva natura e destinazione d'uso del bene (determinazione rep. n. 538-prot. n. 4244 del 5 febbraio 2024);
5. di n. 10 cespiti (terreni, aree urbane ed aree di pertinenza case minime) correlati a immobili di proprietà regionale ubicati nei Comuni di Nuoro, Aritzo, Gairo ed Orosei di cui all'Elenco di trasferimento n. 39 del 3 maggio 2023 (prot. EELL 37559/10 agosto 2023) trascritto presso la

- Conservatoria dei RR.II. di Nuoro al n. 10865 di Registro generale e al n.8690 di Registro particolare ed alla determinazione rep. n. 4992-prot. n. 50909 del 21 novembre 2023;
6. degli immobili ubicati nel Comune di Nuoro (Ras titolare del diritto di superficie) legati all'Accordo di programma sottoscritto in data 09 aprile 2008 la Regione Autonoma della Sardegna - Assessorato dei Trasporti, il Comune di Nuoro e l'Azienda Regionale Sarda Trasporti Gestione FDS S.R.L. (oggi ARST S.P.A.) finalizzato alla realizzazione di un Centro Intermodale Passeggeri nel Comune di Nuoro ed ai sensi dell'art. 5 del precitato Accordo laddove è stabilito che le nuove infrastrutture vanno acquisite in proprietà al Demanio Regionale ed in attuazione della Convenzione per l'utilizzo del finanziamento concesso dalla Regione al Comune di Nuoro per un importo complessivo di € 2.800.000,00 (euro duemilioniottocentomila/00) per la progettazione e realizzazione dell'intervento C.I.P.E. 35/5 di cui sopra (valore iscritto in consistenza patrimoniale **€ 2.162.979,00**);
  7. di n. 2 cespiti ubicati a Nuoro e Siniscola (determinazione rep. n. 1819-prot. n. 21239 del 16 maggio 2023) di cui all'Atto Rep. n. 1548 del 30 gennaio 2018 a rogito dell'Ufficiale Rogante della Direzione Generale Enti Locali e Finanze) per un valore contabile complessivo pari a **€ 217.464,59**;
  8. di un ex reliquato idraulico ubicato nel Comune di Siniscola oggetto di sdemanializzazione (determinazione di inserimento rep. n. 274-prot. n. 2959 del 25 gennaio 2023);
  9. di n. 9 cespiti ubicati nel comune di Porto Torres loc. Isola dell'Asinara, ricompresi nell'Elenco n. 42/2001 del Ministero delle Finanze-Ufficio del Territorio di Sassari (beni patrimoniali dello Stato da trasferire alla RAS in base all'art. 14 dello Statuto) – determinazione rep. n. 1323-prot. n. 11550 del 25 marzo 2024 – valore complessivo di iscrizione **€ 4.887.060,00**;
  10. di n. 2 cespiti derivati dalla sdemanializzazione preordinata alla successiva vendita di ex reliquati idraulici defunzionizzati ubicati nei Comuni di San Teodoro e Sorso già appartenenti all'ex CAS.MEZ ai sensi dell'art. 139 del D.P.R. n. 218 del 6 marzo 1978 e dell'art. 1 del D.P.R. 16 gennaio 1986, n. 51 (determinazioni rep. n. 5280-prot. n. 53273 del 5 dicembre 2023 e rep. n. 3326-prot. n. 36356 del 3 agosto 2023);
  11. mediante capitalizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria su beni del patrimonio regionale deliberati dagli organismi condominiali per l'immobile sito nel Comune di Alghero-Fertilia e creazione dei relativi numeri secondari cespiti sia per i fabbricati che per le relative aree di sedime (determinazione rep. n. 2117-prot. n. 24792 del 5 giugno 2023) e per l'immobile sito in Comune di Arzachena - Loc. Porto Cervo – Sottopiazza delle Chiacchiere, noto come "Ex negozio ISOLA" (determinazione rep. n. 4422-prot. n. 46418 del 19 ottobre 2023);
  12. di n. 13 cespiti ubicati in Comune di San Giovanni Suergiu derivati dalla sdemanializzazione, finalizzata alla successiva vendita ex L.R. 35/1995 e ss.mm.ii, di un tratto di terreno attraversato da un reticolo di canali di dreno e irrigazione realizzato dall'Ex Consorzio di Bonifica del Basso Sulcis (determinazione rep. n. 1239-prot. n. 13764 del 30 marzo 2023);
- b) alla cancellazione e registrazione delle movimentazioni contabili relative a:
1. cespiti fatti oggetto di alienazione nell'anno 2023 da parte dei singoli Servizi demanio e patrimonio competenti per territorio con correlata contabilizzazione, in relazione al valore contabile residuo di ciascun cespite della minusvalenza e/o plusvalenza e contestuale eliminazione, per i soli fabbricati fatti oggetto di trasferimento della proprietà a terzi, delle corrispondenti aree di sedime;
  2. cespiti (fabbricati ubicati già ricompresi nell'allegato C alla deliberazione della Giunta Regionale n. 72/8 del 19.12.2008 che, integrando la delibera G.R. n. 33/23, e quindi ascrivibili alla fattispecie di immobili non funzionali all'attività dell'Agenzia LAORE Sardegna per i quali era previsto il conferimento del mandato alla medesima Agenzia perché procedesse al completamento delle procedure di dismissione in quanto beni:
    - a) immobili per i quali è presente un contratto preliminare;

- b) immobili per i quali è presente la proposta contrattuale accettata;
  - c) beni con accettazione bando di alienazione, esecuzione lavori e/o accatastamento ai fini della vendita e stima dell’Agenzia del Territorio;
  - d) fabbricati da trasferire agli enti locali ex delibera Giunta Regionale n. 40/18 del 9 ottobre 2007; procedure di dismissione concluse in forza procura speciale rep. n. 11814 Raccolta n. 7774 a rogito del Notaio Alessandra Altieri sottoscritta in data 25 marzo 2021 e registrata a Oristano il 26 marzo 2021 al n. 9889 con cancellazione dalla consistenza patrimoniale disposta con determinazione rep. n. 614-prot. n. 4827 dell’8 febbraio 2024;
3. cespiti (19 fabbricati ex LAORE ubicati nei comuni di Arborea, Cuglieri, Marrubiu, Oristano, Siamaggiore, Zeddiani) la cui occupazione è stata dapprima regolarizzata (2020-2021-2022 e 2023 ) mediante stipula di contratto di locazione ai sensi della L.R. n. 27/2018 e, in attuazione delle disposizioni contenute nella DGR n. 9/37 del 22.02.2019 recante *“Regolarizzazione degli immobili regionali provenienti dal patrimonio dell’Agenzia Laore Sardegna e dell’ex demanio dello stato e patrimonio militare. L.R. 24 luglio 2018, n. 27 e art. 4, comma 27, della L.R. 28 dicembre 2018 n. 48. Atto di indirizzo applicativo”* e che sono stati poi alienati senza dover attendere il decorso di cinque anni dalla stipula del relativo contratto di locazione/concessione, previa approvazione da parte della Giunta regionale dell’elenco dei beni vendibili di cui all’art. 1, comma 2, della L.R. n. 35/1995 di cui alle DGR n. 26/25 del 30 maggio 2017 n. 3/7 del 28 gennaio 2021 e 48/69 del 10 dicembre 2021 giusta determinazione di cancellazione rep. n. 992-prot. n. 7993 del 1° marzo 2024;
  4. cespite rappresentato dall’Hotel ex Esit la Scogliera ubicato in località *“Santa Caterina di Pittinuri”* del Comune di Cuglieri (OR) alienato in esito alla procedura ad evidenza pubblica ad offerte segrete ai sensi dell’articolo 1, comma 5, della legge regionale 5 dicembre 1995 n. 35 e dell’art. 73, lett. c, del R.D. 23.05.1924, n. 82 giusto atto a rogito del Notaio Dott. Carlo De Magistris del 21 aprile 2023 per un valore di cessione determinato in € 402.500,00 (determinazione di cancellazione rep. n. 756-prot. n. 5926 del 16 febbraio 2024);
  5. cespiti ubicati nei Comuni di Oristano e Simaxis alienati nell’anno 2023 ai sensi dell’art. 1, comma 8 della L.R. n. 35/1995 (atti a rogito dei notai Ianni, Denotti e Pinna) – determinazione di cancellazione rep. n. 657-prot. n. 5089 del 9 febbraio 2024);
  6. cespite eliminato per rottamazione (n. 122005400088) rappresentato da un terreno sdemanializzato ubicato in Comune di Oristano - Atto notarile alienazione Notaio Ianni rep. n. 25655/11516 del 2023 – la cui entrata di € 4.650,00 venne accertata nel 2012 (liquidazione attiva n.ord. 5122025348 –n. doc. 5320022122);
  7. cespiti da alienarsi nel 2024 mediante trattativa privata ubicati in località Tottubella del Comune di Sassari la cui entrata in conto *“Acconti”* è stata accertata con determinazione rep. n. 661-prot. n. 5298 del 12 febbraio 2024 a valore sull’E.F. 2023);
  8. cespiti ubicati nei Comuni di Alghero, Golfo Aranci e Uri alienati mediante gara ad evidenza pubblica indetta con determinazione rep. 3485 prot. 47078 del 19 ottobre 2022 e in esito alle determinazioni di aggiudicazione definitiva (10) e di autorizzazione all’alienazione assunte nel 2023;
  9. all’accertamento in conto crediti da alienazioni delle entrate *“proventi dai beni patrimoniali”* legate alla cessione a prezzo simbolico agli enti locali ai sensi dell’art.3, co.2, L.R. 35/1995 di immobili ubicati nel Comune di Santa Teresa di Gallura (determinazione rep. n. 631-prot. n. 4983 del 9 febbraio 2024) e nel Comune di Olbia (determinazione rep. n. 722-prot. n. 5707 del 14 febbraio 2024);
  10. cespite ubicato in Comune di Carbonia giusta determina a contrarre n. 3038, prot. n. 41533 del 19.09.2022 e Atto di compravendita a rogito del notaio Dott. Giuseppe Werther Romagno dell’8

novembre 2023, Repertorio n. 42447, Raccolta n. 26967, trascritto nella Conservatoria dei RR.II. 22 novembre 2023 ai nn. 38462/28977;

11. cespiti ubicati in Comune di Fluminimaggiore costituenti un ex reliquato idraulico (ex canaletta di derivazione ad uso irriguo della “Gora S’Accolla Bois”) alienati con atto di compravendita a rogito del notaio Dott.ssa Vanessa Piras del 21 novembre 2023, Repertorio n. 4680, Raccolta n. 3986, trascritto nella Conservatoria dei RR.II. il 28 novembre 2023 ai nn. 39228/29552 - Determina di cancellazione prot. n. 2819 del 23 gennaio 2024.

In relazione alle alienazioni intervenute nel corso dell’E.F. 2023, avuto riguardo, in specie, alle alienazioni con pagamento rateizzato del valore di cessione – ivi incluse quelle perfezionate negli esercizi precedenti, si è provveduto alla quadratura, mediante azzeramento dei saldi, dei “conti transitori alienazione” ai fini dell’allineamento del totale dei crediti da alienazione presenti nello stato patrimoniale con il totale degli accertamenti emergenti dalla contabilità finanziaria.

- c) agli adeguamenti di valore per gli immobili per i quali si è addivenuti alla redazione/acquisizione di apposita perizia estimativa;
- d) all’aggiornamento dell’anagrafica dei cespiti (n. 32) ubicati in diversi comuni della Provincia di Oristano mediante inserimento degli identificativi catastali aggiornati derivati dalla conclusione delle procedure di regolarizzazione/aggiornamento catastale degli stessi presso l’Agenzia delle entrate ovvero mediante l’inserimento del corretto Centro di Costo, codice di proprietà, ente di provenienza, etc..

Si è altresì provveduto alla contabilizzazione mediante giroconti totali e/o parziali delle commesse di investimento mediante capitalizzazione sui cespiti delle commesse concluse e scarico parziale dei costi rilevati nel 2023 per le commesse ancora aperte sui cespiti transitori LIC (Lavori in corso).

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

- 3 commesse bloccate;
- 0 commesse cancellate;
- 64 commesse scaricate parzialmente e mantenute pertanto a LIC;
- 36 commesse scaricate totalmente a cespite finale;
- 200 commesse ancora aperte e pertanto rimaste a LIC.

Inoltre, ad ulteriore specifica delle attività messe in atto si evidenzia che per 9 delle commesse scaricate totalmente si è proceduto d’ufficio in quanto non movimentate dal 2020.

Sempre in relazione alle commesse, relativamente alla commessa 500277 “Rete unica regionale di monitoraggio meteorologico” si è provveduto allo scarico totale a 10 cespiti finali:

n. cespite	descrizione	valore
122001800146-0	SERVER	17.510,15
122001924320-0	WORK STATION MOBILE	2.543,88
122001924321-0	WORK STATION MOBILE	4.268,67
122001924322-0	WORK STATION MOBILE	2.976,59
122001924323-0	WORK STATION MOBILE	2.976,59
122001924324-0	PC PORTATILI LENOVO	2.633,92
122001924325-0	PC PORTATILI LENOVO	2.633,92
122001924326-0	DISPLAY MULTIMEDIALE	3.123,20
122001924327-0	DISPLAY MULTIMEDIALE	3.123,20
122003200013-0	RETE METEO –RETE UNICA REG	5.319.393,39

Ciò è anche motivo dell’aumento di valore relativo alla classe cespite P1220032 - Infrastrutture telematiche (Conto Co.Ge. P122003200), come evidenziato dall’ultimo cespite nella tabella sopra riportata.

In relazione alla classe cespiti P1220033 - Infrastrutture idrauliche (Conto Co.Ge. P122003300), l'aumento è relativo allo scarico costi delle seguenti commesse: 500141, 500262, 500520, 500681, 501380 e 501400.

Infine, relativamente alla classe cespiti P1220035 - Altre vie di comunicazione (Conto Co.Ge. P122003500), non risultano movimentazioni nell'esercizio 2023.

In relazione alle su menzionate movimentazioni, nell'attività di aggiornamento e di redazione dello Stato Patrimoniale 2023, secondo quanto previsto dal punto 4.18 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, si è proceduto, per le acquisizioni, all'iscrizione dei fabbricati e delle rispettive aree di sedime e, per le alienazioni, alla cancellazione dei fabbricati e delle rispettive aree di sedime, valutate applicando il parametro forfettario del 20% ai sensi del punto 9.3 dello stesso principio.

Con riferimento ai beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali sono state applicate, anche per il 2023, le modifiche introdotte al punto 6.3 del citato principio contabile dal DM 18 maggio 2017 con riferimento alla costituzione delle riserve indisponibili.

### 3.3 Immobilizzazioni finanziarie

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
1 Partecipazioni in	1.534.819.094	1.601.213.335	-66.394.241	-4%
<i>a Imprese controllate</i>	472.190.445	471.677.020	513.425	0%
<i>b Imprese partecipate</i>	8.874.562	7.086.625	1.787.937	25%
<i>c Altri soggetti</i>	1.053.754.087	1.122.449.690	-68.695.603	-6%
2 Crediti verso	43.526.157	8.285.511	35.240.646	425%
<i>a Altre amministrazioni pubbliche</i>	386.626	0	386.626	-
<i>b Imprese controllate</i>	0	0	0	-
<i>c Imprese partecipate</i>	0	0	0	-
<i>d Altri soggetti</i>	43.139.531	8.285.511	34.854.020	421%
3 Altri titoli	6.000.000	6.000.000	0	-
<b>IV Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.584.345.251</b>	<b>1.615.498.846</b>	<b>-31.153.595</b>	<b>-2%</b>

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

#### **Partecipazioni**

Le tavole che seguono espongono, innanzitutto, le informazioni di sintesi risultanti dal processo di valutazione delle partecipazioni e, successivamente, le variazioni intervenute tra il valore iscritto nel bilancio d'esercizio al 31.12.2022 e quello al 31.12.2023.

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

#### Dati di sintesi

Per ciascuna partecipazione si riporta il valore del capitale (capitale sociale o fondo di dotazione), la percentuale di partecipazione della Regione, il patrimonio netto totale al 31.12.2023, il documento contabile utilizzato per la valutazione, il criterio di valutazione adottato ed il valore iscritto in bilancio.

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

N.	IMPRESE CONTROLLATE	Capitale 31.12.2023	% Ras 31.12.2023	Patrim. Netto 2023 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31.12.2023
1	Igea S.p.A.	4.100.000	100	16.510.098	P/23	PN	16.510.098
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	200.000	100	2.001.532	B/22	PN	2.001.532
3	Sardegna It S.r.l.	100.000	100	2.538.548	B/22	PN	2.538.548
4	Abbanoa S.p.A.*		70,94	260.597.435		PN Iniz.	260.597.435
5	Arst S.p.A.	819.000	100	20.261.402	B/22	PN	20.261.402
6	Bic Sardegna S.p.A. in Liquidaz.	720.265	100	0	B/22	PN	0
7	Carbosulcis S.p.A.	15.000.000	100	46.193.287	P/23	PN	46.193.287
9	Insar S.p.A.	8.801.603	100	7.373.546	B/22	PN	7.373.546
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev.	2.033.320	100	0	P/22	PN	0
12	Sfirs S.p.A.	125.241.120	100	114.216.422	B/22	PN	114.216.422
13	Sotacarbo S.p.A.	2.431.113	96,92	2.498.175	B/22	PN	2.498.175
	<b>Totale società controllate</b>	<b>159.446.421</b>		<b>472.190.445</b>			<b>472.190.445</b>

\*ABBANO S.p.A. = la suddetta partecipazione è stata valutata al valore di prima iscrizione nella consistenza patrimoniale in conformità al principio contabile 4/3, punto 6.1.3. a decorrere dall'E.F. 2021.

Tra le società controllate, al valore di zero euro, figura la società Saremar S.p.A. in concordato preventivo, la quale presentava un deficit patrimoniale già al 31.12.2019. In relazione al deficit rilevato, in applicazione del principio della prudenza, è stato effettuato un accantonamento al fondo per rischi ed oneri;

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

N.	IMPRESE PARTECIPATE	Capitale 31.12.2023	% Ras 31.12.2023	Patrim. Netto 2023 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31.12.2023
14	Geasar S.p.A.	12.912.000	1,59	1.537.807	B/22	PN	1.537.807
15	Janna Scarl	5.984.000	49,00	3.651.674	B/22	PN	3.651.674
16	Sogaer S.p.A.	13.000.000	0,72	406.963	B/22	PN	406.963
17	Sogeaal S.p.A.	7.754.000	23,06	3.278.118	B/22	PN	3.278.118
	<b>Totale società partecipate</b>	<b>39.650.000</b>		<b>8.874.562</b>			<b>8.874.562</b>

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

N.	ALTRI SOGGETTI	Fondo di dotazione 31.12.2023	% Ras 31.12.2023	Patrim. Netto 2023 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31.12.2023
33	Fond. Sardegna Film Comm	85.000	100,00	570.535	B/22	PN	570.535
34	Fond. Teatro Lirico	9.090.141	19,52	5.670.218	P/23	PN	5.670.218
35	Fond. Giuseppe Dessi	244.958	42,86	140.542	P/23	PN	140.542
36	Fond. Costantino Nivola	0	16,67	0		*	0
37	Fond. Asproni	100.200	33,33	34.387	B/22	PN	34.387
38	Fond. Andrea Parodi	0	0,00	0		*	0
39	Fond. Stazione dell'Arte	0	<b>14,28</b>	83.274	P/23	PN	83.274
40	Fond. Maria Carta	155.000	20,00	57.722	P/23	PN	57.722
41	Fond. Salvatore Cambosu	69.000	33,33	23.906	B/22	PN	23.906
42	Fond. Mont'eprama	200.000	33,33	4.174.351	P/23	PN	4.174.351
	<b>Totale altri soggetti (Fondazioni)</b>	<b>9.944.299</b>		<b>10.754.936</b>			<b>10.754.936</b>
18	Agris	34.245.170	100,00	39.303.179	B/22	PN	39.303.179
19	Area	297.464.411	100,00	648.694.054	B/22	PN	648.694.054
20	Argea	18.243.545	100,00	15.734.956	B/22	PN	15.734.956
21	Arpas	26.973.936	100,00	24.417.531	B/22	PN	24.417.532
22	Ase	0	100,00	349.969	B/22	PN	349.969
23	Conservatoria delle coste	5.197.434	100,00	6.004.505	B/22	PN	6.004.505
24	AS.p.A.I	5.124.582	100,00	46.618.159	B/22	PN	46.618.159
25	Enas	6.581.542	100,00	25.935.985	B/22	PN	25.935.985
26	Ersu Cagliari	48.775.344	100,00	77.496.064	B/22	PN	77.496.065
27	Ersu Sassari	29.213.436	100,00	30.230.655	B/22	PN	30.230.655
28	Forestas	70.197.528	100,00	70.220.274	B/22	PN	70.220.274
29	Isre	3.481.956	100,00	14.214.710	P/23	PN	14.214.710
30	Laore**	43.420.480	100,00	26.169.004		PN Iniz.	26.169.004
31	Sardegna ricerche	547.444	100,00	17.606.073	B/22	PN	17.606.073
32	e.INS	45.000	11,11	4.032	B/22	PN	4.032
	<b>Totale altri soggetti (Enti+Agenzie)</b>	<b>589.511.809</b>		<b>1.042.999.151</b>			<b>1.042.999.151</b>
	<b>Totale altri soggetti (Fondazioni +Enti+Agenzie)</b>	<b>599.456.107</b>		<b>1.053.754.087</b>			<b>1.053.754.087</b>
	<b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>	<b>798.552.528</b>		<b>1.534.819.094</b>			<b>1.534.819.094</b>

\*\* Agenzia LAORE Sardegna = la stessa è stata valutata al valore di prima iscrizione nella consistenza patrimoniale in conformità al principio contabile 4/3, punto 6.1.3. a decorrere dall'E.F. 2023 (Rif. Nota LAORE prot. n. 24136/2024).

Di concerto con le Direzioni generali della Presidenza, dei Servizi Finanziari e dei Beni Culturali Direzione Generale dei Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport ed in esito ad un'analisi approfondita circa l'esatto inquadramento, in primis sotto il profilo giuridico oltre che sotto quello contabile/economico-patrimoniale, delle fondazioni, trova applicazione anche per il rendiconto 2023, la soluzione già condivisa negli esercizi finanziari precedenti in ordine agli adempimenti finalizzati alla:

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

contabile 4/4, mediante inserimento, in sede di redazione dello Stato patrimoniale per l'E.F. 2023, tra le altre, delle seguenti Fondazioni:

1. Fondazione Sardegna Film Commission
2. Fondazione Teatro Lirico
3. Fondazione Giuseppe Dessì
4. Fondazione Costantino Nivola
5. Fondazione Giorgio Asproni
6. Fondazione Andrea Parodi
7. Fondazione Stazione dell'Arte di Ulassai
8. Fondazione Maria Carta
9. Fondazione Salvatore Cambosu
10. Fondazione Mont'e Prama

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

Di ricomprendere le precitate Fondazioni tra i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) mentre per quanto attiene la definizione del Gruppo Bilancio Consolidato (GBC) si è ritenuto valga il principio di irrilevanza come declinato nel menzionato Allegato 4/4.

Sulla materia delle Fondazioni, avuto riguardo, tra l'altro, alla percentuale di proprietà della RAS e del conferimento nel fondo di dotazione di ciascuna (si richiamano al riguardo le note Direzione Generale dei Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport prot. n. 8039 del 12 aprile 2021 e prot. n. 8346 del 14 aprile 2021).

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

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

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

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

- la riserva indisponibile per utili d'esercizio in caso di adozione del criterio di valutazione del patrimonio netto (punto 6.3 2.b);

- la riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione in caso di scioglimento (punto 6.3 – 2.a).
- il fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale (punto 6.1.3);
- il fondo rischi e oneri per perdite società partecipate (punto 6.1.3).

Di seguito, si riportano le seguenti tabelle esplicative:

- *Sintesi della valutazione;*
- *Movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie;*
- *Riserva indisponibile per utili d'esercizio;*
- *Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione in caso di scioglimento;*
- *Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale;*
- *Fondo rischi e oneri per perdite società partecipate.*

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

La tabella delle **Movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie** riporta le differenze di valore intercorse tra i valori iscritti nel bilancio al 31.12.2022 e quelli del bilancio al 31.12.2023, dettagliando le variazioni incrementative e decrementative intervenute per categorie di operazioni. I valori si riferiscono alle quote di pertinenza Ras.

Si evidenzia che:

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

Tra le variazioni esposte nella tabella figurano quelle dovute all'adeguamento dei valori dei bilanci dell'esercizio 2022 delle società e degli enti approvati successivamente alla predisposizione del consuntivo della Regione al 31.12.2022. La quantificazione di tale variazione del patrimonio è riportata unicamente allo scopo di evidenziare valori che discendono da fatti gestionali dell'esercizio 2022. Tali variazioni confluiscono, in ogni caso, nella valutazione delle partecipazioni al 31.12.2023.

La **Riserva indisponibile per utili d'esercizio** è costituita dal saldo dei valori al 31.12.2022, dagli accantonamenti degli utili d'esercizio delle partecipate del 2023 e di quelli del 2022, nel caso in cui questi ultimi non siano stati considerati nel bilancio dell'esercizio precedente, al netto degli utilizzi per perdite subite.

La **Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione**, è determinata sulla base del patrimonio netto al 31.12.2023 degli enti il cui patrimonio non ha valore di liquidazione in caso di scioglimento.

La tabella del **Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale** considera la quota di deficit patrimoniale emerso al 31.12.2023 di competenza della Regione in funzione della percentuale di partecipazione. Il relativo costo si

imputa a conto economico in base al principio della prudenza, nell'ipotesi in cui si verifichi il rischio di copertura.

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

Sintesi della valutazione

<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (Controllate - Partecipate - Enti e Agenzie - Fondazioni)</b>					
Prog.	Partecip./controllate Cespiti	Valore 2022	Valore 2023 (post scritte)	Variazione valore partecipazione 2023-2022	Dato utilizzato 2023
1	Igea S.p.A.	15.182.230	16.510.098	+1.327.868	P/23
2	Opere e infrastr. della Sardegna S.r.l.	2.000.037	2.001.532	+1.495	B/22
3	Sardegna ItS.r.l.	2.538.548	2.538.548	0	B/22
4	Abbanoa S.p.A.	260.597.435	260.597.435	0	PI
5	Arst S.p.A.	20.066.535	20.261.402	+194.867	B/22
6	Bic Sardegna S.p.A. in Liquidaz.	0	0	0	
7	Carbosulcis S.p.A.	48.193.770	46.193.287	-2.000.483	P/23
9	Insar S.p.A.	7.373.546	7.373.546	0	B/22
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev.	0	0	0	P/22
12	Sfirs S.p.A.	113.684.788	114.216.422	+531.634	B/22
13	Sotacarbo S.p.A.	2.040.131	2.498.175	+458.044	B/22
		<b>471.677.020</b>	<b>472.190.445</b>	<b>+513.425</b>	
14	Geasar S.p.A.	1.148.208	1.537.807	+389.599	B/22
15	Janna Scarl	3.651.674	3.651.674	0	B/22
16	Sogaer S.p.A.	267.105	406.963	+139.858	B/22
17	Sogeaal S.p.A.	2.019.638	3.278.119	+1.258.481	B/22
		<b>7.086.625</b>	<b>8.874.562</b>	<b>+1.787.937</b>	
18	Agris	39.381.999	39.303.179	-78.820	B/22
19	Area	671.698.434	648.694.054	-23.004.380	B/22
20	Argea	17.785.690	15.734.956	-2.050.734	B/22
21	Arpas	21.476.098	24.417.532	+2.941.434	B/22
22	Ase	18.527	349.969	+331.442	B/22
23	Conservatoria delle coste	5.648.358	6.004.505	+356.147	B/22
24	AS.p.A.I	46.782.903	46.618.159	-164.744	B/22
25	Enas	20.981.003	25.935.985	+4.954.982	B/22
26	Ersu Cagliari	75.415.296	77.496.065	+2.080.769	B/22
27	Ersu Sassari	28.460.996	30.230.655	+1.769.659	B/22
28	Forestas	98.766.997	70.220.274	-28.546.723	B/22
29	Isre	13.790.273	14.214.710	+424.437	P/23
30	Laore	61.589.316	26.169.004	-35.420.312	PI
31	Sardegna ricerche	13.527.384	17.606.073	+4.078.689	B/22
32	e.INS	5.000	4.032	-968	B/22
		<b>1.115.328.274</b>	<b>1.042.999.150</b>	<b>-72.329.123</b>	
33	Fond. Sardegna Film Comm	573.304	570.535	-2.769	B/22
34	Fond. Teatro Lirico	4.961.640	5.670.218	+708.578	P/23
35	Fond. Giuseppe Dessi	120.938	140.542	+19.604	P/23
36	Fond. Costantino Nivola	0	0	0	
37	Fond. Asproni	34.387	34.387	0	B/22
38	Fond. Andrea Parodi	0	0	0	
39	Fond. Stazione dell Arte	67.050	83.274	+16.224	P/23
40	Fond. Maria Carta	34.369	57.722	+23.353	P/23
41	Fond. Salvatore Cambosu	24.649	23.906	-743	B/22
42	Fond. Mont'eprema	1.305.079	4.174.351	+2.869.272	P/23
		<b>7.121.416</b>	<b>10.754.936</b>	<b>3.633.520</b>	
	<b>Totale</b>	<b>1.601.213.335</b>	<b>1.534.819.094</b>	<b>-66.394.241</b>	



Movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2023	Valore 31.12.2022	Variaz. Capitale	Variaz. Adegua- mento valore 1.1.2023	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per cambio metodo di valutazione	Valore 31.12.2023
1	Igea S.p.A.	100	15.182.230	0	221.027	874.132	232.709	1.327.868	0	0	0	0	16.510.098
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	100	2.000.037	0	0	1.531	0	1.531	0	-36	-36	0	2.001.532
3	Sardegna ItS.r.l.	100	2.538.548	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.538.548
4	Abbaona S.p.A.	70,94	260.597.435	0	0	0	0	0	0	0	0	0	260.597.435
5	Arst S.p.A.	100	20.066.535	0	0	77.120	117.747	194.867	0	0	0	0	20.261.402
6	Bic Sardegna S.p.A. in Liquidaz.	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Carbosulcis S.p.A.	100	48.193.770	0	-109.351	0	0	0	-1.889.107	-2.025	-2.000.483	0	46.193.287
9	Insar S.p.A.	100	7.373.546	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.373.546
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev.	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Sfirs S.p.A.	100	113.684.788	0	0	122.418	409.216	531.634	0	0	0	0	114.216.422
13	Sotacarbo S.p.A.	96,92	2.040.131	0	0	5.483	467.113	472.596	0	-14.552	-14.552	0	2.498.175
<b>Totale società controllate</b>			<b>471.677.020</b>	<b>0</b>	<b>111.676</b>	<b>1.080.684</b>	<b>1.226.785</b>	<b>2.528.496</b>	<b>-1.889.107</b>	<b>-16.613</b>	<b>-2.015.071</b>	<b>0</b>	<b>472.190.445</b>

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2023	Valore 31.12.2022	Variaz. Capitale	Variaz. Adegua- mento valore 1.1.2023	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per cambio metodo di valutazione	Valore 31.12.2023
14	Geasar S.p.A.	1,59	1.148.208	0	0	426.813	0	426.813	0	-37.214	-37.214	0	1.537.807
15	Janna Scarl	49	3.651.674	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.651.674
16	Sogaer S.p.A.	0,72	267.105	0	0	110.235	29.623	139.858	0	0	0	0	406.963
17	Sogeaal S.p.A.	23,06	2.019.638	0	0	1.160.535	97.945	1.258.480	0	0	0	0	3.278.118
<b>Totale società partecipate</b>			<b>7.086.625</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.697.583</b>	<b>127.568</b>	<b>1.825.151</b>	<b>0</b>	<b>-37.214</b>	<b>-37.214</b>	<b>0</b>	<b>8.874.562</b>



N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2023	Valore 31.12.2022	Variaz. Capitale	Variaz. Adeguam. valore 1.1.2023	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per cambio metodo di valutazione	Valore 31.12.2023
33	Fond. Sardegna Film Comm	100	573.304	0	-2.769	0	0	0	0	0	-2.769	0	570.535
34	Fond. Teatro Lirico	19,52	4.961.640	-409.604	0	579.095	539.087	1.118.182	0	0	-409.604	0	5.670.218
35	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	120.938	0	10.216	9.388	0	19.604	0	0	0	0	140.542
36	Fond. Costantino Nivola	16,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	Fond. Asproni	33,33	34.387	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34.387
38	Fond. Andrea Parodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Fond. Stazione dell'Arte	14,28	67.050	0	0	6.904	9.320	16.224	0	0	0	0	83.274
40	Fond. Maria Carta	20	34.369	0	0	3.682	19.671	23.353	0	0	0	0	57.722
41	Fond. Salvatore Cambosu	33,33	24.649	0	0	0	0	0	-743	0	-743	0	23.906
42	Fond. Mont'e Prama	33,33	1.305.079	0	-104.439	1.066.150	1.907.561	2.973.711	0	0	-104.439	0	4.174.351
<b>Totale Fondazioni</b>			<b>7.121.416</b>	<b>-409.604</b>	<b>-96.992</b>	<b>1.665.219</b>	<b>2.475.639</b>	<b>4.151.074</b>	<b>-743</b>	<b>0</b>	<b>-517.555</b>	<b>0</b>	<b>10.754.935</b>
18	Agris	100	39.381.999	0	0	0	0	0	-78.821	0	-78.821	0	39.303.178
19	Area	100	671.698.434	0	0	0	0	0	-11.736.660	-11.267.720	-23.004.380	0	648.694.054
20	Argea	100	17.785.690	0	0	0	0	0	-2.050.734	0	-2.050.734	0	15.734.956
21	Arpas	100	21.476.098	0	0	2.941.434	0	2.941.434	0	0	0	0	24.417.532
22	Ase	100	18.527	0	331.442	0	0	331.442	0	0	0	0	349.969
23	Conservatoria delle coste	100	5.648.358	0	356.147	0	0	356.147	0	0	0	0	6.004.505
24	AS.p.A.I	100	46.782.903	0	0	0	0	0	-164.744	0	-164.744	0	46.618.159
25	Enas	100	20.981.003	0	0	4.954.982	0	4.954.982	0	0	0	0	25.935.985
26	Ersu Cagliari	100	75.415.296	0	0	2.080.769	0	2.080.769	0	0	0	0	77.496.065
27	Ersu Sassari	100	28.460.996	0	0	1.742.659	27.000	1.769.659	0	0	0	0	30.230.655
28	Forestas	100	98.766.997	0	0	0	62.549	62.549	-28.609.272	0	-28.609.272	0	70.220.274
29	Isre	100	13.790.273	0	-195.376	619.813	0	619.813	0	0	-195.376	0	14.214.710
30	Laore	100	61.589.316	0	0	0	0	0	0	0	0	-35.420.312	26.169.004
31	Sardegna ricerche	100	13.527.384	0	0	4.078.689	0	4.078.689	0	0	0	0	17.606.073
32	e.INS	11,11	5.000	0	0	0	0	0	-918	-50	-968	0	4.032
<b>Totale enti e agenzie</b>			<b>1.115.328.274</b>	<b>0</b>	<b>492.213</b>	<b>16.418.346</b>	<b>89.549</b>	<b>17.195.484</b>	<b>-42.641.149</b>	<b>-11.267.770</b>	<b>-54.104.295</b>	<b>-35.420.312</b>	<b>1.042.999.151</b>
<b>Totale altri soggetti= Fond.ni+Enti+Agenzie</b>			<b>1.122.449.690</b>	<b>-409.604</b>	<b>395.221</b>	<b>18.083.565</b>	<b>2.565.188</b>	<b>21.346.558</b>	<b>-42.641.892</b>	<b>-11.267.770</b>	<b>-54.621.850</b>	<b>-35.420.312</b>	<b>1.053.754.087</b>
<b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>			<b>1.601.213.335</b>	<b>-409.604</b>	<b>918.831</b>	<b>20.861.832</b>	<b>3.919.542</b>	<b>25.700.206</b>	<b>-44.530.998</b>	<b>-11.321.596</b>	<b>-56.674.134</b>	<b>-35.420.312</b>	<b>1.534.819.094</b>



*Riserva indisponibile per utili d'esercizio*

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2023	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2022 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2023 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31.12.2022	Rettifica Positiva Ris.econ. 2022 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2022 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31.12.2023
1	Igea S.p.A.	100	0	221.027	1.083.595	4.114.310	221.027	0	0	1.106.841	5.442.178
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	100	0	0	240.875	338.904	0	0	0	1.531	340.435
3	Sardegna ItS.r.l.	100	0	0	355.488	1.669.071	0	0	0	0	1.669.071
4	Abbanoa S.p.A.	70,94	0	0	0	15.537.771	0	0	0	0	15.537.771
5	Arst S.p.A.	100	0	0	6.108.524	6.352.389	0	0	0	194.867	6.547.256
6	Bic Sardegna S.p.A. in Liquidaz.	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Carbosulcis S.p.A.	100	-1.889.107	-109.351	2.799.078	11.099.453	0	-109.351	-1.889.107	0	9.100.995
9	Insar S.p.A.	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev.	100	-83.505	0	0	51.729	0	0	0	0	51.729
12	Sfirs S.p.A.	100	0	0	0	70.225	0	0	0	531.634	601.859
13	Sotacarbo S.p.A.	96,92	0	0	0	1.495.156	0	0	0	472.595	1.967.751
	<b>Totale società controllate</b>		<b>-1.972.612</b>	<b>111.676</b>	<b>10.587.560</b>	<b>40.729.008</b>	<b>221.027</b>	<b>-109.351</b>	<b>-1.889.107</b>	<b>2.307.468</b>	<b>41.259.045</b>

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2023	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2022 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2023 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31.12.2022	Rettifica Positiva Ris.econ. 2022 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2022 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31.12.2023
14	Geasar S.p.A.	1,59	0	0	0	826.140	0	0	0	426.813	1.252.953
15	Janna Scarl	49,00	-580.499	0	47.356	1.777.084	0	0	0	0	1.777.084
16	Sogaer S.p.A.	0,72	0	0	0	73.148	0	0	0	139.858	213.006
17	Sogeaal S.p.A.	23,06	0	0	0	453.935	0	0	0	1.258.480	1.712.415
	<b>Totale società partecipate</b>		<b>-580.499</b>	<b>0</b>	<b>47.356</b>	<b>3.130.307</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.825.151</b>	<b>4.955.458</b>



N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2023	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2022 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2023 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31.12.2022	Rettifica Positiva Ris.econ. 2022 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2022 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31.12.2023
33	Fond.ne Sardegna film commiss.	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Fond.ne Teatro lirico di Cagliari	19,52	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Fond.ne Costantino Nivola	16,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	Fond.ne Giorgio Asproni	33,33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
38	Fond.ne Salvatore Cambosu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Fond.ne Maria Carta	14,28	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	Fond.ne Stazione dell'Arte Ulassai	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Fond.ne Andrea Parodi	33,33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Fond.ne Mont'ePrama	33,33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale Fondazioni</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
18	Agris	100	0	0	0	12.891.071	0	0	-78.821	0	12.812.250
19	Area	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Argea	100	0	0	0	1.298.028	0	0	-1.298.028	0	0
21	Arpas	100	0	0	0	24.656.483	0	0	0	2.941.434	27.597.917
22	Ase	100	0	0	0	57.984	331.442	0	0	0	389.426
23	AS.p.A.I	100	0	0	0	1.005.678	356.147	0	0	0	1.361.825
24	Conservatoria delle coste	100	0	0	0	208.115	0	0	-164.744	0	43.371
25	Enas	100	0	0	0	17.475.369	0	0	0	4.954.982	22.430.351
26	Ersu Cagliari	100	0	0	0	16.097.850	0	0	0	2.080.769	18.178.619
27	Ersu Sassari	100	0	0	0	3.830.747	0	0	0	1.769.659	5.600.406
28	Forestas	100	0	0	0	117.915.937	0	0	-28.609.272	62.549	89.369.214
29	Isre	100	0	0	0	3.418.055	0	-195.376	0	619.813	3.842.491
30	Laore	100	0	0	0	16.525.798	0	0	-16.525.798	0	0
31	Sardegna ricerche	100	0	0	0	7.271.734	0	0	0	4.078.689	11.350.423
32	e.INS	11,11	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale Enti + Agenzie</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>222.652.847</b>	<b>687.589</b>	<b>-195.376</b>	<b>-46.676.662</b>	<b>16.507.895</b>	<b>192.976.292</b>
	<b>Totale altri soggetti (Fond.ni+Enti+Agenzie)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>222.652.847</b>	<b>687.589</b>	<b>-195.376</b>	<b>-46.676.662</b>	<b>16.507.895</b>	<b>192.976.292</b>
	<b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>266.512.162</b>	<b>908.616</b>	<b>-304.727</b>	<b>-48.565.769</b>	<b>20.640.515</b>	<b>239.190.796</b>



*Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione*

<b>N.</b>	<b>ALTRI SOGGETTI</b>	<b>% Ras 31.12. 2023</b>	<b>Valore 31.12.2023</b>	<b>Ris.indisp.no valore liq.ne 31.12.2022</b>	<b>Utilizzo Riserva</b>	<b>Accantonam. Riserva</b>	<b>Ris.indisp.no valore liq.ne 31.12.2023</b>
33	Fond. Sardegna Film Comm	<b>100</b>	570.535	573.304	-2.769	0	570.535
34	Fond. Teatro Lirico	<b>19,52</b>	5.670.218	4.961.640	-409.604	1.118.182	5.670.218
35	Fond. Giuseppe Dessi	<b>42,86</b>	140.542	120.938	0	19.604	140.542
36	Fond. Costantino Nivola	<b>16,67</b>	0	0	0	0	0
37	Fond. Asproni	<b>33,33</b>	34.387	34.387	0	0	34.387
38	Fond. Andrea Parodi	<b>0</b>	0	0	0	0	0
39	Fond. Stazione dell Arte	<b>14,28</b>	83.274	67.050	0	16.224	83.274
40	Fond. Maria Carta	<b>20,00</b>	57.722	34.369	0	23.353	57.722
41	Fond. Salvatore Cambosu	<b>33,33</b>	23.906	24.649	-743	0	23.906
42	Fond. Mont'eprema	<b>33,33</b>	4.174.351	1.305.079	-104.439	2.973.711	4.174.351
	<b>Totale Fondazioni</b>			<b>7.121.415</b>	<b>-517.555</b>	<b>4.151.075</b>	<b>10.754.935</b>
	<b>Totale altri soggetti (Fond.ni+enti+Agenzie)</b>			<b>7.121.415</b>	<b>-517.555</b>	<b>4.151.075</b>	<b>10.754.935</b>



Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2023	Patrim. Netto 2023 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2022 (totale)	Deficit 2023 (totale)	Fondo rischi 31.12.2022 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31.12.2023 (quota Ras)
1	Igea S.p.A.	100	16.510.098	P/23	PN	0	0	0	0	0	0
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	100	2.001.532	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
3	Sardegna ItS.r.l.	100	2.538.548	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
4	Abbanoa S.p.A.*	70,94	260.597.435		PI	0	0	0	0	0	0
5	Arst S.p.A.	100	20.261.402	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
6	Bic Sardegna S.p.A. in Liquidaz.	100	0	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
7	Carbosulcis S.p.A.	100	46.193.287	P/23	PN	0	0	0	0	0	0
9	Insar S.p.A.	100	7.373.546	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev.	100	-4.037.608	P/22	PN	-3.954.102	-4.037.608	-4.182.751	0	-83.507	-4.266.258
12	Sfirs S.p.A.	100	114.216.422	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
13	Sotacarbo S.p.A.	96,92	2.498.175	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale società controllate</b>		<b>472.190.445</b>			<b>-3.954.102</b>	<b>-4.037.608</b>	<b>-4.182.751</b>	<b>0</b>	<b>-83.507</b>	<b>-4.266.258</b>

\*cambio metodo di valutazione dal 2021

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2023	Patrim. Netto 2023 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2022 (totale)	Deficit 2023 (totale)	Fondo rischi 31.12.2022 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31.12.2023 (quota Ras)
14	Geasar S.p.A.	1,59	1.537.807	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
15	Janna Scarl	49,00	3.651.674	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
16	Sogaer S.p.A.	0,72	406.963	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
17	Sogeaal S.p.A.	23,06	3.278.118	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale società partecipate</b>		<b>8.874.562</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2023	Patrim. Netto 2023 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2022 (totale)	Deficit 2023 (totale)	Fondo rischi 31.12.2022 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31.12.2023 (quota Ras)
33	Fond. Sardegna Film Comm	100	570.535	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
34	Fond. Teatro Lirico	19,52	5.670.218	P/23	PN	0	0	0	0	0	0
35	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	140.542	P/23	PN	0	0	0	0	0	0
36	Fond. Costantino Nivola	16,67	0		*	0	0	0	0	0	0
37	Fond. Asproni	33,33	34.387	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
38	Fond. Andrea Parodi	0	0		*	0	0	0	0	0	0
39	Fond. Stazione dell Arte	14,28	83.274	P/23	PN	0	0	0	0	0	0
40	Fond. Maria Carta	20	57.722	P/23	PN	0	0	0	0	0	0
41	Fond. Salvatore Cambosu	33,33	23.906	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
42	Fond. Mont'eprama	33,33	4.174.351	P/23	PN	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale altri soggetti (Fondazioni)</b>		<b>10.754.936</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
18	Agris	100	39.303.179	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
19	Area	100	648.694.054	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
20	Argea	100	15.734.956	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
21	Arpas	100	24.417.531	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
22	Ase	100	349.969	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
23	Conservatoria delle coste	100	6.004.505	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
24	AS.p.A.l	100	46.618.159	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
25	Enas	100	25.935.985	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
26	Ersu Cagliari	100	77.496.064	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
27	Ersu Sassari	100	30.230.655	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
28	Forestas	100	70.220.274	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
29	Isre	100	14.214.710	P/23	PN	0	0	0	0	0	0
30	Laore**	100	26.169.004		PI	0	0	0	0	0	0
31	Sardegna ricerche	100	17.606.073	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
32	e.INS	11,11	4.032	B/22	PN	0	0	0	0	0	0
	<b>Totale altri soggetti (Enti-Agenzie)</b>		<b>1.042.999.150</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Totale altri soggetti – fondazioni+Enti/agenzie</b>		<b>1.053.754.085</b>								
	<b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>		<b>1.534.819.093</b>			<b>-3.954.102</b>	<b>-4.037.608</b>	<b>-4.182.751</b>	<b>0</b>	<b>-83.507</b>	<b>-4.266.258</b>

\*\*cambio metodo di valutazione dal 2023



*Fondo rischi e oneri perdite partecipate*

<i>N.</i>	<i>IMPRESE CONTROLLATE</i>	<i>% Ras 31.12. 2023</i>	<i>Fondo rischi perdite partecipate 31/12/2022</i>	<i>Utilizzo</i>	<i>Accantonam.</i>	<i>Fondo rischi perdite partecipate 31/12/2023</i>
4	Abbanoa Spa	70,94	18.366.973	0	0	18.366.973
	<b><i>Totale società controllate</i></b>		<b><i>18.366.973</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>18.366.973</i></b>

### **Crediti immobilizzati**

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

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

#### *Crediti immobilizzati. Analisi per natura*

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Crediti pluriennali	45.838.999	35.277.335	10.561.664
Crediti "inesigibili"	187.641.916	0	187.641.916
<b>Totale</b>	<b>233.480.915</b>	<b>35.277.335</b>	<b>198.203.580</b>

I crediti pluriennali si riferiscono ad accertamenti di entrata con imputazione contabile agli esercizi successivi al 2023, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

Inoltre, si evidenzia che tra i crediti pluriennali figurano crediti derivanti da impegni del Titolo III *Incrementi di attività finanziarie* per euro 38.500.000 che sono stati accertati nel 2024 al Titolo V *Riduzione di attività finanziarie*.

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

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

#### *Fondo svalutazione crediti immobilizzati. Analisi per natura*

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Crediti pluriennali	2.312.842	2.312.842	0
Crediti "inesigibili"	187.641.916	-2.276.153	189.918.069
<b>Totale</b>	<b>189.954.758</b>	<b>36.689</b>	<b>189.918.069</b>

<b>Valore netto</b>	<b>43.526.157</b>		<b>8.285.511</b>
---------------------	-------------------	--	------------------

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

#### **Altri titoli**

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Sardegna Social Housing	6.000.000	0	6.000.000
<b>Totale</b>	<b>6.000.000</b>	<b>0</b>	<b>6.000.000</b>

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

### 3.4 Rimanenze

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
Rimanenze	3.543.865	3.022.438	521.427	17%
<b>I Totale rimanenze</b>	<b>3.543.865</b>	<b>3.022.438</b>	<b>521.427</b>	<b>17%</b>

Le rimanenze sono costituite da varie tipologie di beni di consumo situati nei magazzini della Regione e nello specifico in quelli gestiti dalla DG degli Enti locali e finanze e dalla DG del Corpo forestale e vigilanza ambientale. Inoltre, sono stati considerati gli acconti per buoni carburante corrispondenti ai buoni acquistati ma non ancora utilizzati al 31.12.2023.

#### Dettaglio delle rimanenze

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
DG Enti locali e finanze	479.235	-39.704	518.939
DG Corpo forestale	2.644.987	656.904	1.988.083
Acconti per Buoni carburante	419.643	-95.773	515.416
<b>Totale</b>	<b>3.543.865</b>	<b>521.427</b>	<b>3.022.438</b>

### 3.5 Crediti

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
1 Crediti di natura tributaria	872.436.441	804.654.308	67.782.133	8%
a Crediti destinati finanziamento Sanità	111.669.089	105.786.824	5.882.265	6%
b Altri crediti da tributi	760.767.352	698.867.484	61.899.868	9%
c Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	-
2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.402.684.133	2.053.539.544	349.144.589	17%
a Verso amministrazioni pubbliche	2.195.967.655	1.841.641.753	354.325.902	19%
b Imprese controllate	0	0	0	-
c Imprese partecipate	0	0	0	-
d Verso altri soggetti	206.716.478	211.897.791	-5.181.313	-2%
3 Verso clienti ed utenti	20.504.083	17.307.977	3.196.106	18%
4 Altri Crediti	561.561.215	490.185.102	71.376.113	15%
a Verso l'erario	57.368	57.368	0	-
b Per attività svolta per c/terzi	0	0	0	-
c Altri	561.503.847	490.127.734	71.376.113	15%
<b>II Totale crediti</b>	<b>3.857.185.872</b>	<b>3.365.686.931</b>	<b>491.498.941</b>	<b>15%</b>

I *Crediti di natura tributaria* comprendono i crediti rilevati per Irapp, Irpef, Iva, addizionale regionale Irpef.

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

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

Gli *Altri crediti* comprendono crediti per interessi attivi di varia tipologia, rimborsi, indennizzi e recuperi vari. Inoltre, comprendono i crediti originati dall'accertamento effettuato in chiusura d'anno per rilevare in

contabilità finanziaria i saldi finali delle liquidità bancarie e dei prestiti relativamente alle gestioni dei fondi rotativi.

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

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

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

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

*Crediti del circolante. Analisi per natura*

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Residui attivi	4.189.401.564	496.233.645	3.693.167.919
Crediti pluriennali	113.420.064	3.199.883	110.220.181
Crediti inesigibili	24.340.773	14.328.363	10.012.410
<b>Totale</b>	<b>4.327.162.401</b>	<b>513.761.891</b>	<b>3.813.400.510</b>

I crediti pluriennali si riferiscono ad accertamenti di entrata con imputazione contabile agli esercizi successivi al 2023, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

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

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

*Fondo svalutazione crediti del circolante. Analisi per natura*

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Residui attivi	445.635.756	7.934.587	437.701.169
Crediti pluriennali			
Crediti inesigibili	24.340.773	14.328.363	10.012.410
<b>Totale</b>	<b>469.976.529</b>	<b>22.262.950</b>	<b>447.713.579</b>

<b>Valore netto</b>	<b>3.857.185.872</b>		<b>3.365.686.931</b>
---------------------	----------------------	--	----------------------

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

### **3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non risultano attività finanziarie non immobilizzate.

### 3.7 Disponibilità liquide

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
1 Conto di tesoreria	3.439.088.353	2.919.667.861	519.420.492	18%
<i>a Istituto tesoriere</i>			0	-
<i>b Presso Banca d'Italia</i>	3.439.088.353	2.919.667.861	519.420.492	18%
2 Altri depositi bancari e postali	0	0	0	-
3 Cassa			0	-
4 Altri conti presso la tesoreria statale			0	-
<b>IV Disponibilità liquide</b>	<b>3.439.088.353</b>	<b>2.919.667.861</b>	<b>519.420.492</b>	<b>18%</b>

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

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

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

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

### 3.8 Ratei e risconti attivi

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
1 Ratei attivi	8.802	14.512	-5.710	-39%
2 Risconti attivi	50.573	292	50.281	17220%
<b>D Totale Ratei e Risconti attivi</b>	<b>59.375</b>	<b>14.804</b>	<b>44.571</b>	<b>-</b>

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

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

### 3.9 Patrimonio netto

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
I Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201	0	-
II Riserve	3.192.089.869	3.131.801.655	60.288.214	2%
<i>b da capitale</i>	0		0	-
<i>c da permessi di costruire</i>	0		0	-
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali</i>	612.068.086	602.438.265	9.629.821	2%
<i>e altre riserve indisponibili</i>	249.945.731	273.633.577	-23.687.846	-9%
<i>f altre riserve disponibili</i>	2.330.076.052	2.255.729.813	74.346.239	3%
III Risultato economico dell'esercizio	1.415.688.303	83.976.063	1.331.712.240	1586%
IV Risultati economici di esercizi precedenti	0	0	0	-
V Riserve negative per beni indisponibili	0		0	-
<b>A Totale Patrimonio Netto</b>	<b>5.013.104.373</b>	<b>3.621.103.919</b>	<b>1.392.000.454</b>	<b>38%</b>

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

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

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

#### *Fondo di dotazione*

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

#### *Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali*

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

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

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

Di seguito, si riportano le variazioni intervenute.

<b>RISERVE INDISPONIBILI – SINTESI VARIAZIONI</b>					
<b>Tipo riserva</b>	<b>Classe</b>	<b>Descrizione classe</b>	<b>VNC Iniziale</b>	<b>VNC Finale</b>	<b>Variazione</b>
Ris. indi. per BENI CULTURALI	P1220049	Beni imm. Cult.	38.127.376,76	42.175.480,55	4.048.103,79
	P1220050	Oggetti di valore	6.531.970,89	6.531.970,89	0
<b>Ris. indi. per BENI CULTURALI</b>			<b>44.659.347,65</b>	<b>48.707.451,44</b>	<b>4.048.103,79</b>
Ris. indi. per BENI DEMANIALI	P1220001	Infr.re dem.li	115.942.958,91	116.504.117,06	561.158,15
	P1220002	Altri imm. dem	556.470,11	537.941,90	-18.528,21
	P1220003	Terreni dem.li	10.482.454,35	10.482.275,61	-178,74
	P1220004	Altri benidem.li	1.755.103,58	1.691.528,87	-63.574,71
	P1220058	Demanio idrico	1.359.714,41	4.462.594,60	3.102.880,19
	P1220059	Foreste	274.039.652,12	274.039.652,12	0
<b>Ris. indi. per BENI DEMANIALI</b>			<b>404.136.353,48</b>	<b>407.718.110,16</b>	<b>3.581.756,68</b>
Ris. indi. per BENI PATR. IND.LI	P1220026	Fab. Com-ist	12.161.763,45	13.990.704,82	1.828.941,37
	P1220027	Fab.. uso scol.	21.248.706,34	20.788.974,76	-459.731,58
	P1220108	Fab. Uso strum	120.232.093,82	120.862.844,94	630.751,12
<b>Ris. indi. per BENI PATR. IND.LI</b>			<b>153.642.563,61</b>	<b>155.642.524,52</b>	<b>1.999.960,91</b>
<b>Totale</b>			<b>602.438.264,74</b>	<b>612.068.086,12</b>	<b>9.629.821,38</b>



<b>RISERVE INDISPONIBILI - Dettaglio VARIAZIONI</b>														
Movimento	Conto Riserva	P212000901	P212000902	P212000903	P212000904	P212000909	P212000911	P212000907	P212000908	P212000905	P212000906	P212000912		
	Conto ammortamento	E221005100	E221005200	-	E221005300	E221002700	E221002800	-	-	-	-	E221005000		
	Descrizione classe	Infrastrutture demaniali	Altri imm. demaniali	Terreni demaniali	Altri beni demaniali	Fabbricati comm. ist	Fabbricati uso scol.	Beni imm. Cult.	Oggetti di valore	Demanio idrico	Foreste	Fabbricati ad uso strumentale		
	Classe cespite	P1220001	P1220002	P1220003	P1220004	P1220026	P1220027	P1220049	P1220050	P1220058	P1220059	P1220108	TOTALE	
<b>Valore riserva al 31.12.2022</b>	<b>TOTALE</b>	<b>115.942.958,91</b>	<b>556.470,11</b>	<b>10.482.454,35</b>	<b>1.755.103,58</b>	<b>12.161.763,45</b>	<b>21.248.706,34</b>	<b>38.127.376,76</b>	<b>6.531.970,89</b>	<b>1.359.714,41</b>	<b>274.039.652,12</b>	<b>120.232.093,82</b>	<b>602.438.264,74</b>	
Riclassificazione beni acquisiti negli esercizi precedenti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Acquisti-rivalutazioni-svalutazioni	(+)	6.176.068,48	-	-	-	2.185.349,10	85.200,22	2.440,00	-	316.005,75	-	4.945.577,78	13.710.641,33	
Saldo movimenti giroconto	(+/-)	1.857.675,93	-	-178,74	-	-	-	4.045.663,80	-	2.786.874,44	-	-	8.690.035,43	
Eliminazione cespiti	(-)	-	-	-	-	-	-	-0,01	-	-	-	-	-0,01	
Eliminazione fondo ammortamento	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Rettifiche al fondo ammortamento	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ammortamento dell'esercizio	(-)	-7.472.586,26	-18.528,21	-	-63.574,71	-356.407,73	-544.931,80	-	-	-	-	-4.314.826,66	-	
Trasferimento f.do ammortamento da giroconto	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Valore riserva al 31.12.2023</b>	<b>TOTALE</b>	<b>116.504.117,06</b>	<b>537.941,90</b>	<b>10.482.275,61</b>	<b>1.691.528,87</b>	<b>13.990.704,82</b>	<b>20.788.974,76</b>	<b>42.175.480,55</b>	<b>6.531.970,89</b>	<b>4.462.594,60</b>	<b>274.039.652,12</b>	<b>120.862.844,94</b>	<b>612.068.086,12</b>	
	<b>VARIAZIONE</b>	<b>561.158,15</b>	<b>-18.528,21</b>	<b>-178,74</b>	<b>-63.574,71</b>	<b>1.828.941,37</b>	<b>-459.731,58</b>	<b>4.048.103,79</b>	<b>0</b>	<b>3.102.880,19</b>	<b>0</b>	<b>630.751,12</b>	<b>9.629.821,38</b>	

Movimentazione conti per costituzione Riserve indisponibili

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

In ragione del rilascio nel 2020 dell'intervento evolutivo SCI567 è stato possibile individuare dal sistema contabile SAP l'elenco delle anagrafiche cespiti i cui valori netti contabili al 31 dicembre 2023 sono imputabili a riserva.

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

### *Altre riserve indisponibili*

La riserva è stata costituita da due sotto voci:

#### *1. Altre riserve indisponibili - per utili delle partecipate*

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

- accantonamento di utili d'esercizio maturati per euro 20.640.515;
- utilizzi in conseguenza di perdite d'esercizio, nei casi in cui è presente una specifica riserva vincolata nel bilancio con riferimento alla singola società o ente 48.565.769;
- rettifiche derivanti da incrementi e decrementi del patrimonio netto risultanti nei bilanci d'esercizio del 2022, rispettivamente per euro 908.616 e euro 304.727, laddove non considerati nella valutazione delle partecipazioni del Bilancio d'esercizio 2022 della Regione per effetto di ritardi di approvazione.

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

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

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

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

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

La Riserva risulta movimentata per utilizzi per euro 517.555 e nuovi accantonamenti per euro 4.151.075.

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

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

### *Altre riserve disponibili*

La Riserva è stata alimentata dai risultati economici degli esercizi precedenti.

#### *Risultato economico dell'esercizio*

La voce riporta il risultato economico dell'esercizio 2023.

#### *Riserve negative per beni disponibili*

La voce non risulta movimentata.

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

<i>Voci</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>31/12/2022</i>
Fondo di dotazione	405.326.201	0	0	405.326.201
Riserve indisp.demaniali,indisp.culturali	612.068.086	9.629.821	0	602.438.265
Altre riserve indis-utili partecipate	239.190.796	0	27.321.366	266.512.162
Altre riserve indis-enti senza val. liq.ne	10.754.935	3.633.520	0	7.121.415
Altre riserve disponibili	2.330.076.052	74.346.239	0	2.255.729.813
Risultato economico dell'esercizio	1.415.688.303	1.331.712.240	0	83.976.063
<b>Totale</b>	<b>5.013.104.373</b>	<b>1.419.321.820</b>	<b>27.321.366</b>	<b>3.621.103.919</b>

### 3.10 Fondi per rischi ed oneri

<i>Voci</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Var</i>	<i>Var%</i>
1 Per trattamento di quiescenza		0	0	-
2 Per imposte	0	0	0	-
3 Altri	552.380.122	410.595.415	141.784.707	35%
<b>B Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>552.380.122</b>	<b>410.595.415</b>	<b>141.784.707</b>	<b>35%</b>

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

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

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, che trova corrispondenza nel fondo svalutazione crediti iscritto quale posta rettificativa dei crediti;
- la parte corrente ed in conto capitale dei residui perenti, inclusi per intero alla voce debiti;
- il fondo per perdite reiterate delle società partecipate, in quanto eventuali perdite sono già considerate dal punto di vista economico, avendo utilizzato il criterio di valutazione del patrimonio netto. Si considerano invece di competenza economica dell'esercizio gli oneri potenziali per la copertura dei deficit patrimoniali delle società al 31.12.2023, per la quota di competenza della Regione.

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

- rischi di escussione derivanti da garanzie fideiussorie prestate dalla Regione a tutela di crediti accessi da imprese con fondi bancari (Fondi di garanzia);
- rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi;
- rischi per passività diverse relative a spese non ancora realizzate per entrate vincolate già incamerate;
- rischi per passività riconducibili a debiti fuori bilancio manifestati dopo la chiusura dell'esercizio, per i quali è in corso la procedura di riconoscimento del debito;
- rischi per minori entrate tributarie da differenza su ristori statali ai sensi della L.178/2020;

- rischi di perdite delle società partecipate in relazione alla valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa al valore del patrimonio netto di prima iscrizione nel bilancio della Regione (31.12.2016), il quale è risultato superiore a quello iscritto nel bilancio al 31.12.2019;
- rischi di copertura del deficit delle partecipazioni in società che presentano un patrimonio netto negativo al 31.12.2023, quantificati sulla base dei bilanci d'esercizio;
- rischi per rinnovi contrattuali;
- oneri relativi a compensi al personale e relative imposte dirette non ancora liquidate (nella contabilità finanziaria i valori sono iscritti nell'avanzo vincolato per espressa disposizione legislativa);
- altri oneri del personale.

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

*Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri*

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2022</b>
F.do soppressione fondi di garanzia	71.543.224	5.000.000	0	66.543.224
F.do contenzioso legale	96.322.413	18.881.513	0	77.440.900
F.do passività diverse	72.677.933	65.879.819	0	6.798.114
F.do debiti fuori bilancio	36.171.971	36.052.123	0	119.848
F.do minori entrate L 178/2000	106.420.000	0	0	106.420.000
F.do perdite società partecipate	18.366.973	0	0	18.366.973
F.do copertura deficit partecipazioni	4.266.258	83.507	0	4.182.751
F.do rinnovi contrattuali	125.687.856	13.213.569	0	112.474.287
F.do oneri futuri personale	15.653.119	2.674.176	0	12.978.943
F.do altri fondi per oneri del personale	5.270.375	0	0	5.270.375
<b>Totale</b>	<b>552.380.122</b>	<b>141.784.707</b>	<b>0</b>	<b>410.595.415</b>

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

*Movimentazione del fondo rischi per copertura deficit partecipazioni*

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2022</b>
Deficit Saremar Spa in Conc.prev.	4.266.258	83.507	0	4.182.751
<b>Totale</b>	<b>4.266.258</b>	<b>83.507</b>	<b>0</b>	<b>4.182.751</b>

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

*Movimentazione del fondo rischi per perdite società partecipate*

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2022</b>
Abbanoa Spa	18.366.973	0	0	18.366.973
<b>Totale</b>	<b>18.366.973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.366.973</b>

*Confronto tra il fondo rischi e oneri - COEP e COFI*

<b>Voci</b>	<b>COEP</b>	<b>COFI</b>
F.do soppressione fondi di garanzia	71.543.224	71.543.224
F.do contenzioso legale	96.322.413	96.322.413
F.do passività diverse	72.677.933	72.677.933
F.do rischi debiti fuori bilancio	36.171.971	36.171.971
F.do minori entrate L.178/2020	106.420.000	106.420.000
F.do crediti dubbia esigibilità	0	411.027.054
F.do residui parenti	0	346.136.411
F.do perdite reiterate società partecipate (COFI)	0	13.209.419
F.do perdite società partecipate (COEP)	18.366.973	
F.do copertura deficit patrimoniale partecipazioni	4.266.258	
F.do rinnovi contrattuali	125.687.856	123.185.628
F.do oneri futuri personale	15.653.119	
F.do altri fondi per oneri del personale	5.270.375	5.270.375
<b>Totale</b>	<b>552.380.122</b>	<b>1.281.964.428</b>

Relativamente alle voci F.do rinnovi contrattuali e F.do altri fondi per oneri del personale, la differenza tra il valore riportato in Contabilità economico patrimoniale e quello della contabilità finanziaria, è riconducibile al vincolo V708 dell'elenco analitico delle risorse vincolate (Allegato 19.6) per il 2023.

**3.11 Trattamento di fine rapporto**

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
<b>C Trattamento di fine rapporto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

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

### 3.12 Debiti

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
1 Debiti da finanziamento	1.500.349.912	1.314.343.897	186.006.015	14%
<i>a Prestiti obbligazionari</i>	532.897.092	568.353.488	-35.456.396	-6%
<i>b V/ altre amministrazioni pubbliche</i>			0	-
<i>c Verso banche e tesoriere</i>			0	-
<i>d Verso altri finanziatori</i>	967.452.820	745.990.409	221.462.411	30%
2 Debiti verso fornitori	6.346.319	8.883.169	-2.536.850	-29%
3 Acconti	70.197	32.058	38.139	119%
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.278.835.962	2.458.204.457	-179.368.495	-7%
<i>a Enti finanziati dal servizio sanitario naz.</i>			0	-
<i>b Altre amministrazioni pubbliche</i>	1.932.128.512	2.001.999.692	-69.871.180	-3%
<i>c Imprese controllate</i>	47.110.046	147.679.887	-100.569.841	-68%
<i>d Imprese partecipate</i>	4.938.241	11.333.223	-6.394.982	-56%
<i>e Altri soggetti</i>	294.659.163	297.191.655	-2.532.492	-1%
5 Altri debiti	808.302.191	994.439.137	-186.136.946	-19%
<i>a Tributarî</i>	2.303.175	2.999.817	-696.642	-23%
<i>b Verso istituti di previdenza e sicurezza soc.</i>	10.769.638	15.448.420	-4.678.782	-30%
<i>c Per attività svolta per c/terzi</i>			0	-
<i>d Altri</i>	795.229.378	975.990.900	-180.761.522	-19%
<b>D Totale Debiti</b>	<b>4.593.904.581</b>	<b>4.775.902.718</b>	<b>-181.998.137</b>	<b>-4%</b>

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

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

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

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

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

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

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

Gli *Altri debiti* si riferiscono a debiti tributari di diversa natura e debiti diversi. Tra gli *Altri debiti – altri* figurano i *Debiti per residui perenti* pari a euro 346.136.411 per l'intero importo delle perenzioni.

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

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

Con riferimento alle perenzioni, si rileva che, rispetto al valore iniziale di euro 367.503.060, nel corso dell'esercizio si sono verificate movimentazioni per:

- riassegnazioni di residui perenti che riguardano spese correnti e in conto capitale; ciò ha comportato la rilevazione di una scrittura contabile volta a neutralizzare il doppio debito generato dall'impegno assunto in competenza ed anche del costo correlato, rispettivamente per euro 136.168 e 6.790.531;
- cancellazioni di residui perenti. In questo caso, è stato diminuito il debito per residui perenti, rilevando in contropartita un'insussistenza del passivo per euro 14.439.950.

I residui passivi non liquidati al 31.12.2023 non sono pervenuti alla contabilità economico patrimoniale attraverso la matrice di correlazione, bensì sono stati riportati a fine anno quali scritture di rettifica per aggregati omogenei. Ciò in quanto i relativi componenti economici sono di competenza dell'esercizio.

#### Debiti. Analisi per natura

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Residui passivi	2.747.354.753	-346.669.423	3.094.024.176
Acconti ricevuti- vendita imm.materiali	70.196	38.138	32.058
Impegni pluriennali	1.500.343.221	185.999.797	1.314.343.424
Debiti per residui perenti	346.136.411	-21.366.649	367.503.060
<b>Totale</b>	<b>4.593.904.581</b>	<b>-181.998.137</b>	<b>4.775.902.718</b>

### 3.13 Ratei e risconti passivi

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Var</b>	<b>Var%</b>
I Ratei passivi	5.811.156	6.086.600	-275.444	-5%
II Risconti passivi	375.977.947	560.872.092	-184.894.145	-33%
1 Contributi agli investimenti da aapp	27.781.924	14.031.884	13.750.040	98%
a da altre amministrazioni pubbliche	26.794.588	13.176.248	13.618.340	103%
b da altri soggetti	987.336	855.636	131.700	15%
2 Concessioni pluriennali			0	-
3 Altri risconti passivi	348.196.023	546.840.208	-198.644.185	-36%
<b>E Totale Ratei e Risconti passivi</b>	<b>381.789.103</b>	<b>566.958.692</b>	<b>-185.169.589</b>	<b>-33%</b>

#### Ratei passivi

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Acquisto servizi e utilizzo beni di terzi	5.811.156	-275.444	6.086.600
<b>Totale</b>	<b>5.811.156</b>	<b>-275.444</b>	<b>6.086.600</b>

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

#### Risconti passivi

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2022</b>
Proventi in avanzo vincolato	281.048.092	-190.720.151	471.768.243
Proventi in FPV	61.773.494	-7.924.034	69.697.528
Contributi investim.- da altre AAPP	26.794.588	13.618.340	13.176.248
Contributi investim.- da altri soggetti	987.336	131.700	855.636
Altri risconti passivi	5.374.437	0	5.374.437
<b>Totale</b>	<b>375.977.947</b>	<b>-184.894.145</b>	<b>560.872.092</b>

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

Come già rilevato, utilizzando come base informativa la contabilità finanziaria, sono state calcolate le quote dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato corrispondenti a componenti economici positivi (da accertamenti di esercizi precedenti) che nell'esercizio non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi, in quanto la spesa non è stata sostenuta oppure l'opera non è stata realizzata. Si è ritenuto di dover considerare soltanto i vincoli da trasferimento, come indicato al punto 17 dell'Allegato 1 al D.Lgs. n118/2011.

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

Inoltre, si riferiscono alle quote di contributi agli investimenti incamerate nell'esercizio 2023 che non sono risultate di competenza economica dell'esercizio e ad altri risconti passivi.

### 3.14 Conti d'ordine

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
1 Impegni su esercizi futuri	6.460.474.541	6.355.604.377
2 Beni di terzi in uso	1.104.803	494.168
3 Beni dati in uso a terzi	34.163.653	96.051.546
4 Garanzie prestate a amm.ni pubbliche		
5 Garanzie prestate a imprese controllate		
6 Garanzie prestate a imprese partecipate		
7 Garanzie prestate a altre imprese	114.149.322	114.304.311
<b>Totale Conti d'ordine</b>	<b>6.609.892.319</b>	<b>6.566.454.402</b>

## 4. Informativa sul Conto economico

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

### 4.1 Componenti positivi della gestione

<i>Voci</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Var%</i>
1 Proventi da tributi	8.997.428.963	7.692.203.136	1.305.225.827	17%
2 Proventi da fondi perequativi			0	-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.747.158.454	1.338.667.907	408.490.547	31%
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.030.357.577	876.880.666	153.476.911	18%
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.080	4.730	350	7%
<i>c Contributi agli investimenti</i>	716.795.797	461.782.511	255.013.286	55%
4 Ricavi delle vendite e prest.da servizi pubbl.	13.247.923	3.091.102	10.156.821	329%
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	11.252.753	2.026.076	9.226.677	455%
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	0	4.206	-4.206	-100%
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.995.170	1.060.820	934.350	88%
5 Variazioni nelle rimanenze			0	-
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0	-
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0	-
8 Altri ricavi e proventi diversi	399.592.715	292.782.839	106.809.876	36%
<b>A) Totale Componenti positivi della gestione</b>	<b>11.157.428.055</b>	<b>9.326.744.984</b>	<b>1.830.683.071</b>	<b>20%</b>

#### **Proventi da tributi**

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

#### **Proventi da fondi perequativi**

Non si rilevano proventi da fondi perequativi.

#### **Proventi da trasferimenti e contributi**

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

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

*a) Proventi da trasferimenti correnti*

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

*b) Quota annuale di contributi agli investimenti*

La voce riguarda i contributi incamerati che hanno finanziato l'acquisto di immobilizzazioni, relativamente alla quota annuale calcolata sulla base della durata della vita utile dei beni.

*c) Contributi agli investimenti*

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

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

***Ricavi delle vendite e prestazioni da servizi pubblici***

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

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

***Variatione nelle rimanenze e incrementi di lavori interni***

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

***Altri ricavi e proventi diversi***

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

## 4.2 Componenti negativi della gestione

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Var%</b>
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.986.189	2.092.631	893.558	43%
10 Prestazioni di servizi	471.932.030	413.613.082	58.318.948	14%
11 Utilizzo beni di terzi	5.226.384	5.058.965	167.419	3%
12 Trasferimenti e contributi	8.187.000.970	7.580.409.639	606.591.331	8%
<i>a Trasferimenti correnti</i>	6.952.579.814	6.718.009.728	234.570.086	3%
<i>b Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbl.</i>	992.039.719	644.621.817	347.417.902	54%
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	242.381.437	217.778.094	24.603.343	11%
13 Personale	264.852.753	239.229.861	25.622.892	11%
14 Ammortamenti e svalutazioni	194.891.567	298.969.316	-104.077.749	-35%
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	18.898.173	18.032.748	865.425	5%
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	30.982.762	26.958.313	4.024.449	15%
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		0	0	-
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	145.010.632	253.978.255	-108.967.623	-43%
15 Variazioni nelle rimanenze di beni consumo (+/-)	-617.200	34.737	-651.937	-1877%
16 Accantonamenti per rischi	126.009.684	31.208.955	94.800.729	304%
17 Altri accantonamenti	92.126.194	98.004.247	-5.878.053	-6%
18 Oneri diversi di gestione	543.457.931	358.627.047	184.830.884	52%
<b>B) Totale Componenti negativi della gestione</b>	<b>9.887.866.502</b>	<b>9.027.248.480</b>	<b>860.618.022</b>	<b>10%</b>

### **Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**

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

### **Prestazioni di servizi**

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

### **Utilizzo di beni di terzi**

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

### **Trasferimenti e contributi**

#### *a) Trasferimenti correnti*

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

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

#### *b) Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche*

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

*c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti*

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

**Personale**

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

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

La consistenza media del personale del 2023, articolata per categoria risulta dalla tavola seguente.

Tipologia	Numero	Incidenza%
Dirigenti, UG, Politici, Giornalisti e Avvocati	183	4,5%
Categoria A	71	1,7%
Categoria B	357	8,7%
Categoria C	608	14,8%
Categoria D	1.157	28,2%
Area A	871	21,2%
Area B	242	5,9%
Area C	43	1,0%
<b>Consistenza unità</b>	<b>3.533</b>	<b>86,0%</b>
Unità regionali comandate presso altre amministrazioni	143	3,5%
Unità LR 42/89	307	7,5%
Unità Argea	111	2,7%
Sindacati	2	0,0%
CRP esperti	9	0,2%
Unità non attribuite	3	0,1%
<b>Totale generale unità RAS</b>	<b>4.107</b>	<b>100,0%</b>

**Ammortamenti e svalutazioni**

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

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

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

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

### **Accantonamenti per rischi e oneri futuri**

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

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

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

### **Altri accantonamenti**

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

### **Oneri diversi della gestione**

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

## **4.3 Proventi ed oneri finanziari**

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Var%</b>
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni	419.760	160.000	259.760	-
<i>a da società controllate</i>			0	-
<i>b da società partecipate</i>	419.760	160.000	259.760	-
<i>c da altri soggetti</i>			0	-
20 Altri proventi finanziari	2.704.997	2.261.516	443.481	20%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3.124.757</b>	<b>2.421.516</b>	<b>703.241</b>	<b>29%</b>
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	45.452.795	47.291.377	-1.838.582	-4%
<i>a Interessi passivi</i>	45.452.795	47.291.377	-1.838.582	-4%
<i>b Altri oneri finanziari</i>			0	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>45.452.795</b>	<b>47.291.377</b>	<b>-1.838.582</b>	<b>-4%</b>
<b>C) Totale Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-42.328.038</b>	<b>-44.869.861</b>	<b>2.541.823</b>	<b>-6%</b>

### **Proventi da partecipazioni**

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

### **Altri proventi finanziari**

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

### **Interessi ed altri oneri finanziari**

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

## **4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie**

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Var%</b>
22 Rivalutazioni			0	-
23 Svalutazioni	42.706.394	101.399.937	-58.693.543	-58%
<b>D) Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-42.706.394</b>	<b>-101.399.937</b>	<b>58.693.543</b>	<b>-58%</b>

### **Rivalutazioni**

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

### **Svalutazioni**

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

## **4.5 Proventi e oneri straordinari**

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Var%</b>
24 Proventi straordinari				
a Proventi da permessi di costruire	0	0	0	-
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	5.704.713	-5.704.713	-100%
c Sopravvenienze attive e insuss.del passivo	330.626.038	455.638.673	-125.012.635	-27%
d Plusvalenze patrimoniali	1.017.514	1.686.829	-669.315	-40%
e Altri proventi straordinari	6.926.699	7.091.370	-164.671	-2%
<b>Totale proventi</b>	<b>338.570.251</b>	<b>470.121.585</b>	<b>-131.551.334</b>	<b>-28%</b>
25 Oneri straordinari				
a Trasferimenti in conto capitale	12.419.448	24.012.978	-11.593.530	-48%
b Sopravvenienze passive e insussist.dell'attivo	76.402.812	498.928.146	-422.525.334	-85%
c Minusvalenze patrimoniali	851.395	1.515.657	-664.262	-44%
d Altri oneri straordinari	0	0	0	-
<b>Totale oneri</b>	<b>89.673.655</b>	<b>524.456.781</b>	<b>-434.783.126</b>	<b>-83%</b>
<b>E) Totale Proventi e Oneri straordinari</b>	<b>248.896.596</b>	<b>-54.335.196</b>	<b>303.231.792</b>	<b>-558%</b>

### **Proventi straordinari**

La voce comprende proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

- *Sopravvenienze attive* per iscrizione di nuove immobilizzazioni e modifiche incrementative alla valorizzazione di beni già in patrimonio, oltre che per corretta attribuzione di valori a voci dell'attivo;
- *Insussistenze del passivo* per cancellazione di residui perenti, per adeguamento del Fondo svalutazione crediti, e per economie dei residui passivi rilevate in sede di riaccertamento ordinario;
- *Plusvalenze patrimoniali* derivanti da differenze positive tra valore di cessione e valore netto contabile delle immobilizzazioni;
- *Altri proventi straordinari* derivanti dalla diminuzione dei debiti per residui perenti, a seguito di riassegnazione.

### **Oneri straordinari**

La voce comprende oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

- *Trasferimenti in conto capitale* per oneri derivanti dai relativi impegni della contabilità finanziaria;
- *Sopravvenienze passive* per varie rettifiche da rimodulazione di impegni in contabilità finanziaria;
- *Insussistenze dell'attivo* i cui valori derivano principalmente da rettifiche per accertamenti assunti in contabilità finanziaria;
- *Minusvalenze patrimoniali* per differenze negative tra valore di cessione e valore netto.

Si evidenzia che la notevole diminuzione degli oneri straordinari è imputabile principalmente alla voce Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, dovuta all'evidente riduzione della cancellazione di residui attivi.

## **4.6 Imposte**

<b>Voci</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Var%</b>
<i>Imposte</i>	17.735.414	14.915.447	2.819.967	19%
<b>Totale Imposte</b>	<b>17.735.414</b>	<b>14.915.447</b>	<b>2.819.967</b>	<b>19%</b>

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

### **Destinazione dell'utile**

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



## Relazione sul fondo svalutazione crediti

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

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

- i residui attivi all'01.01.2024 (come risultanti dal riaccertamento ordinario), corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) scaduti;
- più gli accertamenti di entrata con imputazione contabile agli esercizi successivi al 2023, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

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

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

Poiché tale procedura, in presenza di un **elevato frazionamento dei crediti** si presenta eccessivamente lunga e complessa, è ammessa la valutazione secondo metodi forfettari, basati sull'esperienza passata. A tal fine **i crediti sono classificati per categorie omogenee**, sotto il profilo del rischio.

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

L'applicazione del metodo basato sui dati storici è stata integrata da una svalutazione analitica di talune tipologie di crediti, rilevanti per importi elevati o per la data di scadenza del credito medesimo.

Al riguardo i crediti la cui scadenza è antecedente al 01.01.2019, sono stati svalutati applicando una percentuale di svalutazione pari al 100% (il medesimo criterio è stato applicato nel calcolo del FCDE).

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

- **INCASSI IN CONTO RESIDUI/RESIDUI ATTIVI ALL'01.01 (PER I CREDITI SCADUTI o IN SOFFERENZA<sup>1</sup>)**
- **INCASSI IN CONTO COMPETENZA/ACCERTAMENTI DI COMPETENZA (PER I CREDITI A SCADERE O IN BONIS)**

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

*Tab. 1 Media del rapporto tra incassi e accertamenti in c/competenza (periodo 2019-2023)*

	2019		2020		2021		2022		2023		MEDIA SEMPLICE	COMPLEMENTO A 100
	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI		
01 CANONI	2.392.817,40	4.039.367,98	2.395.355,30	2.973.589,31	2.586.185,49	3.280.244,24	2.308.146,39	3.332.299,71	2.443.863,17	3.138.849,23	73,15	26,85
02 ESCUSSIONE	782.958,46	782.958,46	154.542,65	154.542,65							100,00	0,00
03 RECUPERO CONTRIBUTI	38.546.948,70	45.713.264,77	5.719.823,87	18.791.822,93	95.164.517,70	108.805.815,32	58.255.670,21	92.098.290,56	85.312.115,30	93.760.814,38	71,29	28,71
04 RISARCIMENTO DANNI	1.800.375,12	4.699.941,07	1.311.062,76	2.943.430,56	1.210.321,30	4.392.771,50	1.970.320,92	2.745.518,55	1.608.494,83	2.907.129,44	47,50	52,50
05 RIVALSA	4.966,18	7.646,68	7.396,00	8.536,50					6.261,50	7.093,50	79,95	20,05
06 SANZIONI AMMINISTRATIVE	1.750.988,84	3.129.702,55	1.397.961,20	1.767.695,63	1.572.554,33	2.005.852,73	1.935.240,01	2.498.539,61	1.935.647,81	2.590.362,62	73,12	26,88
07 TRIBUTI PROPRI	3.984.980,59	3.984.980,59	4.727.683,11	4.727.683,11	6.581.048,29	6.583.707,06	4.909.331,33	4.910.932,38	4.314.216,17	4.335.204,52	99,89	0,11
08 VENDITE IMMOBILIARI	3.581.606,43	3.620.398,67	422.927,69	455.547,39	384.822,20	427.299,46	2.104.520,44	2.141.773,53	2.016.089,16	2.046.215,41	95,72	4,28
09 RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	53.421.081,01	53.421.081,01	13.116.576,49	13.116.576,49	61.282.467,52	61.282.467,52	72.048.839,75	72.048.839,75	52.330.492,93	52.330.492,93	100,00	0,00
10 TRASFERIMENTI	105.694,00	105.694,00			30.000,00	30.000,00	44.567,11	44.567,11	2.065,82	2.248,70	97,97	2,03
011 CREDITI GESTITI DA IST. BANCARI								3.334.698,61		4.209.739,42	57,34	42,66
012 CONCESSIONE DI PRESTITI					30.000,00	30.000,00	941.562,50	1.258.125,00	2.139.687,50	2.520.000,00	86,58	13,42

Con riferimento ai crediti gestiti da istituti bancari\* è stata calcolata la percentuale media di incasso degli ultimi cinque anni per ciascun Istituto di credito, tenuto conto dei rendiconti trasmessi dagli intermediari ai sensi dell'art.5 della DGR 8/42 del 19.02.2019. Infatti le somme riversate in bilancio non rappresentano le riscossioni effettive dei crediti in questione, poiché vi è sempre una certa sfasatura temporale tra il momento della riscossione da parte dell'intermediario finanziario e quello del riversamento nel conto di tesoreria regionale, anche in considerazione delle esigenze di liquidità del fondo (per la concessione di nuovi benefici o per il pagamento di spese o compensi). Si è proceduto alla determinazione di una percentuale unica di svalutazione (applicabile a tutti i crediti indipendentemente dall'intermediario gestore), effettuando la media delle percentuali di incasso dei crediti *in bonis* registrate nel periodo 2019-2023, ponderate rispetto all'ammontare dei crediti in scadenza in ogni esercizio con riferimento a ciascun intermediario. La determinazione della percentuale di svalutazione dei crediti *in bonis* è rappresentata nella tabella seguente.

*Tab. 2 Media ponderata del rapporto tra incassi e crediti gestiti dagli intermediari finanziari in scadenza in ciascun esercizio (periodo 2019-2023)*

Istituto di credito	2023	2022	2021	2020	2019	MEDIA INCASSI	% SVALUTAZIONE
ARTIGIANCASSA							
BNL	14,4	16,45	15,8	44,96		<b>22,90</b>	<b>77,10</b>
SFIRS	49,86	64,55	60,5	52,67	59,91	<b>57,50</b>	<b>42,50</b>
BANCO DI SARDEGNA							
INTESA SAN PAOLO			100	100	0,41	<b>66,80</b>	<b>33,20</b>
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>49,68</b>	<b>64,36</b>	<b>60,33</b>	<b>52,64</b>	<b>59,68</b>	<b>57,34</b>	<b>42,66</b>

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

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

NATURA DEL CREDITO	% svalutazione crediti a scadere o <i>in bonis</i>	% svalutazione crediti scaduti o in sofferenza
01 CANONI	26,85	82,08
02 ESCUSSIONE	0,00	100,00
03 RECUPERO CONTRIBUTI	28,71	99,20
04 RISARCIMENTO DANNI	52,50	89,56
05 RIVALSA	20,05	99,80
06 SANZIONI AMMINISTRATIVE	26,88	96,91
07 TRIBUTI PROPRI	0,11	79,53
08 VENDITE IMMOBILIARI	4,28	9,93
09 RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	0,00	0,00
10 TRASFERIMENTI	2,03	0,00
011 CREDITI GESTITI DA IST. I BANCARI	42,66	97,55
012 CONCESSIONE DI PRESTITI	13,42	0,00

### Raccordo tra fcde e fsc

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

- *in contabilità finanziaria rilevano solo i crediti scaduti (i residui attivi del conto del patrimonio);*
- *in contabilità economico patrimoniale rilevano tutti i crediti, anche quelli che scadranno oltre l'esercizio (residui attivi + crediti a scadere oltre l'esercizio)*

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

Il nuovo prospetto ministeriale di rappresentazione del FCDE presenta una sezione per il confronto tra il FCDE e il FSC. In particolare il confronto è effettuato sommando all'accantonamento calcolato in contabilità finanziaria sui residui attivi all'01.01.2024 (titoli da I a V) l'accantonamento relativo ai **crediti stralciati dal conto del bilancio** (in contabilità finanziaria) e mantenuti solo nelle scritture patrimoniali, indicando inoltre gli accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (raccordo tra residui attivi e crediti), limitatamente agli **accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5** e agli **accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3**. I crediti stralciati dal conto del bilancio sono rappresentati dai crediti dichiarati dall'ente "**inesigibili**"<sup>2</sup> (crediti per i quali permane il titolo giuridico ma è impossibile o eccessivamente oneroso il recupero): questi vengono stralciati dalle scritture finanziarie ma devono permanere in quelle patrimoniali

<sup>2</sup> La dichiarazione di inesigibilità così come quella di insussistenza è regolata dalla delibera GR n.8/42 del 19.02.2019 (all.2).

e contestualmente deve essere iscritto un pari importo nel FSC (svalutazione al 100%), secondo quanto previsto dalle regole contabili civilistiche. Al contrario, in contabilità economico patrimoniale potranno essere stralciati solo i crediti "insussistenti". Un credito inesigibile rimarrà nello Stato patrimoniale fino a che non diverrà insussistente (ad esempio per intervenuta prescrizione, per soccombenza in giudizio o chiusura di procedure concorsuali), determinando una definitiva perdita che potrà essere coperta con l'utilizzo del FSC.

Il principio contabile 4/3, secondo il combinato disposto dei paragrafi 4.20 e 4.27, richiede, in ogni caso, che l'accantonamento al FSC sia almeno pari all'importo necessario a rendere la quota del Fondo svalutazione crediti riguardante i crediti considerati ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari all'importo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione<sup>3</sup>.

Il valore dell'accantonamento così determinato è incrementato:

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

### **Composizione del Fondo Svalutazione Crediti**

Il FSC al 31.12.2023 appare composto secondo quanto illustrato nelle tabelle seguenti in cui sono rappresentati i crediti rilevanti per il calcolo (titoli da I a V).

*Tab.4 Composizione del FSC al 31.12.2023. Crediti inesigibili da riportare nello Stato patrimoniale.*

Natura entrata	Esigibilità	Tipologia	Descrizione	Conto acc.to	Conto f.do	Fondo1/1	Accantonamento	Fondo 31/12
CANONI	INESIGIBILE	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	E241000300	P224000170	281.183,41	1.799,70	282.983,11
CANONI	INESIGIBILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	12.853,02	612,86	13.465,88
<b>TOTALE CANONI</b>						<b>294.036,43</b>	<b>2.412,56</b>	<b>296.448,99</b>
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	INESIGIBILE	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	134.333,62	-	134.333,62
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	INESIGIBILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	189.918.068,79	36.689,39	189.954.758,18
<b>TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI</b>						<b>190.052.402,41</b>	<b>36.689,39</b>	<b>190.089.091,80</b>
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	E241000200	P224000160	12.798,78	1.666.112,70	1.678.911,48
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	2010500	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	E241000200	P224000160	-	137.991,45	137.991,45
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	E241000300	P224000170	-	123,00	123,00
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	5.472,74	115.483,20	120.955,94
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	4020000	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	E241000200	P224000160	362.393,69	94,75	362.488,44
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	0,01	0,04	0,05
NON SVALUTABILE	INESIGIBILE	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	23.266,35	-	23.266,35
<b>TOTALE NON SVALUTABILE</b>						<b>403.931,57</b>	<b>1.919.805,14</b>	<b>2.323.736,71</b>
RECUPERO CONTRIBUTI	INESIGIBILE	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	459.144,22	1.065.103,60	1.524.247,82
RECUPERO CONTRIBUTI	INESIGIBILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	6.156.484,46	11.266.837,55	17.423.322,01
<b>TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI</b>						<b>6.615.628,68</b>	<b>12.331.941,15</b>	<b>18.947.569,83</b>
RISARCIMENTO DANNI	INESIGIBILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	32.453,07	30.177,68	62.630,75
<b>TOTALE RISARCIMENTO DANNI</b>						<b>32.453,07</b>	<b>30.177,68</b>	<b>62.630,75</b>
SANZIONI	INESIGIBILE	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ	E241000300	P224000170	255.873,30	7.336,84	263.210,14
<b>TOTALE SANZIONI</b>						<b>255.873,30</b>	<b>7.336,84</b>	<b>263.210,14</b>
VENDITE IMMOBILIARI	INESIGIBILE	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	E241000300	P224000170	0,01	-	0,01
<b>TOTALE VENDITE IMMOBILIARI</b>						<b>0,01</b>	<b>-</b>	<b>0,01</b>
<b>Totale complessivo</b>						<b>197.654.325,47</b>	<b>14.328.362,76</b>	<b>211.982.688,23</b>

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

Tab.5 Composizione del FSC al 31.12.2023. Crediti scaduti da riportare nello Stato patrimoniale.

Natura entrata	Esigibilità	Tipologia	Descrizione	Conto acc.to	Conto f.do	Riporto credito 1/1	Riporto fondo 1/1	Credito 31/12	Fondo 1/1	Utilizzi insuss.	Rettif. di accanton. ti per incassi	Altre rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% acc.to
CANONI	SCADUTO	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE	E241000300	P224000170	3.096.195,62	926.806,10	3.143.269,92	1.198.506,91	29.631,56	224.978,95	277.703,79	1.738.846,11	2.405.038,72	76,51%
CANONI	SCADUTO	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE	E241000300	P224000170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CANONI	SCADUTO	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	21.203,13	10.907,99	20.850,15	11.666,69	-	1.389,41	285,34	9.523,53	19.515,47	93,60%
<b>TOTALE CANONI</b>						<b>3.117.398,75</b>	<b>937.714,09</b>	<b>3.164.120,07</b>	<b>1.210.173,60</b>	<b>29.631,56</b>	<b>226.368,36</b>	<b>277.989,13</b>	<b>1.748.369,64</b>	<b>2.424.554,19</b>	<b>76,63%</b>
CONCESSIONI DI PRESTITI	SCADUTO	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONCESSIONI DI PRESTITI	SCADUTO	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	316.562,50	126.625,00	397.812,50	546.933,83	-	432.119,83	6.000,00	50.311,00	159.125,00	40,00%
<b>TOTALE CONCESSIONI DI PRESTITI</b>						<b>316.562,50</b>	<b>126.625,00</b>	<b>397.812,50</b>	<b>546.933,83</b>		<b>432.119,83</b>	<b>6.000,00</b>	<b>50.311,00</b>	<b>159.125,00</b>	<b>40,00%</b>
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	SCADUTO	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	4.799.140,54	4.664.334,38	5.929.337,25	4.664.334,38	813.935,25	17.409,06	27.854,78	1.850.107,22	5.655.242,51	95,38%
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	SCADUTO	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	180.734.930,81	177.596.311,47	173.469.611,48	181.219.831,06	5.089.127,61	82.647,78	69.055.763,77	62.994.983,93	169.987.275,83	97,99%
<b>TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI</b>						<b>185.534.071,35</b>	<b>182.260.645,85</b>	<b>179.398.948,73</b>	<b>185.884.165,44</b>	<b>5.903.062,86</b>	<b>100.056,84</b>	<b>69.083.618,55</b>	<b>64.845.091,15</b>	<b>175.642.518,34</b>	<b>97,91%</b>
ESCUSSIONE	SCADUTO	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE ESCUSSIONE</b>															
NON SVALUTABILE	SCADUTO	1010100	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	8.232,02	-	10.075,00	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	1010200	TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	E241000100	P224000150	105.786.824,15	-	111.669.089,36	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	1010300	TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	E241000100	P224000150	698.606.270,48	-	760.472.610,87	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	E241000200	P224000160	352.256.471,42	-	283.467.886,39	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010200	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010300	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010400	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	2010500	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	E241000200	P224000160	144.069.198,48	-	134.061.488,66	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE	E241000300	P224000170	4.448,41	-	4.440,67	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE	E241000300	P224000170	17.320,37	-	16.905,86	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	31.673,29	-	32.235,98	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3040000	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	90.167,74	-	90.167,74	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	381.312.702,53	-	448.580.034,31	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	4020000	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	E241000200	P224000160	1.481.335.640,90	-	1.907.470.415,90	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	4030000	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	E241000200	P224000160	75.500.000,00	-	75.500.000,00	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	E241000300	P224000170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	9.259.136,62	-	11.365.895,88	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	19.374,22	-	20.593,58	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	SCADUTO	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE NON SVALUTABILE</b>						<b>3.248.297.460,63</b>		<b>3.732.761.840,20</b>							
RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	SCADUTO	2010300	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE</b>															
RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	16.728.266,71	15.325.080,50	15.774.003,88	15.325.080,50	905,29	14.805,42	2.682.689,58	1.235.556,19	13.862.236,40	87,88%
RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	221.451.235,60	191.623.092,61	215.853.062,19	192.248.962,75	58.885,29	604.495,96	18.347.565,37	32.738.850,24	205.976.866,37	95,42%
RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO	4020000	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	E241000200	P224000160	3.030,77	-	4.757,75	-	-	-	-	4.615,49	4.615,49	97,01%
RECUPERO CONTRIBUTI	SCADUTO	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	2.520.751,16	1.981.214,96	2.539.202,09	1.981.214,96	-	-	1.973.374,06	30.601,48	38.442,38	1,51%
<b>TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI</b>						<b>240.703.284,24</b>	<b>208.929.388,07</b>	<b>234.171.025,91</b>	<b>209.555.258,21</b>	<b>59.790,58</b>	<b>619.301,38</b>	<b>23.003.629,01</b>	<b>34.009.623,40</b>	<b>219.882.160,64</b>	<b>93,90%</b>
RISARCIMENTO DANNI	SCADUTO	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE	E241000300	P224000170	412.875,35	195.143,71	590.503,97	217.951,08	1.214,06	47.792,11	28.290,67	348.964,72	489.618,96	82,92%
RISARCIMENTO DANNI	SCADUTO	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	-	-	52.201,74	-	-	-	-	49.149,34	49.149,34	94,15%
RISARCIMENTO DANNI	SCADUTO	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	7.290.544,77	4.122.102,42	7.397.398,90	4.135.069,90	28.800,41	212.860,15	64.336,39	3.051.568,65	6.880.641,60	93,01%
<b>TOTALE RISARCIMENTO DANNI</b>						<b>7.703.420,12</b>	<b>4.317.246,13</b>	<b>8.040.104,61</b>	<b>4.353.020,98</b>	<b>30.014,47</b>	<b>260.652,26</b>	<b>92.627,06</b>	<b>3.449.682,71</b>	<b>7.419.409,90</b>	<b>92,28%</b>
RIVALSA	SCADUTO	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	18.454,12	3.164,67	19.249,62	3.164,67	-	-	-	16.044,01	19.208,68	99,79%
<b>TOTALE RIVALSA</b>						<b>18.454,12</b>	<b>3.164,67</b>	<b>19.249,62</b>	<b>3.164,67</b>				<b>16.044,01</b>	<b>19.208,68</b>	<b>99,79%</b>
SANZIONI	SCADUTO	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE	E241000300	P224000170	5.524.567,81	2.823.353,53	5.582.245,92	2.846.937,93	186.347,55	49.375,69	56.852,01	2.910.947,59	5.465.310,27	97,91%
<b>TOTALE SANZIONI</b>						<b>5.524.567,81</b>	<b>2.823.353,53</b>	<b>5.582.245,92</b>	<b>2.846.937,93</b>	<b>186.347,55</b>	<b>49.375,69</b>	<b>56.852,01</b>	<b>2.910.947,59</b>	<b>5.465.310,27</b>	<b>97,91%</b>
TRASFERIMENTI	SCADUTO	2010300	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	E241000200	P224000160	-	-	182,88	-	-	-	-	-	-	-
TRASFERIMENTI	SCADUTO	2010300	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TRASFERIMENTI</b>								<b>182,88</b>							
TRIBUTI	SCADUTO	1010100	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	3.719,99	558,02	23.946,80	618,75	-	137,13	-	13.060,29	13.541,91	56,55%
<b>TOTALE TRIBUTI</b>						<b>3.719,99</b>	<b>558,02</b>	<b>23.946,80</b>	<b>618,75</b>		<b>137,13</b>		<b>13.060,29</b>	<b>13.541,91</b>	<b>56,55%</b>
VENDITE IMMOBILIARI	SCADUTO	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	E241000300	P224000170	49.474,44	4.114,07	35.039,83	14.096,17	-	11.461,61	2.513,48	1.104,47	1.225,55	3,50%
<b>TOTALE VENDITE IMMOBILIARI</b>						<b>49.474,44</b>	<b>4.114,07</b>	<b>35.039,83</b>	<b>14.096,17</b>		<b>11.461,61</b>	<b>2.513,48</b>	<b>1.104,47</b>	<b>1.225,55</b>	<b>3,50%</b>
<b>Totale complessivo</b>						<b>3.691.268.413,95</b>	<b>399.402.809,43</b>	<b>4.163.594.517,07</b>	<b>404.414.369,58</b>	<b>6.208.847,02</b>	<b>1.699.473,10</b>	<b>92.523.229,24</b>	<b>107.044.234,26</b>	<b>411.027.054,48</b>	<b>9,87%</b>

Tab.6 Composizione del FSC al 31.12.2023. Crediti a scadere da riportare nello Stato patrimoniale.

Natura entrata	Esigibilità	Tipologia	Descrizione	Conto acc.to	Conto f.do	Riporto credito 01/01	Riporto fondo 1/1	Credito 31/12	Fondo 01/01	Utilizzi insuss.	Rettif. di accanto, ti per incassi	Altre rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% acc.to
CANONI	A SCADERE	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVATI	E241000300	P224000170	13.139.358,02	3.019.873,64	20.982.129,66	2.748.172,83	-	-	1.039.912,47	2.200.141,46	3.908.401,82	18,63%
CANONI	A SCADERE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	3.487,50	758,70	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CANONI</b>						<b>13.142.845,52</b>	<b>3.020.632,34</b>	<b>20.982.129,66</b>	<b>2.748.172,83</b>	-	-	<b>1.039.912,47</b>	<b>2.200.141,46</b>	<b>3.908.401,82</b>	<b>18,63%</b>
CONCESSIONI DI PRESTITI	A SCADERE	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	386.625,50	-	-	-	-	51.885,14	51.885,14	13,42%
CONCESSIONI DI PRESTITI	A SCADERE	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	8.876.875,00	1.475.853,14	6.371.875,00	1.055.544,31	-	-	285.728,43	425.181,59	1.194.997,47	18,75%
<b>TOTALE CONCESSIONI DI PRESTITI</b>						<b>8.876.875,00</b>	<b>1.475.853,14</b>	<b>6.758.500,50</b>	<b>1.055.544,31</b>	-	-	<b>285.728,43</b>	<b>477.066,73</b>	<b>1.246.882,61</b>	<b>18,45%</b>
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	A SCADERE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	70.210.781,93	32.500.430,06	63.622.564,49	28.876.910,47	-	-	20.243.466,83	19.481.728,05	28.115.171,69	44,19%
<b>TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI</b>						<b>70.210.781,93</b>	<b>32.500.430,06</b>	<b>63.622.564,49</b>	<b>28.876.910,47</b>	-	-	<b>20.243.466,83</b>	<b>19.481.728,05</b>	<b>28.115.171,69</b>	<b>44,19%</b>
NON SVALUTABILE	A SCADERE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	A SCADERE	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	18.539.335,58	-	16.687.215,24	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	A SCADERE	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	559.545,37	-	580.498,59	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE NON SVALUTABILE</b>						<b>19.098.880,95</b>	<b>-</b>	<b>17.267.713,83</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	-	-
RECUPERO CONTRIBUTI	A SCADERE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	6.826.837,53	3.278.025,10	8.873.642,09	2.652.154,96	-	-	663.213,82	1.164.482,10	3.153.423,24	35,54%
<b>TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI</b>						<b>6.826.837,53</b>	<b>3.278.025,10</b>	<b>8.873.642,09</b>	<b>2.652.154,96</b>	-	-	<b>663.213,82</b>	<b>1.164.482,10</b>	<b>3.153.423,24</b>	<b>35,54%</b>
RISARCIMENTO DANNI	A SCADERE	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTRASSEGURAZIONE	E241000300	P224000170	330.155,65	73.414,59	732.327,36	50.607,22	-	-	13.342,21	169.239,64	206.504,65	28,20%
RISARCIMENTO DANNI	A SCADERE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	242.479,62	74.751,85	273.334,24	61.784,37	-	-	9.796,19	53.081,52	105.069,70	38,44%
<b>TOTALE RISARCIMENTO DANNI</b>						<b>572.635,27</b>	<b>148.166,44</b>	<b>1.005.661,60</b>	<b>112.391,59</b>	-	-	<b>23.138,40</b>	<b>222.321,16</b>	<b>311.574,35</b>	<b>30,98%</b>
SANZIONI	A SCADERE	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTRASSEGURAZIONE	E241000300	P224000170	364.147,80	75.746,00	369.933,23	52.161,60	-	-	8.452,64	52.639,46	96.348,42	26,04%
<b>TOTALE SANZIONI</b>						<b>364.147,80</b>	<b>75.746,00</b>	<b>369.933,23</b>	<b>52.161,60</b>	-	-	<b>8.452,64</b>	<b>52.639,46</b>	<b>96.348,42</b>	<b>26,04%</b>
TRIBUTI	A SCADERE	1010100	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	159.094,06	334,00	170.551,20	273,27	-	-	46,53	893,38	1.120,12	0,66%
<b>TOTALE TRIBUTI</b>						<b>159.094,06</b>	<b>334,00</b>	<b>170.551,20</b>	<b>273,27</b>	-	-	<b>46,53</b>	<b>893,38</b>	<b>1.120,12</b>	<b>0,66%</b>
VENDITE IMMOBILIARI	A SCADERE	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	E241000300	P224000170	1.563.320,97	75.325,41	1.708.366,31	65.343,31	-	-	15.484,50	38.762,40	88.621,21	5,19%
<b>TOTALE VENDITE IMMOBILIARI</b>						<b>1.563.320,97</b>	<b>75.325,41</b>	<b>1.708.366,31</b>	<b>65.343,31</b>	-	-	<b>15.484,50</b>	<b>38.762,40</b>	<b>88.621,21</b>	<b>5,19%</b>
<b>Totale complessivo</b>						<b>120.815.419,03</b>	<b>40.574.512,49</b>	<b>120.759.062,91</b>	<b>35.562.952,34</b>	-	-	<b>22.279.443,62</b>	<b>23.638.034,74</b>	<b>36.921.543,46</b>	<b>30,57%</b>

Tab.7 Composizione del FSC al 31.12.2023. Crediti esigibili entro l'esercizio successivo.

Natura Entrata	Tipologia	Descrizione tipologia	Conto acc.to	Conto f.do	Credito 1/1	Fondo 1/1	Credito 31/12	Rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% acc.to
CANONI	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	E241000300	P224000170	1.268.091,48	253.733,64	2.065.326,62	71.512,91	262.327,11	444.547,84	21,52%
<b>TOTALE CANONI</b>					<b>1.268.091,48</b>	<b>253.733,64</b>	<b>2.065.326,62</b>	<b>71.512,91</b>	<b>262.327,11</b>	<b>444.547,84</b>	<b>21,52%</b>
CONCESSIONI DI PRESTITI	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	386.625,50	-	51.885,14	51.885,14	13,42%
CONCESSIONI DI PRESTITI	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	2.523.750,00	420.623,45	2.523.750,00	114.291,37	165.255,21	471.587,29	18,69%
<b>TOTALE CONCESSIONI DI PRESTITI</b>					<b>2.523.750,00</b>	<b>420.623,45</b>	<b>2.910.375,50</b>	<b>114.291,37</b>	<b>217.140,35</b>	<b>523.472,43</b>	<b>17,99%</b>
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	5.137.597,90	2.679.105,73	5.137.597,90	601.209,89	600.419,82	2.678.315,66	52,13%
<b>TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI</b>					<b>5.137.597,90</b>	<b>2.679.105,73</b>	<b>5.137.597,90</b>	<b>601.209,89</b>	<b>600.419,82</b>	<b>2.678.315,66</b>	<b>52,13%</b>
NON SVALUTABILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	-	-	16.604.167,78	-	-	-	0,00%
NON SVALUTABILE	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	1.836,25	-	9.199,68	-	-	-	0,00%
<b>TOTALE NON SVALUTABILE</b>					<b>1.836,25</b>	<b>-</b>	<b>16.613.367,46</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
RECUPERO CONTRIBUTI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	978.756,13	454.901,16	1.472.576,35	109.950,46	197.569,55	542.520,25	36,84%
<b>TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI</b>					<b>978.756,13</b>	<b>454.901,16</b>	<b>1.472.576,35</b>	<b>109.950,46</b>	<b>197.569,55</b>	<b>542.520,25</b>	<b>36,84%</b>
RISARCIMENTO DANNI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE INFRAZIONI	E241000300	P224000170	79.935,67	18.800,59	161.158,55	6.144,45	34.613,43	47.269,57	29,33%
RISARCIMENTO DANNI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	44.540,91	12.754,33	57.817,97	2.563,85	9.773,71	19.964,19	34,53%
<b>TOTALE RISARCIMENTO DANNI</b>					<b>124.476,58</b>	<b>31.554,92</b>	<b>218.976,52</b>	<b>8.708,30</b>	<b>44.387,14</b>	<b>67.233,76</b>	<b>30,70%</b>
SANZIONI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE INFRAZIONI	E241000300	P224000170	86.780,77	17.172,89	186.591,08	3.437,61	44.045,89	57.781,17	30,97%
<b>TOTALE SANZIONI</b>					<b>86.780,77</b>	<b>17.172,89</b>	<b>186.591,08</b>	<b>3.437,61</b>	<b>44.045,89</b>	<b>57.781,17</b>	<b>30,97%</b>
TRIBUTI	1010100	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	27.472,81	57,68	31.959,93	10,23	162,04	209,49	0,66%
<b>TOTALE TRIBUTI</b>					<b>27.472,81</b>	<b>57,68</b>	<b>31.959,93</b>	<b>10,23</b>	<b>162,04</b>	<b>209,49</b>	<b>0,66%</b>
VENDITE IMMOBILIARI	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	E241000300	P224000170	210.530,85	9.950,79	236.490,68	2.037,37	3.996,90	11.910,32	5,04%
<b>TOTALE VENDITE IMMOBILIARI</b>					<b>210.530,85</b>	<b>9.950,79</b>	<b>236.490,68</b>	<b>2.037,37</b>	<b>3.996,90</b>	<b>11.910,32</b>	<b>5,04%</b>
<b>Totale complessivo</b>					<b>10.359.292,77</b>	<b>3.867.100,26</b>	<b>28.873.262,04</b>	<b>911.158,14</b>	<b>1.370.048,80</b>	<b>4.325.990,92</b>	<b>14,98%</b>

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

- a. **i crediti di finanziamento**, ovvero i crediti concessi, risultanti al 31.12.2022, più gli accertamenti per riscossione di crediti imputati all'esercizio 2023 e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio 2023 per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non sono invece inseriti gli accertamenti disposti in ossequio al principio applicato della contabilità finanziaria potenziata relativamente ai mutui ad erogazione multipla contratti dall'Amministrazione per la parte di cui non è stata ancora richiesta l'erogazione<sup>4</sup>;
- b. **i crediti di funzionamento** (ossia i crediti diversi da quelli di finanziamento) costituiti dai residui attivi al 31.12.2022 e i crediti corrispondenti agli accertamenti assunti negli esercizi successivi al 2023 cui corrispondono **obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è stato già reso o è avvenuto lo scambio dei beni, esigibili negli esercizi successivi** (tipicamente le entrate del titolo III e le entrate del titolo IV relative alla vendita di beni). In particolare, rappresentano crediti da iscrivere nello stato patrimoniale:
  - *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*
  - *Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti*
  - *Rimborsi e altre entrate correnti*
  - *Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali*
  - *Altre entrate in conto capitale (ad esclusione di tributi, trasferimenti e contributi)*
  - *Concessione di prestiti a breve e a medio lungo termine*
  - *Rateizzazioni di crediti aventi originaria scadenza in un esercizio anteriore al 2022 di varia natura (tributi, canoni ecc.).*

Pertanto, l'accantonamento al FSC ha riguardato tutti gli accertamenti con imputazione ad esercizi successivi a quello in chiusura relativi ad entrate ritenute di dubbia esazione aventi il requisito poco sopra richiamato<sup>5</sup>, con riferimento ai titoli da I a V.

Per quanto attiene i crediti la cui scadenza è antecedente al 01.01.2019 essi sono stati svalutati applicando una percentuale di svalutazione pari al 100% (il medesimo criterio è stato applicato nel calcolo del FCDE).

Quanto ai crediti inesigibili, il loro ammontare totale pari ad euro 211.982.688,23 deriva dalle dichiarazioni di inesigibilità degli esercizi precedenti al 2022 (per euro 188.670.022,14), sommate a quelle effettuate nel 2022 (per euro 8.984.303,33) ed a quelle effettuate nell'esercizio 2023 (per euro 14.328.362,76). Queste ultime hanno dato

---

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

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

luogo a corrispondenti stralci di accertamenti nelle scritture della contabilità finanziaria (ivi inclusi gli accertamenti relativi ai crediti gestiti per il tramite di intermediari finanziari).

### **Utilizzi del fsc nell'anno 2023**

L'utilizzo del FSC si è realizzato in conseguenza della dichiarazione di insussistenza di alcuni crediti in occasione del riaccertamento ordinario e per i quali è stato costituito accantonamento al FSC al 31.12.2022, nei limiti dell'accantonamento medesimo.

### **Determinazione dell'accantonamento al fsc per l'anno 2023**

Nelle tabelle da 4 a 6 è rappresentato l'accantonamento al FSC per l'anno 2023 determinato come risultato della seguente somma algebrica:

+	<i>FSC al 31.12.2023</i>
-	<i>(FSC al 31.12.2022 - utilizzi per insussistenza - rettifiche<sup>6</sup>)</i>
=	<b>ACCANTONAMENTO AL FSC PER L'ANNO 2023</b>

L'importo complessivo del fondo è pari a **euro 659.931.286,17** di cui euro 189.954.758,18 di attivo immobilizzato (crediti inesigibili derivanti da concessioni di prestiti connesse a fondi di rotazione). L'accantonamento complessivo è pari a **euro 145.010.631,76**. Il fondo risulta pertanto aumentato rispetto all'importo al 31.12.2022 (quando era pari a euro 637.631.647,39, di cui euro 189.918.068,79 di attivo immobilizzato) **di euro 22.299.638,78**.

L'incremento del fondo è in parte derivante anche dall'incremento dei crediti complessivi (passati da euro 4.009.738.158,45 a euro 4.496.336.268,21, ivi considerati anche i crediti inesigibili), detto incremento trae origine interamente da crediti non svalutabili (la differenza positiva per questi crediti è di euro 496.961.575,21), mentre con riferimento ai crediti svalutabili si assiste addirittura ad un decremento (tali crediti si sono ridotti di euro 10.363.465,45).

Ulteriore componente che ha determinato la riduzione del fondo è una migliore valutazione attribuita ai singoli crediti: per i crediti scaduti la percentuale di accantonamento complessiva è passata dal 10,82 del 2022 al 9,87% del 2023.

Per quanto attiene i crediti pluriennali si è passati da un accantonamento del 33,58% nel 2022 ad un accantonamento del 30,57% nel 2023.

---

<sup>6</sup> Possono essere apportate rettifiche a seguito dell'effettivo incasso nel corso dell'esercizio di crediti precedentemente svalutati, oppure con riferimento a crediti su cui era già stato effettuato prudenzialmente un accantonamento a titolo di Fondo svalutazione crediti, per i quali, in base all'andamento degli incassi della medesima tipologia di crediti di dubbi esigibilità o ad altri elementi valutati analiticamente, è possibile effettuare lo svincolo di una quota di tale accantonamento; infine a seguito di rettifiche e/o rimodulazioni di accertamenti corrispondenti a crediti per i quali era stato effettuato accantonamento al FSC al 31.12.2022.



## PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

## PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI					IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE							
	Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni			Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	Totale componenti negativi della gestione	Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari			Totale Oneri straordinari	Imposte		Totale imposte						
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti		Oneri diversi di gestione	Interessi ed altri oneri finanziari			Sopravvenienze passive e insidienze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale		Altri oneri straordinari			Imposte					
<b>MISSIONE 01</b>	Servizi istituzionali, generali e di gestione	509.718	- 617.200	86.993.937	133.045.646	369.663	-	4.792.881	128.858.903	5.886.555	15.598.546	-	-	-	534.471.240	909.909.889	65.817	65.817	42.654.592	42.654.592	68.328.418	831.665	-	-	69.160.083	16.726.726	16.726.726	3.581	3.581	1.038.517.107		
<b>MISSIONE 02</b>	Giustizia	-	-	68.346	400.000	-	-	-	54.820	-	38.782	-	-	-	-	561.948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	565.529	
<b>MISSIONE 03</b>	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	5.280.000	-	-	292	-	-	-	-	-	-	-	5.280.292	-	-	-	-	4.129	-	-	-	4.129	-	-	-	-	-	5.284.421	
<b>MISSIONE 04</b>	Istruzione e diritto allo studio	-	-	327.276	170.990.590	26.751.186	60.000	-	2.141.914	46.466	424	-	-	-	-	200.317.856	-	-	-	-	124.821	-	-	-	124.821	-	-	-	-	-	200.442.677	
<b>MISSIONE 05</b>	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	88.858	-	608.108	81.813.870	28.465.125	16.400.089	-	2.906.026	841.266	38.726	-	-	-	3.565	131.165.633	-	-	-	-	181.176	-	-	-	181.176	672	-	672	-	-	131.347.481	
<b>MISSIONE 06</b>	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.932	-	921	22.610.988	17.454.646	2.297.117	-	-	-	-	-	-	-	-	43.003.582	-	-	-	-	42.372	-	-	-	42.372	1.003	-	1.003	-	-	43.046.957	
<b>MISSIONE 07</b>	Turismo	-	-	16.640.688	37.184.862	8.314.429	130.944	-	3.250.360	167.571	-	-	-	-	2.000	65.690.854	-	-	-	-	282.156	-	-	-	282.156	-	-	-	-	-	65.973.010	
<b>MISSIONE 08</b>	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	142.258	27.297.804	112.406.982	1.482.919	-	5.685.274	227.723	25.355	-	-	-	-	147.268.315	-	-	-	-	579.491	-	31.890	-	611.381	-	-	-	-	-	147.879.696	
<b>MISSIONE 09</b>	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.074.933	-	10.320.874	392.587.044	195.524.057	15.991.313	273.248	77.311.872	74.155	12.872.084	-	-	-	13.221	707.042.801	-	-	-	-	4.385.094	-	-	-	4.385.094	24.204	-	24.204	-	-	711.452.099	
<b>MISSIONE 10</b>	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	335.366.537	50.692.322	288.467.769	142.405.328	-	3.493.446	36.715	1.040.611	-	-	-	-	825.549.473	-	-	36	36	296.233	-	-	-	296.233	-	-	-	-	-	825.845.742	
<b>MISSIONE 11</b>	Soccorso Civile	308.748	-	1.722.107	20.759.070	5.611.642	1.726.487	146.722	7.223.477	116.674	973.915	-	-	-	-	38.588.842	-	-	-	-	384.620	-	4.708.795	-	5.093.415	42.993	-	42.993	-	-	43.725.250	
<b>MISSIONE 12</b>	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	680.456	431.706.665	4.562.239	2.281.457	-	2.399.409	-	4.418	-	-	-	4.342.476	445.977.120	-	-	-	-	247.810	-	-	-	247.810	26.313	-	26.313	-	-	446.251.243	
<b>MISSIONE 13</b>	Tutela della salute	-	-	20.000	3.917.927.533	108.135.956	120.000	-	-	-	219	-	-	-	16.072	4.026.219.780	-	-	-	-	-	-	7.678.763	-	-	7.678.763	-	-	-	-	-	4.033.898.543
<b>MISSIONE 14</b>	Sviluppo economico e competitività	-	-	12.751.267	65.456.964	62.755.755	56.433.647	-	2.657.569	7.057.463	361.480	-	-	-	128.793	207.602.938	-	-	14.552	14.552	193.583	-	-	-	193.583	311	-	311	-	-	207.811.384	
<b>MISSIONE 15</b>	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	3.065.039	251.291.417	-	602.136	-	14.994.267	4.442.647	5.559	-	-	-	11.749	274.412.814	-	-	-	-	130.984	-	-	-	130.984	890.366	-	890.366	-	-	275.434.164	
<b>MISSIONE 16</b>	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	2.570.125	267.726.228	83.006.918	950.000	-	10.207.727	-	4.219	-	-	-	401.481	364.866.698	-	-	-	-	798.175	-	-	-	798.175	1.269	-	1.269	-	-	365.666.142	
<b>MISSIONE 17</b>	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	73.557	398.061	17.280.271	1.500.000	13.533	912.721	-	55	-	-	-	-	20.178.198	-	-	-	-	55.401	-	-	-	55.401	2.438	-	2.438	-	-	20.236.037	
<b>MISSIONE 18</b>	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	1.074.390.057	32.933.081	-	-	178.580	-	-	-	-	-	-	1.107.501.718	-	-	-	-	135.487	-	-	-	135.487	-	-	-	-	-	1.107.637.205	
<b>MISSIONE 19</b>	Relazioni internazionali	-	-	580.534	1.020.693	-	-	-	1.940.118	938	13.933	-	-	-	20.589	3.576.805	-	-	37.214	37.214	232.862	-	-	-	232.862	15.538	-	15.538	-	-	3.862.419	
<b>MISSIONE 20</b>	Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145.010.632	126.009.684	92.126.194	363.146.510	-	-	-	-	-	-	19.730	-	-	19.730	-	-	-	-	363.166.240	
<b>MISSIONE 50</b>	Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.566	3.566	45.386.978	45.386.978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45.390.544	
<b>MISSIONE 60</b>	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>MISSIONE 99</b>	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	870	-	-	-	-	870	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	870	
<b>TOTALE COSTI/ONERI</b>		2.986.189	- 617.200	471.932.030	6.952.579.814	992.039.719	242.381.437	5.226.384	264.852.753	18.898.173	30.982.762	-	145.010.632	126.009.684	92.126.194	543.457.931	9.887.866.502	45.452.795	45.452.795	42.706.394	42.706.394	76.402.812	851.395	12.419.448	-	89.673.655	17.735.414	17.735.414	-	10.083.434.760		