



**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

**ESITI**  
**VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON**  
**ENTI STRUMENTALI E CON LE SOCIETÀ CONTROLLATE**  
**E PARTECIPATE**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**



**REGIONE AUTÒNOMA DI SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Assessoradu de sa programmatzione, bilantzu, crèditu e assettu de su territòriu

Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio

Direzione Generale dei Servizi Finanziari

Servizio rendiconto regionale, consolidamento dei bilanci, rapporti con la Corte dei Conti e con il Collegio revisori

## RENDICONTO 2018

**VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E CON LE SOCIETÀ PARTECIPATE E CONTROLLATE AI SENSI DEL COMMA 6, LETT. J), ART. 11, DEL D.LGS 118/2011**

### **ESITI DELLA RICONCILIAZIONE**

## **DEBITI REGIONE V/ENTI E SOCIETÀ**

## DEBITI VERIFICATI

Residui al 31.12	Credito Società	Scostamento	motivo scostamento
<b>ARST S.P.A.</b>			
<b>Trasporti</b>			
532.875,00	532.875,00	0,00	Importi allineati
0,00	5.647.673,09	-5.647.673,09	Imp impegnato con imputazione al 2019
0,00	700.000,00	-700.000,00	Importo correlato a pregressi maggiori oneri IVA su servizi Trenino Verde – Importo coperto a valere sullo stanziamento per l'anno 2019 del cap. SC07.0711.
0,00	10.038.910,76	-10.038.910,76	Importo da impegnare e liquidare da RAS a valere sullo stanziamento per l'anno 2019 a seguito di specifica rendicontazione
0,00	13.022.226,33	-13.022.226,33	Importo liquidato da RAS ante RO 2018 riscosso da ARST nel 2019
341.954,00	0,00	341.954,00	debito che alla società non risulta sussistere
0,00	34.851,25	-34.851,25	Importo liquidato da RAS ma non erogato ad ARST in quanto correlato a ritenuta di garanzia su prestazione di servizi.
6.854.345,00	6.548.571,49	305.773,51	Importo parzialmente rettificato da ARST
0,00	2.242.651,00	-2.242.651,00	Oneri per il CCNL coperti con impegno in perenzione. Attualmente in fase di verifica la sussistenza dell'obbligazione in seguito all'entrata in vigore della L.R. art.5, comma 74, della L.R. 40/2018.
4.702.308,20	579.987,48	4.122.320,72	split payment
0,00	342.800,00	-342.800,00	Tale credito trova copertura per euro 342.800,00 con impegno n.3150018030 assunto sulla competenza 2019 e per euro 59.700,00 con l'impegno perento n.3100001742.
<b>CARBOSULCIS S.P.A</b>			
<b>Industria</b>			
7.745.354,01	14.874.639,00	-7.129.284,99	Importi per lavori non ancora certificati al 31.12.2018 che trovano copertura negli impegni 2019
0,00	6.048.661,47	-6.048.661,47	Importo da accertare da parte della Regione per deposito cauzionale per concessione

<b>Residui al 31.12</b>	<b>Credito Società</b>	<b>Scostamento</b>	<b>motivo scostamento</b>
			minieraria presso tesoreria unica a favore della RAS
<b>ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA</b>			
<b>Lavori Pubblici</b>			
133.610,51	133.610,51	0,00	Importi allineati
<b>Distretto Idrografico</b>			
2.520,00	2.520,00	0,00	Importi allineati
<b>FLUORITE DI SILIUS S.P.A.</b>			
<b>Industria</b>			
1.788.138,99	1.624.530,59	163.608,40	split payment
<b>FONDAZIONE SARDEGNA FILM</b>			
<b>Beni Culturali, Inform, Spett e Sport</b>			
150.000,00	150.000,00	0,00	Importi allineati
<b>Turismo, Artigianato e Commercio</b>			
800.000,00	800.000,00	0,00	Importi allineati
<b>IGEA S.P.A.</b>			
<b>Industria</b>			
790.483,53	0,00	790.483,53	Debiti lavori Seamag, non ancora fatturati

<b>Residui al 31.12</b>	<b>Credito Società</b>	<b>Scostamento</b>	<b>motivo scostamento</b>
387.585,14	387.585,14	0,00	Importi allineati
0,00	1.261.444,17	-1.261.444,17	Il credito trova copertura nel 2019 e, previa verifica del SAL, la società non può chiedere un importo superiore a € 1.128.194,17.

**OSSERVATORIO INTERREGIONALE**

**Politiche Sociali**

27.692,20      27.692,20      0,00      Importi allineati

**Protezione civile**

23.092,19      23.092,19      0,00      Importi allineati

**S.F.I.R.S. SPA**

**Agricoltura e Riforma Agro-pastorale**

800.000,00      0,00      800.000,00      Non è stata formalizzata la convenzione per la gestione del fondo

**Lavori Pubblici**

37.695,05      37.695,05      0,00      Importi allineati

**Industria**

0,00      738,95      -738,95      Importo al netto dell'IVA soggetto a scissione dei pagamenti

**SARDEGNA RICERCHE**

**Industria**

0,00      975.653,51      -975.653,51      importi congelati e imputati al 2019

**Istruzione**

942.000,00      942.000,00      0,00      Importi allineati

<b>Residui al 31.12</b>	<b>Credito Società</b>	<b>Scostamento</b>	<b>motivo scostamento</b>
<b>SARDEGNA.IT S.R.L.</b>			
<b>Affari Generali Personale e Riforma</b>			
414.689,26	414.689,26	0,00	Importi allineati
<b>Centrale di Committenza</b>			
20.348,98	20.348,98	0,00	Importi allineati
<b>D.G. del Lavoro</b>			
31.000,26	11.371,32	19.628,94	2.501,69 split payment+17.127,25 non definiti
60.736,00	56.009,61	4.726,39	split payment
<b>D.G. Enti Locali e Finanze</b>			
15.341,70	15.341,70	0,00	Importi allineati
<b>Politiche Sociali</b>			
229.424,28	300.374,78	-70.950,50	I lavori sono stati parzialmente eseguiti. Lo scostamento si riferisce a impegni per la parte residuale del progetto
<b>Agricoltura e Riforma Agro-pastorale</b>			
627.858,99	511.804,05	116.054,94	Sardegna IT conferma l'impegno residuo netto tuttavia riporta un SAL finale al 31/12/2018 di € 511.804,05 netti. La differenza viene destinata ad altri progetti che si concluderanno a Giugno 2019
<b>Sanità</b>			
1.881.807,75	1.881.807,75	0,00	Importi allineati
56.813,79	56.202,99	610,80	P.O.FESR 2014-2020
<b>Industria</b>			
0,00	6.049,06	-6.049,06	L'importo trova la copertura con imputazione scadenza 2019
<b>Servizi Finanziari</b>			
24.174,30	24.174,30	0,00	Importi allineati
<b>Presidenza</b>			
238.466,67	238.466,67	0,00	Importi allineati
<b>Protezione civile</b>			
639.524,00	639.524,00	0,00	Importi allineati

<b>Residui al 31.12</b>	<b>Credito Società</b>	<b>Scostamento</b>	<b>motivo scostamento</b>
<b>SAREMAR S.P.A.</b>			
<b>Trasporti</b>			
1.526.131,97	0,00	1.526.131,97	SAREMAR con nota del 19.02.2019 non evidenzia alcun credito verso RAS. Il Servizio competente ha prudenzialmente confermato gli impegni aperti che verranno stralciati nel prossimo riaccertamento.
<b>SO.G.AER S.P.A.</b>			
<b>Trasporti</b>			
0,00	1.664.500,00	-1.664.500,00	L'importo trova la copertura con imputazione scadenza 2019
0,00	6.273.000,00	-6.273.000,00	L'importo trova la copertura con imputazione scadenza 2019 e 2020
<b>SOGEAAL S.P.A.</b>			
<b>Trasporti</b>			
0,00	437.500,00	-437.500,00	L'importo trova la copertura con imputazione scadenza 2019
0,00	5.075.000,00	-5.075.000,00	L'importo trova la copertura con imputazione scadenza 2019 - 2020 - 2021
0,00	1.692.000,00	-1.692.000,00	L'importo trova la copertura con imputazione scadenza 2019 e 2020
<b>ARPAS</b>			
<b>Difesa dell'Ambiente</b>			
468.906,75	468.906,75	0,00	Importi allineati



<b>Residui al 31.12</b>	<b>Credito Società</b>	<b>Scostamento</b>	<b>motivo scostamento</b>
<b>Distretto Idrografico</b>			
763.500,00	763.500,00	0,00	Importi allineati
<b>Protezione civile</b>			
188.999,92	188.999,92	0,00	Importi allineati
<hr/>			
<b>LAORE</b>			
<b>Agricoltura e Riforma Agro-pastorale</b>			
15.110.658,79	15.110.658,79	0,00	Importi allineati
<b>Distretto Idrografico</b>			
2.520,00	2.520,00	0,00	Importi allineati
<hr/>			
<b>FoReSTAS</b>			
<b>Difesa dell'Ambiente</b>			
444.357,99	444.357,99	0,00	Importi allineati
<hr/>			
<b>ASPAL</b>			
<b>D.G. del Lavoro</b>			
12.028.027,09	12.028.027,09	0,00	Importi allineati
32.805,86	0,00	32.805,86	Importo liquidato a valere sull'esercizio 2018
<hr/>			
<b>ERSU SASSARI</b>			
<b>Serv. Istruzione</b>			
5.046.889,08	5.046.889,08	0,00	Importi allineati
<hr/>			

<b>Residui al 31.12</b>	<b>Credito Società</b>	<b>Scostamento</b>	<b>motivo scostamento</b>
<b>AGRIS</b>			
<b>Agricoltura e Riforma Agro-pastorale</b>			
5.160.155,12	5.160.155,12	0,00	Importi allineati
<b>Distretto Idrografico</b>			
6.300,00	6.300,00	0,00	Importi allineati
<b>ARGEA</b>			
<b>Agricoltura e Riforma Agro-pastorale</b>			
26.058.000,69	26.058.000,69	0,00	Importi allineati
200.000,00	0,00	200.000,00	L'Agenzia provvede all'allineamento in riaccertamento ordinario in quanto la comunicazione dell'impegno è avvenuta dopo la fine dell'esercizio 2018
<b>BIC SARDEGNA</b>			
<b>Industria</b>			
99.755,00	99.755,00	0,00	Importi allineati
<b>Serv. Istruzione</b>			
170.119,70	0,00	170.119,70	BIC Sardegna non ha emesso la fattura entro il 31.12.2018.
<b>ERSU CAGLIARI</b>			
<b>Serv. Istruzione</b>			
2.036.775,16	2.036.775,16	0,00	Importi allineati
0,00	1.053.069,14	-1.053.069,14	L'importo trova la copertura con imputazione scadenza 2019

<b>Residui al 31.12</b>	<b>Credito Società</b>	<b>Scostamento</b>	<b>motivo scostamento</b>
<b>CONSERVATORIA DELLE COSTE</b>			
<b>Difesa dell'Ambiente</b>			
29.974,66	29.974,66	0,00	Importi allineati

**RESIDUI PASSIVI PER I QUALI NON È PERVENUTA DOCUMENTAZIONE**

<b>Ente/società</b>	<b>DG</b>	<b>N. impegno</b>	<b>Residui al 31.12</b>
<b>ABBANO SPA</b>	D.G. del Lavoro	3000041044	1.878,49
	D.G. Enti Locali e Finanze	3150007030	16.514,98
		3150019526	89.442,78
		3160034857	250.154,52
<b>ARST S.P.A.</b>	Lavori Pubblici	3160040148	1.040.182,77
	Lavori Pubblici	3000041327	265.500,00
<b>ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA</b>	Lavori Pubblici	3000041343	115.000,00
		3000045710	865.551,74
		3160039510	180.000,00
<b>GEASAR S.P.A.</b>	Turismo, Artigianato e Commercio	3000035034	2.216.547,63
<b>OSSERVATORIO INTERREGIONALE</b>	Presidenza	3000059391	710,00
		3000059392	710,00
		3000059393	710,00
		3000059394	710,00
		3000060319	1.500,00
		3000054022	13.381,42
<b>S.F.I.R.S. SPA</b>	Unità di progetto "Ufficio di Coordinamento regionale per l'accoglienza migranti"	3000054022	13.381,42
	D.G. del Lavoro	3150044729	58.390,12
		3150044730	48.658,44
	Trasporti	3160025594	600.000,00
		3130024832	5.114.236,53
		3000041447	27.672,76
		3000041448	14.199,23
	<b>SARDEGNA.IT S.R.L.</b>	Industria	3000046632
3160003676			711,59
Turismo, Artigianato e Commercio		3000086203	49,59
Affari Generali Personale e Riforma		3160006845	917,22
		3160006846	1.310,32

Ente/società	DG	N. impegno	Residui al 31.12
		3160006847	393,10
<b>SO.G.AER S.P.A.</b>	Turismo, Artigianato e Commercio	3000033846	21.903,84
<b>SOGEAAL S.P.A.</b>	Turismo, Artigianato e Commercio	3000064861	552.908,88
		3160002635	261.861,31
<b>ARPAS</b>	Lavori Pubblici	3000018811	25.310,25
	Sanità	3000083295	29.622,14
		3000083296	12.500,88
<b>A.R.E.A.</b>	Lavori Pubblici	3000018909	71.826,64
		3000018911	41.158,88
		3000018914	80.324,00
		3000018917	77.517,07
		3000018918	27.551,99
		3000073778	463.400,11
		3000085203	300.000,00
		3160010205	150.789,92
		3160010206	168.647,97
		3160028960	1.700.000,00
<b>IN.SAR.</b>	D.G. del Lavoro	3000025362	332.270,15
		3000095134	116.747,00
		3000095135	97.289,18
		3000095136	116.747,00
		3000095137	97.289,17
		3000095138	2.907,49
		3000095139	94.201,99
		3000095140	29.186,76
		3000095141	29.186,75
		3000095142	2.422,90
		3000095143	726,87
		3000095144	78.501,65

Ente/società	DG	N. impegno	Residui al 31.12
		3000095145	23.550,50
		3000095146	9.459,14
		3000095147	2.837,74
		3000095148	200.000,00
		3000095149	60.000,00
		3000095150	11.350,97
		3000095151	240.000,00
		3150011369	72.000,00
		3150011370	60.000,00
		3150011904	1.178,28
		3150011935	500.000,00
		3150012605	18.000,00
		3160003283	1.188,02

## **CREDITI REGIONE V/ENTI E SOCIETÀ**

Per quanto riguarda i crediti della Regione sono conclusi gli esiti relativamente a:

Pubblica Istruzione	E.R.S.U. CA - ENTE REGIONALE	Verificato sugli atti contabili dell'ERSU	5.500.000,00
Centro Regionale di Programmazione	SFIRS	Comunicato dal CDR	10.142.857,00
Turismo, Artigianato e Commercio	SFIRS	Entrate e recuperi di somme erogate in attuazione	136.675,07

Non sono pervenute comunicazioni relativamente ai seguenti crediti:

		Descrizione	Residui al 31.12 finali
Lavori Pubblici	ABBANOVA SRL	Versamento da parte degli utenti di acque pubbliche	77,5
Lavori Pubblici	ABBANOVA SRL	Versamento da parte degli utenti di acque pubbliche	77,5
Lavori Pubblici	ABBANOVA SPA	Entrate per rimborsi, recuperi e riversamenti deri	8.212,32
Lavori Pubblici	ABBANOVA SRL	Proventi delle acque pubbliche e delle pertinenze	920,3
Lavori Pubblici	ABBANOVA SPA	Versamento da parte degli utenti di acque pubbliche	77,47
Lavori Pubblici	ABBANOVA SPA	Versamento da parte degli utenti di acque pubbliche	77,47
Lavori Pubblici	ABBANOVA SPA	Versamento da parte degli utenti di acque pubbliche	77,47
Industria	SOTACARBO SPA	Diritti sulle autorizzazioni di indagini minerarie	397,6
della Difesa dell'Ambiente	IGEA SPA	Recupero di somme erogate su capitoli di spesa del	321.980,07
della Difesa dell'Ambiente	ARPAS - AGENZIA REGIONALE AMBIENTE	Entrate e recuperi vari ed eventuali	6.806,00
D.G. Enti Locali e Finanze	SARDEGNA RICERCHE	Entrate e recuperi vari ed eventuali	123.124,17
D.G. Enti Locali e Finanze	SARDEGNA RICERCHE	Entrate e recuperi vari ed eventuali	56.401,19
D.G. Enti Locali e Finanze	SARDEGNA RICERCHE	Entrate e recuperi vari ed eventuali	134.551,85