



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 31.12.2020

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0	0
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.087.634	21.243.562
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
	5 Avviamento	0	0
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.748.559	34.788.920
	9 Altre	3.992.273	4.582.498
	Totale immobilizzazioni immateriali	68.828.466	60.614.980
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
	1 Beni demaniali	132.458.745	134.753.169
	1.1 Terreni	10.126.712	10.113.710
	1.2 Fabbricati	407.779	420.898
	1.3 Infrastrutture	120.042.001	122.272.733
III	1.9 Altri beni demaniali	1.882.253	1.945.828
	2 Altre immobilizzazioni materiali	943.817.276	927.648.467
	2.1 Terreni	192.103.386	184.890.860
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2 Fabbricati	408.270.472	399.812.113
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3 Impianti e macchinari	2.998.258	174.940
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.840.359	1.683.176
	2.5 Mezzi di trasporto	12.835.115	13.972.608
IV	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.364.569	3.787.684
	2.7 Mobili e arredi	1.492.931	1.422.625
	2.8 Infrastrutture	198.689	531.268
	2.99 Altri beni materiali	320.713.497	321.373.193
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	263.687.895	235.949.685
	Totale immobilizzazioni materiali	1.339.963.916	1.298.351.321
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	1.618.320.056	1.599.044.301
	a imprese controllate	471.437.666	471.673.712
	b imprese partecipate	8.133.406	8.133.408
	c altri soggetti	1.138.748.984	1.119.237.181
	2 Crediti verso	11.262.739	37.700.180
	a altre amministrazioni pubbliche	6.000.000	6.000.000
	b imprese controllate	0	0
	c imprese partecipate	0	0
	d altri soggetti	5.262.739	31.700.180
	3 Altri titoli	6.000.000	6.000.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.635.582.795	1.642.744.481
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.044.375.177	3.001.710.782

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	2.594.605	2.764.424
	Totale rimanenze	2.594.605	2.764.424
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	184.766.760	298.456.255
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	91.461.777	105.945.981
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	93.304.983	192.510.274
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.206.890.994	2.013.509.340
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.852.822.936	1.722.320.235
b	<i>imprese controllate</i>	2.590.000	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	351.478.058	291.189.105
3	Verso clienti ed utenti	9.185.000	8.238.709
4	Altri Crediti	508.540.322	107.853.165
a	<i>verso l'erario</i>	57.368	25.215.000
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
c	<i>altri</i>	508.482.954	82.638.165
	Totale crediti	2.909.383.076	2.428.057.469
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0	0
2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.432.078.438	611.686.464
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	0
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.432.078.438	611.686.464
2	Altri depositi bancari e postali	0	419.837.272
3	Denaro e valori in cassa	0	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	1.432.078.438	1.031.523.736
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.344.056.119	3.462.345.629
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0	5.062
2	Risconti attivi	667.716	687.021
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	667.716	692.083
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.389.099.012	6.464.748.494

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201
II	Riserve	2.076.264.209	1.503.041.066
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.365.798.019	826.297.138
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>	611.000.957	600.041.584
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	99.465.233	76.702.344
III	Risultato economico dell'esercizio	484.548.895	592.247.997
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.966.139.305	2.500.615.264
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0	0
2	Per imposte	0	0
3	Altri	174.188.657	116.952.813
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		174.188.657	116.952.813
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0	0
TOTALE T.F.R. (C)		0	0
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.495.397.971	1.478.634.948
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	635.005.360	666.304.612
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	188.576.226	195.364.189
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0	0
d	<i>verso altri finanziatori</i>	671.816.385	616.966.147
2	Debiti verso fornitori	44.102.198	53.774.192
3	Acconti	26.275	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.614.473.994	1.197.064.979
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.125.389.864	1.009.409.214
c	<i>imprese controllate</i>	156.457.427	24.772.269
d	<i>imprese partecipate</i>	0	831.574
e	<i>altri soggetti</i>	332.626.703	162.051.922
5	Altri debiti	660.761.234	700.608.965
a	<i>tributari</i>	3.503.994	5.891.862
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.069.235	3.511.151
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0
d	<i>altri</i>	653.188.005	691.205.952
TOTALE DEBITI (D)		3.814.761.672	3.430.083.084
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	8.367.872	0
II	Risconti passivi	425.641.506	417.097.333
1	Contributi agli investimenti	0	0
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
b	<i>da altri soggetti</i>	0	0
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	425.641.506	417.097.333
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		434.009.378	417.097.333
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		7.389.099.012	6.464.748.494

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
	<u>CONTI D'ORDINE</u>		
	1) Impegni su esercizi futuri	6.115.885.461	5.804.406.320
	2) beni di terzi in uso	848.154	965.169
	3) beni dati in uso a terzi	33.491	31.853
	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	178.499.430	208.954.888
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.295.266.536	6.009.465.249

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.951.645.562	7.019.324.183
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	900.970.991	797.386.138
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	488.909.561	277.764.648
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	412.061.430	519.621.490
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.427.575	6.107.953
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.383.872	5.558.497
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	110.041	105.741
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	933.662	443.715
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	176.550.354	234.217.490
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.033.594.482	8.057.035.764
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.290.273	2.757.069
10	Prestazioni di servizi	419.377.266	400.783.292
11	Utilizzo beni di terzi	6.120.819	3.990.333
12	Trasferimenti e contributi	6.760.407.257	6.797.963.943
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.857.018.956	6.044.676.247
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	463.351.452	582.482.121
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	440.036.849	170.805.575
13	Personale	219.413.690	243.665.260
14	Ammortamenti e svalutazioni	39.200.737	40.404.872
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.471.645	10.300.632
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.056.193	16.823.022
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	15.672.899	13.281.218
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	169.818	7.821
16	Accantonamenti per rischi	27.300.911	23.434.162
17	Altri accantonamenti	21.841.072	20.258.246
18	Oneri diversi di gestione	27.389.890	118.445.392
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.527.511.733	7.651.710.390
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		506.082.749	405.325.374
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi Finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	664.959	452.375
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	158.667	158.667
c	<i>da altri soggetti</i>	506.292	293.708
20	Altri proventi finanziari	5.049.844	1.042.691
Totale proventi finanziari		5.714.803	1.495.066
<u>Oneri Finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	47.133.715	46.898.678
a	<i>Interessi passivi</i>	47.133.715	46.898.678
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0
Totale oneri finanziari		47.133.715	46.898.678
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-41.418.912	-45.403.612

CONTO ECONOMICO		2020	2019
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	29.779.225	38.463.755
23	Svalutazioni	28.333.354	78.553.228
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.445.871	-40.089.473
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	152.584.288	708.039.700
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.210.998	79.794.665
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	112.129.952	537.018.014
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	315.849	1.892.372
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	37.927.489	89.334.649
	Totale proventi straordinari	152.584.288	708.039.700
25	Oneri straordinari	119.841.691	419.386.717
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	12.870.566	316.319.435
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	106.620.508	98.238.804
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	268.587	4.801.895
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	82.030	26.583
	Totale oneri straordinari	119.841.691	419.386.717
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	32.742.597	288.652.983
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	498.852.305	608.485.272
26	Imposte	14.303.410	16.237.275
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	484.548.895	592.247.997

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 2020 chiude con un risultato economico positivo di euro 484.548.895 ed un patrimonio netto anch'esso positivo di euro 2.966.139.305.

Nella determinazione del patrimonio netto si è tenuto conto delle riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali di euro 611.000.957 e altre riserve indisponibili di euro 99.465.233, istituite ai sensi di legge.

Nel suo insieme, il bilancio d'esercizio dell'esercizio 2020 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 31.12.2020 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 2020.

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, la Commissione Arconet ha apportato importanti modifiche ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie contenuti nel *Principio contabile applicato 4/3*. In particolare, nella nuova formulazione, 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.

Inoltre, 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 31.12.2020.

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

1.2 Quadro organizzativo

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

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

Ora le procedure per la tenuta della contabilità economico patrimoniale sono entrate a regime e ciò consente di affrontare le problematiche applicative con efficacia ed economicità.

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

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

Nel corso del 2020, le attività elencate sono proseguite con il perfezionamento ulteriore delle procedure e la progettazione di nuovi elementi informatico-gestionali.

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

- sviluppare nuove funzionalità del sistema Sibar in ambito Sap/FI, ritenendo indispensabile migliorare ulteriormente la reportistica ed automatizzare numerose procedure specifiche al fine di facilitare la predisposizione delle scritture di assestamento di fine anno con notevoli vantaggi nell'operatività;
- perfezionare la ricognizione dei beni regionali da iscrivere tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, da parte della DG degli Enti locali;
- migliorare la concordanza dei saldi finanziari creditori e debitori reciproci attraverso una verifica più efficace delle partite infragruppo. Al riguardo, i centri di responsabilità degli assessorati hanno effettuato una verifica ancora più incisiva dei crediti e dei debiti nei confronti degli enti e delle società e degli enti regionali in sede di riaccertamento ordinario, fornendo un riscontro dei dati più puntuale. Successivamente, la comparazione dei valori è stata oggetto di ulteriore approfondimento da parte della DG dei Servizi finanziari, al fine di individuare le cause degli scostamenti;
- promuovere iniziative volte alla verifica di sussistenza dei residui perenti in funzione della loro riduzione, attraverso la ricognizione in capo agli assessorati competenti;
- rivedere e semplificare ulteriormente la gestione informatica delle partite di giro, per consentire una maggiore automazione delle scritture contabili e, conseguentemente, ridurre il rischio di errore;
- ottimizzare la procedura informatica di determinazione dei risconti passivi per trasferimenti attivi che sono confluiti nel FPV e nell'avanzo vincolato in sede di determinazione del risultato di amministrazione, per fornire informazioni in modo automatico;

- progettare ed intraprendere la realizzazione di una procedura informatica volta 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;
- progettare la nuova procedura per la riconciliazione delle partite reciproche. La procedura attualmente in uso è basata su una transazione con la quale, in sede di riaccertamento ordinario, i centri di responsabilità, dopo aver svolto le opportune verifiche, effettuano la dichiarazione di riconciliazione, mentre la nuova costituirà un supporto migliorativo prevedendo una più profonda interazione tra la contabilità Ras e le altre contabilità;
- progettare il software per la realizzazione di una banca dati per la gestione della partecipate. La realizzazione di tale procedura consentirà ai diversi beneficiari di disporre delle informazioni aggiornate in merito a dati anagrafici generali, contabili e di bilancio. Al riguardo sono state assunte le DGR n.7/7 del 26.02.2021 e n.15/22 del 23.04.2021.

Infine, si segnala che, a partire dall'esercizio 2020, è stata adottata una nuova modalità di rilevazione contabile dei crediti derivanti da prestiti erogati attraverso i fondi rotativi, strumenti finanziari gestiti da Sfrs 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 totali in chiusura d'esercizio e, pertanto, ora sono compresi tra i residui attivi. Il dettaglio di tali valori risulta in via extracontabile da specifici prospetti analitici.

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.

Occorre rilevare che la Commissione Arconet ha opportunamente chiarito che la matrice di transizione 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.

Nell'ottica del perfezionamento dei meccanismi della contabilità economico patrimoniale, anche nel corso del 2020 la Commissione Arconet ha previsto modifiche ai collegamenti della matrice.

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 l'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.

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

La gestione contabile e la rappresentazione in bilancio delle liquidità è mutata rispetto all'esercizio precedente per due fattori.

Il primo fattore è rappresentato dal fatto che negli esercizi precedenti 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. Come meglio documentato nella Nota integrativa dell'esercizio precedente, 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 tra i crediti dello stato patrimoniale.

Il secondo fattore deriva dalla definitiva chiusura del conto corrente postale nel corso del 2020 con il riversamento del saldo finale in tesoreria unica. Ciò è dovuto all'adozione di differenti modalità di riscossione delle entrate precedentemente gestite mediante conto corrente postale.

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 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 dei debiti nel confronto con i residui attivi e passivi.

Risultato di amministrazione

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

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

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

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

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

Accantonamento per crediti di dubbia esigibilità

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

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

Accantonamento per residui perenti

L'accantonamento per residui perenti non ha ragione di esistere nella contabilità economico patrimoniale, in quanto è stato inserito l'intero importo dei residui perenti alla voce debiti dello stato patrimoniale.

Tale impostazione conduce ad un significativo disallineamento tra le due contabilità in quanto il sistema della finanziaria prevede, invece, l'accantonamento di una quota dei residui perenti per far fronte al rischio della loro riassegnazione. Questo disallineamento è comunque destinato a diminuire nel tempo in considerazione della progressiva riduzione del *gap* tra la mole dei residui perenti e l'entità del fondo a garanzia degli stessi, accantonato nel risultato di amministrazione. Gli stessi residui, al momento della riassegnazione verranno rilevati come spese di competenza. Nel nuovo sistema, invece, sono considerati veri e propri debiti per l'intero importo, e non passività potenziali riconducibili ai fondi per rischi ed oneri.

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

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

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

Avanzo vincolato

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

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

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

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

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

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

Avanzo libero

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

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

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

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

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

Nell'esercizio 2020, la Regione non ha avanzo libero.

Riaccertamento ordinario dei residui

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

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

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

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

1.4 Principi generali di redazione del bilancio

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

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

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

1.5 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Criteri di valutazione

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

Ove esplicitamente indicato dal citato decreto 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 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 4/3* ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.1. Il costo è comprensivo degli oneri di diretta imputazione sostenuti per l'acquisizione dei beni.

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

Non sono presenti beni immateriali in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

Aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

In relazione ai beni del demanio idrico naturale (demanio necessario) si osserva che fiumi, torrenti, rii, laghi, stagni e opere/serbatoi di proprietà pubblica, canali pubblici ed alvei dei canali maestri per la condotta delle acque) contemplati dall'art. 18 del Testo Unico delle Leggi sul nuovo Catasto, approvato con R.D. ottobre 1931, n. 1572 e dall'art. 89 del Regolamento 12 ottobre 1933, n. 1539 sono generalmente

iscritti in catasto nella Partita Speciale “Acque esenti da estimo” e risultano privi di identificativo particellare; ragione per cui gli immobili appartenenti a tali classi cespiti per i quali non è rinvenibile nelle visure catastali un valore di riferimento, continuano ad essere valorizzati ad € 0,01.

I valori immobilizzati diversi da € 0.01 risultanti dall’analisi dei cespiti ascrivibili al demanio necessario scaturiscono dalla capitalizzazione nel tempo di commesse d’investimento per interventi di manutenzione straordinaria volti al mantenimento e, in taluni casi, al miglioramento delle condizioni di funzionalità degli stessi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Per quanto riguarda le aliquote di ammortamento applicate, anche nell'annualità 2020 è stata utilizzata l'aliquota del 50% per l'acquisto – avvenuto nel 2019, da parte della Direzione Generale della Protezione Civile, di quattro droni (completi del relativo software) che fanno parte integrante di un progetto con durata biennale finanziato dalla Comunità Europea.

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 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 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 4/3* e alle contrapposte svalutazioni, ove ne ricorrevano i presupposti, nel corso dell'esercizio 2020, come già avvenuto per il rendiconto dell'esercizio 2019 - avuto riguardo agli immobili acquisiti alla consistenza patrimoniale della Regione nel corso del 2020 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, nel rispetto del principio della prudenza, si è ritenuto opportuno utilizzare, in primis, i valori di mercato di aree similari ubicate nel comune di riferimento o nei comuni limitrofi ovvero il criterio fondato sui valori agricoli medi (VAM) previsti per la

tipologia “incolto produttivo” e relativi alla Regione Agraria su cui ricadono gli immobili oggetto di valutazione, rivalutati secondo l’Indice ISTAT e successivamente decurtati di una percentuale del 30%.

Aliquote di ammortamento dei beni demaniali

Beni demaniali	Aliquota
Altri beni immobili demaniali	3
Infrastrutture demaniali	3

Aliquote di ammortamento degli altri beni

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato* 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.

Nel caso della partecipazione in Abbanoa Spa, è stato applicato il criterio di valorizzazione basato sul valore di prima iscrizione nello stato patrimoniale RAS, riferibile al patrimonio netto al 31.12.2016, in quanto non si dispone del bilancio e del preconsuntivo al 31.12.2020, e, tantomeno del bilancio al 31.12.2019.

Il valore iscritto in bilancio 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 2020 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 2020 non ancora approvati alla data di predisposizione del bilancio, ai fini del calcolo della quota del patrimonio netto da iscrivere alla voce *Immobilizzazioni finanziarie*, nelle more della conclusione dell'iter di approvazione, è stato utilizzato il preconsuntivo fornito dall'ente o dalla società, ovvero il bilancio dell'esercizio precedente come previsto nell'allegato 4.3 applicabile dal 2018.

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

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

A seguito della valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa con il criterio di valutazione basato sul patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nel bilancio d'esercizio della Regione (31.12.2016), come previsto dal Principio contabile 4/3 al punto 6.1.3, la differenza positiva è stata imputata ad incremento del valore della partecipazione e, nell'incertezza della effettiva recuperabilità, in via prudenziale, in contropartita, al *Fondo perdite società partecipate*.

- *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

Le rimanenze di beni di consumo sono valutate al costo di acquisizione, secondo quanto disciplinato dal *Principio contabile applicato 4/3* al punto 6.2, che fa rinvio all'art.2426, n.9 del Codice Civile.

Il metodo applicato è quello del costo ultimo.

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 1.1.2020 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 2020, 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.

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 i risultati economici di esercizi precedenti, le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, le altre riserve indisponibili, costituite dalle riserve per utili conseguiti da società ed enti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie e dalle riserve relative alla partecipazione in enti senza valore di liquidazione;
- dalla voce *Risultato economico dell'esercizio*.

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 sono stati considerati i Principi 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.

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 31.12.2020, per la quota di competenza della Regione;
- il fondo anticipazione di liquidità dei mutui assunti per il finanziamento dei debiti di cui al D.L. n.78/2015, non rilevante ai fini economici.

Tra i fondi rischi e oneri dello stato patrimoniale figurano inoltre:

- alcune poste relative ad oneri del personale, voci che in contabilità finanziaria trovano collocazione nell'avanzo vincolato per espressa volontà legislativa;
- l'accantonamento prudenziale previsto dal Principio contabile 4/3 al punto 6.1.3, per l'applicazione del criterio di valutazione basato sul patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nel bilancio d'esercizio della Regione (31.12.2016) del bilancio della società Abbanoa Spa, data l'indisponibilità dei bilanci del 2019 e 2020. Ciò in quanto il valore di prima iscrizione è risultato superiore al valore iscritto in contabilità.

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 31.12.2020, 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 storico.

2.9 Componenti economici positivi e negativi

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

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

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

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

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

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

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

3. Informativa sullo Stato patrimoniale

3.1 Immobilizzazioni immateriali

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var %
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-
3 Diritti di brevetto e utilizz.op.ingegno	22.087.634	21.243.562	844.072	4%
4 Concess, licenze, marchi e diritti	-	-	-	-
5 Avviamento	-	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti*	42.748.559	34.788.920	7.959.639	23%
9 Altre	3.992.273	4.582.498	-590.225	-13%
I Totale immobilizzazioni immateriali	68.828.466	60.614.980	8.213.486	14%

*La voce comprende l'importo delle spese sostenute relative a residui da liquidare del titolo II per euro 6.406.966

La voce comprende diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno, costituiti essenzialmente da licenze d'uso software, e altre immobilizzazioni immateriali, costituite da costi per lo sviluppo, la realizzazione e la manutenzione evolutiva di procedure informatiche di proprietà della Regione.

Inoltre, contiene immobilizzazioni in corso ed acconti per la realizzazione di immobilizzazioni immateriali.

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2020 per voce di bilancio.

Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

<i>Voci</i>	<i>Costo Storico 31/12/2019</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Costo Storico 31/12/2020</i>	<i>Fondo Amm.to 31/12/2019</i>	<i>Quota Amm.to 2020</i>	<i>Decrementi F.do amm.to</i>	<i>Fondo Amm.to 31/12/2020</i>	<i>VNC 31/12/2019</i>	<i>VNC 31/12/2020</i>
1 Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Diritti di brevetto e utilizz.op.ingegno	71.626.882	10.404.220	0	82.031.102	50.383.320	9.560.148	0	59.943.468	21.243.562	22.087.634
4 Concess,licenze, marchi e diritti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Avviamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.788.920	8.276.798	317.159	42.748.559	0	0	0	0	34.788.920	42.748.559
9 Altre	18.098.340	321.271	0	18.419.611	13.515.842	911.496	0	14.427.338	4.582.498	3.992.273
I Totale immobilizzazioni immateriali	124.514.142	19.002.289	317.159	143.199.272	63.899.160	10.471.644	0	74.370.804	60.614.980	68.828.466

Tra le Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti sono comprese le spese del Titolo II relative a residui da liquidare al 31.12.2021 per euro 6.406.966.

3.2 Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali – beni demaniali

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var %
1 Beni demaniali				
1.1 Terreni	10.126.712	10.113.710	13.002	0%
1.2 Fabbricati	407.779	420.898	-13.119	-3%
1.3 Infrastrutture	120.042.001	122.272.733	-2.230.732	-2%
1.9 Altri beni demaniali	1.882.253	1.945.828	-63.575	-3%
II Totale Beni demaniali	132.458.745	134.753.169	-2.294.423	-2%

La voce comprende terreni, fabbricati ed infrastrutture demaniali.

Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

Voci	31/12/2020	31/12/2019	VAR	Var %
2 Altre immobilizzazioni materiali				
2.1 Terreni	192.103.386	184.890.860	7.212.526	4%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.2 Fabbricati	408.270.472	399.812.113	8.458.359	2%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.3 Impianti e macchinari	2.998.258	174.940	2.823.318	1614%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.4 Attrezzature	1.840.359	1.683.176	157.183	9%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.5 Mezzi di trasporto	12.835.115	13.972.608	-1.137.493	-8%
a di cui in leasing finanziario	0	0	0	0%
2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.364.569	3.787.684	-423.115	-11%
2.7 Mobili e arredi	1.492.931	1.422.625	70.306	5%
2.8 Infrastrutture	198.689	531.268	-332.579	-63%
2.9 Diritti reali di godimento	0	0	0	0%
2.99 Altri beni materiali	320.713.497	321.373.193	-659.696	0%
3 Immobilizzaz.in corso ed acconti*	263.687.895	235.949.685	27.738.210	12%
III Altre immobilizzazioni materiali	1.207.505.171	1.163.598.152	43.907.019	4%

* La voce comprende l'importo delle spese sostenute relative a residui da liquidare per euro 40.735.044

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, oltre alle foreste ed ai beni del demanio idrico.

Voci	31/12/2020	31/12/2019	VAR	Var %
II + III TOTALE Immobilizzazioni materiali	1.339.963.916	1.298.351.321	41.612.595	3%

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio 2020 per voce di bilancio.

Movimentazione delle immobilizzazioni materiali

<i>Voci</i>	<i>Costo Storico 31/12/2019</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Costo Storico 31/12/2020</i>	<i>Fondo Amm.to 31/12/2019</i>	<i>Quota Amm.to 2020</i>	<i>Decrementi/ Rettifiche F.do amm.to</i>	<i>Fondo Amm.to 31/12/2020</i>	<i>VNC 31/12/2019</i>	<i>VNC 31/12/2020</i>
1 Beni demaniali										
1.1 Terreni	10.113.710	13.002	0	10.126.712	0	0	0	0	10.113.710	10.126.712
1.2 Fabbricati	437.270	0	0	437.270	16.372	13.118	0	29.491	420.898	407.779
1.3 Infrastrutture	226.272.870	4.696.802	0	230.969.672	104.000.137	6.927.534	0	110.927.671	122.272.733	120.042.001
1.9 Altri beni demaniali	2.119.160	0	0	2.119.160	173.333	63.575	0	236.907	1.945.828	1.882.253
II Beni demaniali	238.943.010	4.709.804	0	243.652.814	104.189.842	7.004.227	0	111.194.069	134.753.169	132.458.745
2 Altre immobilizzazioni materiali										
2.1 Terreni	184.890.859	9.417.010	2.204.483	192.103.386	0	0	0	0	184.890.859	192.103.386
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2 Fabbricati	632.069.842	27.998.253	13.096.433	646.971.662	232.257.729	11.554.820	5.111.359	238.701.190	399.812.113	408.270.472
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Impianti e macchinari	377.862	3.200.165	0	3.578.027	202.922	185.382	-191.465	579.769	174.940	2.998.258
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Attrezzature	5.197.009	686.790	490.223	5.393.576	3.513.832	154.143	114.758	3.553.217	1.683.177	1.840.359
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5 Mezzi di trasporto	56.308.611	2.151.445	581.221	57.878.835	42.336.003	3.288.938	581.221	45.043.720	13.972.608	12.835.115
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.6 Macchine per ufficio e hardware	17.995.733	1.613.999	593.790	19.015.942	14.208.049	2.037.113	593.789	15.651.373	3.787.684	3.364.569
2.7 Mobili e arredi	22.245.607	351.300	151.798	22.445.109	20.822.982	280.352	151.156	20.952.178	1.422.625	1.492.931
2.8 Infrastrutture	15.600.725	11.880	0	15.612.605	15.069.457	344.459	0	15.413.916	531.268	198.689
2.9 Diritti reali di godimento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.99 Altri beni materiali	327.804.168	127.570	507.800	327.423.938	6.430.975	279.466	0	6.710.441	321.373.193	320.713.497
3 Immobilizzaz.in corso ed acconti	235.949.685	29.794.091	2.055.883	263.687.893	0	0	0	0	235.949.685	263.687.895
III Altre immobilizzazioni materiali	1.498.440.101	75.352.503	19.681.631	1.554.110.974	334.841.949	18.124.673	6.360.818	346.605.804	1.163.598.152	1.207.505.171
II+III Totale immobilizzazioni materiali	1.737.383.111	80.062.307	19.681.631	1.797.763.788	439.031.791	25.128.900	6.360.818	457.799.873	1.298.351.321	1.339.963.916

Tra le Immobilizzazioni materiali in corso e acconti sono comprese le spese del Titolo II relative a residui da liquidare per euro 40.735.044.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 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 2020 si è provveduto, tra le altre, alle seguenti operazioni sul sistema contabile integrato correlate:

a) all'inserimento e valorizzazione:

1. del fabbricato e correlata area di sedime ubicato nel comune di Olbia in località "Poltu Cuadu", (Foglio 43 particella 978) denominato ex "Istituto Centro di Addestramento Professionale Alberghiero, ex Casmez, ai sensi dell'art. 139 del Testo Unico delle leggi sugli interventi nel Mezzogiorno, D.P.R. 6 marzo 1978, n. 218 ed in conseguenza dell'atto di devoluzione rep. n. 1569/2020 del 15 Gennaio 2020 (valore di iscrizione nella consistenza patrimoniale pari a complessivi € 15.092.000,00;
2. del fabbricato ubicato nel comune di Sassari - censito al Catasto fabbricati del Comune di Sassari al foglio 128 particelle 9, 94, 95, 96, 97 - denominato "ex mobilificio sassarese", trasferito dall'Agenzia del Demanio ai sensi dell' art. 14 dello Statuto regionale e dell'art. 39 del D.P.R. 16 maggio 1949 nonché del Protocollo d' intesa stipulato in data 07/03/2008 tra l' Agenzia del Demanio e la Regione Autonoma della Sardegna (valore di iscrizione nella consistenza patrimoniale € 1.364.000,00 + € 341.000,00 area sedime); valore poi ripartito fra i vari cespiti secondari associati alle singole particelle catastali;
3. dei beni patrimoniali (terreni) ubicati nel comune di Budoni;
4. dei beni patrimoniali (fabbricati, relative aree di sedime e terreni) ubicati in diversi comuni della Provincia di Sassari, pervenuti dall'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 del 08.08.2006, con atto di devoluzione rep. n. 1570/2020 del 28 Febbraio 2020;
5. di n. 38 beni demaniali trasferiti dall'Agenzia del Demanio con elenco n. 28/2020 dei beni di Demanio Pubblico dello Stato ubicati nella Provincia di Oristano, trascritti a favore della Regione Autonoma della Sardegna presso la Conservatoria dei Registri Immobiliari di Oristano in data 26 novembre 2020 – Registro generale n. 528, Registro particolare n. 418;
6. di n. 20 beni patrimoniali ubicati nei comuni di Nuoro e Aritzo trasferiti dall'Agenzia del Demanio con elenco n. 38/2020;
7. dei beni patrimoniali (fabbricati e relative aree di sedime) ubicati nei comuni di Arborea, Laconi e Zeddiani, pervenuti dall'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 del 08.08.2006, con atto di devoluzione Rep. n. 1571/06.03.2020, fatti oggetto di aggiornamento e regolarizzazione catastale;
8. del bene patrimoniale (terreno) derivante dalla definizione della procedura di sdemanializzazione di un ex reliquato idraulico defunzionalizzato ubicato nel comune di Oristano;
9. dei beni patrimoniali (terreni agricoli) ubicati in agro del comune di Laconi discendenti dall'atto Rep. n. 22489/9665 del 2 agosto 2016 a rogito del notaio Dott. Edoardo Mulas Pellerano afferente ad un atto di rinuncia abdicativa con effetto riflesso ed indiretto dell'acquisizione a titolo originario in capo alla Regione Autonoma della Sardegna dei precitati terreni;

b) alla cancellazione e registrazione delle movimentazioni contabili relative a:

1. cespiti oggetto di alienazione da parte dei singoli Servizi demanio e patrimonio competenti per territorio con correlata contabilizzazione, in relazione al valore contabile residuo di ciascun cespite della minusvalenza e/o plusvalenza e contestuale eliminazione, per i soli fabbricati fatti oggetto di trasferimento della proprietà a terzi, delle corrispondenti aree di sedime;

2. cespiti (fabbricati ubicati nei comuni di Arborea, Marrubiu, Mogoro e Laconi, Nuoro e Siniscola) – già ricompresi nell'allegato C alla DGR n. 72/8 del 19.12.2008 che, integrando la DGR 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 DGR n. 40/18 del 9 ottobre 2007;procedure di dismissione concluse in forza procura speciale rep. n. 10259 Raccolta n. 6520 a rogito del Notaio Alessandra Altieri sottoscritta in data 9 giugno 2017 e registrata a Oristano il 12 giugno 2017 al n. 1849;
 3. cespiti alienati a prezzo simbolico ai sensi della L.R. n. 35/1995 e ss.mm.ii. al comune di Simaxis già ricompresi nell'elenco allegato alla D.G.R. 6/23 del 12 febbraio 2010 per i quali solo nel 2020 sono state definite dall'Amministrazione comunale le operazioni di aggiornamento e regolarizzazione catastale propedeutiche alla stipula dell'atto di cessione;
 4. cespiti alienati a prezzo simbolico ai sensi della L.R. n. 35/1995 e ss.mm.ii. al comune di Alghero in attuazione delle DGR nn. 26/26 del 30.05.2017, 59/23 del 4.12.2018 e n.45/18 del 14.11.2019 ed al Comune di La Maddalena per l'effetto, in quest'ultimo caso, del contratto di cessione stipulato in data 20 Dicembre 2018 - rep. n. 1852 racc. n. 879 rogato dal dott. Vittorio Occorsio, Notaio in Roma, e della verificata condizione e assegnazione ex lege n. 560/1993 (rep. n. 2686 racc. n. 1369 del 27.01.2020 giusto atto sottoscritto dal Dott. Vittorio Occorsio, notaio in Roma e rep. n. 71.288 racc. n. 26.794 sottoscritto dal dott. Giovanni Giuliani, notaio in Roma).
Ai sensi dell'art. 2 del contratto di cessione rep. 1852, l'efficacia del trasferimento dei predetti immobili, era condizionata sospensivamente alla dichiarazione, da parte delle competenti strutture del Mibac, del mancato interesse culturale all'esito della conclusione dei Procedimenti V.I.C.; procedimenti definiti per n. 106 su 155; alloggi per i quali, appunto si è verificata la condizione sospensiva di cui al precitato art. 2 dell'atto di cessione;
 5. fabbricato e relativa area di sedime denominato "San Giovanni di Dio" ubicato nel Comune di Olbia per trasferimento all'Azienda Tutela della Salute – ATS Sardegna;
 6. aree ubicate in Comune di Villamar ed inserite nel P.E.E.P. in località "Conca Maccettu" alienate a titolo oneroso in favore della Società cooperativa edilizia ARRODIA.
- In relazione alle alienazioni intervenute nel corso dell'E.F. 2020, 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) allo spaccettamento e correlata valorizzazione di cespiti secondari - in ottemperanza a quanto richiesto dal D.Lgs. n. 118/2011 e nel documento OIC n. 16 - relativi a immobili originariamente caricati come unico cespite (terreni, fabbricati e relative aree di sedime), ubicati nel territorio della ex Provincia di Sassari (Comune di La Maddalena) della Provincia di Oristano (Comune di Santu Lussurgiu);
 - d) agli adeguamenti di valore per gli immobili per i quali si è addivenuti alla redazione/acquisizione di apposita perizia estimativa.

Nel rigoroso rispetto dei principi contabili generali/postulati di cui all'allegato 1 al D.Lgs. n. 118/2011 è stato effettuato l'aggiornamento dell'anagrafica cespiti iscritti nella consistenza patrimoniale ai fini della corretta

associazione, nella sezione “A dip. Temporale” del Centro di Costo (CdC), avuto riguardo a diversi cespiti ubicati nell’ambito territoriale delle Province di Oristano, Nuoro ed ex Provincia Ogliastra.

E’ stata aggiornata inoltre – a seguito di una complessa ed articolata attività di verifica catastale ed in loco e sulla base di un nuovo elenco rettificato consegnato dall’Agenzia Fo.Re.S.T.A.S. con prot. n. 6594 e acquisito al protocollo della Direzione Generale EELL con il n. 32693 del 19.10.2020 - l’anagrafica di svariati cespiti provenienti dall’Agenzia Fo.Re.S.T.A.S. insistenti nell’ambito territoriale delle Province di Nuoro ed ex Ogliastra (già iscritti nella consistenza RAS) così come si è provveduto, sempre relativamente ai su menzionati beni ex Fo.Re.S.T.A.S., alla cancellazione di cespiti caricati due volte (circa 120 ricompresi erroneamente in più complessi forestali), di cespiti privati ubicati a confine dei complessi forestali e quindi erroneamente computati dall’Agenzia tra quelli aventi caratteristica demaniale, con conseguente aggiornamento dei valori di iscrizione nella consistenza patrimoniale.

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 2020 per le commesse ancora aperte sui cespiti transitori LIC (Lavori in corso).

In relazione alle su menzionate movimentazioni, nell’attività di aggiornamento e di redazione dello Stato Patrimoniale 2020, 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 le modifiche introdotte al punto 6.3 del citato principio contabile dal DM 18 maggio 2017 con riferimento alla costituzione delle riserve indisponibili.

In tema di ottimizzazione dei processi di gestione dei cespiti iscritti nella consistenza patrimoniale RAS:

- 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 nuovo intervento finalizzato alla realizzazione di nuove funzionalità sul Sistema SIBAR volte ad agevolare la rilevazione nella Contabilità Economico Patrimoniale **dei risconti per contributi agli investimenti previsti dall’allegato 4/3 dell’Armonizzazione contabile** (D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.).

In sostanza è stata mappata una nuova procedura per la gestione dei risconti passivi derivanti dai trasferimenti in conto capitale vincolati alla realizzazione/acquisto di cespiti ammortizzabili, che prevede 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), l’attribuzione delle anagrafiche cespiti ai singoli accertamenti e la successiva determinazione automatica del risconto per singolo cespite/commessa e relativa contabilizzazione nella contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio riportato nell’allegato 4/3 dell’Armonizzazione (D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.).

L’anzidetta soluzione implementata nell’ambito dell’intervento in oggetto – che produrrà i suoi effetti a decorrere dall’esercizio finanziario 2021 - permetterà all’Amministrazione Regionale di rendere più agevole il calcolo, la contabilizzazione e il monitoraggio del risconto pluriennale per ciascun cespite all’interno della contabilità economico-patrimoniale. Il nuovo processo avrà, inoltre, la finalità di limitare la generazione di errori legati a valori determinati extra-contabilmente e successive rilevazioni manuali;

- un'ulteriore manutenzione evolutiva, che diventerà anch'essa operativa a decorrere dall'E.F. 2021, ha interessato la procedura delle alienazioni cespiti con l'obiettivo di revisionare il processo di contabilizzazione delle alienazioni nel Sistema SIBAR, attraverso l'integrazione della fase di accertamento con quella di eliminazione dei cespiti dalla consistenza patrimoniale e la correlata semplificazione della quadratura dei conti transitori delle alienazioni.

Nell'attività di redazione dello Stato patrimoniale 2020, secondo quanto previsto dal punto 4.18 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, si è proceduto - in analogia con quanto già effettuato in sede di chiusura dello Stato Patrimoniale 2019, relativamente alle nuove acquisizioni al patrimonio regionale di immobili (fabbricati) - alla separata valutazione delle aree di sedime dei fabbricati di proprietà, applicando il parametro forfettario del 20% ai sensi del punto 9.3 dello stesso principio.

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

3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var%
1 Partecipazioni in	1.618.320.056	1.599.044.301	19.275.755	1%
<i>a Imprese controllate</i>	471.437.666	471.673.712	-236.046	0%
<i>b Imprese partecipate</i>	8.133.406	8.133.408	-2	0%
<i>c Altri soggetti</i>	1.138.748.984	1.119.237.181	19.511.803	2%
2 Crediti verso	11.262.739	37.700.180	-26.437.441	-70%
<i>a Altre amministrazioni pubbliche</i>	6.000.000	6.000.000	0	-
<i>b Imprese controllate</i>			0	-
<i>c Imprese partecipate</i>			0	-
<i>d Altri soggetti</i>	5.262.739	31.700.180	-26.437.441	-83%
3 Altri titoli	6.000.000	6.000.000	0	-
IV Totale immobilizzazioni finanziarie	1.635.582.795	1.642.744.481	-7.161.686	0%

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 31.12.2019 e quello al 31.12.2020.

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 31.12.2020, 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 31.12.2020	% Ras 31.12. 2020	Patrim. Netto 2020 (totale)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31/12/2020
1	Abbanoa Spa	281.275.415	70,94	260.597.435	B/16	PN *	260.597.435
2	Arst Spa	819.000	100,00	19.704.923	B/19	PN	19.704.923
3	Bic Sardegna Spa in Liquidazione	720.265	100,00	1.313.698	B/19	PN	1.313.698
4	Carbosulcis Spa	15.000.000	100,00	42.633.407	P/20	PN	42.633.407
5	Fase1 Srl in Liquidazione	120.000	100,00	-895.940	B/20	PN	0
6	Igea Spa	4.100.000	100,00	12.465.927	P/20	PN	12.465.927
7	Insar Spa	15.889.306	55,39	14.559.355	P/20	PN	8.064.900
8	Opere e Infrastrutture della Sardegna	200.000	100,00	1.661.133	P/20	PN	1.661.133
9	Progemisa Spa in Liquidazione	5.160.000	100,00	-332.562	P/20	PN	0
10	Sardegna It Srl	100.000	100,00	1.749.255	P/20	PN	1.749.255
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	2.033.320	100,00	-3.725.453	P/20	PN	0
12	Sfirs Spa	125.241.120	100,00	123.164.983	B/19	PN	123.164.983
13	Sotacarbo Spa	1.501.034	50,00	164.011	B/19	PN	82.006
	Totale società controllate	170.884.045		212.462.735			471.437.666

*Abbanoa Spa. = la suddetta partecipazione è stata valutata al valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della Regione, in quanto non si dispone del preconsuntivo al 31.12.2019, e, non avendo ottenuto riscontro alle istanze di richiesta dei documenti contabili (note DG EELL prot. nn. 5338/08.02.2021, 8888/03.03.2021, 19410 del 17.05.2021, prot.n.0021199 del 27.05.2021) in ottemperanza alle indicazioni ricevute dalla Presidenza (nota prot. n. 1945/24.02.2021) ed in conformità al principio contabile 4/3, punto 6.1.3.

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

- le società che presentano un deficit patrimoniale al 31.12.2019: Fase1 Srl in Liquidazione, Progemisa Spa in liquidazione e Saremar Spa in concordato preventivo. In relazione ai deficit rilevati, in applicazione del principio della prudenza, è stato effettuato un accantonamento al fondo per rischi ed oneri;
- la società Fluorite di Silius Spa in Liquidazione incorporata in Igea Spa nel 2019;

In riferimento alla società Sarind Srl in liquidazione si ricorda che con deliberazione n. 9/47 del 22 febbraio 2019 la Giunta regionale ha approvato il bilancio finale di liquidazione al 21 febbraio 2019 stabilendo che la perdita di € 9.837,00 venisse coperta con la parte residua del patrimonio netto in bilancio.

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

		1	2	3	5	6	16=7+8+9+12+15
N.	IMPRESE PARTECIPATE	Capitale 31.12.2020	% Ras 31.12. 2020	Patrim. Netto 2020 (totale)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31/12/2020
16	Geasar Spa	12.912.000	1,59	73.265.352	B/19	PN	1.164.919
17	Janna Scarl	13.717.365	49,00	8.462.141	B/19	PN	4.146.449
18	Sogaer Spa	13.000.000	0,72	35.373.463	B/19	PN	254.689
19	Sogeaal Spa	7.754.000	23,06	11.133.341	B/19	PN	2.567.348
	Totale società partecipate	47.383.365		128.234.297			8.133.406

Alla voce *Altri soggetti* sono riportate le fondazioni, gli enti e le agenzie regionali.

		1	2	3	5	6	16=7+8+9+12+15
N.	ALTRI SOGGETTI	Fondo di dotazione 31.12.2020	% Ras 31.12. 2020	Patrim. Netto 2020 (totale)	Bilancio - Solo Finanz- Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31/12/2020
20	Fond.ne Sardegna film commiss.	85.000	100,00	577.354	P/20	PN	577.354
21	Fond.ne Teatro lirico di Cagliari	10.205.656	19,75	17.651.870	P/20	PN	3.486.244
22	Fond. Giuseppe Dessi	244.958	42,00	244.958	B/20	PN	102.882
23	Fond.ne Costantino Nivola		24,00	0	F/19	*	0
24	Fond.ne Giorgio Asproni		33,00	0	F/17	*	0
25	Fond.ne Salvatore Cambosu	8.000	33,00	52.921	B/19	PN	17.464
26	Fond.ne Maria Carta	155.000	20,00	150.709	B/19	PN	30.142
27	Fond.ne Stazione dell'Arte Ulassai		12,50	337.210	B/19	PN	42.151
28	Fond.ne Andrea Parodi		0	0	F/19	*	0
	Totale altri soggetti (Fondazioni)	10.698.614		19.015.021			4.256.237
29	Agris	34.245.170	100,00	45.557.571	P/20	PN	45.557.571
30	Area	739.887.524	100,00	753.885.371	B/19	PN	753.885.371
31	Argea	18.243.545	100,00	19.984.022	B/19	PN	19.984.022
32	Arpas	28.698.711	100,00	26.973.936	B/18	PN	26.973.936
33	Ase	0	100,00	243.700	B/19	PN	243.700
34	Aspal	5.124.582	100,00	46.914.384	B/20	PN	46.914.384
35	Conservatoria delle coste	5.197.434	100,00	5.302.502	B/19	PN	5.302.502
36	Enas	6.581.542	100,00	7.352.507	B/19	PN	7.352.507
37	Ersu Cagliari	48.775.344	100,00	75.346.582	P/20	PN	75.346.582
38	Ersu Sassari	29.213.436	100,00	24.630.249	P/20	PN	24.630.249
39	Forestas	70.197.528	100,00	55.417.330	B/19	PN	55.417.330
40	Isre	3.481.956	100,00	12.773.001	B/19	PN	12.773.001
41	Laore	41.542.028	100,00	48.830.487	B/19	PN	48.830.487
42	Sardegna ricerche	10.125.019	100,00	11.281.105	B/19	PN	11.281.105
	Totale altri soggetti (Enti+Agenzie)	1.041.313.819		1.134.492.748			1.134.492.748
	Totale altri soggetti (Fondazioni +Enti+Agenzie)	1.052.012.433		1.153.507.769			1.138.748.984
		1	2	3	5	6	16=7+8+9+12+15
	TOTALE PARTECIPAZIONI	1.270.279.843		1.494.204.802			1.618.320.056

In esito a diversi incontri, di concerto con le Direzioni generali della Presidenza, dei Servizi Finanziari e dei Beni Culturali Direzione Generale dei Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport e ad un'analisi approfondita circa all'esatto inquadramento, in primis sotto il profilo giuridico oltre che sotto quello contabile/economico-patrimoniale, delle fondazioni, è stata condivisa, nel contesto degli adempimenti finalizzati alla:

- redazione del Rendiconto della Regione Autonoma della Sardegna;
- predisposizione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2020;
- 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, di inserire, tra le altre, in sede di redazione dello Stato patrimoniale per l'esercizio finanziario 2020, le seguenti Fondazioni:
 1. Fondazione Sardegna Film Commission,
 2. Fondazione Teatro Lirico,
 3. Fondazione Giuseppe Dessì,
 4. Fondazione Costantino Nivola,
 5. Fondazione Giorgio Asproni,
 6. Fondazione Salvatore Cambosu,
 7. Fondazione Maria Carta,
 8. Fondazione Stazione dell'Arte di Ulassai,
 9. Fondazione Andrea Parodi,

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 (vedasi note Direzione Generale dei Beni Culturali, Informazione, Spettacolo e Sport prot. n. 8039 del 12 aprile 2021 e prot. n. 8346 del 14 aprile 2021).

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

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

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

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

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

- il Fondo rischi e oneri per perdite società partecipate.

Di seguito, si riportano le seguenti tabelle esplicative:

- *Movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie*;
- *Riserva indisponibile per utili d'esercizio del 2019 – definitivi - delle partecipate e utilizzi per perdite del 2020*;
- *Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione in caso di scioglimento*;
- *Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale*;
- *il 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 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 31.12.2019 e quelli del bilancio al 31.12.2020, dettagliando le variazioni incrementative e decrementative intervenute per categorie di operazioni. I valori si riferiscono alle quote di pertinenza Ras.

Si fa presente che:

- in alcuni casi evidenziati nelle tabelle precedenti, nelle more della conclusione dell'iter di approvazione del Bilancio d'esercizio 2020, è stato considerato il preconsuntivo 2020, ovvero il Bilancio d'esercizio 2019. Il valore delle partecipazioni verrà rettificato considerando i valori definitivi nel Bilancio dell'esercizio 2020;
- 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.
- il Fondo rischi e oneri per perdite società partecipate relativo alla società Abbanoa Spa è stato iscritto per un importo pari alla differenza positiva tra il valore di prima iscrizione nello stato patrimoniale della Regione ed il valore di iscrizione nel Bilancio al 31.12.2019.

Tra le variazioni esposte nella tabella figurano quelle dovute all'adeguamento dei valori dei bilanci dell'esercizio 2019 delle società e degli enti approvati successivamente alla predisposizione del consuntivo della Regione al 31.12.2019. La quantificazione della variazione del patrimonio è riportata unicamente allo scopo di evidenziare valori che discendono da fatti gestionali dell'esercizio 2019. Tali variazioni confluiscono, in ogni caso, nella valutazione delle partecipazioni al 31.12.2020.

La **Riserva indisponibile per utili d'esercizio** (accantonamenti degli utili definitivi delle partecipate del 2019 e utilizzi per perdite 2020), determinata considerando i bilanci dell'esercizio 2019 delle società e degli enti definitivamente approvati, evidenzia un aggiornamento dei valori già iscritti nel bilancio al 31.12.2019.

Inoltre, nei casi in cui si verifica una perdita d'esercizio del 2020 in presenza di una riserva già costituita, il minor valore non comporta la rilevazione di un componente economico, bensì l'utilizzo della riserva stessa.

La **Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione**, è determinata sulla base del patrimonio netto al 31.12.2020 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 31.12.2020 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 31.12.2019.

Immobilizzazioni finanziarie (Controllate - Partecipate - Fondazioni - Enti e Agenzie)					
Prog.	Partecip./controllate Cespi	Valore 2019	Valore 2020	Variazione valore partecipazione 2020-2019	Dato utilizzato 2020
1	Abbanoa SpA	242.230.462,02	260.597.434,63	18.366.972,61	B/16
2	ARST SpA	19.704.922,00	19.704.923,00	1,00	B/19
3	BIC SpA	1.313.697,00	1.313.698,00	1,00	B/19
4	Carbosulcis SpA	53.922.835,00	42.633.407,00	-11.289.428,00	P/20
7	IGEA SpA	12.740.916,00	12.465.927,00	-274.989,00	P/20
8	INSAR SpA	8.064.900,29	8.064.900,29	0,00	P/20
9	Opere e infrastr. Sardegna	1.854.431,00	1.661.133,00	-193.298,00	P/20
10	Progemisa SpA	132.415,00	0,00	-132.415,00	P/20
11	Sardegna IT	8.462.144,00	1.749.255,00	-6.712.889,00	P/20
14	Sfirs Spa	123.164.984,00	123.164.983,00	-1,00	B/19
15	Sotacarbo SpA	82.005,50	82.005,50	0,00	B/19
16	GEASAR SpA	1.164.919,20	1.164.919,20	0,00	B/19
17	JANNA scarl	4.146.450,62	4.146.448,62	-2,00	B/19
18	SOGAER SpA	254.689,32	254.689,32	0,00	B/19
19	SOGAAL SpA	2.567.348,45	2.567.348,45	0,00	B/19
20	Fond. Sardegna Film Comm	556.639,00	577.354,00	20.715,00	P/20
21	Fond. Teatro Lirico	3.095.402,00	3.486.244,00	390.842,00	P/20
22	Fond. Giuseppe Dessi	0,00	102.882,00	102.882,00	B/20
23	Fond. Costantino Nivola	0,00	0,00	0,00	F/19
24	Fond. Asproni	0,00	0,00	0,00	F/17
25	Fond. Salvatore Cambosu	0,00	17.464,00	17.464,00	B/19
26	Fond. Maria Carta	0,00	30.142,00	30.142,00	B/19
27	Fond. Stazione dell Arte	0,00	42.151,00	42.151,00	B/19
28	Fond. Andrea Parodi	0,00	0,00	0,00	F/19
29	AGRI	35.940.527,00	45.557.571,00	9.617.044,00	P/20
30	AREA	758.575.732,00	753.885.371,00	-4.690.361,00	B/19
31	ARGEA	16.487.663,00	19.984.022,00	3.496.359,00	B/19
32	ARPAS	28.698.711,00	26.973.936,00	-1.724.775,00	B/19
33	ASE	431.027,00	243.700,00	-187.327,00	B/19
34	Conservatoria delle coste	5.171.509,62	5.302.501,62	130.992,00	B/19
35	ASPAL	46.835.946,47	46.914.384,47	78.438,00	B/20
36	ENAS	3.505.635,00	7.352.507,00	3.846.872,00	B/19
37	Ersu Cagliari	70.966.181,00	75.346.582,00	4.380.401,00	P/20
38	Ersu Sassari	27.648.571,00	24.630.249,00	-3.018.322,00	P/20
39	Foresta	48.785.488,00	55.417.330,00	6.631.842,00	B/19
40	ISRE	12.361.632,00	12.773.001,00	411.369,00	B/19
41	LAORE	48.830.487,00	48.830.487,00	0,00	B/19
42	Sardegna Ricerche	11.346.030,00	11.281.105,00	-64.925,00	B/19
43	NUOVA MINERARIA SILIUS S.P.A. - IN CONCORDATO PREV	0,01	0,00	-0,01	-
44	HYDROCONTROL S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE	0,01	0,00	-0,01	-
45	SARDEGNA REGIONALE MARITTIMA - SAREMAR S.P.A. - IN	0,01	0,00	-0,01	-
Totale		1.599.044.300,52	1.618.320.056,10	19.275.755,58	-

Movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie

			7	8	9	10	11	12=10+11	13	14	15=13+14	16	17=7+8+9+12+15+16
N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2020	Valore 31/12/2019	Variaz. Capitale	Variaz. Adegua- mento valore 1.1.2020	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 31/12/2020
1	Abbanoa Spa	70,94	242.230.462					0			0	18.366.973	260.597.435
2	Arst Spa	100	19.704.922		1			0			0		19.704.923
3	Bic Sardegna Spa in Liquidazione	100	1.313.698		1			0			0		1.313.699
4	Carbosulcis Spa	100	53.922.835					0	-11.289.428		-11.289.428		42.633.407
5	Fase1 Srl in Liquidazione	100	0					0			0		0
6	Igea Spa	100	12.740.916		141.829			0	-416.816	-2	-416.818		12.465.927
7	Insar Spa	55,39	8.064.900					0			0		8.064.900
8	Opere e infrastrutture della Sardegna srl	100	1.854.430					0	-193.298		-193.298		1.661.132
9	Progemisa Spa in Liquidazione	100	132.415					0	-120.272	-12.143	-132.415		0
10	Sardegna It Srl	100	8.462.144		-7.152.769	439.880		439.880			0		1.749.255
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	100	0					0			0		0
12	Sfirs Spa	100	123.164.984		-1			0			0		123.164.983
13	Sotacarbo Spa	50	82.006					0			0		82.006
	Totale società controllate		471.673.712	0	-7.010.939	439.880	0	439.880	-12.019.814	-12.145	-12.031.959	18.366.973	471.437.666

			7	8	9	10	11	12=10+11	13	14	15=13+14	16	17=7+8+9+12+15+16
N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2020	Valore 31/12/2019	Variaz. Capitale	Variaz. Adegua- mento valore 1.1.2020	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali		Valore 31/12/2020
14	Geasar Spa	1,59	1.164.919	0	0	0	0	0	0	0	0		1.164.919
15	Janna Scarl	49	4.146.451	0	-2	0	0	0	0	0	0		4.146.449
16	Sogaer Spa	0,72	254.689	0	0	0	0	0	0	0	0		254.689
17	Sogeaal Spa	23,06	2.567.348	0	0	0	0	0	0	0	0		2.567.348
	Totale società partecipate		8.133.408	0	-2	0	0	0	0	0	0	0	8.133.405

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 – ALLEGATO 3.3

N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2020	7	8	9	10	11	12=10+11	13	14	15=13+14	16	17=7+8+9+12+15+16
			Valore 31/12/2019	Variaz. Capitale	Variaz. Adegua- m. valore 1.1.2020	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali		Valore 31/12/2020
18	Fond.ne Sardegna film commiss.	100	556.639			15.201	5.514	20.715			0		577.354
19	Fond.ne Teatro lirico di Cagliari	19,75	3.095.402			336.935	53.907	390.842			0		3.486.244
20	Fond. Giuseppe Dessì	42			102.882			0			0		102.882
21	Fond.ne Costantino Nivola	24						0			0		0
22	Fond.ne Giorgio Asproni	33						0			0		0
23	Fond.ne Salvatore Cambosu	33			17.464			0			0		17.464
24	Fond.ne Maria Carta	20			30.142			0			0		30.142
25	Fond.ne Stazione dell'Arte Ulassai	12,5			42.151			0			0		42.151
26	Fond.ne Andrea Parodi	0						0			0		0
	Totale Fondazioni		3.652.041	0	192.639	352.136	59.421	411.557	0	0	0	0	4.256.237
27	Agris	100	35.940.527		2.475.469	7.141.575		7.141.575			0		45.557.571
28	Area	100	758.575.732		-4.690.361								753.885.371
29	Argea	100	16.487.663		3.496.359			0			0		19.984.022
30	Arpas	100	28.698.711		-1.724.775			0			0		26.973.936
31	Ase	100	431.027		-187.327			0			0		243.700
32	Aspal	100	46.835.946		0	78.438		78.438			0		46.914.384
33	Conservatoria delle coste	100	5.171.510		130.992			0			0		5.302.502
34	Enas	100	3.505.635		3.846.873			0		-1	-1		7.352.507
35	Ersu Cagliari	100	70.966.181		21.003	4.359.398		4.359.398			0		75.346.582
36	Ersu Sassari	100	27.648.571		-431.235			0	-2.587.087		-2.587.087		24.630.249
37	Forestas	100	48.785.488		6.631.842			0			0		55.417.330
38	Isre	100	12.361.633		411.369			0			0		12.773.002
39	Laore	100	48.830.487		0			0			0		48.830.487
40	Sardegna ricerche	100	11.346.030		-64.925			0			0		11.281.105
	Totale enti e Agenzie		1.115.585.140	0	9.915.284	11.579.411	0	11.579.411	-2.587.087	-1	-2.587.088	0	1.134.492.747
	Totale altri soggetti= Fond.ni+Enti+Agenzie		1.119.237.181	0	10.107.923	11.931.547	59.421	11.990.968	-2.587.087	-1	-2.587.088	0	1.138.748.984
			7	8	9	10	11	12=10+11	13	14	15=13+14	16	17=7+8+9+12+15+16
	TOTALE PARTECIPAZIONI		1.599.044.301	0	3.096.982	12.371.427	59.421	12.430.848	-14.606.901	-12.146	-14.619.047	18.366.973	1.618.320.056

Riserva indisponibile per utili d'esercizio (accantonamenti definitivi degli utili del 2019 e utilizzi per perdite 2020)

2		13	23	24	25	26	27	28	29	30=25+26-27-28+29	
N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2020	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2019 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2019 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31/12/2019	Rettifica Positiva Ris.econ. 2019 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2019 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31/12/2020
1	Abbanoa Spa	70,94		0	0	15.537.771			0	0	15.537.771
2	Arst Spa	100,00		0	0	103.889			0	0	103.889
3	Bic Sardegna Spa in Liquidazione	100,00		0	0	578.962			0	0	578.962
4	Carbosulcis Spa	100,00		0	0	0			0	0	0
5	Fase1 Srl in Liquidazione	100,00		0	0	0			0	0	0
6	Igea Spa	100,00		141.829	0	1.672.994	141.829		-416.816	0	1.398.007
7	Insar Spa	55,39		0	0	0			0	0	0
8	Opere Infrastrutture della Sardegna srl	100,00		0	0	0			0	0	0
9	Progemisa Spa in Liquidazione	100,00		0	0	2.248.689			-120.272	0	2.128.417
10	Sardegna It Srl	100,00		0	0	0			0	439.880	439.880
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	100,00		0	0	0			0	0	0
12	Sfirs Spa	100,00		0	0	51.729			0	0	51.729
13	Sotacarbo Spa	50,00		0	0	0			0	0	0
	Totale società controllate		0	141.829	0	20.194.034	141.829	0	-537.088	439.880	20.238.655

2		13	23	24	25	26	27	28	29	30=25+26-27-28+29	
N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2020	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2019 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2019 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31/12/2019	Rettifica Positiva Ris.econ. 2019 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2019 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31/12/2020
14	Geasar Spa	1,59	0	0	0	694.102			0	0	694.102
15	Janna Scarl	49,00	0	0	0	0			0	0	0
16	Sogaer Spa	0,72	0	0	0	60.732			0	0	60.732
17	Sogeaal Spa	23,06	0	0	0	358.787			0	0	358.787
	Totale società partecipate					1.113.621	0	0	0	0	1.113.621

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 – ALLEGATO 3.3

2		13	23	24	25	26	27	28	29	30=25+26-27-28+29	
N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2020	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2019 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2019 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31/12/2019	Rettifica Positiva Ris.econ. 2019 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2019 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva utili partecipate 31/12/2020
18	Fond.ne Sardegna film commiss.	100,00	0	0	0	0			0	0	0
19	Fond.ne Teatro lirico di Cagliari	19,75	0	0	0	0			0	0	0
20	Fond. Giuseppe Dessì	42,00	0	0	0	0			0	0	0
21	Fond.ne Costantino Nivola	24,00	0	0	0	0			0	0	0
22	Fond.ne Giorgio Asproni	33,00	0	0	0	0			0	0	0
23	Fond.ne Salvatore Cambosu	33,00	0	0	0	0			0	0	0
24	Fond.ne Maria Carta	20,00	0	0	0	0			0	0	0
25	Fond.ne Stazione dell'Arte Ulassai	12,50	0	0	0	0			0	0	0
26	Fond.ne Andrea Parodi	0	0	0	0	0			0	0	0
	Totale Fondazioni		0	0	0	0			0	0	0
27	Agris	100,00	0	2.471.110	0	2.674.933	2.471.110		0	7.141.575	12.287.618
28	Area	100,00	0	-4.438.033	0	4.649.253		-4.438.033	0	0	211.220
29	Argea	100,00	0	3.496.360	0	0	3.496.360		0	0	3.496.360
30	Arpas	100,00	0	-1.724.775	0	26.911.700		-1.724.775	0	0	25.186.925
31	Ase	100,00	0	-187.327	0	431.027		-187.327	0	0	243.700
32	Aspal	100,00	0	0	0	0			0	78.438	78.438
33	Conservatoria delle coste	100,00	0	130.992	0	208.604	130.992		0	0	339.596
34	Enas	100,00	0	3.846.873	0	0	3.846.873		0	0	3.846.873
35	Ersu Cagliari	100,00	0	20.596	0	7.321.052	20.596		0	4.359.398	11.701.046
36	Ersu Sassari	100,00	0	0	0	0	0		0	0	0
37	Forestas	100,00	0	6.631.842	0	0	6.631.842		0	0	6.631.842
38	Isre	100,00	0	411.369	0	1.405.288	411.369		0	0	1.816.657
39	Laore	100,00	0	0	0	3.050.411			0	0	3.050.411
40	Sardegna ricerche	100,00	0	-64.925	0	5.090.380		-64.925	0	0	5.025.455
	Totale Enti+ Agenzie		0	10.594.082	0	51.742.648			0	11.579.411	73.916.141
	Totale altri soggetti (Fond.ni+Enti+Agenzie)		0	10.594.082	0	51.742.648	17.009.142	-6.415.060	0	11.579.411	73.916.141

	2	13	23	24	25	26	27	28	29	30=25+26-27-28+29
TOTALE PARTECIPAZIONI		0	10.735.911	0	73.050.303	17.150.971	-6.415.060	-537.088	12.019.291	95.268.417

Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione

N.	ALTRI SOGGETTI	2	16=7+8+9+12+15	29	30	31	32=29+30+31
		% Ras 31.12. 2020	Valore 31/12/2020	Ris.indisp.no valore liq.ne 31/12/2019	Utilizzo Riserva	Accantonam. Riserva	Ris.indisp.no valore liq.ne 31/12/2020
1	Fond.ne Sardegna film commiss.	100,00	577.354	556.639	0	15.201	571.840
2	Fond.ne Teatro lirico di Cagliari	19,75	3.486.244	3.095.402	0	336.935	3.432.337
3	Fond. Giuseppe Dessì	42,00	102.882	0	0	102.882	102.882
4	Fond.ne Costantino Nivola	24,00	0	0	0	0	0
5	Fond.ne Giorgio Asproni	33,00	0	0	0	0	0
6	Fond.ne Salvatore Cambosu	33,00	17.464	0	0	17.464	17.464
7	Fond.ne Maria Carta	20,00	30.142	0	0	30.142	30.142
8	Fond.ne Stazione dell'Arte Ulassai	12,50	42.151	0	0	42.151	42.151
9	Fond.ne Andrea Parodi	0	0	0	0	0	0
	Totale Fondazioni			3.652.041	0	544.775	4.196.816
10	Agris	100,00	35.940.527	0	0	0	0
11	Area	100,00	758.575.732	0	0	0	0
12	Argea	100,00	16.487.663	0	0	0	0
13	Arpas	100,00	26.698.711	0	0	0	0
14	Ase	100,00	431.027	0	0	0	0
15	Aspal	100,00	46.835.946	0	0	0	0
16	Conservatoria delle coste	100,00	5.171.510	0	0	0	0
17	Enas	100,00	3.505.635	0	0	0	0
18	Ersu Cagliari	100,00	70.966.181	0	0	0	0
19	Ersu Sassari	100,00	27.648.571	0	0	0	0
20	Foresta	100,00	48.785.488	0	0	0	0
21	Isre	100,00	12.361.633	0	0	0	0
22	Laore	100,00	48.830.487	0	0	0	0
23	Sardegna ricerche	100,00	11.346.030	0	0	0	0
	Totale altri soggetti (Fond.ni+enti+Agenzie)			3.652.041	0	544.775	4.196.816

Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale

		2	3	5	6	17	18	19	20	21	22=19+20+21
N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2020	Patrim. Netto 2020 (totale)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2019 (totale)	Deficit 2020 (totale)	Fondo rischi 31/12/2019 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31/12/2020 (quota Ras)
1	Abbanoa Spa*	70,94		B/16	Costo	0	0	0	0	0	0
2	Arst Spa	100,00	19.704.923	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
3	Bic Sardegna Spa in Liquidazione	100,00	1.313.698	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
4	Carbosulcis Spa	100,00	42.633.407	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
5	Fase1 Srl in Liquidazione	100,00	-817.053	B/19	PN	-817.053	-895.940	-817.053	0	-78.887	-895.940
6	Igea Spa	100,00	12.465.927	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
7	Insar Spa	55,39	14.559.355	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
8	Opere Infrastrutture della Sardegna srl	100,00	1.661.133	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
9	Progemisa Spa in Liquidazione	100,00	-332.562	P/20	PN	0	-332.562	0	0	-332.562	-332.562
10	Sardegna It Srl	100,00	1.749.255	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
11	Saremar Spa in Concordato Prev.	100,00	-2.549.315	P/19	---	-2.549.315	-3.725.453	-2.549.315	0	-1.176.138	-3.725.453
12	Sfirs Spa	100,00	123.164.983	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
13	Sotacarbo Spa	50,00	164.011	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
	Totale società controllate		213.717.762			-3.366.368	-4.953.955	-3.366.368		-1.587.587	-4.953.955

*cambio metodo di valutazione

		2	3	5	6	17	18	19	20	21	22=19+20+21
N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2020	Patrim. Netto 2020 (totale)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2019 (totale)	Deficit 2020 (totale)	Fondo rischi 31/12/2019 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31/12/2020 (quota Ras)
14	Geasar Spa	1,59	73.265.352	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
15	Janna Scarl	49,00	8.462.141	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
16	Sogaer Spa	0,72	35.373.463	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
17	Sogeaal Spa	23,06	11.133.341	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
	Totale società partecipate		128.234.297			0	0	0	0	0	0

N.	ALTRI SOGGETTI	2 % Ras 31.12. 2020	3 Patrim. Netto 2020 (totale)	5 Bilancio - Precons	6 Criterio valutaz PN - Costo	17 Deficit 2019 (totale)	18 Deficit 2020 (totale)	19 Fondo rischi 31/12/2019 (quota Ras)	20 Utilizzo Fondo rischi	21 Acc.to a Fondo rischi	22=19+20+21 Fondo rischi 31/12/2020 (quota Ras)
18	Fond.ne Sardegna film commiss.	100,00	556.639	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
19	Fond.ne Teatro lirico di Cagliari	19,75	15.672.920	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
20	Fond. Giuseppe Dessì	42,00	244.958	B/20	PN	0	0	0	0	0	0
21	Fond.ne Costantino Nivola	24,00	0	F/19		0	0	0	0	0	0
22	Fond.ne Giorgio Asproni	33,00	0	F/17		0	0	0	0	0	0
23	Fond.ne Salvatore Cambosu	33,00	52.921	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
24	Fond.ne Maria Carta	20,00	150.709	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
25	Fond.ne Stazione dell'Arte Ulassai	12,50	337.210	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
26	Fond.ne Andrea Parodi	0	0	F/19		0	0	0	0	0	0
27	Agris	100,00	45.557.571	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
28	Area	100,00	753.885.371	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
29	Argea	100,00	19.984.022	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
30	Arpas	100,00	26.973.936	B/18	PN	0	0	0	0	0	0
31	Ase	100,00	243.700	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
32	Aspal	100,00	46.914.384	B/20	PN	0	0	0	0	0	0
33	Conservatoria delle coste	100,00	5.302.502	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
34	Enas	100,00	7.352.507	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
35	Ersu Cagliari	100,00	75.346.582	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
36	Ersu Sassari	100,00	24.630.249	P/20	PN	0	0	0	0	0	0
37	Forestas	100,00	55.417.330	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
38	Isre	100,00	12.773.001	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
39	Laore	100,00	48.830.487	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
40	Sardegna ricerche	100,00	11.281.105	B/19	PN	0	0	0	0	0	0
	Totale altri soggetti		1.153.507.769			0	0	0	0	0	0

	2	3	5	6	17	18	19	20	21	22=19+20+21
TOTALE PARTECIPAZIONI		1.495.459.828			-3.366.368	-4.953.955	-3.366.368	0	-1.587.587	-4.953.955

Fondo rischi perdite partecipate

		1	2	33	34	35	36=33+34+35
N.	IMPRESE CONTROLLATE	Capitale 31.12.2020	% Ras 31.12. 2019	Fondo rischi perdite partecipate 31/12/2019	Utilizzo	Accantonam.	Fondo rischi perdite partecipate 31/12/2020
1	Abbanoa Spa	281.275.415	70,94	0		18.366.973	18.366.973
	Totale società controllate			0	0	18.366.973	18.366.973

Crediti immobilizzati

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

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

Crediti immobilizzati. Analisi per natura

Voci	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Crediti non accertati	0	-252.222.042	252.222.042
Crediti pluriennali	16.357.675	10.290.013	6.067.662
Crediti "inesigibili"	185.639.208	1.020.088	184.619.120
Totale	201.996.883	-240.911.941	442.908.824

Come rilevato in precedenza, nel bilancio al 31.12.2020 non figurano crediti non accertati in contabilità finanziaria.

Tra i crediti pluriennali figurano crediti derivanti da impegni del Titolo III *Incrementi di attività finanziarie*, che in parte sono stati accertati nel 2021 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

Voci	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Crediti pluriennali	5.094.936	-215.494.588		220.589.524
Crediti "inesigibili"	185.639.208	1.020.088		184.619.120
Totale	190.734.144	-214.474.500	0	405.208.644

Valore netto	11.262.739			37.700.180
---------------------	-------------------	--	--	-------------------

Altri titoli

Voci	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Sardegna Social Housing	6.000.000	0	6.000.000
Totale	6.000.000	0	6.000.000

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

3.4 Rimanenze

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var%
Rimanenze	2.594.605	2.764.424	-169.819	-6%
I Totale rimanenze	2.594.605	2.764.424	-169.819	-6%

Le rimanenze sono costituite da varie tipologie di beni di consumo situate nei magazzini della Regione e nello specifico in quelli gestiti dalla DG degli Enti locali e finanze e dalla DG del Corpo forestale e vigilanza ambientale.

Dettaglio delle rimanenze

Voci	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
DG Enti locali e finanze	584.835	-43.501	628.336
DG Corpo forestale	2.009.770	-126.318	2.136.088
Totale	2.594.605	-169.819	2.764.424

3.5 Crediti

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var%
1 Crediti di natura tributaria	184.766.760	298.456.255	-113.689.495	-38%
a Crediti destinati finanziamento Sanità	91.461.777	105.945.981	-14.484.204	-14%
b Altri crediti da tributi	93.304.983	192.510.274	-99.205.291	-52%
c Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	-
2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.206.890.994	2.013.509.340	193.381.654	10%
a Verso amministrazioni pubbliche	1.852.822.936	1.722.320.235	130.502.701	8%
b Imprese controllate	2.590.000	0	2.590.000	-
c Imprese partecipate	0	0	0	-
d Verso altri soggetti	351.478.058	291.189.105	60.288.953	21%
3 Verso clienti ed utenti	9.185.000	8.238.709	946.291	11%
4 Altri Crediti	508.540.322	107.853.165	400.687.157	372%
a Verso l'erario	57.368	25.215.000	-25.157.632	-100%
b Per attività svolta per c/terzi	0	0	0	-
c Altri	508.482.954	82.638.165	425.844.789	515%
II Totale crediti	2.909.383.076	2.428.057.469	481.325.607	20%

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

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

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

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

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

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

- 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;
- includono i crediti inesigibili stralciati in contabilità finanziaria;

- c. includono le liquidità presenti nei conti correnti per la gestione dei fondi rotativi e assimilati, risultanti dal conto dei residui;
- d. sono rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti.

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

Crediti del circolante. Analisi per natura

Voci	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Residui attivi	3.263.800.035	678.500.244	2.585.299.791
Crediti non accertati	0	-9.764.471	9.764.471
Crediti pluriennali	60.219.939	28.645.267	31.574.672
Crediti inesigibili	717.738	6.122	711.616
Totale	3.324.737.712	697.387.162	2.627.350.550

Come rilevato in precedenza, nel bilancio al 31.12.2020 non figurano crediti non accertati in contabilità finanziaria.

Tra i crediti pluriennali figurano crediti derivanti da impegni del Titolo III *Incrementi di attività finanziarie*, che in parte sono stati accertati nel 2021 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 cancellazione ed eliminazione di crediti per i quali era stato costituito il fondo, oltre ai nuovi accantonamenti.

Fondo svalutazione crediti del circolante. Analisi per natura

Voci	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Residui attivi	387.359.348	205.486.280		181.873.068
Crediti non accertati	0		8.565.934	8.565.934
Crediti pluriennali	27.277.549	19.135.086		8.142.463
Crediti inesigibili	717.739	6.123		711.616
Totale	415.354.636	224.627.488	8.565.934	199.293.081
Valore netto	2.909.383.076			2.428.057.469

3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano attività finanziarie non immobilizzate.

3.7 Disponibilità liquide

<i>Voci</i>	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var%
1 Conto di tesoreria	1.432.078.438	611.686.464	820.391.974	134%
<i>a Istituto tesoriere</i>			0	-
<i>b Presso Banca d'Italia</i>	1.432.078.438	611.686.464	820.391.974	134%
2 Altri depositi bancari e postali	0	419.837.272	-419.837.272	-100%
3 Cassa			0	-
4 Altri conti presso la tesoreria statale			0	-
IV Disponibilità liquide	1.432.078.438	1.031.523.736	400.554.702	39%

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.

Il conto corrente postale è stato chiuso nel 2020 ed i saldi finali sono stati riversati nella tesoreria unica.

I valori riportati nello stato patrimoniale corrispondono ai saldi risultanti dai prospetti finali e dagli estratti conto.

In dettaglio, alla voce *Disponibilità liquide* si riportano i seguenti valori.

Movimentazione del conto di tesoreria, dei depositi bancari e postali

<i>Voci</i>	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Conto di tesoreria	1.432.078.438	820.391.974	611.686.464
C/c Ras c/o altre banche-rotativi		-128.774.791	128.774.791
C/c Ras c/o altre banche-assimilati		-290.904.939	290.904.939
Conto corrente postale		-157.542	157.542
Totale	1.432.078.438	400.554.702	1.031.523.736

3.8 Ratei e risconti attivi

<i>Voci</i>	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var%
1 Ratei attivi	0	5.062	-5.062	-100%
2 Risconti attivi	667.716	687.021	-19.305	-3%
D Totale Ratei e Risconti attivi	667.716	692.083	-24.367	-

I risconti attivi si riferiscono prevalentemente a premi di assicurazione pagati anticipatamente, di competenza dell'esercizio successivo.

3.9 Patrimonio netto

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var%
I Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201	0	-
II Riserve	2.076.264.209	1.503.041.066	573.223.143	38%
a da risultato economico es.precedenti	1.365.798.019	826.297.138	539.500.881	65%
b da capitale			0	-
c da permessi di costruire			0	-
d riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali	611.000.957	600.041.584	10.959.373	2%
e altre riserve indisponibili	99.465.233	76.702.344	22.762.889	30%
III Risultato economico dell'esercizio	484.548.895	592.247.997	-107.699.102	-18%
A Totale Patrimonio Netto	2.966.139.305	2.500.615.264	465.524.041	19%

Il Patrimonio Netto si compone:

- del Fondo di dotazione;
- della voce *Riserve*, che accoglie il Risultato economico di esercizi precedenti, le Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, le Altre riserve indisponibili, costituite dalle Riserve per utili conseguiti da società ed enti e dalle Riserve relative alla partecipazione in enti senza valore di liquidazione;
- della voce *Risultato economico dell'esercizio*.

Nello specifico, sono presenti le voci di dettaglio seguenti.

Voci	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Fondo di dotazione	405.326.201			405.326.201
Risultato econom.esercizi precedenti	1.365.798.019	539.500.881		826.297.138
Riserve indisp.demaniali,indisp,cultur.	611.000.957	10.959.373		600.041.584
Altre riserve indisp.-utili partecipate	95.268.417	22.218.114		73.050.303
Altre riserve indisp.-enti senza valore di liquidazione	4.196.816	544.775		3.652.041
Risultato economico dell'esercizio	484.548.895	-107.699.102		592.247.997
Totale	2.966.139.305	465.524.041	0	2.500.615.264

Fondo di dotazione

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

Risultato economico di esercizi precedenti

La riserva ha subito variazioni per imputazione del risultato economico dell'esercizio 2019 per euro 592.247.997 ed altre variazioni in corrispondenza dell'alimentazione delle riserve indisponibili per euro 52.747.116.

Riserve indisponibili relative ai beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali

La riserva è stata 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 riporta il dettaglio delle variazioni.

Riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali, etc - Dettaglio variazioni													
Movimento	Conto Riserva	P212000907	P212000908	P212000901	P212000902	P212000903	P212000904	P212000905	P212000906	P212000909	P212000911	P212000912	
	Conto ammortamento	-	-	E221005100	E221005200	-	E221005300	-	-	E221002700	E221002800	E221005000	
	Descrizione classe	Beni imm. Cult.	Oggetti di valore	Infrastrutture deman.	Altri imm. demaniali	Terreni demaniali	Altri beni demaniali	Demanio idrico	Foreste	Fabbricati comm. ist.	Fabbricati uso scol.	Fabbricati ad uso strumentale	
	Classe cespiti	P1220049	P1220050	P1220001	P1220002	P1220003	P1220004	P1220058	P1220059	P1220026	P1220027	P1220108	TOTALE
Valore riserva al 31.12.2019		38.107.642,83	6.172.928,70	121.930.047,44	420.897,42	10.113.709,93	1.945.827,71	566.645,90	268.496.340,20	10.067.234,89	24.695.968,75	117.524.340,84	600.041.584,61
Riclassificazione beni acquisiti negli esercizi precedenti	(+)	-	-	342.685,76	-	-	-	2.008,51	5.999.695,16	-	-	-	6.344.389,43
Acquisti-rivalutazioni-svalutazioni	(+)	37,40	0,01	2.645.031,26	-	13.002,42	-	-	50.869,05	2.351.913,73	1.031.727,85	12.903.595,41	18.996.177,13
Saldo movimenti giroconto	(+/-)	547,63	-	2.051.770,17	-	-	-	-	-	-	3.191.080,28	-	1.139.857,74
Eliminazione cespiti	(-)	-	-	-	-	-	-	-	507.252,29	-	916.948,98	-	1.424.201,27
Eliminazione fondo ammortamento	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.107,03	-	64.107,03
Rettifiche al fondo ammortamento	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	(-)	-	-	6.927.533,95	13.118,10	-	63.574,71	-	-	299.365,23	523.179,13	4.245.935,82	12.072.706,94
Trasferimento f.do ammortamento da giroconto	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	191.464,82	-	191.464,82
Valore riserva al 31.12.2020	TOTALE	38.107.132,60	6.172.928,71	120.042.000,68	407.779,32	10.126.712,35	1.882.253,00	568.654,41	274.039.652,12	12.119.783,39	21.352.060,06	126.182.000,43	611.000.957,07
VARIAZIONE		- 510,23	0,01	- 1.888.046,76	- 13.118,10	13.002,42	- 63.574,71	2.008,51	5.543.311,92	2.052.548,50	- 3.343.908,69	8.657.659,59	10.959.372,46

Movimentazione conti per costituzione Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per beni culturali

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

In ragione del rilascio nel 2020 dell'intervento di manutenzione SCI567 è stato possibile individuare dal sistema contabile SAP l'elenco delle anagrafiche cespiti i cui valori netti contabili al 31 dicembre 2020 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 girocontati, in esito ad una preliminare ricognizione, una parte dei cespiti adibiti ad uso istituzionale che in precedenza erano ricompresi nella classe P1220026 ed alcuni nella classe P1220027 e P1220040 che in relazione alla loro attuale destinazione d'uso sono adibiti ad uffici o comunque utilizzati a fini istituzionali.

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, si presentano variazioni relative a:

- accantonamento degli utili d'esercizio;
- 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.

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, per la quota di partecipazione della Ras.

Nell'esercizio si sono verificate le seguenti movimentazioni:

- imputazione a riserva indisponibile del valore del patrimonio netto delle ulteriori fondazioni riconducibili alla Regione (Fondazioni Giuseppe Dessì, Salvatore Cambosu, Maria Carta e Stazione dell'Arte Ulassai) a fronte dell'inserimento del loro valore nell'attivo immobilizzato nel 2020;
- accantonamenti in conseguenza di incrementi del patrimonio netto della Fondazione Film commission e della Fondazione teatro lirico di Cagliari.

I valori di dettaglio delle *Riserve indisponibili degli enti senza valore di liquidazione in caso di scioglimento* e delle *Riserve indisponibili per utili delle partecipate* derivano dalle analisi svolte sulle partecipazioni, al cui paragrafo si fa rinvio per gli aspetti numerici.

3.10 Fondi per rischi ed oneri

<i>Voci</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>Var</i>	<i>Var%</i>
1 Per trattamento di quiescenza			0	-
2 Per imposte	0	0	0	-
3 Altri	174.188.657	116.952.813	57.235.844	49%
B Totale Fondi per rischi ed oneri	174.188.657	116.952.813	57.235.844	49%

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;
- i residui perenti, inclusi per intero alla voce debiti;
- il fondo per perdite reiterate delle società partecipate. Più propriamente, in luogo di detto fondo è stato iscritto l'intero importo dei deficit al 31.12.2020 di competenza della Regione;
- il fondo anticipazione di liquidità dei mutui assunti per il finanziamento dei debiti di cui al D.L. n.78/2015, non rilevante ai fini economici.

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

- rischi di escussione derivanti da garanzie fidejussorie prestate dalla Regione a tutela di crediti accessi da imprese con fondi bancari (Fondi di garanzia);
- rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi;
- rischi per passività diverse relative a spese non ancora realizzate per entrate vincolate già incamerate;

- rischi di copertura del deficit delle partecipazioni in società che presentano un patrimonio netto negativo al 31.12.2020, 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);
- rischi di perdite delle società partecipate in relazione alla valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa al valore del patrimonio netto di prima iscrizione nel bilancio della Regione (31.12.2016), il quale è risultato superiore a quello iscritto nel precedente bilancio al 31.12.2019.

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

Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri

Voci	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
F.do soppressione fondi di garanzia	56.543.224	5.000.000		51.543.224
F.do contenzioso legale	60.000.000	20.182.206		39.817.794
F.do passività diverse	2.498.299	531.119		1.967.180
F.do copertura deficit partecipazioni	4.953.955	1.587.587		3.366.368
F.do rinnovi contrattuali	24.747.308	14.762.173		9.985.135
F.do oneri futuri personale	7.078.898		3.194.214	10.273.112
F.do perdite società partecipate	18.366.973	18.366.973		0
Totale	174.188.657	60.430.058	3.194.214	116.952.813

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

Movimentazione del fondo rischi per copertura deficit partecipazioni

Voci	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Deficit Fase 1 Srl in Liq.ne	895.940	78.887		817.053
Progemisa Spa in Liquidazione	332.562	332.562		
Deficit Saremar Spa in Conc.prev.	3.725.453	1.176.138		2.549.315
Totale	4.953.955	1.587.587	0	3.366.368

Il fondo rischi di perdite delle società partecipate è stato iscritto 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 precedente bilancio al 31.12.2019. Ciò è avvenuto per mancata approvazione dei bilanci d'esercizio 2020 e 2019.

Movimentazione del fondo rischi per perdite società partecipate

Voci	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2019
Abbanoa Spa	18.366.973	18.366.973		0
Totale	18.366.973	18.366.973	0	0

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

3.11 Trattamento di fine rapporto

<i>Voci</i>	31/12/2019	31/12/2018	Var	Var%
C Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0%

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

3.12 Debiti

<i>Voci</i>	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var%
1 Debiti da finanziamento	1.495.397.971	1.478.634.948	16.763.023	1%
<i>a Prestiti obbligazionari</i>	635.005.360	666.304.612	-31.299.252	-5%
<i>b V/ altre amministrazioni pubbliche</i>	188.576.226	195.364.189	-6.787.963	-3%
<i>c Verso banche e tesoriere</i>	0	0	0	-
<i>d Verso altri finanziatori</i>	671.816.385	616.966.147	54.850.238	9%
2 Debiti verso fornitori	44.102.198	53.774.192	-9.671.994	-18%
3 Acconti	26.275	0	26.275	-
4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.614.473.994	1.197.064.979	417.409.015	35%
<i>a Enti finanziati dal servizio sanitario naz.</i>	0	0	0	-
<i>b Altre amministrazioni pubbliche</i>	1.125.389.864	1.009.409.214	115.980.650	11%
<i>c Imprese controllate</i>	156.457.427	24.772.269	131.685.158	532%
<i>d Imprese partecipate</i>	0	831.574	-831.574	-100%
<i>e Altri soggetti</i>	332.626.703	162.051.922	170.574.781	105%
5 Altri debiti	660.761.234	700.608.965	-39.847.731	-6%
<i>a Tributari</i>	3.503.994	5.891.862	-2.387.868	-41%
<i>b Verso istituti di previdenza e sicurezza soc.</i>	4.069.235	3.511.151	558.084	16%
<i>c Per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	0	-
<i>d Altri</i>	653.188.005	691.205.952	-38.017.947	-6%
D Totale Debiti	3.814.761.672	3.430.083.084	384.678.588	11%

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 mila 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 462.700.077 per l'intero importo.

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 nel corso dell'esercizio si sono verificate:

- 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 6.809.823 ed euro 30.441.666;
- stralci di residui perenti. In questo caso, è stato diminuito il debito per residui perenti, rilevando in contropartita un'insussistenza del passivo per euro 29.377.351.

I residui passivi non liquidati al 31.12.2020 non sono pervenuti alla contabilità economico patrimoniale attraverso la matrice di correlazione, bensì sono stati riportati a fine anno quali scritture di rettifica per aggregati omogenei. Ciò in quanto i relativi componenti economici sono di competenza dell'esercizio.

Debiti. Analisi per natura

Voci	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Residui passivi	1.856.803.252	434.647.014	1.422.156.238
Acconti ricevuti- vendita imm.ni materiali	26.275	26.275	
Impegni pluriennali	1.495.232.068	16.634.140	1.478.597.928
Debiti per residui perenti	462.700.077	-66.628.841	529.328.918
Totale	3.814.761.672	384.678.588	3.430.083.084

3.13 Ratei e risconti passivi

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Var	Var%
I Ratei passivi	8.367.872	0	8.367.872	-
II Risconti passivi	425.641.506	417.097.333	8.544.173	2%
1 Contributi agli investimenti da aapp			0	-
a da altre amministrazioni pubbliche			0	-
b da altri soggetti			0	-
2 Concessioni pluriennali			0	-
3 Altri risconti passivi	425.641.506	417.097.333	8.544.173	2%
E Totale Ratei e Risconti passivi	434.009.378	417.097.333	16.912.045	4%

Ratei passivi

Voci	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Acq. di servizi e utilizzo beni di terzi	7.389.010	7.389.010	0
Altri costi	978.862	978.862	0
Totale	8.367.872	8.367.872	0

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. n.118/2011.

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.

Risconti passivi

Voci	31/12/2020	Variazioni	31/12/2019
Proventi in avanzo vincolato	278.474.736	139.811.725	138.663.011
Proventi in FPV	147.166.770	-131.177.396	278.344.166
Altri risconti passivi	0	-90.156	90.156
Totale	425.641.506	8.544.173	417.097.333

3.14 Conti d'ordine

Voci	31/12/2020	31/12/2019
1 Impegni su esercizi futuri	6.115.885.461	5.804.406.320
2 Beni di terzi in uso	848.154	965.169
3 Beni dati in uso a terzi	33.491	31.853
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	178.499.430	208.954.888
Totale Conti d'ordine	6.295.266.536	6.009.465.249

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>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Var%</i>
1 Proventi da tributi	6.951.645.562	7.019.324.183	-67.678.621	-1%
2 Proventi da fondi perequativi			0	-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	900.970.991	797.386.138	103.584.853	13%
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	488.909.561	277.764.648	211.144.913	76%
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			0	-
<i>c Contributi agli investimenti</i>	412.061.430	519.621.490	-107.560.060	-21%
4 Ricavi delle vendite e prest.da servizi pubbl.	4.427.575	6.107.953	-1.680.378	-28%
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.383.872	5.558.497	-2.174.625	-39%
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	110.041	105.741	4.300	4%
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	933.662	443.715	489.947	110%
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	176.550.354	234.217.490	-57.667.136	-25%
A) Totale Componenti positivi della gestione	8.033.594.482	8.057.035.764	-23.441.282	0%

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 non risulta compilata.

c) Contributi agli investimenti

La voce comprende principalmente risorse acquisite a titolo di contributo per finanziare investimenti di terzi.

I contributi agli investimenti ricevuti e destinati ad investimenti della Regione sono riportati per intero, non essendo possibile collegare tecnicamente l'acquisto del bene con l'entità del contributo.

Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici

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

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

Variazione nelle rimanenze e incrementi di lavori interni

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

Altri ricavi e proventi diversi

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

4.2 Componenti negativi della gestione

<i>Voci</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Var%</i>
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.290.273	2.757.069	3.533.204	128%
10 Prestazioni di servizi	419.377.266	400.783.292	18.593.974	5%
11 Utilizzo beni di terzi	6.120.819	3.990.333	2.130.486	53%
12 Trasferimenti e contributi	6.760.407.257	6.797.963.943	-37.556.686	-1%
<i>a Trasferimenti correnti</i>	5.857.018.956	6.044.676.247	-187.657.291	-3%
<i>b Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbl.</i>	463.351.452	582.482.121	-119.130.669	-20%
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	440.036.849	170.805.575	269.231.274	158%
13 Personale	219.413.690	243.665.260	-24.251.570	-10%
14 Ammortamenti e svalutazioni	39.200.737	40.404.872	-1.204.135	-3%
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	10.471.645	10.300.632	171.013	2%
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.056.193	16.823.022	-3.766.829	-22%
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0	-
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	15.672.899	13.281.218	2.391.681	18%
15 Variazioni nelle rimanenze di beni consumo (+/-)	169.818	7.821	161.997	2071%
16 Accantonamenti per rischi	27.300.911	23.434.162	3.866.749	17%
17 Altri accantonamenti	21.841.072	20.258.246	1.582.826	8%
18 Oneri diversi di gestione	27.389.890	118.445.392	-91.055.502	-77%
B) Totale Componenti negativi della gestione	7.527.511.733	7.651.710.390	-124.198.657	-2%

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 articolata per categoria risulta dalla tavola seguente.

Dirigenti e struttura politica	155
Categoria A	123
Categoria B	373
Categoria C	600
Categoria D	913
Area A	889
Area B	272
Area C	52
Totale unità	3.377
Unità regionali comandate presso altre AP	90
Unità L.R. n. 42/1989	391
Unità Argea	140
Sindacati	4
CRP - esperti	12
Unità non attribuite	1
Totale generale	4.014

Ammortamenti e svalutazioni

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

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

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

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

Accantonamenti per rischi e oneri futuri

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

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

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

Altri accantonamenti

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

Oneri diversi della gestione

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

4.3 Proventi ed oneri finanziari

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni	Var%
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni	664.959	452.375	212.584	47%
<i>a da società controllate</i>	0	0	0	-
<i>b da società partecipate</i>	158.667	158.667	0	-
<i>c da altri soggetti</i>	506.292	293.708	212.584	72%
20 Altri proventi finanziari	5.049.844	1.042.691	4.007.153	384%
Totale proventi finanziari	5.714.803	1.495.066	4.219.737	282%
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	47.133.715	46.898.678	235.037	1%
<i>a Interessi passivi</i>	47.133.715	46.898.678	235.037	1%
<i>b Altri oneri finanziari</i>	0	0	0	-
Totale oneri finanziari	47.133.715	46.898.678	235.037	1%
C) Totale Proventi e oneri finanziari	-41.418.912	-45.403.612	3.984.700	-9%

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 e, per la maggior quota, ad interessi di mora.

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

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni	Var%
22 Rivalutazioni	29.779.225	38.463.755	-8.684.530	-23%
23 Svalutazioni	28.333.354	78.553.228	-50.219.874	-64%
D) Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.445.871	-40.089.473	41.535.344	-104%

Rivalutazioni

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

Voci	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni	Var%
24 Proventi straordinari				
a Proventi da permessi di costruire	0	0	0	-
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.210.998	79.794.665	-77.583.667	-97%
c Sopravvenienze attive e insuss.del passivo	112.129.952	537.018.014	-424.888.062	-79%
d Plusvalenze patrimoniali	315.849	1.892.372	-1.576.523	-83%
e Altri proventi straordinari	37.927.489	89.334.649	-51.407.160	-58%
Totale proventi	152.584.288	708.039.700	-555.455.412	-78%
25 Oneri straordinari				
a Trasferimenti in conto capitale	12.870.566	316.319.435	-303.448.869	-96%
b Sopravvenienze passive e insussist.dell'attivo	106.620.508	98.238.804	8.381.704	9%
c Minusvalenze patrimoniali	268.587	4.801.895	-4.533.308	-94%
d Altri oneri straordinari	82.030	26.583	55.447	209%
Totale oneri	119.841.691	419.386.717	-299.545.026	-71%
E) Totale Proventi e Oneri straordinari	32.742.597	288.652.983	-255.910.386	-89%

Proventi straordinari

La voce comprende proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

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

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 apportate alle immobilizzazioni tramite il modulo Sap/AA, per arretrati al personale dipendente e per rettifiche da rimodulazione di impegni in contabilità finanziaria;
- *Insussistenze dell'attivo* i cui valori derivano principalmente da rettifiche per accertamenti assunti in contabilità finanziaria, da movimentazioni del modulo Sap/AA delle immobilizzazioni e da cancellazione dei crediti fuori bilancio al 1.1.2020;
- *Minusvalenze patrimoniali* per differenze negative tra valore di cessione e valore netto;
- *Altri oneri straordinari* il cui valore deriva dall'imputazione di residui da liquidare per altri costi.

4.6 Imposte

<i>Voci</i>	<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Var%</i>
<i>Imposte</i>	<i>14.303.410</i>	<i>16.237.275</i>	<i>-1.933.865</i>	<i>-12%</i>
<i>Totale Imposte</i>	<i>14.303.410</i>	<i>16.237.275</i>	<i>-1.933.865</i>	<i>-12%</i>

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

Destinazione dell'utile

Il risultato economico dell'esercizio è destinato alla *Riserva da risultato economico di esercizi precedenti*.

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'01.01.2021 (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 2020, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

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

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

Poiché tale procedura in presenza di un **elevato frazionamento dei crediti** si presenta eccessivamente lunga e complessa, e' ammessa, limitatamente ai crediti meno rilevanti in termini di rischio e importo, la valutazione secondo metodi forfettari, basati sull'esperienza passata. A tal fine **i crediti meno rilevanti devono essere classificati per categorie omogenee**, sotto il profilo del rischio. Con riferimento ai crediti vantati dall'Amministrazione regionale, la **soglia di rilevanza** dei crediti è stata individuata in **euro 100.000,00**. Infatti i crediti superiori a tale soglia rappresentano, per ammontare, circa l'80% di tutti i crediti regionali.

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

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

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

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

Tab. 1 Media del rapporto tra incassi e accertamenti in c/competenza (periodo 2016-2020)

	2016		2017		2018		2019		2020		MEDIA SEMPLICE	COMPLEMENTO A 100
	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI		
SANZIONI AMMINISTRATIVE	2.347.349,46	3.066.977,53	2.714.096,06	3.171.269,45	2.485.983,12	3.741.458,78	1.750.988,84	3.129.702,55	1.397.961,20	1.767.695,63	72,72	27,28
RISARCIMENTO DANNI	165.678,53	316.661,14	301.808,47	367.063,49	7.206.916,65	7.374.022,76	1.800.375,12	4.699.941,07	1.311.062,76	2.943.430,56	63,03	36,97
RECUPERO CONTRIBUTI	19.792.780,46	31.054.031,61	46.854.065,28	86.950.029,28	14.823.556,25	145.789.885,22	38.546.948,70	45.713.264,77	5.719.823,87	18.791.822,93	48,51	51,49
CANONI DI LOCAZIONE	2.303.666,19	3.100.180,36	3.319.112,19	3.697.116,73	4.988.769,81	5.534.555,78	2.392.817,40	4.039.367,98	2.395.355,30	2.973.589,31	78,80	21,20
TRIBUTI PROPRI	3.443.600,32	3.443.600,32	4.017.985,19	4.017.985,19	4.370.173,33	4.412.686,54	3.984.980,59	3.984.980,59	4.727.683,11	4.727.683,11	99,81	0,19
TRASFERIMENTI	1.133.458,87	1.133.458,87	86.828,08	86.828,08	119.443,60	6.057.809,60	105.694,00	105.694,00	0,00	0,00	75,49	24,51
ESCUSSIONE POLIZZE	102.958,65	117.594,78	1.340.913,18	1.341.018,26	237.332,24	782.958,46	782.958,46	154.542,65	154.542,65	154.542,65	97,51	2,49
RIVALSA	6.178,50	6.178,50			0	15.439,82	4.966,18	7.646,68	7.396,00	8.536,50	0,00	100,00
VENDITE IMMOBILIARI	6.411.822,03	6.414.671,63	75.000,00	75.000,00	1.780.338,79	1.795.548,83	3.581.606,43	3.620.398,67	422.927,69	455.547,39	97,73	2,27
RECUPERI AZIENDE FARMACEUTICHE					20.162.966,92	20.162.966,92	53.421.081,01	53.421.081,01			100,00	0,00

Le percentuali di svalutazione applicate sono rappresentate nella tabella seguente.

Tab. 2 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
SANZIONI AMMINISTRATIVE	27,28	92,95
RISARCIMENTO DANNI	36,97	87,29
RECUPERO CONTRIBUTI	51,49	89,79
CANONI DI LOCAZIONE	21,2	91,67
TRIBUTI PROPRI	0,19	40
TRASFERIMENTI	24,51	0
ESCUSSIONE POLIZZE	2,49	96,17
RIVALSA	100	100
VENDITE IMMOBILIARI	2,27	32,09
RECUPERI DA AZIENDE FARMACEUTICHE	0	0

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

RACCORDO TRA FCDE E FSC

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

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

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

Il prospetto ministeriale di rappresentazione del FCDE presenta una sezione per il raccordo tra il FCDE e il FSC. In particolare il raccordo è effettuato sommando all'accantonamento calcolato in contabilità finanziaria sui residui attivi all'01.01.2021, l'accantonamento sui crediti accertati e imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (raccordo tra residui attivi e crediti), limitatamente alle entrate dei titoli da 5 a 7, e sommando **i crediti stralciati dal conto del bilancio** (in contabilità finanziaria) e mantenuti solo nelle scritture patrimoniali. Questi ultimi sono rappresentati dai crediti dichiarati dall'ente **"inesigibili"**² (crediti per i quali permane il titolo giuridico ma è impossibile o eccessivamente oneroso il recupero): questi vengono stralciati dalle scritture finanziarie ma devono permanere in quelle patrimoniali e contestualmente deve essere iscritto un pari importo nel FSC (svalutazione al 100%), secondo quanto previsto dalle regole contabili civilistiche. Al contrario, in contabilità economico patrimoniale potranno essere stralciati solo i crediti "insussistenti". Un credito inesigibile rimarrà nello Stato patrimoniale fino a che non diverrà insussistente (ad esempio per intervenuta prescrizione, per soccombenza in giudizio o chiusura di procedure concorsuali), determinando una definitiva perdita che potrà essere coperta con l'utilizzo del FSC.

Il principio contabile 4/3 richiede, in ogni caso, che l'accantonamento al FSC non sia inferiore alla differenza tra:

- Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione;
- Il FSC risultante dallo Stato patrimoniale all'01.01, al netto delle variazioni intervenute in quest'ultimo dall'inizio dell'anno (utilizzi).

All'importo così ottenuto deve essere sommato l'ammontare dei crediti stralciati dalla contabilità finanziaria registrati solo nelle scritture patrimoniali.

COMPOSIZIONE DEL FSC

Il FSC al 31.12.2020 appare composto secondo quanto illustrato nelle tabelle seguenti in cui sono rappresentati i crediti rilevanti per il calcolo (titoli da I a VI).

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

Tab.3 Composizione del FSC al 31.12.2020. Crediti dello Stato patrimoniale.

Caratteristiche	Residui al 31/12/2020	FSC crediti scaduti e non incassati al 31/12/2020	% accant.	Accertamenti compet.2021 e ss.	Crediti dello SP	FSC crediti a scadere al 31/12/2020	% accant.	Crediti inesigibili	di cui dichiarati nel 2020	TOTALE CREDITI AL 31/12/2020	TOTALE FSC AL 31/12/2020	% accant.
Entrate soggette a svalutazione (tit da I a VI)												
tributi riscossi direttamente dalla Regione				167.534,45	167.534,45	318,32	0,19			167.534,45	318,32	0,19
trasferimenti da privati				30.000,00								
canoni	2.170.596,27	1.628.935,71	75,05	6.339.560,14	6.339.560,14	1.920.358,40	30,29	294.036,43		8.804.192,84	3.843.330,54	43,65
escussione												
recuperi aziende farmaceutiche												
recupero contributi di parte corrente	192.879.790,13	157.934.514,61	81,88	6.752.488,43	6.752.488,43	3.476.856,29	51,49	157.680,57	23,39	199.789.959,13	161.569.051,47	80,87
recupero contributi in conto capitale	2.570.048,95	2.391.902,49	93,07					38.774,87		2.608.823,82	2.430.677,36	93,17
recupero contributi - interessi attivi	16.074.614,24	13.258.708,41	82,48	364,02				18,42		16.074.632,66	13.258.726,83	82,48
recupero contributi - crediti diversi	1.642,09	1.474,43	89,79							1.642,09	1.474,43	89,79
crediti gestiti da istituti bancari	214.778.272,19	204.834.038,19	95,37	44.401.529,79	44.401.529,79	21.623.545,01	48,70	185.639.208,21	1.020.088,41	444.819.010,19	412.096.791,41	92,64
risarcimento danni	4.566.427,61	3.775.741,41	82,68	204.272,43	204.272,43	75.519,52	36,97	13.809,84		4.784.509,88	3.865.070,77	80,78
rivalsa	19.260,82	19.260,82	100,00							19.260,82	19.260,82	100,00
sanzioni	3.956.073,07	3.502.938,33	88,55	527.957,39	527.957,39	144.026,78	27,28	213.398,20	6.078,60	4.697.428,66	3.860.363,31	82,18
vendite immobiliari	36.876,51	11.833,67	32,09	1.626.594,90	1.626.594,90	36.923,70	2,27	0,01		1.663.471,42	48.757,38	2,93
prestiti a imprese				9.785.000,00	9.895.000,00	5.094.935,50	51,49			9.895.000,00	5.094.935,50	
Totale entrate soggette a svalutazione	437.053.601,88	387.359.348,07	88,63	69.835.301,55	69.914.937,53	32.372.483,52	46,30	186.356.926,55	1.026.190,40	693.325.465,96	606.088.758,14	87,42
Entrate non soggette a svalutazione (tit da I a VI)												
tributi riscossi dallo Stato e tasse non svalutabili	184.508.058,01			167.007.814,83						184.508.058,01		
trasferimenti di parte corrente	384.124.981,22			551.130.248,87				0,01	0,01	384.124.981,23	0,01	0,00
altri interessi	31.316,97			95.623,16						31.316,97		
recupero contributi vs. PA	13.437.649,64			200.000,00	200.000,00			0,02	0,01	13.637.649,66	0,02	0,00
somme assegnate agli istituti bancari per la gestione di fondi di rotazione e assimilati	414.191.212,00									414.191.212,00		
contributi e trasferimenti di parte capitale	1.828.358.790,72			2.269.682.969,23						1.828.358.790,72		
crediti risultanti dopo la riscossione crediti di medio lungo termine non soggetti a svalutazione (vs. PA e dipendenti)	257.083,02			6.056.041,56	6.462.674,82					6.719.757,84		
altro	1.632.576,70			94.725,08				20,00	20,00	1.632.596,70	20,00	0,00
Totale entrate non soggette a svalutazione	2.826.542.668,28	-	-	2.994.267.422,73	6.662.674,82	-	-	20,03	20,02	2.833.205.363,13	20,03	0,00
Totale	3.263.596.270,16	387.359.348,07	11,87	3.064.102.724,28	76.577.612,35	32.372.483,52	11,93	186.356.946,58	1.026.210,42	3.526.530.829,09	606.088.778,17	17,22

	crediti 31/12/2020	fsc 31/12/2020	%	crediti 31/12/2019	fsc 31/12/2019	%
CREDITI ATTIVO CIRCOLANTE	3.324.533.946,06	415.354.634,46	12,49	2.600.934.275,54	199.293.081,41	7,66
CREDITI ATTIVO IMMOBILIZZATO	201.996.883,03	190.734.143,71	94,42	442.963.655,86	405.208.643,90	91,48

L'ammontare complessivo del FSC è pari alla somma del FSC relativo ai residui attivi della contabilità finanziaria (titoli da I a VI), del FSC relativo agli accertamenti con imputazione agli esercizi successivi quello in chiusura (tutti i titoli), 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:

- i crediti di finanziamento**, ovvero i crediti concessi, risultanti al 31.12.2019, più gli accertamenti per riscossione di crediti imputati all'esercizio 2020 e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio 2020 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'erogazione³.
- i crediti di funzionamento** (ossia i crediti diversi da quelli di finanziamento) costituiti dai residui attivi al 31.12.2020 e i crediti corrispondenti agli accertamenti assunti negli esercizi successivi al 2020 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*

³ 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.

- *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 2021 di varia natura* (tributi, canoni ecc).

Come si può notare dalla tabella, 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 richiamato⁴, e non solo quelli relativi alle entrate dei titoli da 5 a 7 (come è richiesto per il calcolo dell'importo minimo del FSC e come rappresentato nello schema dell'allegato al rendiconto "Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti").

Si evidenzia che i residui totali (incluso anche il titolo IX non rilevante per il FSC e che pesa per euro 203.764,47) ammontano a euro 3.263.800.034,63.

Per una corretta valutazione dell'attivo dello Stato patrimoniale, sono stati presi in considerazione anche i **crediti derivanti da impegni sul titolo III della spesa** (incremento di attività finanziarie) assunti nel corso del 2020, ma per i quali i CDR, per varie ragioni, non sono riusciti a completare le operazioni di accertamento sul titolo V dell'entrata (i CDR stanno procedendo al completamento degli accertamenti nel corso del 2021). Di seguito è rappresentata la riconciliazione dei dati della contabilità finanziaria con le risultanze delle scritture della contabilità economico patrimoniale:

Tab.4 Riconciliazione voci del titolo V dell'entrata.

Riconciliazione voci titolo V dell'entrata	Accertamenti pluriennali	Crediti dello SP
Prestiti a imprese	9.785.000,00	9.895.000,00
Prestiti a dipendenti	56.041,56	462.674,82
Prestiti a enti e ag.reg.sub.reg.	6.000.000,00	6.000.000,00
TOTALE	15.841.041,56	16.357.674,82

Tra questi spiccano prestiti a imprese (svalutabili) per i quali non è stato possibile determinare l'andamento storico, essendo la prima volta che si riscontra un accertamento, correttamente assunto sul titolo V per tale tipologia di entrata (in connessione ad impegni assunti nel 2020 sul titolo III della spesa). Pertanto si è proceduto alla svalutazione secondo la percentuale applicata alla categoria cui tale entrata risulta maggiormente assimilabile, ossia il recupero contributi (e benefici in genere)⁵. Dal 2021 si procederà al monitoraggio dell'andamento degli incassi per determinare la specifica percentuale di svalutazione.

Sono stati inoltre integralmente accertati nella contabilità finanziaria i crediti derivanti da prestiti concessi per il tramite di soggetti terzi convenzionati ("crediti gestiti da istituti bancari"), connessi a fondi di rotazione o assimilati, che fino al 2019 venivano registrati solo nella contabilità economico patrimoniale (gestioni fuori bilancio). Per tali crediti si è proceduto a una quantificazione sulla base delle rendicontazioni periodiche (ai sensi dell'art.5 e art.6 della delibera GR n.38/11 del 30.09.2014) presentate dagli Istituti di credito convenzionati (inclusa la finanziaria regionale SFIRS SPA). Tali crediti sono stati accertati sul titolo III (pcf E.3.05.99.99.999) in quanto l'uscita che ha determinato l'incremento delle attività finanziarie non era stata a suo tempo contabilizzata correttamente sul titolo III della spesa (con conseguente impossibilità di accertare sul titolo V dell'entrata). Non è stato invece possibile procedere all'accertamento dei crediti derivanti dalle revoche dei benefici concessi sempre per il tramite di terzi soggetti convenzionati (precedentemente rilevati unicamente nello stato patrimoniale alla voce "recupero contributi" tra i crediti fuori bilancio), in quanto è necessaria a tal fine la preventiva

⁴ 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

⁵ Si è preferito non applicare la percentuale applicata ai prestiti gestiti dagli istituti di credito convenzionati, perché la gestione del recupero in tal caso avviene secondo procedure totalmente differenti rispetto a quelle applicate dalle pubbliche amministrazioni). La scelta appare comunque prudente in quanto comporta l'applicazione a tali crediti (ancora integralmente a scadere) di una percentuale di accantonamento maggiore.

istruttoria dei CDR competenti, per determinarne l'effettiva sussistenza e l'esatto ammontare. Si auspica che nel 2021 anche per tali voci si possa concludere l'iter di accertamento nella contabilità finanziaria.

Per ciascun Istituto di credito è stata calcolata la percentuale media di incasso degli ultimi cinque anni, rappresentata nella tabella seguente.

Tab. 5 Percentuale media incasso dei crediti regionali gestiti da istituti convenzionati.

ISTITUTO DI CREDITO CONVENZIONATO	% incasso crediti a scadere o <i>in bonis</i>	% incasso crediti scaduti o in sofferenza	% svalutazione crediti a scadere o <i>in bonis</i>	% svalutazione crediti scaduti o in sofferenza
SFIRS	40,64	3,16	59,36	96,84
BANCO DI SARDEGNA	..	5,57	..	94,43
ARTIGIANCASSA	..	0	..	100
INTESA SAN PAOLO	49,28	1	50,72	99
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	44,96	-	55,04	-

Per il calcolo effettivo dell'accantonamento al FSC si è tenuto conto anche dei risultati della valutazione analitica.

Infine sono state accertate anche le giacenze dei fondi di rotazione e assimilati ("somme assegnate agli istituti bancari per la gestione di fondi di rotazione e assimilati"); tali somme sono momentaneamente depositate su conti correnti accesi presso istituti bancari in nome (o comunque per conto) della Regione, in attesa di essere reimpiegate o versate sul conto di Tesoreria a seguito della chiusura dell'intervento o della verifica di un'eccedenza rispetto al fabbisogno immediato. Per tale motivo non si considerano "disponibilità liquide" ma "crediti di pronto realizzo" (accertati sul titolo III, pcf E.3.05.99.99.999). Tali crediti non vengono svalutati in quanto di incasso certo.

Quanto ai crediti inesigibili si distingue una quota che deriva dallo stralcio delle scritture nella contabilità finanziaria (pari a euro 717.738,37 complessivi) e una quota che deriva dalle gestioni fuori bilancio (pari a complessivi euro 185.639.208,21), che non si era provveduto a suo tempo ad accertare.

Tab.6 Composizione complessiva dei crediti in base alla scadenza.

Caratteristiche	Crediti a scadere oltre il 31/12/2020	di cui esigibili entro l'esercizio successivo
Entrate soggette a svalutazione		
tributi riscossi direttamente dalla Regione	167.534,45	34.509,70
trasferimenti da privati	-	
canoni	6.339.560,14	1.535.803,09
escussione		
recuperi aziende farmaceutiche	-	
recupero contributi di parte corrente	6.752.488,43	1.459.104,78
recupero contributi in conto capitale	-	
recupero contributi - interessi attivi		
recupero contributi - crediti diversi		
crediti gestiti da istituti bancari	44.401.529,79	9.211.248,04
risarcimento danni	204.272,43	49.356,05
rivalsa	-	
sanzioni	527.957,39	267.069,17
vendite immobiliari	1.626.594,90	187.529,48
prestiti a imprese	9.895.000,00	
Totale entrate soggette a svalutazione	69.914.937,53	12.744.620,31
Entrate non soggette a svalutazione		
tributi riscossi dallo Stato e tasse non svalutabili		
trasferimenti di parte corrente		
recupero contributi vs. PA	200.000,00	200.000,00
somme assegnate agli istituti bancari per la gestio		
contributi e trasferimenti di parte capitale		
altri interessi		
altro		
crediti risultanti dopo la riscossione crediti di medio lungo termine non soggetti a svalutazione (vs. PA e dipendenti)	6.462.674,82	6.001.074,24
Totale entrate non soggette a svalutazione	6.662.674,82	6.201.074,24
Totale	76.577.612,35	18.945.694,55

UTILIZZI DEL FSC NELL'ANNO 2020

L'utilizzo del FSC si è realizzato in conseguenza della dichiarazione di insussistenza di alcuni crediti in occasione del riaccertamento ordinario e dall'incasso di crediti per i quali è stato costituito accantonamento al FSC al 31.12.2019.

DETERMINAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FSC PER L'ANNO 2020

Nella tabella seguente è rappresentato l'accantonamento al FSC per l'anno 2020 determinato come risultato della seguente somma algebrica:

$$\begin{aligned}
 &+ \text{FSC al 31.12.2020} \\
 &- \text{(FSC al 31.12.2019 - utilizzi per insussistenza - rettifiche⁶)} \\
 &= \text{ACCANTONAMENTO AL FSC PER L'ANNO 2020}
 \end{aligned}$$

⁶ Ad esempio possono essere apportate rettifiche a seguito di riscossione di crediti precedentemente svalutati.

Tab. 7 Accantonamento al FSC nell'anno 2020

Caratteristiche	Totale crediti al 31/12/2020 (inclusi inesigibili)	Totale FSC al 31/12/2020	% accant.	Totale crediti al 01/01/2020 (inclusi inesigibili)	Totale FSC al 01/01/2020	% accant.	Utilizzi per insussistenza di crediti coperti dal FSC	Rettifiche di acc.ti relativi a crediti coperti dal FSC	Accantonamento
Entrate soggette a svalutazione	693.325.465,96	606.088.758,14	87,42	680.860.947,49	604.501.725,30	88,78	10.561.475,35	3.524.370,68	15.672.878,87
tributi riscossi direttamente dalla regione	167.534,45	318,32	0,19	30.185,08	27.166,57	90,00	457,24	26.391,01	-
trasferimenti da privati	-	-	-	-	-	-	-	-	-
canoni	8.804.192,84	3.843.330,54	43,65	8.567.865,19	3.182.477,89	37,14	573.293,89	-	1.234.146,54
escussione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
recuperi aziende farmaceutiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
recupero contributi di parte corrente	199.789.959,13	161.569.051,47	80,87	203.495.585,62	172.658.980,77	84,85	9.810.397,42	1.279.531,88	-
recupero contributi di parte capitale	2.608.823,82	2.430.677,36	93,17	2.576.403,79	38.774,87	1,50	-	-	2.391.902,49
recupero contributi - interessi attivi	16.074.632,66	13.258.726,83	82,48	16.745.309,40	13.641.617,16	81,47	-	382.890,33	-
recupero contributi - crediti diversi	1.642,09	1.474,43	89,79	1.620,93	88,86	5,48	-	-	1.385,57
crediti gestiti da istituti bancari	444.819.010,19	412.096.791,41	92,64	432.509.227,97	405.208.643,90	93,69	-	-	6.888.147,51
risarcimento danni	4.784.509,88	3.865.070,77	80,78	10.528.814,39	5.792.745,67	55,02	114.009,18	1.813.665,72	-
rivalsa	19.260,82	19.260,82	100,00	18.120,32	18.120,32	100,00	-	-	1.140,50
sanzioni	4.697.428,66	3.860.363,31	82,18	4.603.952,04	3.859.958,61	83,84	60.816,06	-	61.220,76
vendite immobiliari	1.663.471,42	48.757,38	2,93	1.783.862,76	73.150,68	4,10	2.501,56	21.891,74	-
prestiti a imprese	9.895.000,00	5.094.935,50	51,49	-	-	-	-	-	5.094.935,50
Entrate non soggette a svalutazione	2.833.205.363,13	20,03	0,00	2.363.036.983,91	0,01	0,00	-	-	20,02
Totale	3.526.530.829,09	606.088.778,17	17,19	3.043.897.931,40	604.501.725,31	19,86	10.561.475,35	3.524.370,68	15.672.898,89

Ai fini dell'adeguamento del FSC si rende necessario un accantonamento pari a euro 15.672.898,89.

Andando ad esaminare le ragioni che hanno determinato il suddetto incremento del fondo non può non rilevarsi in prima battuta un peggioramento delle riscossioni inerenti i fondi di rotazione e assimilati (gestioni fuori bilancio). L'importo riscosso⁷ complessivamente dalle gestioni dei fondi di rotazione e assimilati nel 2020 è pari a euro 9.033.572,58, in flessione rispetto all'anno precedente, quando era stato di euro 15.347.419,63. Tuttavia, esso appare cospicuo se si considera la particolarità dell'anno 2020, anno della pandemia da COVID-19, caratterizzato da una pesante crisi economica. A riguardo occorre specificare che a partire dal 31 marzo 2020 ha operato la sospensione per tutto il resto dell'anno dei pagamenti relativamente ai prestiti che non presentavano esposizioni creditizie deteriorate alla data del 17.03.2020⁸ (si veda in dettaglio quanto rappresentato nella relazione sulla gestione nella parte dedicata alla riscossione dei crediti), la sospensione fino al 31 maggio di tutte le udienze e la generale sospensione fino al 31.08.2020 delle attività di recupero dei crediti regionali. Ciò ha comportato, una riformulazione dei piani di ammortamento e la rideterminazione dell'ammontare dei crediti in scadenza nel 2020. Considerato quanto rappresentato, i risultati della gestione di tali fondi nel 2020 appaiono ragguardevoli e indicano che un numero consistente di soggetti che avrebbe potuto beneficiare della sospensione ha proceduto comunque al regolare versamento degli importi dovuti.

Altra importante componente che ha determinato l'incremento del fondo è quella dei prestiti alle imprese (cresciuti notevolmente nel 2020 per far fronte all'emergenza Covid-19), che ha comportato maggiori crediti per euro 9.895.000,00 e un accantonamento pari a euro 5.094.935,50.

⁷ L'importo riscosso da parte del gestore del fondo non coincide con quanto effettivamente incassato sul bilancio regionale: le somme riversate, infatti, sono al netto dei compensi dovuti al gestore; inoltre viene di solito lasciata una giacenza sul fondo per poter provvedere con tempestività alle nuove assegnazioni.

⁸ In particolare, la Regione, ad integrazione delle norme statali contenute nel Decreto "Cura Italia" e nei successivi, ha emanato due importanti provvedimenti: la DGR N. 25/18 DEL 14.05.2020 con riferimento ai prestiti in regolare ammortamento concessi dalla regione o con fondi in tutto o in parte regionali e la DGR N. 17/19 DEL 1.04.2020 per la generale sospensione sino alla data del 31.8.2020 delle attività di recupero dei crediti regionali ai sensi degli allegati 2 e 3 della Delib.G.R. n. 8/42 del 19.2.2019 e dell'allegato 2 della Delib.G.R. n. 38 /11 del 30.9.2014.



Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

Missioni	PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE															PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE															TOTALE COSTI PER MISSIONE
	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI															
	ONERI FINANZIARI															RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE															
	IMPOSTE															IMPOSTE															
	Consumi materie prime																														
Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi															CONSUMI MATERIE PRIME																
di terzi															DI TERZI																
Personale															PERSONALE																
Ammortamenti e svalutazioni															AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI																
meriti															MERITI																
gestione															GESTIONE																
Totale componenti negativi della gestione															TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																
Oneri finanziari															ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																
Svalutazioni															SVALUTAZIONI																
Totale Oneri finanziari															TOTALE ONERI FINANZIARI																