



**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**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

## **BILANCIO D'ESERCIZIO**

**AL 31.12.2018**

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



| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | 2018                 | 2017                 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| I                           | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                    | 0                    |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                      |                      |
|                             | <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  | 17.108.558           | 15.360.484           |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 0                    | 0                    |
|                             | 5 Avviamento   | 0                    | 0                    |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 32.033.457           | 22.644.531           |
|                             | 9 Altre  | 2.998.861            | 3.767.122            |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>52.140.876</b>    | <b>41.772.137</b>    |
| II                          | <u>Immobilizzazioni materiali</u>  |                      |                      |
|                             | 1 Beni demaniali   | <b>133.275.636</b>   | <b>123.692.049</b>   |
|                             | 1.1 Terreni  | 5.634.457            | 5.009.390            |
|                             | 1.2 Fabbricati   | 54.016               | 31.092               |
|                             | 1.3 Infrastrutture   | 125.577.761          | 117.333.810          |
| III                         | 1.9 Altri beni demaniali   | 2.009.402            | 1.317.757            |
|                             | 2 Altre immobilizzazioni materiali   | <b>921.439.367</b>   | <b>1.438.410.715</b> |
|                             | 2.1 Terreni  | 172.705.395          | 258.517.232          |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0                    | 0                    |
|                             | 2.2 Fabbricati   | 412.081.182          | 841.202.023          |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0                    | 0                    |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari  | 200.492              | 221.669              |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0                    | 0                    |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali   | 1.346.481            | 1.207.124            |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto   | 5.714.988            | 6.148.308            |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware  | 4.031.268            | 2.764.070            |
|                             | 2.7 Mobili e arredi  | 1.174.879            | 906.419              |
|                             | 2.8 Infrastrutture   | 4.317.642            | 8.028.505            |
|                             | 2.99 Altri beni materiali  | 319.867.040          | 319.415.365          |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | <b>238.647.773</b>   | <b>213.253.163</b>   |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>1.293.362.776</b> | <b>1.775.355.927</b> |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>  |                      |                      |
|                             | 1 Partecipazioni in  | <b>1.646.536.452</b> | <b>1.719.426.011</b> |
|                             | a imprese controllate  | 501.854.487          | 525.918.323          |
|                             | b imprese partecipate  | 7.533.570            | 7.165.447            |
|                             | c altri soggetti   | 1.137.148.395        | 1.186.342.241        |
|                             | 2 Crediti verso  | <b>39.814.722</b>    | <b>64.309.398</b>    |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche  | 6.000.000            | 6.000.000            |
|                             | b imprese controllate  | 0                    | 0                    |
|                             | c imprese partecipate  | 0                    | 0                    |
|                             | d altri soggetti   | 33.814.722           | 58.309.398           |
|                             | 3 Altri titoli   | <b>6.000.000</b>     | <b>6.000.000</b>     |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>1.692.351.174</b> | <b>1.789.735.409</b> |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>3.037.854.826</b> | <b>3.606.863.473</b> |



|     | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | 2018                 | 2017                 |
|-----|--|----------------------|----------------------|
|     | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |
| I   | <u>Rimanenze</u>   | 2.772.245            | 3.046.881            |
|     | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>2.772.245</b>     | <b>3.046.881</b>     |
| II  | <u>Crediti</u>   |                      |                      |
| 1   | Crediti di natura tributaria   | <b>448.142.704</b>   | <b>523.341.292</b>   |
| a   | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 106.456.954          | 0                    |
| b   | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 341.685.750          | 523.341.292          |
| c   | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 0                    | 0                    |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>1.541.936.972</b> | <b>1.376.377.733</b> |
| a   | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 1.268.726.549        | 1.196.675.877        |
| b   | <i>imprese controllate</i>   | 0                    | 0                    |
| c   | <i>imprese partecipate</i>   | 0                    | 0                    |
| d   | <i>verso altri soggetti</i>  | 273.210.423          | 179.701.856          |
| 3   | Verso clienti ed utenti  | <b>5.424.321</b>     | <b>5.134.752</b>     |
| 4   | Altri Crediti  | <b>135.778.413</b>   | <b>75.122.854</b>    |
| a   | <i>verso l'erario</i>  | 25.215.000           | 0                    |
| b   | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 0                    | 8.634                |
| c   | <i>altri</i>   | 110.563.413          | 75.114.220           |
|     | <b>Totale crediti</b>  | <b>2.131.282.410</b> | <b>1.979.976.631</b> |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |
| 1   | Partecipazioni   | 0                    | 0                    |
| 2   | Altri titoli   | 0                    | 0                    |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>   |                      |                      |
| 1   | Conto di tesoreria   | <b>379.299.990</b>   | <b>487.861.400</b>   |
| a   | <i>Istituto tesoriere</i>  | 379.299.990          | 487.861.400          |
| b   | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 0                    | 0                    |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | <b>426.565.761</b>   | <b>419.826.261</b>   |
| 3   | Denaro e valori in cassa   | 0                    | 0                    |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0                    | 0                    |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>805.865.751</b>   | <b>907.687.661</b>   |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>2.939.920.406</b> | <b>2.890.711.173</b> |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |
| 1   | Ratei attivi   | 0                    | 0                    |
| 2   | Risconti attivi  | 212.724              | 213.621              |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>212.724</b>       | <b>213.621</b>       |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>5.977.987.956</b> | <b>6.497.788.267</b> |



|     | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)  | 2018                 | 2017                 |
|-----|---|----------------------|----------------------|
|     | <b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>   |                      |                      |
| I   | Fondo di dotazione  | <b>405.326.201</b>   | <b>402.261.202</b>   |
| II  | Riserve   | <b>1.033.154.353</b> | <b>910.056.916</b>   |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 354.531.642          | 267.986.223          |
| 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> | 603.444.114          | 594.197.840          |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 75.178.597           | 47.872.853           |
| III | Risultato economico dell'esercizio  | <b>494.699.368</b>   | <b>136.034.179</b>   |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>1.933.179.922</b> | <b>1.448.352.297</b> |
|     | <b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>  |                      |                      |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   | 0                    | 0                    |
| 2   | Per imposte   | 407.244              | 1.322.911            |
| 3   | Altri   | 447.643.671          | 801.123.823          |
|     | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>448.050.915</b>   | <b>802.446.734</b>   |
|     | <b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>   | 0                    | 0                    |
|     | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
|     | <b><u>D) DEBITI</u></b>   |                      |                      |
| 1   | Debiti da finanziamento   | <b>1.436.721.118</b> | <b>1.341.618.383</b> |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  | 696.329.680          | 725.139.173          |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | 202.134.110          | 208.910.474          |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 0                    | 0                    |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   | 538.257.328          | 407.568.736          |
| 2   | Debiti verso fornitori  | <b>38.031.440</b>    | <b>46.924.961</b>    |
| 3   | Acconti   | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | <b>864.549.191</b>   | <b>1.241.189.215</b> |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | 0                    | 0                    |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 716.093.770          | 1.092.741.049        |
| c   | <i>imprese controllate</i>  | 40.171.712           | 38.670.589           |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  | 31.574               | 3.877.977            |
| e   | <i>altri soggetti</i>   | 108.252.135          | 105.899.600          |
| 5   | Altri debiti  | <b>869.370.717</b>   | <b>1.261.219.515</b> |
| a   | <i>tributari</i>  | 3.422.097            | 2.181.750            |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 274.824              | 7.300.805            |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  | 0                    | 0                    |
| d   | <i>altri</i>  | 865.673.796          | 1.251.736.960        |
|     | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>3.208.672.466</b> | <b>3.890.952.074</b> |



|    | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                     | 2018                 | 2017                 |
|----|--|----------------------|----------------------|
|    | <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                      |                      |
| I  | Ratei passivi  | 211.464              | 242.506              |
| II | Risconti passivi   | <b>387.873.189</b>   | <b>355.794.656</b>   |
| 1  | Contributi agli investimenti                                     | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| a  | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                        | 0                    | 0                    |
| b  | <i>da altri soggetti</i>   | 0                    | 0                    |
| 2  | Concessioni pluriennali  | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| 3  | Altri risconti passivi   | <b>387.873.189</b>   | <b>355.794.656</b>   |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               | <b>388.084.653</b>   | <b>356.037.162</b>   |
|    |  |                      |                      |
|    | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                            | <b>5.977.987.956</b> | <b>6.497.788.267</b> |
|    |  |                      |                      |
|    | <b><u>CONTI D'ORDINE</u></b>                                     |                      |                      |
|    | 1) Impegni su esercizi futuri                                    | 5.007.621.528        | 4.831.596.236        |
|    | 2) beni di terzi in uso  | 1.886.717            | 2.106.876            |
|    | 3) beni dati in uso a terzi                                      | 38.932               | 0                    |
|    | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                 | 0                    | 0                    |
|    | 5) garanzie prestate a imprese controllate                       | 0                    | 0                    |
|    | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                       | 0                    | 0                    |
|    | 7) garanzie prestate a altre imprese                             | 112.899.808          | 117.759.431          |
|    | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                     | <b>5.122.446.985</b> | <b>4.951.462.543</b> |



| CONTO ECONOMICO |  | 2018                 | 2017                 |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |
| 1               | Proventi da tributi  | 7.151.225.791        | 6.963.761.546        |
| 2               | Proventi da fondi perequativi  | 0                    | 0                    |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 698.377.757          | 843.674.411          |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 344.156.121          | 260.218.103          |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 0                    | 0                    |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 354.221.636          | 583.456.308          |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 6.093.965            | 8.324.729            |
| a               | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 5.590.284            | 7.981.523            |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 120.055              | 126.935              |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 383.626              | 216.271              |
| 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  | 424.791.091          | 318.025.094          |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>8.280.488.604</b> | <b>8.133.785.780</b> |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.796.490            | 1.514.699            |
| 10              | Prestazioni di servizi   | 482.561.439          | 477.327.565          |
| 11              | Utilizzo beni di terzi   | 4.867.827            | 4.872.639            |
| 12              | Trasferimenti e contributi   | 6.708.554.362        | 6.590.188.315        |
| a               | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 6.034.195.348        | 5.773.282.285        |
| b               | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 545.651.514          | 673.983.233          |
| c               | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 128.707.500          | 142.922.797          |
| 13              | Personale  | 238.536.933          | 212.139.960          |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni  | 118.178.501          | 70.566.687           |
| a               | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 9.291.308            | 9.393.866            |
| b               | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 16.203.674           | 37.142.506           |
| c               | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0                    | 0                    |
| d               | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 92.683.519           | 24.030.315           |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 274.635              | 137.900              |
| 16              | Accantonamenti per rischi  | 17.705.261           | 433.339.268          |
| 17              | Altri accantonamenti   | 15.565.799           | 27.506.603           |
| 18              | Oneri diversi di gestione  | 105.342.900          | 92.907.873           |
|                 | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>7.694.384.147</b> | <b>7.910.501.509</b> |
|                 | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>       | <b>586.104.457</b>   | <b>223.284.271</b>   |



| CONTO ECONOMICO |  | 2018                 | 2017               |
|-----------------|--|----------------------|--------------------|
|                 | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                      |                    |
|                 | <u>Proventi Finanziari</u>                           |                      |                    |
| 19              | Proventi da partecipazioni                           | 158.667              | 126.933            |
| a               | da società controllate                               | 0                    | 0                  |
| b               | da società partecipate                               | 158.667              | 126.933            |
| c               | da altri soggetti                                    | 0                    | 0                  |
| 20              | Altri proventi finanziari                            | 9.360.484            | 14.584.125         |
|                 | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | <b>9.519.151</b>     | <b>14.711.058</b>  |
|                 | <u>Oneri Finanziari</u>                              |                      |                    |
| 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                  | 45.050.682           | 70.792.409         |
| a               | Interessi passivi                                    | 45.050.682           | 46.151.540         |
| b               | Altri oneri finanziari                               | 0                    | 24.640.869         |
|                 | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | <b>45.050.682</b>    | <b>70.792.409</b>  |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>       | <b>-35.531.531</b>   | <b>-56.081.351</b> |
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                      |                    |
| 22              | Rivalutazioni  | 23.924.246           | 131.040.472        |
| 23              | Svalutazioni   | 95.770.338           | 90.602.100         |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | <b>-71.846.092</b>   | <b>40.438.372</b>  |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                      |                    |
| 24              | Proventi straordinari                                | 1.020.414.032        | 593.101.038        |
| a               | Proventi da permessi di costruire                    | 0                    | 0                  |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale          | 2.389.255            | 1.249.257          |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 960.819.878          | 430.423.679        |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                             | 1.081.526            | 638.731            |
| e               | Altri proventi straordinari                          | 56.123.373           | 160.789.371        |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>1.020.414.032</b> | <b>593.101.038</b> |
| 25              | Oneri straordinari                                   | 988.666.874          | 649.878.709        |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                      | 194.260.943          | 350.000            |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 789.856.097          | 582.448.192        |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                            | 3.785.976            | 7.267.717          |
| d               | Altri oneri straordinari                             | 763.858              | 59.812.800         |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>988.666.874</b>   | <b>649.878.709</b> |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>31.747.158</b>    | <b>-56.777.671</b> |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | <b>510.473.992</b>   | <b>150.863.621</b> |
| 26              | Imposte  | 15.774.624           | 14.829.442         |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>494.699.368</b>   | <b>136.034.179</b> |



# Nota integrativa

## INTRODUZIONE

### 1. PARTE GENERALE

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

### 2. CRITERI DI VALUTAZIONE

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

### 3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE

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

### 4. INFORMATIVA SUL CONTO ECONOMICO

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

## Introduzione

Il bilancio dell'esercizio 2018 chiude con un risultato economico positivo di euro 494.699.368 ed un patrimonio netto anch'esso positivo di euro 1.933.179.922.

Nella determinazione del patrimonio netto si è tenuto conto delle riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali di euro 603.444.114 e altre riserve indisponibili di euro 75.178.597, istituite ai sensi di legge.

Nel suo insieme, il bilancio d'esercizio dell'esercizio 2018 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 rappresenta una 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 le 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 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 31.12.2018 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 2018.

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, sono stati 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 31.12.2018.

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 nuove informazioni per consentire la rappresentazione degli aspetti economici e patrimoniali, esigenze per le quali, fin dall'avvio, sono state attivate specifiche procedure ricognitive.

Le nuove procedure sono ormai entrate a regime e ciò consente di affrontare le problematiche di tenuta della contabilità economico patrimoniale con maggiore efficacia ed economicità operativa.

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, analisi, stime e valorizzazioni che hanno interessato diverse strutture.

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

- la necessità di adeguare il sistema informativo contabile Sibar, 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 anche gli assessorati coinvolti nella produzione di elementi informativi nuovi sia per contenuto e sia per modalità di rappresentazione;
- l'inventariazione straordinaria 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 ed il costante aggiornamento delle informazioni in funzione delle nuove entità ed anche delle cessazioni;
- la determinazione di crediti, di debiti ed altri elementi informativi non presenti 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 2018, 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. Questo aspetto ha comportato notevoli vantaggi nell'operatività;
- perfezionare la ricognizione dei beni del demanio regionale da iscrivere tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale da parte della DG degli Enti locali;
- completare le procedure di chiusura dei conti correnti bancari aperti presso il tesoriere riversando i relativi saldi nel conto di tesoreria. La gestione delle risorse finalizzate agli interventi per i quali erano stati aperti i conti correnti proseguirà all'interno dell'unica gestione di tesoreria;
- perseguire iniziative volte ad eliminare la gestione dei crediti fuori bilancio, riportando a sistema partite creditorie gestite extra contabilmente dagli assessorati. In particolare, sono stati eliminati i crediti fuori bilancio relativi a crediti direttamente gestiti dall'amministrazione regionale, attraverso l'accertamento dei crediti sorti prima del 1.1.2016, come meglio specificato nella relazione sulla gestione;
- migliorare la concordanza dei saldi finanziari creditori e debitori reciproci attraverso una verifica più efficace delle partite infragruppo. Al riguardo, i centri di responsabilità hanno effettuato un'incisiva verifica dei crediti e dei debiti nei confronti degli enti e delle società in sede di riaccertamento ordinario, fornendo un riscontro dei dati più puntuale. Successivamente, la comparazione dei valori è stata oggetto di un'ulteriore approfondimento presso la DG dei Servizi finanziari al fine di individuare le cause degli scostamenti;

- sistematizzare le attività di raccolta dati dalle quali deriva la valutazione delle partecipazioni e la costituzione delle riserve e dei fondi rischi collegati da parte della DG degli Enti Locali;
- promuovere iniziative volte alla verifica di sussistenza dei residui perenti in funzione della loro riduzione, attraverso la ricognizione in capo agli assessorati competenti.

### **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.

Tuttavia, nell'ottica del perfezionamento dei meccanismi della contabilità economico patrimoniale, anche nel corso del 2018 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 della 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 avviene 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**

Le regole contabili che hanno previsto l'adozione dello stato patrimoniale hanno comportato la necessità di contabilizzare le giacenze liquide presso banche, i cui fondi sono riconducibili alla Regione, ancorché la gestione sia affidata/delegata a terzi, inserendo nello stato patrimoniale, al di là del conto di tesoreria, anche le liquidità giacenti nei conti correnti bancari e nel conto corrente postale intestati alla Regione.

In termini generali, le giacenze sono state originate da mandati della Regione attraverso cui sono stati alimentati i rispettivi conti correnti. Ciò è avvenuto per svariate finalità predefinite, talvolta in applicazione di norme regionali, talvolta per dare attuazione a specifici strumenti finanziari (ad esempio attraverso la finanziaria regionale – Sfirs Spa), altre volte per gestire opere in delega, con lo scopo di rendere più immediata l'erogazione dei fondi a beneficiari finali attraverso strumenti finanziari adeguati. Tecnicamente si individuano conti correnti per la gestione di fondi rotativi, i quali danno origine a erogazioni di finanziamenti, per la gestione di fondi assimilati, preposti alla gestione di trasferimenti e contributi vari a terzi.

L'inserimento nella contabilità di tali liquidità, ha comportato la necessità di gestire le movimentazioni dei conti correnti dell'esercizio, codificando opportunamente le entrate e le uscite con registrazioni in partita doppia, che contabilizzano l'aspetto originario e quello derivato (crediti, debiti, oneri e proventi). Le entrate sono costituite da mandati della Regione, da rientri e restituzioni di vario genere e da interessi netti, mentre le uscite si riconducono, fondamentalmente, ad erogazioni a terzi per contributi o finanziamenti ed a riversamenti nel conto di tesoreria. La contabilizzazione di tali operazioni, derivando da operazioni extracontabili (i movimenti dei conti correnti bancari e postale, è avvenuta cumulativamente per tipologia di operazione.

In sostanza, il procedimento adottato ha consentito di imputare con maggiore precisione temporale i crediti verso beneficiari finali per finanziamenti ed i costi per trasferimenti/contributi erogati. Nel bilancio d'esercizio sono imputati all'effettiva erogazione, considerando un mero fatto permutativo lo spostamento di denari dal tesoriere ai conti correnti.

I costi rappresentano la contropartita delle erogazioni effettuate mediante i cosiddetti fondi assimilati, mentre le erogazioni con fondi rotativi generano crediti verso i beneficiari finali.

Ciò ha consentito di dare corretta rappresentazione a fenomeni quali la maturazione degli interessi attivi sugli stessi conti, anche quando le rispettive convenzioni hanno previsto che tali proventi andassero ad incrementare il fondo destinato ad essere erogato a terzi beneficiari.

In alcuni casi, la contabilità finanziaria è risultata fin troppo predittiva, avendo rilevato il costo per trasferimento di risorse al momento dell'impegno dei fondi nella contabilità della Regione, cioè ancor prima del loro effettivo utilizzo. Le rettifiche rilevate in contabilità economico patrimoniale hanno riportato le suddette erogazioni ad un principio di effettività.

### ***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 residui perenti nei debiti dello stato patrimoniale.

Come meglio evidenziato nella sezione *Informativa sullo stato patrimoniale – Crediti*, nel bilancio della Regione si presenta un'ulteriore differenza tra le grandezze finanziarie, in quanto la contabilità economico patrimoniale riporta crediti non ancora accertati.

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 tabelle di confronto dei valori dei crediti con i residui attivi e dei debiti con i residui 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.

Si osserva che 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.

Le insussistenze dei crediti emerse nell'esercizio ma riferite a crediti sorti in esercizi precedenti, nei limiti di capienza, trovano copertura nel fondo svalutazione crediti accantonato, mentre le riscossioni di crediti per i quali era stato effettuato un accantonamento costituiscono proventi straordinari.



### *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 devono essere 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 la competenza economica li interpreta come 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 2018, 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 dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi alla data del 31 dicembre.

#### *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*

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

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato 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 stessi sono stati valorizzati ad € 0,01.

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) si è proceduto alla creazione anagrafica dei cespiti, valorizzando sia il bene sia il relativo fondo con l'importo simbolico di € 0,01.

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

La creazione delle anagrafiche dei cespiti sopra richiamati e l'aggiornamento dei relativi valori immobilizzati 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:

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

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

- Le altre immobilizzazioni materiali – tutte le restanti categorie – sono iscritte in base al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento;
- I beni mobili di valore culturale, storico ed artistico acquisiti mediante compravendita sono valutati al costo di acquisto. I beni in questione non sono soggetti ad ammortamento, in quanto il loro valore non si svaluta nel corso del tempo.
- in analogia con quanto già effettuato in sede di chiusura dello Stato Patrimoniale 2017, 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.

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.

Ad esempio, per quanto riguarda quattro droni (completi del relativo software), acquistati della Direzione Generale della Protezione Civile, facenti parte integrante di un progetto con durata biennale finanziato dalla Comunità Europea, si è ritenuto necessario utilizzare l'aliquota del 50%.

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 sono state affrontate alcune criticità, tra cui:

- 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.

- valorizzazione di diverse tipologie di 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, oltreché, all'attualità, di apposita relazione di stima, si era optato per una valorizzazione a € 0,01.

In relazione agli immobili c.d. graffati, seguendo la prassi contabile più corretta in virtù della quale, all'interno del sistema SAP, i cespiti sono inseriti singolarmente, soprattutto quando gli stessi sono iscritti in pubblici registri si è provveduto a scomporre ad unità i beni attualmente inseriti graffati e alle relative operazioni di aggiornamento dei valori immobilizzati.

In relazione ad alcune tipologie di immobili inserite nello Stato Patrimoniale con valore pari ad € 0,01 (n. 1487 cespiti) si è ritenuto opportuno individuare - nel rispetto dei principi contabili generali o postulati, avuto riguardo, in particolare, ai principi di prudenza e veridicità, ed al fine di risolvere le criticità già segnalateci in sede di rendicontazione per l'esercizio finanziario 2017 - alcune soluzioni operative in ordine alla loro valorizzazione.

Trattasi, nello specifico, delle sotto elencate tipologie (terreni) per le quali la realizzazione di una perizia di stima da parte dei tecnici degli uffici o l'affidamento all'esterno del servizio peritale presentano rilevanti profili di antieconomicità:

| <b>Tipologia di immobile</b> | <b>Descrizione tipologia</b>  |
|------------------------------|---|
| Ferrovie SP (terreni)        | immobili di recente 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 ex FdS               |   |
| Incolto sterile              | terreni 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, ai fini dell'individuazione dei criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore, si è fatto riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali" che al punto 47) dispone che le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione, a cui vanno aggiunti i costi sostenuti e/o da sostenere affinché le stesse possano essere durevolmente ed utilmente inserite nel processo produttivo.

Pertanto, ai fini della valorizzazione in argomento, si è ritenuto opportuno utilizzare, sempre nel rispetto del principio della prudenza, il criterio fondato:

- sui Valori agricoli medi (VAM) - acquisiti dalle delibere delle Commissioni Esproprio Provinciali (CPE) - nell'ambito delle singole regioni agrarie, con riferimento ai valori dei terreni considerati liberi da vincoli di contratti agrari, secondo i tipi di coltura effettivamente praticati, e rilevati nell'anno solare precedente, che, per la Sardegna, risultano aggiornati a livello provinciale alle seguenti annualità:

|                       |      |                       |      |
|-----------------------|------|-----------------------|------|
| Provincia di Cagliari | 2007 | Provincia di Nuoro    | 2011 |
| Provincia di Sassari  | 2007 | Provincia di Oristano | 2006 |

Sono stati presi a riferimento gli anzidetti 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%.

Il valore iscritto in bilancio coincide con la residua possibilità di utilizzazione.

*Aliquote di ammortamento dei beni demaniali*

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

*Aliquote di ammortamento degli altri beni*

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

**Immobilizzazioni finanziarie**

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

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

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

Gli incrementi di valore per utili conseguiti e decrementi di valore per perdite sofferte nel corso del 2018 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 2018 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 partecipazioni 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.

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"*.

- 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.

Alla voce crediti figurano anche i crediti dichiarati inesigibili che sono stati stralciati dalla contabilità finanziaria.

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 1.1.2018 era stato iscritto il fondo.

Come precisato nella sezione *Informativa sullo stato patrimoniale*, 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 2018, in quanto non ancora scaduti;
- crediti non ancora accertati, cioè quelli sorti anteriormente all'entrata in vigore dei principi dell'armonizzazione contabile.

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'83 % 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, da conti correnti bancari e postali, 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 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 gli oneri potenziali per la copertura dei deficit patrimoniali delle società al 31.12.2018, 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.

Inoltre, tra i fondi rischi e oneri figurano alcune poste relative ad oneri del personale che in contabilità finanziaria trovano collocazione nell'avanzo vincolato, per espressa volontà legislativa.

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 31.12.2018, 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, 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 collegate 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

| <i>Voci</i>                                     | <i>31/12/2018</i> | <i>31/12/2017</i> | <i>Var</i>        | <i>Var%</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 1 Costi di impianto e di ampliamento            | 0                 | 0                 | 0                 | -           |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità        | 0                 | 0                 | 0                 | -           |
| 3 Diritti di brevetto e utilizz.opere ingegno   | 17.108.558        | 15.360.484        | 1.748.074         | 11%         |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0                 | 0                 | 0                 | -           |
| 5 Avviamento                                    | 0                 | 0                 | 0                 | -           |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti          | 32.033.457        | 22.644.531        | 9.388.926         | 41%         |
| 9 Altre   | 2.998.861         | 3.767.122         | -768.261          | -20%        |
| <b>I Totale immobilizzazioni immateriali</b>    | <b>52.140.876</b> | <b>41.772.137</b> | <b>10.368.739</b> | <b>25%</b>  |

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 2018 per voce di bilancio.

*Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali*

| <i>Voci</i>                                  | <i>Costo Storico<br/>31/12/2017</i> | <i>Incrementi</i> | <i>Decrementi</i> | <i>Costo Storico<br/>31/12/2018</i> | <i>Fondo Amm.to<br/>31/12/2017</i> | <i>Quota Amm.to<br/>2018</i> | <i>Decrementi<br/>F.do amm.to</i> | <i>Fondo Amm.to<br/>31/12/2018</i> | <i>VNC<br/>31/12/2017</i> | <i>VNC<br/>31/12/2018</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   | 48.907.537                          | 9.275.970         | 0                 | 58.183.507                          | 33.547.053                         | 7.527.896                    | 0                                 | 41.074.949                         | 15.360.484                | 17.108.558                |
| 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       | 22.644.531                          | 9.388.926         | 0                 | 32.033.457                          | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 22.644.531                | 32.033.457                |
| 9 Altre                                      | 14.527.290                          | 995.151           | 0                 | 15.522.441                          | 10.760.168                         | 1.763.412                    | 0                                 | 12.523.580                         | 3.767.122                 | 2.998.861                 |
| <b>I Totale immobilizzazioni immateriali</b> | <b>86.079.358</b>                   | <b>19.660.047</b> | <b>0</b>          | <b>105.739.405</b>                  | <b>44.307.221</b>                  | <b>9.291.308</b>             | <b>0</b>                          | <b>53.598.529</b>                  | <b>41.772.137</b>         | <b>52.140.876</b>         |

### 3.2 Immobilizzazioni materiali

#### Immobilizzazioni materiali – beni demaniali

| <b>Voci</b>              | <b>31/12/2018</b>  | <b>31/12/2017</b>  | <b>Var</b>       | <b>Var%</b> |
|--------------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| 1 Beni demaniali         |                    |                    |                  |             |
| 1.1 Terreni              | 5.634.457          | 5.009.390          | 625.067          | 12%         |
| 1.2 Fabbricati           | 54.016             | 31.092             | 22.924           | 74%         |
| 1.3 Infrastrutture       | 125.577.761        | 117.333.810        | 8.243.950        | 7%          |
| 1.9 Altri beni demaniali | 2.009.402          | 1.317.757          | 691.646          | -           |
| <b>II Beni demaniali</b> | <b>133.275.636</b> | <b>123.692.049</b> | <b>9.583.587</b> | <b>8%</b>   |

La voce comprende terreni, fabbricati, infrastrutture ed altri beni demaniali.

#### Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

| <b>Voci</b>                                 | <b>31/12/2018</b>    | <b>31/12/2017</b>    | <b>Var</b>          | <b>Var%</b> |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 2 Altre immobilizzazioni materiali          |                      |                      |                     |             |
| 2.1 Terreni                                 | 172.705.395          | 258.517.232          | -85.811.837         | -33%        |
| di cui in leasing finanziario               | 0                    | 0                    |                     |             |
| 2.2 Fabbricati                              | 412.081.182          | 841.202.023          | -429.120.841        | -51%        |
| di cui in leasing finanziario               | 0                    | 0                    |                     |             |
| 2.3 Impianti e macchinari                   | 200.492              | 221.669              | -21.177             | -10%        |
| di cui in leasing finanziario               | 0                    | 0                    |                     |             |
| 2.4 Attrezzature                            | 1.346.481            | 1.207.124            | 139.357             | 12%         |
| di cui in leasing finanziario               | 0                    | 0                    |                     |             |
| 2.5 Mezzi di trasporto                      | 5.714.988            | 6.148.308            | -433.320            | -7%         |
| di cui in leasing finanziario               | 0                    | 0                    |                     |             |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware         | 4.031.268            | 2.764.070            | 1.267.198           | 46%         |
| 2.7 Mobili e arredi                         | 1.174.879            | 906.419              | 268.460             | 30%         |
| 2.8 Infrastrutture                          | 4.317.642            | 8.028.505            | -3.710.863          | -46%        |
| 2.99 Altri beni materiali                   | 319.867.040          | 319.415.365          | 451.675             | 0%          |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti      | 238.647.773          | 213.253.163          | 25.394.610          | 12%         |
| <b>III Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>1.160.087.140</b> | <b>1.651.663.878</b> | <b>-491.576.738</b> | <b>-30%</b> |

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.

#### Immobilizzazioni materiali – totale

|   |                      |                      |                     |             |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| <b>II+III Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>1.293.362.776</b> | <b>1.775.355.927</b> | <b>-481.993.151</b> | <b>-27%</b> |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|

La tavola seguente riporta le variazioni subite dalle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio 2018 per voce di bilancio.

*Movimentazione delle immobilizzazioni materiali*

| <i>Voci</i>                                     | <i>Costo Storico<br/>31/12/2017</i> | <i>Incrementi</i>  | <i>Decrementi</i>  | <i>Costo Storico<br/>31/12/2018</i> | <i>Fondo Amm.to<br/>31/12/2017</i> | <i>Quota Amm.to<br/>2018</i> | <i>Decrementi<br/>F.do amm.to</i> | <i>Fondo Amm.to<br/>31/12/2018</i> | <i>VNC<br/>31/12/2017</i> | <i>VNC<br/>31/12/2018</i> |
|---|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Beni demaniali                                |                                     |                    |                    |                                     |                                    |                              |                                   |                                    |                           |                           |
| 1.1 Terreni                                     | 5.009.390                           | 628.153            | 3.086              | 5.634.457                           | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 5.009.390                 | 5.634.457                 |
| 1.2 Fabbricati                                  | 32.628                              | 24.642             | 0                  | 57.270                              | 1.536                              | 1.718                        | 0                                 | 3.254                              | 31.092                    | 54.016                    |
| 1.3 Infrastrutture                              | 207.865.136                         | 14.926.132         | 0                  | 222.791.268                         | 90.531.325                         | 6.682.182                    | 0                                 | 97.213.507                         | 117.333.810               | 125.577.761               |
| 1.9 Altri beni demaniali                        | 1.387.086                           | 732.074            |                    | 2.119.160                           | 69.330                             | 68.663                       | 28.235                            | 109.758                            | 1.317.757                 | 2.009.402                 |
| <b>II Beni demaniali</b>                        | <b>214.294.240</b>                  | <b>16.311.001</b>  | <b>3.086</b>       | <b>230.602.155</b>                  | <b>90.602.191</b>                  | <b>6.752.563</b>             | <b>28.235</b>                     | <b>97.326.519</b>                  | <b>123.692.049</b>        | <b>133.275.636</b>        |
| 2 Altre immobilizzazioni materiali              |                                     |                    |                    |                                     |                                    |                              |                                   |                                    |                           |                           |
| 2.1 Terreni                                     | 258.517.232                         | -82.092.757        | 3.719.080          | 172.705.395                         | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 258.517.232               | 172.705.395               |
| a di cui in leasing finanziario                 | 0                                   | 0                  | 0                  | 0                                   | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 0                         | 0                         |
| 2.2 Fabbricati                                  | 1.153.990.309                       | 0                  | 512.424.447        | 641.565.862                         | 312.788.286                        | 11.527.862                   | 94.831.469                        | 229.484.679                        | 841.202.023               | 412.081.183               |
| a di cui in leasing finanziario                 | 0                                   | 0                  | 0                  | 0                                   | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 0                         | 0                         |
| 2.3 Impianti e macchinari                       | 373.310                             | 4.552              | 0                  | 377.862                             | 151.640                            | 25.730                       | 0                                 | 177.370                            | 221.669                   | 200.492                   |
| a di cui in leasing finanziario                 | 0                                   | 0                  | 0                  | 0                                   | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 0                         | 0                         |
| 2.4 Attrezzature                                | 4.492.006                           | 261.091            | 0                  | 4.753.097                           | 3.284.883                          | 121.733                      | 0                                 | 3.406.616                          | 1.207.124                 | 1.346.481                 |
| a di cui in leasing finanziario                 | 0                                   | 0                  | 0                  | 0                                   | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 0                         | 0                         |
| 2.5 Mezzi di trasporto                          | 43.299.542                          | 2.538.939          | 1.236.123          | 44.602.358                          | 37.151.234                         | 2.972.159                    | 1.236.023                         | 38.887.370                         | 6.148.308                 | 5.714.988                 |
| a di cui in leasing finanziario                 | 0                                   | 0                  | 0                  | 0                                   | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 0                         | 0                         |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware             | 13.485.877                          | 3.220.097          | 97.467             | 16.608.507                          | 10.721.808                         | 1.952.898                    | 97.467                            | 12.577.239                         | 2.764.070                 | 4.031.268                 |
| 2.7 Mobili e arredi                             | 21.373.060                          | 515.307            | 40.738             | 21.847.629                          | 20.466.640                         | 246.375                      | 40.265                            | 20.672.750                         | 906.419                   | 1.174.879                 |
| 2.8 Infrastrutture                              | 15.389.346                          | 153.150            | 10.392             | 15.532.104                          | 7.360.842                          | 3.853.621                    | 0                                 | 11.214.463                         | 8.028.505                 | 4.317.641                 |
| 2.9 Diritti reali di godimento                  | 0                                   | 0                  | 0                  | 0                                   | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 0                         | 0                         |
| 2.99 Altri beni materiali                       | 325.056.354                         | 852.239            | 0                  | 325.908.593                         | 5.640.990                          | 400.563                      | 0                                 | 6.041.553                          | 319.415.365               | 319.867.040               |
| 3 Immobilizzaz.in corso ed acconti              | 213.253.165                         | 25.394.608         | 0                  | 238.647.773                         | 0                                  | 0                            | 0                                 | 0                                  | 213.253.163               | 238.647.773               |
| <b>III Altre immobilizzazioni materiali</b>     | <b>2.049.230.201</b>                | <b>-49.152.774</b> | <b>517.528.247</b> | <b>1.482.549.180</b>                | <b>397.566.323</b>                 | <b>21.100.941</b>            | <b>96.205.224</b>                 | <b>322.462.040</b>                 | <b>1.651.663.878</b>      | <b>1.160.087.140</b>      |
| <b>II+III Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>2.263.524.441</b>                | <b>-32.841.773</b> | <b>517.531.333</b> | <b>1.713.151.335</b>                | <b>488.168.514</b>                 | <b>27.853.504</b>            | <b>96.233.459</b>                 | <b>419.788.559</b>                 | <b>1.775.355.927</b>      | <b>1.293.362.776</b>      |

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

Dette variazioni sono riconducibili - oltre a quanto già rappresentato sopra in merito alla valorizzazione di alcune tipologie di beni che risultavano al 01/01/2018 valorizzati a € 0,01 con correlata loro rivalutazione - a:

- ulteriori acquisizioni di beni provenienti dal patrimonio non funzionale dell'Agenzia LAORE Sardegna (acquisizioni concretizzatesi a completamento delle procedure di verifica e convalida e conseguente trascrizione degli stessi presso le competenti Conservatorie dei RR.II. in attuazione dell'art. 39 della Legge Regionale Sarda 21 aprile 2005 n. 7 (relativo al riordino del patrimonio immobiliare regionale, che ha stabilito la successione della Regione Autonoma della Sardegna nei beni e diritti del Patrimonio immobiliare degli enti, istituti, società ed aziende regionali di cui all'art. 69 della legge regionale n. 31 del 1998);
  - acquisizioni al patrimonio regionale di beni ex ESAF a seguito di attività di aggiornamento catastale;
  - acquisizioni al patrimonio regionale di beni ex FdS che hanno costituito oggetto dei contratti di comodato d'uso gratuito a favore degli enti locali in conformità e secondo quanto previsto dal "Bando 40 milioni";
  - acquisizioni al patrimonio regionale di beni a seguito di frazionamenti e regolarizzazioni catastali correlate a procedure di alienazione di cespiti agli enti locali a prezzo simbolico ai sensi della L.R. n. 35/1995 e ss.mm.ii.;
  - acquisizione di beni dichiarati non funzionali all'esercizio delle proprie attività da parte dell'Agenzia AGRIS Sardegna;
  - alienazione di beni immobili agli enti locali e, a titolo oneroso, a privati, in attuazione di specifiche disposizioni dettate dalla Giunta Regionale;
  - alienazione di beni provenienti dal patrimonio dell'ex Agenzia LAORE Sardegna per i quali – secondo il disposto della deliberazione della Giunta Regionale n. 72/8 del 19.12.2008 che, integrando la delibera G.R. n. 33/23, ha preso atto dei beni immobili non funzionali all'attività dell'Agenzia LAORE Sardegna e conferito mandato alla medesima Agenzia perché proceda al completamento di dismissione dei seguenti beni:
    - a) immobili per i quali è presente un contratto preliminare;
    - b) immobili per i quali è presente la proposta contrattuale accettata;
    - c) beni con accettazione bando di alienazione, esecuzione lavori e/o accatastamento ai fini della vendita e stima dell'Agenzia del Territorio;
    - d) fabbricati da trasferire agli enti locali ex delibera Giunta Regionale n. 40/18 del 9 ottobre 2007 -
- è stata conferita procura speciale a vendere all'Agenzia LAORE Sardegna.

In virtù del precitato atto di procura l'Agenzia LAORE ha incassato, in relazione agli atti di trasferimento della proprietà stipulati nel 2018, la quota del 30% mentre il restante 70% è confluito nei pertinenti capitoli del Bilancio regionale attribuiti ai C.d.R. territorialmente competenti.

In relazione alle su menzionate movimentazioni, nell'attività di aggiornamento e di redazione dello Stato Patrimoniale 2018, 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.

### 3.3 Immobilizzazioni finanziarie

| <i>Voci</i>                                   | <i>31/12/2018</i>    | <i>31/12/2017</i>    | <i>Var</i>         | <i>Var%</i> |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| 1 Partecipazioni in                           | 1.646.536.452        | 1.719.426.011        | -72.889.559        | -4%         |
| <i>a Imprese controllate</i>                  | 501.854.487          | 525.918.323          | -24.063.836        | -5%         |
| <i>b Imprese partecipate</i>                  | 7.533.570            | 7.165.447            | 368.124            | 5%          |
| <i>c Altri soggetti</i>                       | 1.137.148.395        | 1.186.342.241        | -49.193.847        | -4%         |
| 2 Crediti verso                               | 39.814.722           | 64.309.398           | -24.494.676        | -38%        |
| <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>                       | 33.814.722           | 58.309.398           | -24.494.676        | -42%        |
| 3 Altri titoli                                | 6.000.000            | 6.000.000            | 0                  | -           |
| <b>IV Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>1.692.351.174</b> | <b>1.789.735.409</b> | <b>-97.384.235</b> | <b>-5%</b>  |

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

#### **Partecipazioni**

Le tavole che seguono espongono, innanzitutto, le informazioni di sintesi risultanti dal processo di valutazione delle partecipazioni e, successivamente, le variazioni intervenute tra il valore iscritto nel bilancio d'esercizio al 31.12.2017 e quello al 31.12.2018.

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 31.12.2018, 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.

|    |                                  | 1                      | 2                       | 3                              | 4                                       | 5                | 6                                    | 16=7+8+9+12+15     |
|----|----------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------|---|------------------|--------------------------------------|--------------------|
| N. | IMPRESE CONTROLLATE              | Capitale<br>31.12.2018 | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Patrim. Netto<br>2017 (totale) | Risultato<br>d'esercizio<br>2017 (tot.) | Bil.-<br>Precons | Criterio<br>valutaz<br>PN -<br>Costo | Valore<br>31/12/18 |
| 1  | Abbanoa Spa                      | 281.275.415            | 70,94                   | 391.382.083                    | 0                                       | B/17             | PN                                   | 277.646.450        |
| 2  | Arst Spa                         | 819.000                | 100,00                  | 19.624.420                     | 23.387                                  | P/18             | PN                                   | 19.624.420         |
| 3  | Bic Sardegna Spa in Liquidazione | 720.265                | 100,00                  | 832.079                        | 0                                       | B/17             | PN                                   | 832.079            |
| 4  | Carbosulcis Spa                  | 15.000.000             | 100,00                  | 55.194.179                     | -7.613.350                              | B/18             | PN                                   | 55.194.183         |
| 5  | Fase1 Srl in Liquidazione        | 120.000                | 100,00                  | -769.532                       | -53.562                                 | P/18             | PN                                   | 0                  |

|    |  |                    |        |                    |                   |      |     |                    |
|----|--|--------------------|--------|--------------------|-------------------|------|-----|--------------------|
| 6  | Fluorite di Silius Spa in Liquidazione | 2.000.000          | 100,00 | 2.143.504          | 3.611             | P/18 | PN  | 2.143.504          |
| 7  | Hydrocontrol Srl in Liquidaz.cess.18   | 1.469.855          | 100,00 | 0                  | 0                 | --   | PN  | 0                  |
| 8  | Igea Spa                               | 4.100.000          | 100,00 | 10.571.271         | 899.627           | B/18 | PN  | 10.571.270         |
| 9  | Insar Spa                              | 15.889.306         | 55,39  | 14.583.684         | 24.330            | B/18 | PN  | 8.077.904          |
| 10 | Nuova Min.Silius Spa C.Prev.cess.18    | 10.330.000         | 100,00 | 0                  | 0                 | --   | PN  | 0                  |
| 11 | Opere e infrastr della Sardegna srl    | 200.000            | 100,00 | 200.000            | 0                 | B/18 | PN  | 200.000            |
| 12 | Progemisa Spa in Liquidazione          | 5.160.000          | 100,00 | 885.326            | 133.744           | B/18 | PN  | 885.326            |
| 13 | Sardegna It Srl                        | 100.000            | 100,00 | 1.888.905          | 138.250           | B/18 | PN  | 1.888.902          |
| 14 | Saremar Spa in Concordato Prev.        | 2.033.320          | 100,00 | -2.062.438         |                   | B/15 | --- | 0                  |
| 15 | Sarind Srl in Liquidazione             | 100.000            | 100,00 | 60.394             | -15.017.901       | B/18 | PN  | 60.396             |
| 16 | Sfirs Spa                              | 125.241.120        | 100,00 | 124.015.953        | 0                 | B/17 | PN  | 124.015.953        |
| 17 | Sotacarbo Spa                          | 2.322.000          | 50,00  | 1.428.200          | 0                 | B/17 | PN  | 714.100            |
|    | <b>Totale società controllate</b>      | <b>466.880.281</b> |        | <b>619.978.028</b> | <b>21.461.864</b> |      |     | <b>501.854.487</b> |

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

- le società che presentano un deficit patrimoniale al 31.12.2018: Fase1 Srl in Liquidazione e Saremar Spa in Concordato preventivo. La società Saremar Spa in concordato preventivo non presenta bilanci per via della procedura concorsuale in atto. In relazione ai deficit rilevati, in applicazione del principio della prudenza, è stato effettuato un accantonamento al fondo per rischi ed oneri;
- le società Hydrocontrol srl in Liquidazione e Nuova Mineraria Silius SpA in concordato preventivo, società cessate nel 2018, vengono riportate per completezza, in quanto erano ancora in patrimonio al 1.1.2018.

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

|    |                            | 1                      | 2                          | 3                              | 4                                       | 5                | 6                                    | 16=7+8+9+12+15     |
|----|----------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|---|------------------|--------------------------------------|--------------------|
| N. | IMPRESE PARTECIPATE        | Capitale<br>31.12.2018 | %<br>Ras<br>31.12.<br>2018 | Patrim. Netto<br>2017 (totale) | Risultato<br>d'esercizio<br>2017 (tot.) | Bil.-<br>Precons | Criterio<br>valutaz<br>PN -<br>Costo | Valore<br>31/12/18 |
| 18 | Geasar Spa                 | 12.912.000             | 1,59                       | 66.982.958                     | 15.727.787                              | B/18             | PN                                   | 1.065.029          |
| 19 | Janna Scarl                | 13.717.365             | 49,00                      | 8.247.971                      | -2.522.922                              | P/18             | PN                                   | 4.041.505          |
| 20 | Sogaer Spa                 | 13.000.000             | 0,72                       | 30.343.597                     | 3.751.935                               | P/18             | PN                                   | 218.474            |
| 21 | Sogeaal Spa                | 7.754.000              | 23,06                      | 9.577.458                      | 953.228                                 | B/18             | PN                                   | 2.208.561          |
|    | Totale società partecipate | 47.383.365             |                            | 115.151.984                    | 17.910.028                              |                  |                                      | 7.533.570          |

Tra le *Partecipazioni in altri soggetti*, oltre alle fondazioni ed agli organismi consortili, figurano gli enti e le agenzie regionali la cui titolarità è riconducibile alla Regione, nonostante il fondo di dotazione non sia costituito da veri e propri titoli di capitale rappresentativi di diritti proprietari o di voto (azioni o quote). Nella sostanza, il fondo di dotazione è assimilabile al capitale sociale.

In base alle disposizioni contenute nel Titolo II del D.Lgs.118/2001, che ha specificamente disciplinato la contabilità delle aziende del sistema sanitario regionale ed ha previsto il consolidamento dei bilanci in via separata da quello dell'amministrazione regionale, dette aziende non rilevano ai fini della valutazione dell'attivo patrimoniale della Regione, mentre le relative perdite, che la Regione è tenuta a ripianare, si riflettono sulla valutazione del passivo patrimoniale della Regione (Fondo rischi ed oneri).

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

|    |                                      | 1                      | 2                       | 3                              | 4                                       | 5                | 6                                    | 16=7+8+9+12+15       |
|----|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------|---|------------------|--------------------------------------|----------------------|
| N. | ALTRI SOGGETTI                       | Capitale<br>31.12.2018 | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Patrim. Netto<br>2017 (totale) | Risultato<br>d'esercizio<br>2017 (tot.) | Bil.-<br>Precons | Criterio<br>valutaz<br>PN -<br>Costo | Valore<br>31/12/18   |
| 22 | Agrosarda Scarl in Liquidazione      | 103.288                | 6,00                    |                                |   | B/04             | C                                    | 0                    |
| 23 | Consorzio 3C Scrl Liq.ne coatta amm. |                        | 100,00                  |                                |   | B/00             | C                                    | 0                    |
| 24 | Fond.ne Sardegna film commiss.       | 85.000                 | 100,00                  | 543.515                        | 0                                       | B/17             | PN                                   | 543.515              |
| 25 | Fond.ne Teatro lirico di Cagliari    | 10.205.656             | 19,75                   | 14.775.200                     | 1.746.156                               | B/18             | PN                                   | 2.918.106            |
|    |                                      |                        |                         |                                |   |                  |                                      |                      |
| 26 | Agris                                | 34.245.170             | 100,00                  | 33.280.468                     | 0                                       | B/17             | PN                                   | 33.280.468           |
| 27 | Area                                 | 732.958.635            | 100,00                  | 755.026.213                    | 0                                       | B/17             | PN                                   | 755.026.213          |
| 28 | Argea                                | 18.243.545             | 100,00                  | 23.551.324                     | 0                                       | B/17             | PN                                   | 23.551.324           |
| 29 | Arpas                                | 32.414.947             | 100,00                  | 27.378.591                     | 0                                       | B/17             | PN                                   | 27.378.591           |
| 30 | Ase                                  | 0                      | 100,00                  | 431.027                        | 431.027                                 | B/18             | PN                                   | 431.027              |
| 31 | Aspal                                | 5.124.582              | 100,00                  | 59.987.984                     | 0                                       | B/17             | PN                                   | 59.987.984           |
| 32 | Conservatoria delle coste            | 5.197.434              | 100,00                  | 5.142.362                      | 0                                       | B/17             | PN                                   | 5.142.362            |
| 33 | Enas                                 | 6.581.542              | 100,00                  | 4.154.616                      | 0                                       | B/17             | PN                                   | 4.154.616            |
| 34 | Ersu Cagliari                        | 48.775.344             | 100,00                  | 72.498.496                     | 1.075.028                               | P/18             | PN                                   | 72.498.496           |
| 35 | Ersu Sassari                         | 29.213.436             | 100,00                  | 27.648.572                     | -3.470.274                              | B/18             | PN                                   | 27.648.571           |
| 36 | Forestas                             | 70.197.528             | 100,00                  | 51.244.295                     | 0                                       | B/17             | PN                                   | 51.244.295           |
| 37 | Isre                                 | 3.481.956              | 100,00                  | 11.706.110                     | 819.704                                 | P/18             | PN                                   | 11.706.109           |
| 38 | Laore                                | 41.542.028             | 100,00                  | 52.380.973                     | 0                                       | B/17             | PN                                   | 52.380.973           |
| 39 | Sardegna ricerche                    | 7.026.959              | 100,00                  | 9.255.746                      | 0                                       | B/17             | PN                                   | 9.255.746            |
|    | <b>Totale altri soggetti</b>         | <b>1.045.397.050</b>   |                         | <b>1.149.005.492</b>           | <b>601.641</b>                          |                  |                                      | <b>1.137.148.395</b> |
|    |                                      | 1                      | 2                       | 3                              | 4                                       | 5                | 6                                    | 16=7+8+9+12+15       |
|    | <b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>         | <b>1.559.660.696</b>   |                         | <b>1.884.135.504</b>           | <b>-2.950.195</b>                       |                  |                                      | <b>1.646.536.452</b> |

A valore zero si riportano la Agrosarda Scrl in liquidazione ed il Consorzio 3C Scrl in liquidazione coatta amministrativa, entità pervenute al patrimonio regionale nel 2016 attraverso la medesima operazione di cessazione della Sipas Spa. In entrambi i casi le società non producono bilanci per via della procedura concorsuale in atto.

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:

- il fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale (punto 6.1.3);
- 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).

Di seguito, si riportano le seguenti tabelle esplicative:

- *Movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie;*
- *Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale;*
- *Riserva indisponibile per utili d'esercizio del 2017 –definitivi- delle partecipate e utilizzi per perdite del 2018;*
- *Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione in caso di scioglimento.*

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 31.12.2017 e quelli del bilancio al 31.12.2018, dettagliando le variazioni incrementative e decrementative intervenute per categorie di operazioni. I valori si riferiscono alle quote di pertinenza Ras.

Si evidenzia che:

- in alcuni casi evidenziati nelle tabelle precedenti, nelle more della conclusione dell'iter di approvazione del bilancio d'esercizio dell'esercizio 2018, è stato considerato il preconsuntivo, ovvero il Bilancio 2017. Il valore delle partecipazioni verrà rettificato considerando i valori definitivi nel bilancio dell'esercizio 2019;
- 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 del deficit stesso;
- la società Saremar Spa in Concordato preventivo, il Consorzio 3C Srl in Liquidazione coatta amministrativa, e la società Agrosarda Scarl in Liquidazione, nell'ambito delle procedure concorsuali e di liquidazione, non producono bilanci d'esercizio e, pertanto, si è considerato l'ultimo disponibile, valutando le rispettive partecipazioni a 0 euro per via del loro deficit patrimoniale.

Tra le variazioni esposte nella tabella figurano quelle dovute all'adeguamento dei valori dei bilanci dell'esercizio 2017 delle società e degli enti approvati successivamente alla predisposizione del consuntivo della Regione al 31.12.2017. La quantificazione della variazione del patrimonio è riportata unicamente allo scopo di evidenziare valori che discendono da fatti gestionali dell'esercizio 2017. Tali variazioni confluiscono, in ogni caso, nella valutazione delle partecipazioni al 31.12.2018.

La tabella del **Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale** considera la quota di deficit patrimoniale emerso al 31.12.2018 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 **Riserva indisponibile per utili d'esercizio** (accantonamenti degli utili definitivi delle partecipate del 2017 e utilizzi per perdite 2018), determinata considerando i bilanci dell'esercizio 2017 delle società e degli enti definitivamente approvati, evidenzia un aggiornamento dei valori già iscritti nel bilancio al 31.12.2017.

Inoltre, nei casi in cui si verifica una perdita d'esercizio del 2018 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 31.12.2018 degli enti il cui patrimonio non ha valore di liquidazione in caso di scioglimento.

Movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie

| 2  |  |                         | 7                  | 8                   | 9   | 10                                | 11                            | 12=10+11             | 13                               | 14                         | 15=13+14          | 16=7+8+9+12+15     |
|----|--|-------------------------|--------------------|---------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|
| N. | IMPRESE CONTROLLATE                    | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Valore<br>31/12/17 | Variaz.<br>Capitale | Variaz.<br>Adegua-<br>mento<br>valore<br>1.1.2018 | Incrementi<br>valore per<br>utile | Altri<br>Incrementi<br>valore | Incrementi<br>totali | Decrem.<br>valore per<br>perdite | Altri<br>decrem.<br>valore | Decrem.<br>totali | Valore<br>31/12/18 |
| 1  | Abbanoa Spa                            | 70,94                   | 279.996.285        |                     | -2.349.835  |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                 | 277.646.450        |
| 2  | Arst Spa                               | 100,00                  | 19.601.033         |                     | 0   | 23.387                            |                               | 23.387               |                                  |                            | 0                 | 19.624.420         |
| 3  | Bic Sardegna Spa in Liquidaz.          | 100,00                  | 832.079            |                     | 0   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                 | 832.079            |
| 4  | Carbosulcis Spa                        | 100,00                  | 62.807.533         |                     | 0   |                                   |                               | 0                    | -7.613.350                       |                            | -7.613.350        | 55.194.183         |
| 5  | Fase1 Srl in Liquidazione              | 100,00                  | 0                  |                     | 0   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                 | 0                  |
| 6  | Fluorite di Silius Spa in Liquidaz.    | 100,00                  | 2.170.827          |                     | -30.934   | 3.611                             |                               | 3.611                |                                  |                            | 0                 | 2.143.504          |
| 7  | Hydrocontrol Srl in Liquidaz.cess.18   | 100,00                  | 251.673            |                     | 0   |                                   |                               | 0                    |                                  | -251.673                   | -251.673          | 0                  |
| 8  | Igea Spa                               | 100,00                  | 9.671.643          |                     | 0   | 899.627                           |                               | 899.627              |                                  |                            | 0                 | 10.571.270         |
| 9  | Insar Spa                              | 55,39                   | 8.064.898          |                     | -471  | 13.477                            |                               | 13.477               |                                  |                            | 0                 | 8.077.904          |
| 10 | Nuova Min.Silius Spa<br>C.Prev.cess.18 | 100,00                  | 0                  |                     | 0   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                 | 0                  |
| 11 | Opere e infrastr della Sardegna srl    | 100,00                  | 0                  | 200.000             | 0   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                 | 200.000            |
| 12 | Progemisa Spa in Liquidazione          | 100,00                  | 751.582            |                     | 0   | 133.744                           |                               | 133.744              |                                  |                            | 0                 | 885.326            |
| 13 | Sardegna It Srl                        | 100,00                  | 1.750.652          |                     | 0   | 138.250                           |                               | 138.250              |                                  |                            | 0                 | 1.888.902          |
| 14 | Saremar Spa in Concordato Prev.        | 100,00                  | 0                  |                     | 0   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                 | 0                  |
| 15 | Sarind Srl in Liquidazione             | 100,00                  | 14.949.311         |                     | 128.986   |                                   |                               | 0                    | 15.017.901                       |                            | -15.017.901       | 60.396             |
| 16 | Sfirs Spa                              | 100,00                  | 124.015.953        |                     | 0   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                 | 124.015.953        |
| 17 | Sotacarbo Spa                          | 50,00                   | 1.054.854          |                     | -340.754  |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                 | 714.100            |
|    | Totale società controllate             |                         | 525.918.323        | 200.000             | -2.593.008  | 1.212.096                         | 0                             | 1.212.096            | 22.631.251                       | -251.673                   | -22.882.924       | 501.854.487        |

| 2  |                            |                            | 7                  | 8                   | 9   | 10                                | 11                            | 12=10+11             | 13                               | 14                         | 15=13+14          | 16=7+8+9+12+15     |
|----|----------------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|
| N. | IMPRESE PARTECIPATE        | %<br>Ras<br>31.12.<br>2018 | Valore<br>31/12/17 | Variaz.<br>Capitale | Variaz.<br>Adegua-<br>mento<br>valore<br>1.1.2018 | Incrementi<br>valore per<br>utile | Altri<br>Incrementi<br>valore | Incrementi<br>totali | Decrem.<br>valore per<br>perdite | Altri<br>decrem.<br>valore | Decrem.<br>totali | Valore<br>31/12/18 |
| 18 | Geasar Spa                 | 1,59                       | 973.957            |                     | 0   | 250.072                           |                               | 250.072              |                                  | -159.000                   | -159.000          | 1.065.029          |
| 19 | Janna Scarl                | 49,00                      | 4.011.282          |                     | 0   |                                   | 1.266.455                     | 1.266.455            | -1.236.232                       |                            | -1.236.232        | 4.041.505          |
| 20 | Sogaer Spa                 | 0,72                       | 191.460            |                     | 0   | 27.014                            |                               | 27.014               |                                  |                            | 0                 | 218.474            |
| 21 | Sogeaal Spa                | 23,06                      | 1.988.747          |                     | 0   | 219.814                           |                               | 219.814              |                                  |                            | 0                 | 2.208.561          |
|    | Totale società partecipate |                            | 7.165.447          | 0                   | 0   | 496.900                           | 1.266.455                     | 1.763.355            | -1.236.232                       | -159.000                   | -1.395.232        | 7.533.570          |

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017 – ALLEGATO 3.3

| 2  |                                   |                         | 7                    | 8                   | 9   | 10                                | 11                            | 12=10+11             | 13                               | 14                         | 15=13+14           | 16=7+8+9+12+15       |
|----|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------|
| N. | ALTRI SOGGETTI                    | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Valore<br>31/12/17   | Variaz.<br>Capitale | Variaz.<br>Adegua-<br>mento<br>valore<br>1.1.2018 | Incrementi<br>valore per<br>utile | Altri<br>Incrementi<br>valore | Incrementi<br>totali | Decrem.<br>valore per<br>perdite | Altri<br>decrem.<br>valore | Decrem.<br>totali  | Valore<br>31/12/18   |
| 22 | Agrosarda Scrl in Liquidazione    | 6,00                    | 0                    |                     |   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 0                    |
| 23 | Consorzio 3C Scrl Liq.coatta amm. | 100,00                  | 0                    |                     |   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 0                    |
| 24 | Fond.ne Sardegna film commiss.    | 100,00                  | 543.515              |                     |   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 543.515              |
| 25 | Fond.ne Teatro lirico di Cagliari | 19,75                   | 2.573.240            |                     | 0   | 344.866                           |                               | 344.866              |                                  |                            | 0                  | 2.918.106            |
| 26 | Agris                             | 100,00                  | 31.807.204           |                     | 1.473.264   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 33.280.468           |
| 27 | Area                              | 100,00                  | 809.821.416          |                     | -54.795.203                                       |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 755.026.213          |
| 28 | Argea                             | 100,00                  | 22.260.800           |                     | 1.290.524   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 23.551.324           |
| 29 | Arpas                             | 100,00                  | 28.198.166           |                     | -819.575  |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 27.378.591           |
| 30 | Ase                               | 100,00                  | 0                    |                     |   | 431.027                           |                               | 431.027              |                                  |                            | 0                  | 431.027              |
| 31 | Aspal                             | 100,00                  | 61.950.456           |                     | -1.962.472  |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 59.987.984           |
| 32 | Conservatoria delle coste         | 100,00                  | 5.142.362            |                     |   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 5.142.362            |
| 33 | Enas                              | 100,00                  | 4.297.655            |                     | -143.039  |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 4.154.616            |
| 34 | Ersu Cagliari                     | 100,00                  | 71.423.468           |                     | 0   | 1.075.028                         |                               | 1.075.028            |                                  |                            | 0                  | 72.498.496           |
| 35 | Ersu Sassari                      | 100,00                  | 31.108.831           |                     | 10.014  |                                   |                               | 0                    | -3.470.274                       |                            | -3.470.274         | 27.648.571           |
| 36 | Forestas                          | 100,00                  | 59.776.292           |                     | -8.531.997  |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 51.244.295           |
| 37 | Isre                              | 100,00                  | 11.177.500           |                     | -291.095  | 819.704                           |                               | 819.704              |                                  |                            | 0                  | 11.706.109           |
| 38 | Laore                             | 100,00                  | 38.304.411           |                     | 14.076.562  |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 52.380.973           |
| 39 | Sardegna ricerche                 | 100,00                  | 7.956.926            |                     | 1.298.820   |                                   |                               | 0                    |                                  |                            | 0                  | 9.255.746            |
|    | <b>Totale altri soggetti</b>      |                         | <b>1.186.342.242</b> | <b>0</b>            | <b>-48.394.197</b>                                | <b>2.670.625</b>                  | <b>0</b>                      | <b>2.670.625</b>     | <b>-3.470.274</b>                | <b>0</b>                   | <b>-3.470.274</b>  | <b>1.137.148.395</b> |
| 2  |                                   |                         | 7                    | 8                   | 9   | 10                                | 11                            | 12=10+11             | 13                               | 14                         | 15=13+14           | 16=7+8+9+12+15       |
|    | <b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>      |                         | <b>1.719.426.011</b> | <b>200.000</b>      | <b>-50.987.205</b>                                | <b>4.379.621</b>                  | <b>1.266.455</b>              | <b>5.646.076</b>     | <b>-27.337.757</b>               | <b>-410.673</b>            | <b>-27.748.430</b> | <b>1.646.536.452</b> |

*Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale*

|    |  | 2                       | 3                              | 5                | 6                                    | 17                       | 18                       | 19   | 20                          | 21                          | 22= 19+20+21                              |
|----|--|-------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|---|
| N. | IMPRESE CONTROLLATE                    | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Patrim. Netto<br>2017 (totale) | Bil.-<br>Precons | Criterio<br>valutaz<br>PN -<br>Costo | Deficit 2017<br>(totale) | Deficit 2018<br>(totale) | Fondo<br>rischi<br>31/12/2017<br>(quota Ras) | Utilizzo<br>Fondo<br>rischi | Acc.to a<br>Fondo<br>rischi | Fondo rischi<br>31/12/2018<br>(quota Ras) |
| 1  | Abbanoa Spa                            | 70,94                   | 391.382.083                    | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 2  | Arst Spa                               | 100,00                  | 19.624.420                     | P/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 3  | Bic Sardegna Spa in Liquidazione       | 100,00                  | 832.079                        | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 4  | Carbosulcis Spa                        | 100,00                  | 55.194.179                     | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 5  | Fase1 Srl in Liquidazione              | 100,00                  | -769.532                       | P/18             | PN                                   | -715.970                 | -769.532                 | -715.970                                     | 0                           | -53.562                     | -769.532                                  |
| 6  | Fluorite di Silius Spa in Liquidazione | 100,00                  | 2.143.504                      | P/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 7  | Hydrocontrol Srl in Liquidaz.cess.18   | 100,00                  | 0                              | --               | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 8  | Igea Spa                               | 100,00                  | 10.571.271                     | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 9  | Insar Spa                              | 55,39                   | 14.583.684                     | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 10 | Nuova Min.Silius Spa C.Prev.cess.18    | 100,00                  | 0                              | --               | PN                                   | -218.692.583             |                          | -819.101                                     | 819.101                     | 0                           | 0   |
| 11 | Opere e infrastr della Sardegna srl    | 100,00                  | 200.000                        | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 12 | Progemisa Spa in Liquidazione          | 100,00                  | 885.326                        | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 13 | Sardegna It Srl                        | 100,00                  | 1.888.905                      | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 14 | Saremar Spa in Concordato Prev.        | 100,00                  | -2.062.438                     | B/15             | ---                                  | -2.062.438               | -2.062.438               | -2.062.438                                   | 0                           | 0                           | -2.062.438                                |
| 15 | Sarind Srl in Liquidazione             | 100,00                  | 60.394                         | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 16 | Sfirs Spa                              | 100,00                  | 124.015.953                    | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 17 | Sotacarbo Spa                          | 50,00                   | 1.428.200                      | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
|    | Totale società controllate             |                         | 619.978.028                    |                  |                                      | -221.470.991             | -2.831.970               | -3.597.509                                   | 819.101                     | -53.562                     | -2.831.970                                |

|    |                            | 2                          | 3                              | 5                | 6                                    | 17                       | 18                       | 19   | 20                          | 21                          | 22= 19+ 20+ 21                            |
|----|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|---|
| N. | IMPRESE PARTECIPATE        | %<br>Ras<br>31.12.<br>2018 | Patrim. Netto<br>2017 (totale) | Bil.-<br>Precons | Criterio<br>valutaz<br>PN -<br>Costo | Deficit 2017<br>(totale) | Deficit 2018<br>(totale) | Fondo<br>rischi<br>31/12/2017<br>(quota Ras) | Utilizzo<br>Fondo<br>rischi | Acc.to a<br>Fondo<br>rischi | Fondo rischi<br>31/12/2018<br>(quota Ras) |
| 18 | Geasar Spa                 | 1,59                       | 66.982.958                     | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 19 | Janna Scarl                | 49,00                      | 8.247.971                      | P/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 20 | Sogaer Spa                 | 0,72                       | 30.343.597                     | P/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 21 | Sogeaal Spa                | 23,06                      | 9.577.458                      | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
|    | Totale società partecipate |                            | 115.151.984                    |                  |                                      | 0                        | 0                        | 0  | 0                           | 0                           | 0   |

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017 – ALLEGATO 3.3

| N. | ALTRI SOGGETTI                    | 2                       | 3                              | 5                | 6                                    | 17                       | 18                       | 19   | 20                          | 21                          | 22=19+20+21                               |
|----|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|---|
|    |                                   | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Patrim. Netto<br>2017 (totale) | Bil.-<br>Precons | Criterio<br>valutaz<br>PN -<br>Costo | Deficit 2017<br>(totale) | Deficit 2018<br>(totale) | Fondo<br>rischi<br>31/12/2017<br>(quota Ras) | Utilizzo<br>Fondo<br>rischi | Acc.to a<br>Fondo<br>rischi | Fondo rischi<br>31/12/2018<br>(quota Ras) |
| 22 | Agrosarda Scrl in Liquidazione    | 6,00                    |                                | B/04             | C                                    | -361.304                 |                          | -21.678                                      | 21.678                      | 0                           | 0   |
| 23 | Consorzio 3C Scrl Liq.coatta amm. | 100,00                  |                                | B/00             | C                                    |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 24 | Fond.ne Sardegna film commiss.    | 100,00                  | 543.515                        | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 25 | Fond.ne Teatro lirico di Cagliari | 19,75                   | 14.775.200                     | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 26 | Agris                             | 100,00                  | 33.280.468                     | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 27 | Area                              | 100,00                  | 755.026.213                    | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 28 | Argea                             | 100,00                  | 23.551.324                     | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 29 | Arpas                             | 100,00                  | 27.378.591                     | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 30 | Ase                               | 100,00                  | 431.027                        | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 31 | Aspal                             | 100,00                  | 59.987.984                     | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 32 | Conservatoria delle coste         | 100,00                  | 5.142.362                      | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 33 | Enas                              | 100,00                  | 4.154.616                      | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 34 | Ersu Cagliari                     | 100,00                  | 72.498.496                     | P/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 35 | Ersu Sassari                      | 100,00                  | 27.648.572                     | B/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 36 | Forestas                          | 100,00                  | 51.244.295                     | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 37 | Isre                              | 100,00                  | 11.706.110                     | P/18             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 38 | Laore                             | 100,00                  | 52.380.973                     | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
| 39 | Sardegna ricerche                 | 100,00                  | 9.255.746                      | B/17             | PN                                   |                          |                          | 0  | 0                           | 0                           | 0   |
|    | <b>Totale altri soggetti</b>      |                         | <b>1.149.005.492</b>           |                  |                                      | <b>-361.304</b>          | <b>0</b>                 | <b>-21.678</b>                               | <b>21.678</b>               | <b>0</b>                    | <b>0</b>                                  |
|    |                                   |                         |                                |                  |                                      |                          |                          |  |                             |                             |   |
|    | <b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>      |                         | <b>1.884.135.504</b>           |                  |                                      | <b>-221.832.295</b>      | <b>-2.831.970</b>        | <b>-3.619.187</b>                            | <b>840.779</b>              | <b>-53.562</b>              | <b>-2.831.970</b>                         |



*Riserva indisponibile per utili d'esercizio (accantonamenti definitivi degli utili del 2017 delle partecipate e utilizzi per perdite 2018)*

|    |  | 2                       | 23  | 24                  | 25                  | 26=23+24+25                                |
|----|--|-------------------------|---|---------------------|---------------------|--|
| N. | IMPRESE CONTROLLATE                    | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Ris.indisp.<br>utili<br>partecipate<br>31/12/2017 | Utilizzo<br>Riserva | Acc.to a<br>Riserva | Riserva utili<br>partecipate<br>31/12/2018 |
| 1  | Abbanoa Spa                            | 70,94                   | 6.114.914   |                     | 5.964.185           | 12.079.099                                 |
| 2  | Arst Spa                               | 100,00                  | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 3  | Bic Sardegna Spa in Liquidazione       | 100,00                  | 25.618  |                     | 52.632              | 78.250                                     |
| 4  | Carbosulcis Spa                        | 100,00                  | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 5  | Fase1 Srl in Liquidazione              | 100,00                  | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 6  | Fluorite di Silius Spa in Liquidazione | 100,00                  | 110.965   |                     | 24.351              | 135.316                                    |
| 7  | Hydrocontrol Srl in Liquidaz.cess.18   | 100,00                  | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 8  | Igea Spa                               | 100,00                  | 665.068   |                     | 850.186             | 1.515.254                                  |
| 9  | Insar Spa                              | 55,39                   | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 10 | Nuova Min.Silius Spa C.Prev.cess.18    | 100,00                  | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 11 | Opere e infrastr della Sardegna srl    | 100,00                  |   |                     | 0                   |  |
| 12 | Progemisa Spa in Liquidazione          | 100,00                  | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 13 | Sardegna It Srl                        | 100,00                  | 27.409  |                     | 28.480              | 55.889                                     |
| 14 | Saremar Spa in Concordato Prev.        | 100,00                  | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 15 | Sarind Srl in Liquidazione             | 100,00                  | 0   | -40.878             | 40.878              | 0  |
| 16 | Sfirs Spa                              | 100,00                  | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 17 | Sotacarbo Spa                          | 50,00                   | 72.373  |                     | 0                   | 72.373                                     |
|    | <b>Totale società controllate</b>      |                         | <b>7.016.347</b>                                  | <b>-40.878</b>      | <b>6.960.712</b>    | <b>13.936.181</b>                          |

|    |                                   | 2                       | 23  | 24                  | 25                  | 26=23+24+25                                |
|----|-----------------------------------|-------------------------|---|---------------------|---------------------|--|
| N. | IMPRESE PARTECIPATE               | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Ris.indisp.<br>utili<br>partecipate<br>31/12/2017 | Utilizzo<br>Riserva | Acc.to a<br>Riserva | Riserva utili<br>partecipate<br>31/12/2018 |
| 18 | Geasar Spa                        | 1,59                    | 156.666   |                     | 278.546             | 435.212                                    |
| 19 | Janna Scarl                       | 49,00                   | 0   |                     | 0                   | 0  |
| 20 | Sogaer Spa                        | 0,72                    | 3.455   |                     | 21.062              | 24.517                                     |
| 21 | Sogeaal Spa                       | 23,06                   | 0   |                     |                     | 0  |
|    | <b>Totale società partecipate</b> |                         | <b>160.121</b>                                    | <b>0</b>            | <b>299.608</b>      | <b>459.729</b>                             |

2 23 24 25 26=23+24+25



| <b>N.</b> | <b>ALTRI SOGGETTI</b>             | <b>% Ras<br/>31.12.<br/>2018</b> | <b>Ris.indisp.<br/>utili<br/>partecipate<br/>31/12/2017</b> | <b>Utilizzo<br/>Riserva</b> | <b>Acc.to a<br/>Riserva</b> | <b>Riserva utili<br/>partecipate<br/>31/12/2018</b> |
|-----------|-----------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|---|
| 22        | Agrosarda Scrl in Liquidazione    | 6,00                             | 0   |                             |                             | 0   |
| 23        | Consorzio 3C Scrl Liq.coatta amm. | 100,00                           | 0   |                             |                             | 0   |
| 24        | Fond.ne Sardegna film commiss.    | 100,00                           | 8.017   | -8.017                      | 0                           | 0   |
| 25        | Fond.ne Teatro lirico di Cagliari | 19,75                            | 2.162   | -2.162                      | 0                           | 0   |
|           |                                   |                                  |   |                             |                             |   |
| 26        | Agris                             | 100,00                           | 0   |                             | 15.710                      | 15.710  |
| 27        | Area                              | 100,00                           | 0   |                             |                             | 0   |
| 28        | Argea                             | 100,00                           | 0   |                             | 8.281.190                   | 8.281.190   |
| 29        | Arpas                             | 100,00                           | 21.374.799  |                             | 4.216.781                   | 25.591.580  |
| 30        | Ase                               | 100,00                           |   |                             |                             |   |
| 31        | Aspal                             | 100,00                           | 1.223.666   |                             | 3.614.386                   | 4.838.052   |
| 32        | Conservatoria delle coste         | 100,00                           | 0   |                             | 179.456                     | 179.456   |
| 33        | Enas                              | 100,00                           | 0   |                             | 0                           | 0   |
| 34        | Ersu Cagliari                     | 100,00                           | 7.778.339   |                             | 1.804.002                   | 9.582.341   |
| 35        | Ersu Sassari                      | 100,00                           | 1.243.467   | -1.243.467                  | 0                           | 0   |
| 36        | Forestas                          | 100,00                           | 0   |                             | 0                           | 0   |
| 37        | Isre                              | 100,00                           | 94.994  |                             | 654.770                     | 749.764   |
| 38        | Laore                             | 100,00                           | 5.082.875   |                             | 0                           | 5.082.875   |
| 39        | Sardegna ricerche                 | 100,00                           | 771.311   |                             | 2.228.787                   | 3.000.098   |
|           | <b>Totale altri soggetti</b>      |                                  | <b>37.579.630</b>   | <b>-1.253.646</b>           | <b>20.995.082</b>           | <b>57.321.066</b>                                   |
|           | <b>2</b>                          |                                  | <b>23</b>   | <b>24</b>                   | <b>25</b>                   | <b>26= 23+ 24+ 25</b>                               |
|           | <b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>      |                                  | <b>44.756.098</b>   | <b>-1.294.524</b>           | <b>28.255.402</b>           | <b>71.716.976</b>                                   |

*Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione*

|    |  | 2                       | 29   | 30                  | 31                     | 32=29+30+31                                  |
|----|--|-------------------------|--|---------------------|------------------------|--|
| N. | IMPRESE CONTROLLATE                    | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Ris.indisp.no<br>valore liq.ne<br>31/12/2017 | Utilizzo<br>Riserva | Accantonam.<br>Riserva | Ris.indisp.no<br>valore liq.ne<br>31/12/2018 |
| 1  | Abbanoa Spa                            | 70,94                   | 0  |                     |                        | 0  |
| 2  | Arst Spa                               | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 3  | Bic Sardegna Spa in Liquidazione       | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 4  | Carbosulcis Spa                        | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 5  | Fase1 Srl in Liquidazione              | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 6  | Fluorite di Silius Spa in Liquidazione | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 7  | Hydrocontrol Srl in Liquidaz.cess.18   | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 8  | Igea Spa                               | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 9  | Insar Spa                              | 55,39                   | 0  |                     |                        | 0  |
| 10 | Nuova Min.Silius Spa C.Prev.cess.18    | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 11 | Opere e infrastr della Sardegna srl    | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 12 | Progemisa Spa in Liquidazione          | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 13 | Sardegna It Srl                        | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 14 | Saremar Spa in Concordato Prev.        | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 15 | Sarind Srl in Liquidazione             | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 16 | Sfirs Spa                              | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 17 | Sotacarbo Spa                          | 50,00                   | 0  |                     |                        | 0  |
|    | <b>Totale società controllate</b>      |                         | <b>0</b>                                     | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>                                     |

|    |                                   | 2                       | 29   | 30                  | 31                     | 32=29+30+31                                  |
|----|-----------------------------------|-------------------------|--|---------------------|------------------------|--|
| N. | IMPRESE PARTECIPATE               | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Ris.indisp.no<br>valore liq.ne<br>31/12/2017 | Utilizzo<br>Riserva | Accantonam.<br>Riserva | Ris.indisp.no<br>valore liq.ne<br>31/12/2018 |
| 18 | Geasar Spa                        | 1,59                    | 0  |                     |                        | 0  |
| 19 | Janna Scarl                       | 49,00                   | 0  |                     |                        | 0  |
| 20 | Sogaer Spa                        | 0,72                    | 0  |                     |                        | 0  |
| 21 | Sogeaal Spa                       | 23,06                   | 0  |                     |                        | 0  |
|    | <b>Totale società partecipate</b> |                         | <b>0</b>                                     | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>                                     |



|    |                                   | 2                       | 29   | 30                  | 31                     | 32=29+30+31                                  |
|----|-----------------------------------|-------------------------|--|---------------------|------------------------|--|
| N. | ALTRI SOGGETTI                    | % Ras<br>31.12.<br>2018 | Ris.indisp.no<br>valore liq.ne<br>31/12/2017 | Utilizzo<br>Riserva | Accantonam.<br>Riserva | Ris.indisp.no<br>valore liq.ne<br>31/12/2018 |
| 22 | Agrosarda Scrl in Liquidazione    | 6,00                    | 0  |                     |                        | 0  |
| 23 | Consorzio 3C Scrl Liq.coatta amm. | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 24 | Fond.ne Sardegna film commiss.    | 100,00                  | 543.515                                      |                     |                        | 543.515                                      |
| 25 | Fond.ne Teatro lirico di Cagliari | 19,75                   | 2.573.240                                    |                     | 344.866                | 2.918.106                                    |
| 26 | Agris                             | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 27 | Area                              | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 28 | Argea                             | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 29 | Arpas                             | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 30 | Ase                               | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 31 | Aspal                             | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 32 | Conservatoria delle coste         | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 33 | Enas                              | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 34 | Ersu Cagliari                     | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 35 | Ersu Sassari                      | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 36 | Forestas                          | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 37 | Isre                              | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 38 | Laore                             | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
| 39 | Sardegna ricerche                 | 100,00                  | 0  |                     |                        | 0  |
|    | <b>Totale altri soggetti</b>      |                         | <b>3.116.755</b>                             | <b>0</b>            | <b>344.866</b>         | <b>3.461.621</b>                             |
|    |                                   | 2                       | 29   | 30                  | 31                     | 32=29+30+31                                  |
|    | <b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>      |                         | <b>3.116.755</b>                             | <b>0</b>            | <b>344.866</b>         | <b>3.461.621</b>                             |

### **Crediti immobilizzati**

Comprendono crediti non accertati in contabilità finanziaria e crediti accertati ma imputati ad esercizi futuri, relativi, principalmente, a prestiti concessi mediante fondi di rotazione gestiti da enti convenzionati, banche e Sfirs Spa. Comprende anche crediti per un'anticipazione di cassa concessa a favore dell'Enas.

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

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

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

| <b>Voci</b>                    | <b>31/12/2018</b>  | <b>Variazioni</b>  | <b>31/12/2017</b>  |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Crediti non accertati          | 255.379.743        | -21.273.912        | 276.653.655        |
| Crediti accertati non imputati | 6.000.000          | 0                  | 6.000.000          |
| Crediti inesigibili            | 182.346.816        | 9.737.973          | 172.608.843        |
| <b>Totale</b>                  | <b>443.726.559</b> | <b>-11.535.939</b> | <b>455.262.498</b> |

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

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

| <b>Voci</b>           | <b>31/12/2018</b>  | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>31/12/2017</b>  |
|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Crediti non accertati | 221.565.020        | 3.220.764         | 0                 | 218.344.256        |
| Crediti inesigibili   | 182.346.816        | 9.737.973         |                   | 172.608.843        |
| <b>Totale</b>         | <b>403.911.836</b> | <b>12.958.737</b> | <b>0</b>          | <b>390.953.099</b> |

|                     |                   |  |                    |                   |
|---------------------|-------------------|--|--------------------|-------------------|
| <b>Valore netto</b> | <b>39.814.722</b> |  | <b>-24.494.676</b> | <b>64.309.398</b> |
|---------------------|-------------------|--|--------------------|-------------------|

### **Altri titoli**

| <b>Voci</b>             | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> | <b>31/12/2017</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sardegna Social Housing | 6.000.000         | 0                 | 6.000.000         |
| <b>Totale</b>           | <b>6.000.000</b>  | <b>0</b>          | <b>6.000.000</b>  |

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

### **3.4 Rimanenze**

| <b>Voci</b>               | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> | <b>Var</b>      | <b>Var%</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| Rimanenze                 | 2.772.245         | 3.046.881         | -274.636        | -9%         |
| <b>I Totale rimanenze</b> | <b>2.772.245</b>  | <b>3.046.881</b>  | <b>-274.636</b> | <b>-9%</b>  |

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*

| <b>Voci</b>              | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> | <b>31/12/2017</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| DG Enti locali e finanze | 261.744           | 8.449             | 253.295           |
| DG Corpo forestale       | 2.510.501         | -283.085          | 2.793.586         |
| <b>Totale</b>            | <b>2.772.245</b>  | <b>-274.636</b>   | <b>3.046.881</b>  |

### 3.5 Crediti

| <b>Voci</b>                              | <b>31/12/2018</b>    | <b>31/12/2017</b>    | <b>Var</b>         | <b>Var%</b> |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| 1 Crediti di natura tributaria           | 448.142.704          | 523.341.292          | -75.198.588        | -14%        |
| a Crediti destinati finanziamento Sanità | 106.456.954          | 0                    | 106.456.954        | -           |
| b Altri crediti da tributi               | 341.685.750          | 523.341.292          | -181.655.542       | -35%        |
| c Crediti da Fondi perequativi           | 0                    | 0                    | 0                  | -           |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 1.541.936.972        | 1.376.377.733        | 165.559.239        | 12%         |
| a Verso amministrazioni pubbliche        | 1.268.726.549        | 1.196.675.877        | 72.050.672         | 6%          |
| b Imprese controllate                    | 0                    | 0                    | 0                  | -           |
| c Imprese partecipate                    | 0                    | 0                    | 0                  | -           |
| d Verso altri soggetti                   | 273.210.423          | 179.701.856          | 93.508.567         | 52%         |
| 3 Verso clienti ed utenti                | 5.424.321            | 5.134.752            | 289.569            | 6%          |
| 4 Altri Crediti                          | 135.778.413          | 75.122.854           | 60.655.559         | 81%         |
| a Verso l'erario                         | 25.215.000           | 0                    | 25.215.000         | -           |
| b Per attività svolta per c/terzi        | 0                    | 8.634                | -8.634             | -100%       |
| c Altri                                  | 110.563.413          | 75.114.220           | 35.449.193         | 47%         |
| <b>II Totale crediti</b>                 | <b>2.131.282.410</b> | <b>1.979.976.631</b> | <b>151.305.779</b> | <b>8%</b>   |

I *Crediti da tributi* comprendono i crediti rilevati per Irap, Irpef, Iva, addizionale regionale Irpef, proventi da lotto, da tassa di circolazione dei veicoli, etc..

I *Crediti per trasferimenti e contributi* comprendono i crediti per trasferimenti e contributi dall'Unione europea e dal resto del mondo e quelli relativi ai fondi europei (Fesr, Fse, Fep).

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

I *Crediti per attività svolta per conto terzi* comprendono crediti da trasferimenti dall'Unione europea e dal resto del mondo.

Gli *Altri crediti* comprendono crediti per interessi attivi di varia tipologia, rimborsi, indennizzi e recuperi vari.

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

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

- a. includono partite finanziarie attive che non sono ancora state accertate in contabilità finanziaria, quali i crediti derivanti dai prestiti erogati attraverso i fondi di rotazione ed il credito verso il tesoriere derivante dal versamento di capitale per la costituenda società Sardegna DMO Scarl per effetto del rinvio della data di costituzione, inizialmente prevista nel mese di dicembre del 2018;

- b. 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;
- c. includono i crediti inesigibili stralciati in contabilità finanziaria;
- d. sono rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti.

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

*Crediti del circolante. Analisi per natura*

| <b>Voci</b>                    | <b>31/12/2018</b>    | <b>Variazioni</b>  | <b>31/12/2017</b>    |
|--------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Residui attivi                 | 2.276.403.858        | 268.526.701        | 2.007.877.157        |
| Crediti non accertati          | 9.595.834            | -99.331.327        | 108.927.161          |
| Crediti accertati non imputati | 58.099.945           | 35.623.216         | 22.476.729           |
| Crediti inesigibili            | 519.306              | 80.533             | 438.773              |
| <b>Totale</b>                  | <b>2.344.618.943</b> | <b>204.899.123</b> | <b>2.139.719.820</b> |

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

*Fondo svalutazione crediti del circolante. Analisi per natura*

| <b>Voci</b>                    | <b>31/12/2018</b>  | <b>Incrementi</b>  | <b>Decrementi</b> | <b>31/12/2017</b>  |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Residui attivi                 | 204.930.757        | 127.012.962        |                   | 77.917.795         |
| Crediti non accertati          | 8.405.776          |                    | 60.583.646        | 68.989.422         |
| Crediti accertati non imputati |                    |                    | 12.397.199        | 12.397.199         |
| Crediti inesigibili            |                    |                    | 438.773           | 438.773            |
| <b>Totale</b>                  | <b>213.336.533</b> | <b>127.012.962</b> | <b>73.419.618</b> | <b>159.743.189</b> |

|                     |                      |  |  |                      |
|---------------------|----------------------|--|--|----------------------|
| <b>Valore netto</b> | <b>2.131.282.410</b> |  |  | <b>1.979.976.631</b> |
|---------------------|----------------------|--|--|----------------------|

### 3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano attività finanziarie non immobilizzate.

### 3.7 Disponibilità liquide

| <b>Voci</b>                               | <b>31/12/2018</b>  | <b>31/12/2017</b>  | <b>Var</b>          | <b>Var%</b> |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 Conto di tesoreria                      | 379.299.990        | 487.861.400        | -108.561.410        | -22%        |
| a Istituto tesoriere                      |                    |                    | 0                   | -           |
| b Presso Banca d'Italia                   | 379.299.990        | 487.861.400        | -108.561.410        | -22%        |
| 2 Altri depositi bancari e postali        | 426.565.761        | 419.826.261        | 6.739.500           | 2%          |
| 3 Cassa                                   |                    |                    | 0                   | -           |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale |                    |                    | 0                   | -           |
| <b>IV Disponibilità liquide</b>           | <b>805.865.751</b> | <b>907.687.661</b> | <b>-101.821.910</b> | <b>-11%</b> |

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

Inoltre, figurano i conti correnti bancari la cui proprietà è riconducibile alla Regione, ancorché la loro gestione sia affidata/delegata a terzi, per specifiche finalità. Tra questi ultimi si comprendono i conti correnti gestiti da istituti di credito (149 conti), comprensivi di 28 conti per il funzionamento dei fondi rotativi ed assimilati gestiti dalla società finanziaria regionale, la Sfirs Spa, in relazione agli strumenti finanziari in essere, per un valore complessivo al 31.12.2018 di euro 393.573.133.

Occorre precisare che per mancanza del requisito della titolarità, i saldi dei conti correnti in questione non devono figurare tra liquidità dello stato patrimoniale dell'ente o della società che li gestisce, bensì tra i loro conti d'ordine.

Si rileva che nel corso del 2018 sono state portate a conclusione le operazioni di chiusura dei conti correnti riferiti alla LR 32/85 "Fondo per l'edilizia abitativa", iniziate nel 2017 con la chiusura dei conti correnti aperti presso l'Istituto tesoriere, accesi, nel tempo, dagli Assessorati competenti per materia ai sensi della legge regionale 7 gennaio 1975, n. 1 "Norme per la semplificazione delle procedure amministrative e l'acceleramento della spesa" per la realizzazione di opere pubbliche.

I saldi provenienti dai 12 conti correnti riferiti alla LR 32/85 "Fondo per l'edilizia abitativa", hanno prodotto un riversamento al bilancio regionale di € 25.552.766,80. Tale importo è stato appostato interamente in capitoli di entrata e spesa vincolata, al fine di poter proseguire gli interventi originari.

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*

| <b>Voci</b>                         | <b>31/12/2018</b>  | <b>Variazioni</b>   | <b>31/12/2017</b>  |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Conto di tesoreria                  | 379.299.990        | -108.561.410        | 487.861.400        |
| C/c Ras c/o tesoriere               | 0                  | -26.740.374         | 26.740.374         |
| C/c Ras c/o altre banche-rotativi   | 114.394.635        | 55.575.306          | 58.819.329         |
| C/c Ras c/o altre banche-assimilati | 312.171.126        | -21.351.574         | 333.522.700        |
| Conto corrente postale              | 0                  | -743.858            | 743.858            |
| <b>Totale</b>                       | <b>805.865.751</b> | <b>-101.821.910</b> | <b>907.687.661</b> |

Si segnala che il valore del conto corrente aperto presso la Banca d'Italia, contenente quote di finanziamento comunitarie e statali non ancora riversate nel conto di tesoreria alla data di chiusura del bilancio, non è stato considerato tra le disponibilità liquide, in quanto le suddette somme figurano tra i residui attivi e, conseguentemente, tra i crediti dello stato patrimoniale. Analoga situazione si presenta per il saldo del conto corrente postale.

### 3.8 Ratei e risconti attivi

| <b>Voci</b>                             | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> | <b>Var</b>  | <b>Var%</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 1 Ratei attivi                          |                   |                   | 0           | -           |
| 2 Risconti attivi                       | 212.724           | 213.621           | -897        | 0%          |
| <b>D Totale Ratei e Risconti attivi</b> | <b>212.724</b>    | <b>213.621</b>    | <b>-897</b> | <b>-</b>    |

I risconti attivi si riferiscono a fitti passivi pagati anticipatamente, di competenza dell'esercizio successivo.



### 3.9 Patrimonio netto

| <i>Voci</i>   | <b>31/12/2018</b>    | <b>31/12/2017</b>    | <b>Var</b>         | <b>Var%</b> |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| I Fondo di dotazione  | 405.326.201          | 402.261.202          | 3.064.999          | 1%          |
| II Riserve  | 1.033.154.353        | 910.056.916          | 123.097.437        | 14%         |
| <i>a da risultato economico es.precedenti</i>   | 354.531.642          | 267.986.223          | 86.545.419         | -           |
| <i>b da capitale</i>  |                      |                      | 0                  | -           |
| <i>c da permessi di costruire</i>   |                      |                      | 0                  | -           |
| <i>d riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali</i> | 603.444.114          | 594.197.840          | 9.246.274          | -           |
| <i>e altre riserve indisponibili</i>  | 75.178.597           | 47.872.853           | 27.305.744         | 57%         |
| III Risultato economico dell'esercizio  | 494.699.368          | 136.034.179          | 358.665.189        | 264%        |
| <b>A Totale Patrimonio Netto</b>  | <b>1.933.179.922</b> | <b>1.448.352.297</b> | <b>484.827.625</b> | <b>33%</b>  |

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*.

Nello specifico, sono presenti le voci di dettaglio seguenti.

| <i>Voci</i>   | <b>31/12/2018</b>    | <b>31/12/2017</b>    | <b>Var</b>         | <b>Var%</b> |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| I Fondo di dotazione  | 405.326.201          | 402.261.202          | 3.064.999          | 1%          |
| II Riserve  | 1.033.154.353        | 910.056.916          | 123.097.437        | 14%         |
| <i>a da risultato economico es.precedenti</i>   | 354.531.642          | 267.986.223          | 86.545.419         | -           |
| <i>b da capitale</i>  |                      |                      | 0                  | -           |
| <i>c da permessi di costruire</i>   |                      |                      | 0                  | -           |
| <i>d riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali</i> | 603.444.114          | 594.197.840          | 9.246.274          | -           |
| <i>e altre riserve indisponibili</i>  | 75.178.597           | 47.872.853           | 27.305.744         | 57%         |
| III Risultato economico dell'esercizio  | 494.699.368          | 136.034.179          | 358.665.189        | 264%        |
| <b>A Totale Patrimonio Netto</b>  | <b>1.933.179.922</b> | <b>1.448.352.297</b> | <b>484.827.625</b> | <b>33%</b>  |

#### **Fondo di dotazione**

Il Fondo di dotazione iniziale risulta movimentato in corso d'anno per inserimento di immobilizzazioni materiali imputate nell'esercizio 2018 per beni la cui proprietà era riconducibile alla Regione fin dal 1.1.2016.

L'impostazione adottata discende da approfondimenti rivolti alla Commissione Arconet del 20.2.2019 e tutt'ora in corso, a seguito di uno specifico quesito posto dalle regioni, volto a conoscere le modalità d'imputazione tardiva di immobilizzazioni. I nuovi inserimenti hanno come contropartita il Fondo di dotazione, mentre la modifica di valori precedentemente imputati ha come contropartita un componente economico straordinario positivo.

#### **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 un incremento per effetto dell'iscrizione nello stato patrimoniale di ulteriori beni ed anche per l'incremento di valore subito da quelli esistenti. A fronte dell'incremento, è stata rilevata la diminuzione della riserva da risultato economico di esercizi precedenti. Inoltre, ha subito variazioni per ammortamenti e rettifiche varie.

Di seguito, si riporta la tabella dei valori degli ultimi esercizi ed il dettaglio delle variazioni.

| Riserva indisponibile           | Classe        | Descrizione classe | Valore Netto contabile iniziale | Valore Netto contabile finale | Variazione        |
|---------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Beni culturali                  | P1220049      | Beni imm. Cult.    | 37.384.926                      | 38.107.643                    | 722.717           |
|                                 | P1220050      | Oggetti di valore  | 6.160.918                       | 6.183.240                     | 22.322            |
|                                 | <b>Totale</b> |                    | <b>43.545.844</b>               | <b>44.290.883</b>             | <b>745.039</b>    |
| Beni demaniali                  | P1220001      | Infr.re dem.li     | 117.333.810                     | 125.577.761                   | 8.243.951         |
|                                 | P1220002      | Altri imm. dem     | 31.092                          | 54.016                        | 22.924            |
|                                 | P1220003      | Terreni dem.li     | 5.009.390                       | 5.634.457                     | 625.067           |
|                                 | P1220004      | Altri beni dem.li  | 1.317.757                       | 2.009.402                     | 691.645           |
|                                 | P1220058      | Demanio idrico     | 287.986                         | 290.084                       | 2.098             |
|                                 | P1220059      | Foreste            | 273.040.608                     | 273.040.608                   | 0                 |
|                                 | <b>Totale</b> |                    | <b>397.020.643</b>              | <b>406.606.328</b>            | <b>9.585.685</b>  |
| Beni patrimoniali indisponibili | P1220026      | Fab. Com-ist       | 126.689.245                     | 126.315.272                   | -373.973          |
|                                 | P1220027      | Fab.. uso scol.    | 26.942.107                      | 26.231.631                    | -710.476          |
|                                 | <b>Totale</b> |                    | <b>153.631.352</b>              | <b>152.546.903</b>            | <b>-1.084.449</b> |
| <b>Totale generale</b>          |               |                    | <b>594.197.840</b>              | <b>603.444.114</b>            | <b>9.246.275</b>  |

| Riserva indisponibile  | Descrizione classe | Variazione        | Acquisti/Riv./ Sval | Giroconti         | Eliminazioni    | Ammortam. 2018     | Eliminazione fondo | Rettifica f.do amm.to |
|------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Beni culturali         | Beni imm. Cult.    | 722.717           | 722.717             | -                 | -               | -                  | -                  | -                     |
|                        | Oggetti di valore  | 22.322            | 22.322              | -                 | -               | -                  | -                  | -                     |
|                        | <b>Totale</b>      | <b>745.039</b>    | <b>745.039</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>        | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>              |
| Beni demaniali         | Infr.re dem.li     | 8.243.951         | 4.911.811           | 10.014.322        | -               | -6.682.182         | -                  | -                     |
|                        | Altri imm. dem     | 22.924            | 4.859               | 19.782            | -               | -1.718             | -                  | -                     |
|                        | Terreni dem.li     | 625.067           | 628.153             | -                 | -3.086          | -                  | -                  | -                     |
|                        | Altri beni dem.li  | 691.645           | 732.074             | -                 | -               | -68.662            | -                  | 28.235                |
|                        | Demanio idrico     | 2.098             | 2.097               | -                 | -               | -                  | -                  | -                     |
|                        | Foreste            | 0                 | -                   | -                 | -               | -                  | -                  | -                     |
|                        | <b>Totale</b>      | <b>9.585.685</b>  | <b>6.278.994</b>    | <b>10.034.104</b> | <b>-3.086</b>   | <b>-6.752.562</b>  | <b>0</b>           | <b>28.235</b>         |
| Beni patr.indisp.      | Fab. Com-ist       | -373.973          | 3.810.294           | -                 | -               | -4.184.267         | -                  | -                     |
|                        | Fab.. uso scol.    | -710.476          | 49.681              | -                 | -121.805        | -686.086           | 47.734             | -                     |
|                        | <b>Totale</b>      | <b>-1.084.449</b> | <b>3.859.975</b>    | <b>0</b>          | <b>-121.805</b> | <b>-4.870.353</b>  | <b>47.734</b>      | <b>0</b>              |
| <b>Totale generale</b> |                    | <b>9.246.275</b>  | <b>10.884.008</b>   | <b>10.034.104</b> | <b>-124.891</b> | <b>-11.622.915</b> | <b>47.734</b>      | <b>28.235</b>         |

### ***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 dell'esercizio 2017, definitivamente approvati dai rispettivi organi decisionali.
- utilizzi in conseguenza di perdite d'esercizio 2018, nei casi in cui è presente una specifica riserva vincolata nel bilancio;
- stralcio della riserva relativamente a enti senza valore di liquidazione, in quanto il relativo importo è già considerato nella specifica riserva.

### ***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 nella Fondazione Sardegna Film Commission e nella Fondazione teatro lirico di Cagliari, per la quota di partecipazione della Ras.

Nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento per effetto dell'incremento del patrimonio netto 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 per utili delle partecipate* discendono 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>31/12/2018</i>  | <i>31/12/2017</i>  | <i>Var</i>          | <i>Var%</i> |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| 1 Per trattamento di quiescenza           |                    |                    | 0                   | -           |
| 2 Per imposte                             | 407.244            | 1.322.911          | -915.667            | -           |
| 3 Altri                                   | 447.643.671        | 801.123.823        | -353.480.152        | -44%        |
| <b>B Totale Fondi per rischi ed oneri</b> | <b>448.050.915</b> | <b>802.446.734</b> | <b>-354.395.819</b> | <b>-44%</b> |

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

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

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, che trova corrispondenza nel fondo svalutazione crediti iscritto quale posta rettificativa dei crediti;
- 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 31.12.2018 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:

- imposte stimate relative ad Irap su oneri del personale da liquidare;

- rischi di escussione derivanti da garanzie fideiussorie prestate dalla Regione a tutela di crediti accesi 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 31.12.2018, quantificati sulla base dei bilanci d'esercizio. Il fondo presenta variazioni incrementative per perdite dell'esercizio (Fase 1 Srl) e decrementative sia per cessazione di società (Nuova Mineraria Silius Spa in Concordato Preventivo) e sia per stralcio del fondo già iscritto per insussistenza del rischio stesso (Agrosarda Scarl in Liquidazione);
- rischi di copertura di perdite delle aziende sanitarie, calcolati in relazione alle perdite dell'esercizio 2016 e 2017; queste ultime sono determinate sulla base dei risultati economici dei modelli CE trasmessi al ministero (i bilanci non sono stati ancora approvati). Inoltre, sono stati imputati accantonamenti per perdite pregresse (anteriori al 2011) derivanti dalla mancata sterilizzazione degli ammortamenti nei conti economici delle aziende sanitarie;
- 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).

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

*Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri*

| <b>Voci</b>                               | <b>31/12/2018</b>  | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b>   | <b>31/12/2017</b>  |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| F.do per imposte                          | 407.244            |                   | -915.667            | 1.322.911          |
| <b>Totale Fondi per imposte</b>           | <b>407.244</b>     | <b>0</b>          | <b>-915.667</b>     | <b>1.322.911</b>   |
| F.do soppressione fondi di garanzia       | 46.543.224         | 5.000.000         |                     | 41.543.224         |
| F.do contenzioso legale                   | 21.918.031         | 10.717.031        |                     | 11.201.000         |
| F.do passività diverse                    | 1.967.180          | 1.934.668         |                     | 32.512             |
| F.do copertura deficit partecipazioni     | 2.831.970          | 53.562            | -840.779            | 3.619.187          |
| F.do perdite aziende sanitarie            | 354.999.409        |                   | -325.712.710        | 680.712.119        |
| F.do rinnovi contrattuali                 | 3.021.000          |                   | -3.795.695          | 6.816.695          |
| F.do oneri futuri personale               | 16.362.857         |                   | -3.004.141          | 19.366.998         |
| F.do rischi personale                     | 0                  |                   | -1.681.915          | 1.681.915          |
| F.do Irap personale                       | 0                  |                   | -108.805            | 108.805            |
| F.do rischi fiscali (conciliazione fisc.) | 0                  |                   | -36.041.368         | 36.041.368         |
| <b>Totale Altri fondi</b>                 | <b>447.643.671</b> | <b>17.705.261</b> | <b>-371.185.413</b> | <b>801.123.823</b> |
| <b>Totale</b>                             | <b>448.050.915</b> | <b>17.705.261</b> | <b>-372.101.080</b> | <b>802.446.734</b> |

I valori di dettaglio del *Fondo copertura per 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 e decrementi.

*Movimentazione del fondo rischi per copertura deficit partecipazioni*

| <b>Voci</b>                        | <b>31/12/2018</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>31/12/2017</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Deficit Fase 1 Srl in Liq.ne       | 769.532           | 53.562            |                   | 715.970           |
| Deficit Nuova Min.Silius in Liq.ne | 0                 |                   | -819.101          | 819.101           |
| Deficit Saremar Spa in Conc.prev.  | 2.062.438         |                   |                   | 2.062.438         |
| Deficit Sogeaor Spa in Liq.ne      | 0                 |                   |                   | 0                 |
| Agrosarda Scarl in Liquidazione    | 0                 |                   | -21.678           | 21.678            |
| <b>Totale</b>                      | <b>2.831.970</b>  | <b>53.562</b>     | <b>-840.779</b>   | <b>3.619.187</b>  |

Nell'esercizio, il fondo per rischi e oneri relativo a copertura perdite delle aziende sanitarie presenta le variazioni effettive riportate nella tabella *Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri*.

In questa sede i valori relativi alle perdite effettive ed a quelle stimate sono stati verificati in modo approfondito dalle aziende sanitarie, con il coordinamento della DG Sanità, e ciò ha comportato:

- la diminuzione di accantonamenti già imputati in esercizi precedenti relativamente a perdite per ammortamenti non sterilizzati (a seguito del ricalcolo effettuato dalle aziende sanitarie successivamente alla predisposizione del bilancio d'esercizio 2017 della Regione) ed a perdite degli esercizi 2016 e 2017 (per determinazione dei valori in base a bilanci definitivamente approvati);
- parziale copertura di perdite dell'esercizio 2016;
- imputazione della quota annuale pari a 1/25 delle perdite per ammortamenti non sterilizzati.

*Movimentazione fondo rischi per copertura perdite aziende sanitarie*

| <b>Voci</b>  | <b>31/12/2018</b>  | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b>   | <b>31/12/2017</b>  |
|--|--------------------|-------------------|---|--------------------|
| Perdite es.prec.amm.ti non sterilizzati<br><i>Quota annuale (1/25)</i><br><i>Stralcio x ricalcolo perdite dopo Rend.2017</i> | 164.691.103        |                   | -101.228.897<br>-10.636.800<br>-90.592.097                | 265.920.000        |
| Perdite d'esercizio 2016<br><i>Minori perdite rilevate dopo Bil.17</i><br><i>Copertura 02/18</i><br><i>Copertura 11/18</i>   | 105.280.596        |                   | -192.344.523<br>-9.864.923<br>-117.418.600<br>-65.061.000 | 297.625.119        |
| Perdite d'esercizio 2017<br><i>Minori perdite rilevate dopo Bil.17</i>   | 85.027.710         |                   | -32.139.290<br>-32.139.290                                | 117.167.000        |
| <b>Totale</b>  | <b>354.999.409</b> | <b>0</b>          | <b>-325.712.710</b>                                       | <b>680.712.119</b> |

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**

| <b>Voci</b>                           | <b>31/12/2018</b> | <b>31/12/2017</b> | <b>Var</b> | <b>Var%</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|-------------|
| <b>C Trattamento di fine rapporto</b> |                   |                   | <b>0</b>   | <b>0,0%</b> |

Il trattamento fine rapporto dei dipendenti a tempo indeterminato e determinato è pagato dall'Inps (gestione ex Inpdap) 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>  | <i>31/12/2018</i>    | <i>31/12/2017</i>    | <i>Var</i>          | <i>Var%</i> |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 1 Debiti da finanziamento                              | 1.436.721.118        | 1.341.618.383        | 95.102.735          | 7%          |
| <i>a Prestiti obbligazionari</i>                       | 696.329.680          | 725.139.173          | -28.809.493         | -4%         |
| <i>b V/ altre amministrazioni pubbliche</i>            | 202.134.110          | 208.910.474          | -6.776.364          | -3%         |
| <i>c Verso banche e tesoriere</i>                      | 0                    | 0                    | 0                   | -           |
| <i>d Verso altri finanziatori</i>                      | 538.257.328          | 407.568.736          | 130.688.592         | 32%         |
| 2 Debiti verso fornitori                               | 38.031.440           | 46.924.961           | -8.893.521          | -19%        |
| 3 Acconti  | 0                    | 0                    | 0                   | -           |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi                | 864.549.191          | 1.241.189.215        | -376.640.024        | -30%        |
| <i>a Enti finanziati dal servizio sanitario naz.</i>   | 0                    | 0                    | 0                   | -           |
| <i>b Altre amministrazioni pubbliche</i>               | 716.093.770          | 1.092.741.049        | -376.647.279        | -34%        |
| <i>c Imprese controllate</i>                           | 40.171.712           | 38.670.589           | 1.501.123           | 4%          |
| <i>d Imprese partecipate</i>                           | 31.574               | 3.877.977            | -3.846.403          | -99%        |
| <i>e Altri soggetti</i>                                | 108.252.135          | 105.899.600          | 2.352.535           | 2%          |
| 5 Altri debiti   | 869.370.717          | 1.261.219.515        | -391.848.798        | -31%        |
| <i>a Tributari</i>                                     | 3.422.097            | 2.181.750            | 1.240.347           | 57%         |
| <i>b Verso istituti di previdenza e sicurezza soc.</i> | 274.824              | 7.300.805            | -7.025.981          | -           |
| <i>c Per attività svolta per c/terzi</i>               | 0                    | 0                    | 0                   | -           |
| <i>d Altri</i>   | 865.673.796          | 1.251.736.960        | -386.063.164        | -31%        |
| <b>D Totale Debiti</b>                                 | <b>3.208.672.466</b> | <b>3.890.952.074</b> | <b>-682.279.608</b> | <b>-18%</b> |

I *Debiti da finanziamento* comprendono debiti da prestiti obbligazionari relativi a due emissioni effettuate rispettivamente nel 2004 e nel 2005, per l'ammontare di 500 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 682.968.674.

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

- quote capitale non ancora scadute relative a mutui passivi e debiti finanziari di ogni genere;
- 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 per euro 56.123.373;
- stralci di residui perenti. In questo caso, è stato diminuito il debito per residui perenti, rilevando in contropartita un'insussistenza del passivo per euro 344.220.100.

I residui passivi non liquidati al 31.12.2018 sono pervenuti alla contabilità economico patrimoniale non attraverso la matrice di correlazione, ma 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. Per la loro determinazione analitica si fa rinvio a specifici prospetti di dettaglio.

*Debiti. Analisi per natura*

| <b>Voci</b>                  | <b>31/12/2018</b>    | <b>Variazioni</b>   | <b>31/12/2017</b>    |
|------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Residui passivi              | 1.088.982.866        | -377.038.678        | 1.466.021.544        |
| Debiti per mutui non scaduti | 1.436.720.926        | 95.102.543          | 1.341.618.383        |
| Debiti per residui perenti   | 682.968.674          | -400.343.473        | 1.083.312.147        |
| <b>Totale</b>                | <b>3.208.672.466</b> | <b>-682.279.608</b> | <b>3.890.952.074</b> |

### 3.13 Ratei e risconti passivi

| <b>Voci</b>                              | <b>31/12/2018</b>  | <b>31/12/2017</b>  | <b>Var</b>        | <b>Var%</b> |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| I Ratei passivi                          | 211.464            | 242.506            | -31.042           | -13%        |
| II Risconti passivi                      | 387.873.189        | 355.794.656        | 32.078.533        | 9%          |
| 1 Contributi agli investimenti da aapp   |                    | 0                  | 0                 | -           |
| a da altre amministrazioni pubbliche     |                    | 0                  | 0                 | -           |
| b da altri soggetti                      |                    | 0                  | 0                 | -           |
| 2 Concessioni pluriennali                |                    | 0                  | 0                 | -           |
| 3 Altri risconti passivi                 | 387.873.189        | 355.794.656        | 32.078.533        | 9%          |
| <b>E Totale Ratei e Risconti passivi</b> | <b>388.084.653</b> | <b>356.037.162</b> | <b>32.047.492</b> | <b>9%</b>   |

I Ratei passivi si riferiscono a fitti passivi con scadenza posticipata.

*Ratei passivi*

| <b>Voci</b>          | <b>31/12/2018</b> | <b>Variazioni</b> | <b>31/12/2017</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Polizze assicurative | 0                 | -102.369          | 102.369           |
| Fitti passivi        | 211.464           | 71.327            | 140.137           |
| <b>Totale</b>        | <b>211.464</b>    | <b>-31.042</b>    | <b>242.506</b>    |

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

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

La tavola evidenzia la presenza di valori che al 31.12.2017 erano considerati tra i proventi inclusi nell'avanzo vincolato, mentre al 31.12.2018 figurano tra i proventi connessi al fondo pluriennale vincolato.

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*

| <b>Voci</b>                  | <b>31/12/2018</b>  | <b>Variazioni</b> | <b>31/12/2017</b>  |
|------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Proventi in avanzo vincolato | 127.294.182        | -129.073.717      | 256.367.899        |
| Proventi in FPV              | 260.579.007        | 161.152.250       | 99.426.757         |
| <b>Totale</b>                | <b>387.873.189</b> | <b>32.078.533</b> | <b>355.794.656</b> |

**3.14 Conti d'ordine**

| <b>Voci</b>                               | <b>31/12/2018</b>    | <b>31/12/2017</b>    |
|---|----------------------|----------------------|
| 1 Impegni su esercizi futuri              | 5.007.621.528        | 4.831.596.236        |
| 2 Beni di terzi in uso                    | 1.886.717            | 2.106.876            |
| 3 Beni dati in uso a terzi                | 38.932               |                      |
| 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       | 112.899.808          | 117.759.431          |
| <b>Totale Conti d'ordine</b>              | <b>5.122.446.985</b> | <b>4.951.462.543</b> |

In particolare essi comprendono:

- impegni su esercizi futuri determinati attraverso la contabilità finanziaria, basandosi sugli impegni per obbligazioni giuridicamente perfezionate, ai sensi del *Principio contabile applicato 4/2* al punto 5, per i quali, sulla base del principio della competenza finanziaria potenziata, l'imputazione della spesa interessa esercizi successivi al 2018;
- beni di terzi presso la Regione, in particolare si tratta dei fotocopiatori e delle autovetture per le quali sono stati stipulati appositi contratti di locazione;
- beni di proprietà della Regione dati in uso a terzi;
- garanzie fideiussorie prestate a favore di imprese del settore privato.



## 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>31/12/2018</i>    | <i>31/12/2017</i>    | <i>Variazioni</i>   | <i>Var%</i> |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 1 Proventi da tributi                                   | 7.151.225.791        | 6.963.761.546        | 187.464.245         | 3%          |
| 2 Proventi da fondi perequativi                         |                      |                      | 0                   | -           |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi                | 698.377.757          | 843.674.411          | -145.296.654        | -17%        |
| <i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>             | <i>344.156.121</i>   | <i>260.218.103</i>   | <i>83.938.018</i>   | <i>32%</i>  |
| <i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>  |                      |                      | 0                   | -           |
| <i>c Contributi agli investimenti</i>                   | <i>354.221.636</i>   | <i>583.456.308</i>   | <i>-229.234.672</i> | <i>-39%</i> |
| 4 Ricavi delle vendite e prest.da servizi pubbl.        | 6.093.965            | 8.324.729            | -2.230.764          | -27%        |
| <i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>     | <i>5.590.284</i>     | <i>7.981.523</i>     | <i>-2.391.239</i>   | <i>-30%</i> |
| <i>b Ricavi della vendita di beni</i>                   | <i>120.055</i>       | <i>126.935</i>       | <i>-6.880</i>       | <i>-5%</i>  |
| <i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | <i>383.626</i>       | <i>216.271</i>       | <i>167.355</i>      | <i>77%</i>  |
| 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                       | 424.791.091          | 318.025.094          | 106.765.997         | 34%         |
| <b>A) Totale Componenti positivi della gestione</b>     | <b>8.280.488.604</b> | <b>8.133.785.780</b> | <b>146.702.824</b>  | <b>2%</b>   |

#### **Proventi da tributi**

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

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

Non si rilevano proventi da fondi perequativi.

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

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

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

#### **a) Proventi da trasferimenti correnti**

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

*b) Quota annuale di contributi agli investimenti*

La voce 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.

**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**

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, quali indennizzi assicurativi, sanzioni, rimborsi e recuperi vari.

**4.2 Componenti negativi della gestione**

| <i>Voci</i>   | <i>31/12/2018</i>    | <i>31/12/2017</i>    | <i>Variazioni</i>   | <i>Var%</i> |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo         | 2.796.490            | 1.514.699            | 1.281.791           | 85%         |
| 10 Prestazioni di servizi                               | 482.561.439          | 477.327.565          | 5.233.874           | 1%          |
| 11 Utilizzo beni di terzi                               | 4.867.827            | 4.872.639            | -4.812              | 0%          |
| 12 Trasferimenti e contributi                           | 6.708.554.362        | 6.590.188.315        | 118.366.047         | 2%          |
| <i>a Trasferimenti correnti</i>                         | 6.034.195.348        | 5.773.282.285        | 260.913.063         | 5%          |
| <i>b Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbl.</i>  | 545.651.514          | 673.983.233          | -128.331.719        | -19%        |
| <i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 128.707.500          | 142.922.797          | -14.215.297         | -10%        |
| 13 Personale  | 238.536.933          | 212.139.960          | 26.396.973          | 12%         |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni                          | 118.178.501          | 70.566.687           | 47.611.814          | 67%         |
| <i>a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>   | 9.291.308            | 9.393.866            | -102.558            | -1%         |
| <i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>     | 16.203.674           | 37.142.506           | -20.938.832         | -56%        |
| <i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>      |                      |                      | 0                   | -           |
| <i>d Svalutazione dei crediti</i>                       | 92.683.519           | 24.030.315           | 68.653.204          | -           |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di beni consumo (+/-)     | 274.635              | 137.900              | 136.735             | 99%         |
| 16 Accantonamenti per rischi                            | 17.705.261           | 433.339.268          | -415.634.007        | -96%        |
| 17 Altri accantonamenti                                 | 15.565.799           | 27.506.603           | -11.940.804         | -43%        |
| 18 Oneri diversi di gestione                            | 105.342.900          | 92.907.873           | 12.435.027          | 13%         |
| <b>B) Totale Componenti negativi della gestione</b>     | <b>7.694.384.147</b> | <b>7.910.501.509</b> | <b>-216.117.362</b> | <b>-3%</b>  |

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

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

### **Prestazioni di servizi**

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

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

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

### **Trasferimenti e contributi**

#### *a) Trasferimenti correnti*

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

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

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

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

#### *c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti*

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

### **Personale**

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

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

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

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Dirigenti e struttura politica | 148          |
| Categoria A                    | 159          |
| Categoria B                    | 387          |
| Categoria C                    | 636          |
| Categoria D                    | 1.047        |
| Area A                         | 933          |
| Area B                         | 289          |
| Area C                         | 56           |
| <b>Totale unità</b>            | <b>3.507</b> |
| Comandati out                  | 90           |
| LR 42/1989                     | 400          |
| Unità Argea                    | 182          |
| CRP (esperti)                  | 17           |
| <b>Totale generale</b>         | <b>4.179</b> |

### ***Ammortamenti e svalutazioni***

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

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

Si rileva che al fine di consentire una corretta comparazione dei valori del bilancio all'esercizio 2017, è stata operata la riclassificazione degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti per euro 24.030.315. Ciò è avvenuto imputando l'importo alla voce *Svalutazione dei crediti* in luogo della voce *Altri accantonamenti* erroneamente utilizzata.

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

La variazione incrementativa/decrementativa 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***

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:

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

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 l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, 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

| <i>Voci</i>                                  | <i>31/12/2018</i>  | <i>31/12/2017</i>  | <i>Variazioni</i>  | <i>Var%</i> |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Proventi finanziari                          |                    |                    |                    |             |
| 19 Proventi da partecipazioni                | 158.667            | 126.933            | 31.734             | -           |
| <i>a da società controllate</i>              |                    |                    | 0                  | -           |
| <i>b da società partecipate</i>              | 158.667            | 126.933            | 31.734             | -           |
| <i>c da altri soggetti</i>                   |                    |                    | 0                  | -           |
| 20 Altri proventi finanziari                 | 9.360.484          | 14.584.125         | -5.223.641         | -36%        |
| <b>Totale proventi finanziari</b>            | <b>9.519.151</b>   | <b>14.711.058</b>  | <b>-5.191.907</b>  | <b>-35%</b> |
| Oneri finanziari                             |                    |                    |                    |             |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari       | 45.050.682         | 70.792.410         | -25.741.728        | -36%        |
| <i>a Interessi passivi</i>                   |                    | 46.151.540         | -46.151.540        | -100%       |
| <i>b Altri oneri finanziari</i>              |                    | 24.640.869         | -24.640.869        | -100%       |
| <b>Totale oneri finanziari</b>               | <b>45.050.682</b>  | <b>70.792.409</b>  | <b>-25.741.727</b> | <b>-36%</b> |
| <b>C) Totale Proventi e oneri finanziari</b> | <b>-35.531.531</b> | <b>-56.081.351</b> | <b>20.549.820</b>  | <b>-37%</b> |

##### *Proventi da partecipazioni*

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

##### *Altri proventi finanziari*

La voce si riferisce agli interessi attivi maturati, inclusi quelli relativi a giacenze bancarie dei conti intestati alla Regione e gestiti da altri soggetti, non accertati in contabilità finanziaria ed altri proventi finanziari di diversa natura.

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

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

#### 4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

| <i>oci</i>  | <i>31/12/2018</i>  | <i>31/12/2017</i> | <i>Variazioni</i>   | <i>Var%</i>  |
|---|--------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| 22 Rivalutazioni  | 23.924.246         | 131.040.472       | -107.116.226        | -82%         |
| 23 Svalutazioni   | 95.770.338         | 90.602.100        | 5.168.238           | 6%           |
| <b>D) Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie</b> | <b>-71.846.092</b> | <b>40.438.372</b> | <b>-112.284.464</b> | <b>-278%</b> |

##### *Rivalutazioni*

La voce riguarda la rivalutazione delle partecipazioni per cause diverse dal conseguimento di utili d'esercizio, così come riportato nel commento alla voce *Immobilizzazioni finanziarie*.

##### *Svalutazioni*

La voce riguarda la svalutazione delle partecipazioni per cause diverse dalle perdite d'esercizio.

La classificazione delle svalutazioni all'interno della voce *Rettifiche di valore delle attività finanziarie* è operata nel rispetto della struttura del piano dei conti dei conti economico, che risulta in contrasto con quanto previsto nel *Principio contabile applicato 4/3* al punto 4.19.

#### 4.5 Proventi e oneri straordinari

| <i>Voci</i>   | <i>31/12/2018</i>    | <i>31/12/2017</i>  | <i>Variazioni</i>  | <i>Var%</i>  |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 24 Proventi straordinari                                |                      |                    |                    |              |
| <i>a Proventi da permessi di costruire</i>              |                      |                    | 0                  | -            |
| <i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>    | 2.389.255            | 1.249.257          | 1.139.998          | 91%          |
| <i>c Sopravvenienze attive e insuss.del passivo</i>     | 960.819.878          | 430.423.679        | 530.396.199        | 123%         |
| <i>d Plusvalenze patrimoniali</i>                       | 1.081.526            | 638.731            | 442.795            | 69%          |
| <i>e Altri proventi straordinari</i>                    | 56.123.373           | 160.789.371        | -104.665.998       | -65%         |
| <b>Totale proventi</b>                                  | <b>1.020.414.032</b> | <b>593.101.038</b> | <b>427.312.994</b> | <b>72%</b>   |
| 25 Oneri straordinari                                   |                      |                    |                    |              |
| <i>a Trasferimenti in conto capitale</i>                | 194.260.943          | 350.000            | 193.910.943        | 55403%       |
| <i>b Sopravvenienze passive e insussist.dell'attivo</i> | 789.856.097          | 582.448.192        | 207.407.905        | 36%          |
| <i>c Minusvalenze patrimoniali</i>                      | 3.785.976            | 7.267.717          | -3.481.741         | -48%         |
| <i>d Altri oneri straordinari</i>                       | 763.858              | 59.812.800         | -59.048.942        | -            |
| <b>Totale oneri</b>                                     | <b>988.666.874</b>   | <b>649.878.709</b> | <b>338.788.165</b> | <b>52%</b>   |
| <b>E) Totale Proventi e Oneri straordinari</b>          | <b>31.747.158</b>    | <b>-56.777.671</b> | <b>88.524.829</b>  | <b>-156%</b> |

##### **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* i cui valori derivano dalle valorizzazioni sul modulo Sap/AA delle immobilizzazioni, da modifiche per una corretta attribuzione del conto d'imputazione al piano dei conti della contabilità finanziaria e da giroconti per la corretta attribuzione valori a voci dell'attivo;
- *Insussistenze del passivo* che riguardano, per la gran parte, la rilevazione della diminuzione dei residui perenti per cancellazione, la riduzione del Fondo perdite Aziende sanitarie, quella del Fondo Svalutazione Crediti, quella dei Fondi rischi per cessazione attività, da economie dei residui passivi effettuate in sede di riaccertamento ordinario e, per la parte residuale, da modifiche per una corretta attribuzione del conto d'imputazione al piano dei conti della contabilità finanziaria;
- *Entrate per rimborsi di imposte dirette* derivano dalla rilevazione dei crediti verso l'erario;
- *Plusvalenze patrimoniali* derivanti da differenze positive tra valore di cessione e valore netto contabile delle immobilizzazioni;
- *Altri proventi straordinari* il cui importo deriva per intero dalla rilevazione della diminuzione dei debiti per residui perenti a seguito di riassegnazione.

##### **Oneri straordinari**

La voce comprende oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

- *Trasferimenti in conto capitale* per oneri derivanti dai relativi impegni della contabilità finanziaria;
- *Sopravvenienze passive* che derivano in gran parte da modifiche derivanti da una corretta attribuzione del conto d'imputazione al piano dei conti della contabilità finanziaria e da incrementi dei residui passivi ed altre imputazioni derivanti dal riaccertamento ordinario;

- *Insussistenze dell'attivo* i cui valori derivano principalmente da movimentazioni del modulo Sap/AA delle immobilizzazioni, da aggiustamenti di partite creditorie effettuate in sede di riaccertamento ordinario e dalla rilevazione della diminuzione di crediti fuori bilancio per avvenuto accertamento;
- *Minusvalenze patrimoniali* per differenze negative tra valore di cessione e valore netto;
- *Altri oneri straordinari* il cui valore deriva principalmente dalle operazioni necessarie a rilevare correttamente il valore finale dei crediti fuori bilancio e, nel contempo, a rettificare indirettamente il valore dei ricavi derivanti dal loro accertamento già rilevati nel precedente esercizio.

#### 4.6 Imposte

| <i>Voci</i>                  | <i>31/12/2018</i>        | <i>31/12/2017</i>        | <i>Variazioni</i>     | <i>Var%</i>      |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|
| <i>Imposte</i>               | <i>15.774.624</i>        | <i>14.829.442</i>        | <i>945.182</i>        | <i>6%</i>        |
| <b><i>Totale Imposte</i></b> | <b><i>15.774.624</i></b> | <b><i>14.829.442</i></b> | <b><i>945.182</i></b> | <b><i>6%</i></b> |

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*.

## FONDO SVALUTAZIONE CREDITI. RENDICONTO 2018

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'01.01.2019 (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 2018, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

Sono stati inoltre presi in considerazione anche i crediti che non sono stati accertati nella contabilità finanziaria (ossia i crediti gestiti da soggetti terzi convenzionati, connessi a fondi di rotazione o assimilati). 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).

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

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

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

Ai singoli crediti di importo complessivo non superiore a 100 mila euro (inclusi pertanto anche gli interessi e eventuali ulteriori voci accessorie) è stato applicato il metodo forfettario. Tale metodo prevede che la svalutazione dei crediti sia effettuata tenendo conto dell'esperienza passata, ossia secondo dati storici. In mancanza di ulteriori indicazioni da parte dell'OIC e del principio contabile 4/3, ai fini dell'applicazione del metodo forfettario ci si è avvalsi dell'esperienza maturata nell'ambito della quantificazione del Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) in contabilità finanziaria (per il cui calcolo viene correntemente adottato un metodo forfettario basato sull'analisi dei dati storici). Poiché il calcolo del FCDE è effettuato da questa Amministrazione con il livello di analisi massimo (a livello di capitolo, tenuto conto del PCF di IV 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 SOFFERENZA<sup>1</sup>)**

---

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



- **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 2014-2018)

|                                | 2014          |               | 2015          |                | 2016          |               | 2017          |               | 2018          |                | MEDIA<br>SEMPLICE | COMPLEMENTO<br>A 100 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------------|----------------------|
|                                | INCASSI       | ACCERTAMENTI  | INCASSI       | ACCERTAMENTI   | INCASSI       | ACCERTAMENTI  | INCASSI       | ACCERTAMENTI  | INCASSI       | ACCERTAMENTI   |                   |                      |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE        | 2.827.586,11  | 3.746.850,41  | 2.480.327,39  | 2.881.710,83   | 2.347.349,46  | 3.066.977,53  | 2.714.096,06  | 3.171.269,45  | 2.485.983,12  | 3.741.458,78   | 78,02             | 21,98                |
| RISARCIMENTO DANNI             | 520.121,12    | 7.711.664,70  | 273.871,34    | 383.379,24     | 165.678,53    | 316.661,14    | 301.808,47    | 367.063,49    | 7.206.916,65  | 7.374.022,76   | 62,09             | 37,91                |
| RECUPERO CONTRIBUTI            | 33.117.393,93 | 61.408.896,32 | 76.233.847,13 | 111.048.040,87 | 19.792.780,46 | 31.054.031,61 | 46.854.065,28 | 86.950.029,28 | 14.823.556,25 | 145.789.885,22 | 50,07             | 49,93                |
| CANONI DI LOCAZIONE            | 2.896.780,29  | 3.169.806,85  | 3.066.761,68  | 3.356.477,77   | 2.303.666,19  | 3.100.180,36  | 3.319.112,19  | 3.697.116,73  | 4.988.769,81  | 5.534.555,78   | 87,40             | 12,60                |
| TRIBUTI PROPRI                 | 2.988.915,80  | 2.988.915,80  | 3.981.489,99  | 3.981.489,99   | 3.443.600,32  | 3.443.600,32  | 4.017.985,19  | 4.017.985,19  | 4.370.173,33  | 4.412.686,54   | 99,81             | 0,19                 |
| TRASFERIMENTI                  |               |               | 438.035,84    | 438.035,84     | 1.133.458,87  | 1.133.458,87  | 86.828,08     | 86.828,08     | 119.443,60    | 6.057.809,60   | 75,49             | 24,51                |
| ESCUSSIONE POLIZZE             | 515.407,29    | 515.407,29    | 4.822,17      | 4.822,17       | 102.958,65    | 117.594,78    | 1.340.913,18  | 1.341.018,26  | 237.332,24    | 237.332,24     | 97,51             | 2,49                 |
| RIVALSA                        |               |               |               |                | 6.178,50      | 6.178,50      |               |               | 0             | 15.439,82      | 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   | 99,70             | 0,30                 |
| RECUPERI AZIENDE FARMACEUTICHE |               |               | 0             | 34.146.545,35  |               |               |               |               | 20.162.966,92 | 20.162.966,92  | 50,00             | 50,00                |

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<br>a scadere o <i>in bonis</i> | % svalutazione crediti<br>scaduti o in<br>sofferenza |
|--------------------------------------|---|--|
| SANZIONI AMMINISTRATIVE              | 21,98   | 88,13  |
| RISARCIMENTO DANNI                   | 37,91   | 89,86  |
| RECUPERO CONTRIBUTI                  | 49,93   | 90,83  |
| CANONI DI LOCAZIONE                  | 12,6  | 91,74  |
| TRIBUTI PROPRI                       | 0,19  | 0  |
| TRASFERIMENTI                        | 24,51   | 0  |
| ESCUSSIONE POLIZZE                   | 2,49  | 77,7   |
| RIVALSA                              | 100   | 100  |
| VENDITE IMMOBILIARI                  | 0,3   | 27   |
| RECUPERI DA AZIENDE<br>FARMACEUTICHE | 50  | 60   |

#### 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'01.01.2019, 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"**<sup>2</sup> (crediti per i quali permane il titolo giuridico ma è impossibile o eccessivamente oneroso il recupero): questi vengono stralciati dalle scritture finanziarie ma devono permanere in quelle patrimoniali 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 31.12.2018 appare composto secondo quanto illustrato nelle tabelle seguenti.

Tab.3 Composizione del FSC al 31.12.2018. Crediti accertati in contabilità finanziaria.

| Caratteristiche  | PIANO DEI CONTI PATRIMONIALE | Residui al 31/12/2018 | FSC crediti scaduti e non incassati al 31/12/2018 | % accant. | Accertamenti compet.2019 e ss. | di cui corrispondenti a crediti nello SP | FSC crediti a scadere al 31/12/2018 | % accant. | Crediti inesigibili | di cui dichiarati nel 2018 | TOTALE CREDITI AL 31/12/2018 | TOTALE FSC AL 31/12/2018 | % accant. |
|--|------------------------------|-----------------------|---|-----------|--------------------------------|--|-------------------------------------|-----------|---------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| Entrate soggette a svalutazione  |                              |                       |   |           |                                |  |                                     |           |                     |                            |                              |                          |           |
| canoni   | 1.3.2.02.03.01.001           | 1.468.431,37          | 1.271.729,46                                      | 86,60     | 4.659.365,79                   | 4.659.365,79                             | 1.497.062,85                        | 32,13     | 113.626,77          | 38.361,54                  | 6.241.423,93                 | 2.882.419,08             | 46,18     |
| escussione   | 1.3.2.08.04.04.999           | -                     | -   | -         | -                              | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | -                            | -                        | -         |
| recuperi aziende farmaceutiche   | 1.3.2.08.04.99.001           | 34.140.979,47         | 20.484.587,68                                     | 60,00     | -                              | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 34.140.979,47                | 20.484.587,68            | 60,00     |
| recupero contributi di parte corrente  | 1.3.2.08.04.06.005           | 186.626.674,71        | 146.629.320,01                                    | 78,57     | 9.215.244,09                   | 9.215.244,09                             | 6.963.853,50                        | 75,57     | 157.655,42          | -                          | 195.999.574,22               | 153.750.828,93           | 78,44     |
| recupero contributi in conto capitale  | 1.3.2.08.04.01.005           | 2.537.628,92          | 2.235.640,45                                      | 88,10     | -                              | -  | -                                   | -         | 38.774,87           | 38.774,87                  | 2.574.403,79                 | 2.274.415,32             | 88,28     |
| recupero contributi - interessi attivi                                       | 1.3.2.07.03.10.999           | 17.455.658,26         | 14.985.567,19                                     | 85,85     | 97.550,59                      | -  | -                                   | -         | 18,42               | 18,42                      | 17.455.676,68                | 14.985.585,61            | 85,85     |
| recupero contributi - crediti diversi  | 1.3.2.08.04.99.001           | 1.620,93              | 1.472,17  | 90,82     | -                              | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 1.620,93                     | 1.472,17                 | 90,82     |
| risarcimento danni   | 1.3.2.08.04.99.001           | 344.129,57            | 271.082,19  | 78,77     | 7.105.099,94                   | 7.105.099,94                             | 7.062.063,92                        | 99,39     | 1.996,33            | 1.996,33                   | 7.451.225,84                 | 7.335.142,44             | 98,44     |
| rivalsa  | 1.3.2.08.04.07.001           | 15.439,82             | 15.439,82   | 100,00    | -                              | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 15.439,82                    | 15.439,82                | 100,00    |
| sanzioni   | 1.3.2.02.05.02.001           | 2.807.678,93          | 2.378.553,87                                      | 84,72     | 926.695,64                     | 926.695,64                               | 507.360,09                          | 54,75     | 207.234,20          | 1.382,22                   | 3.941.608,77                 | 3.093.148,16             | 78,47     |
| tributi riscossi direttamente dalla Regione                                  | 1.3.2.01.01.01.059           | 42.513,21             | 8.502,64  | 20,00     | 24.094,92                      | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 42.513,21                    | 8.502,64                 | 20,00     |
| vendite immobiliari  | 1.3.2.02.06.08.001           | 22.826,23             | 6.094,60  | 26,70     | 1.791.621,93                   | 1.791.621,93                             | 93.120,07                           | 5,20      | 0,01                | -                          | 1.814.448,17                 | 99.214,68                | 5,47      |
| trasferimenti da privati   | 1.3.2.03.04.03.999           | -                     | -   | -         | 30.000,00                      | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | -                            | -                        | -         |
| Totale entrate soggette a svalutazione                                       |                              | 245.463.581,42        | 188.287.990,08                                    |           | 23.849.672,90                  | 23.698.027,39                            | 16.123.460,43                       |           | 519.306,02          | 80.533,38                  | 269.680.914,83               | 204.930.756,53           |           |
| Entrate non soggette a svalutazione  |                              |                       |   |           |                                |  |                                     |           |                     |                            |                              |                          |           |
| crediti risultanti dopo la riscossione crediti di medio lungo termine vs. PA | 5030000                      | -                     | -   | -         | 6.000.000,00                   | 6.000.000,00                             | -                                   | -         | -                   | -                          | 6.000.000,00                 | -                        | -         |
| recupero contributi vs. PA   | 3050000                      | 56.228.010,18         | -   | -         | 35.052.908,85                  | 35.052.908,85                            | -                                   | -         | -                   | -                          | 91.280.919,03                | -                        | -         |
| tributi riscossi dallo Stato (tit I - tributi risc. dirett.)                 | 426.906.894,82               | -                     | -   | -         | 200.000.000,00                 | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 426.906.894,82               | -                        | -         |
| trasferimenti di parte corrente (tit II)                                     | 302.144.840,55               | -                     | -   | -         | 791.847.972,69                 | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 302.144.840,55               | -                        | -         |
| contributi e trasferimenti di parte capitale (tit IV)                        | 1.243.880.778,75             | -                     | -   | -         | 2.356.146.243,06               | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 1.243.880.778,75             | -                        | -         |
| altri interessi  | 3030000                      | 1.382,48              | -   | -         | -                              | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 1.382,48                     | -                        | -         |
| altro  | -                            | 73.838,29             | -   | -         | 75.560,65                      | -  | -                                   | -         | -                   | -                          | 73.838,29                    | -                        | -         |
| Totale entrate non soggette a svalutazione                                   |                              | 2.029.235.745,07      | -   | -         | 3.389.122.685,25               | 41.052.908,85                            | -                                   | -         | -                   | -                          | 2.070.288.653,92             | -                        | -         |
| Totale   |                              | 2.274.699.326,49      | 188.287.990,08                                    | -         | 3.412.972.358,15               | 64.750.936,24                            | 16.123.460,43                       | -         | 519.306,02          | 80.533,38                  | 2.339.969.568,75             | 204.930.756,53           |           |

<sup>2</sup> La dichiarazione di inesigibilità così come quella di insussistenza sono regolate dalla delibera GR n.38/11 del 30.09.2014 (all.1).

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

- a. **i crediti di finanziamento**, ovvero i crediti concessi, risultanti al 31.12.2017, più gli accertamenti per riscossione di crediti imputati all'esercizio 2018 e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio 2018 per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non sono invece inseriti gli accertamenti disposti in ossequio al principio applicato della contabilità finanziaria potenziata relativamente ai mutui ad erogazione multipla contratti dall'Amministrazione per la parte di cui non è stata ancora richiesta l'erogazione<sup>3</sup>.
- b. **i crediti di funzionamento** (ossia i crediti diversi da quelli di finanziamento) costituiti dai residui attivi al 31.12.2018 e i crediti corrispondenti agli accertamenti assunti negli esercizi successivi al 2018 cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è stato già reso o è avvenuto lo scambio dei beni, esigibili negli esercizi successivi (tipicamente le entrate del titolo III e le entrate del titolo IV relative alla vendita di beni). In particolare, rappresentano crediti da iscrivere nello stato patrimoniale:
  - *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*
  - *Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti*
  - *Rimborsi e altre entrate correnti*
  - *Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali*
  - *Altre entrate in conto capitale* (ad esclusione di tributi, trasferimenti e contributi)
  - *Concessione di prestiti a breve e a medio lungo termine*

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, 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").

Tab. 4 Composizione del FSC al 31.12.2018. Crediti non accertati in contabilità finanziaria.

| Caratteristiche                        | Piano dei conti patrimoniale | Crediti scaduti e non incassati al 31/12/2018 | FSC crediti scaduti e non incassati al 31/12/2018 | % accert. | Crediti a scadere oltre il 31/12/2018 | FSC crediti a scadere al 31/12/2018 | % accert. | Crediti inesigibili   | TOTALE CREDITI        | TOTALE FSC AL 31/12/2018 | % accert. |
|--|------------------------------|---|---|-----------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------|
| canoni                                 | 1.3.2.02.03.01.001           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       |                       |                          |           |
| canoni - interessi                     | 1.3.2.07.03.16.999           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       |                       |                          |           |
| escussione                             | 1.3.2.08.04.04.999           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       |                       |                          |           |
| recuperi aziende farmaceutiche         | 1.3.2.08.04.99.001           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| recupero contributi                    | 1.3.2.08.04.06.005           | 9.335.833,60                                  | 8.405.776,09                                      | 90,04     |                                       |                                     |           |                       | 9.335.833,60          | 8.405.776,09             | 90,04     |
| rimborso prestiti                      | 1.2.3.02.04.03.002           | 201.722.092,52                                | 191.070.763,71                                    | 94,72     | 48.969.739,23                         | 30.494.256,63                       | 62,27     | 182.346.815,73        | 433.038.647,48        | 403.911.836,07           | 93,27     |
| recupero contributi - interessi mora   | 1.3.2.07.03.16.999           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| recupero contributi - interessi attivi | 1.3.2.07.03.10.999           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| risarcimento danni                     | 1.3.2.08.04.99.001           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| rivalsa                                | 1.3.2.08.04.07.001           | -   |   |           |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| sanzioni                               | 1.3.2.02.05.02.001           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| tributi                                | 1.3.2.01.01.01.059           | -   |   |           |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| tributi                                | 1.3.2.01.01.03.002           |   |   | -         |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| tributi                                | 1.3.2.01.01.03.003           |   |   | -         |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| tributi                                | 1.3.2.08.04.06.001           |   |   | -         |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| vendite immobili ad uso abitativo      | 1.3.2.02.06.08.001           |   |   |           |                                       |                                     |           |                       | -                     | -                        |           |
| crediti vs dipendenti                  | 1.2.3.02.05.03.001           |   |   |           | 4.687.911,02                          |                                     |           |                       | 4.687.911,02          |                          |           |
| trasferimenti da pa                    | 1.3.2.03.01.02.018           |   |   | -         |                                       |                                     | -         |                       | -                     | -                        |           |
| Crediti per partecipazioni             | 1.3.2.08.04.99.001           |   |   |           | 260.000,00                            |                                     |           |                       | 260.000,00            |                          |           |
| <b>Totale complessivo</b>              |                              | <b>211.057.926,12</b>                         | <b>199.476.539,80</b>                             |           | <b>53.917.650,25</b>                  | <b>30.494.256,63</b>                |           | <b>182.346.815,73</b> | <b>447.322.392,10</b> | <b>412.317.612,16</b>    |           |

L'ammontare complessivo dei crediti fuori bilancio si è ridotto sensibilmente rispetto al 2017, poiché nel corso dell'esercizio 2018 si è proceduto, da un lato, a ricondurre in bilancio tutti quei crediti, gestiti direttamente dall'Amministrazione regionale, che non erano stati finora accertati (essenzialmente crediti iscritti a ruolo in epoca anteriore al 2015); dall'altro, a accertare tempestivamente tutti i crediti sorti nell'esercizio 2018.

<sup>3</sup> Non rappresentano crediti gli accertamenti della contabilità finanziaria imputati agli esercizi futuri relativi a somme da riscuotere con riferimento a mutui già stipulati, ma di cui sia prevista l'erogazione sulla base dei cronoprogrammi di spesa. Il diritto di credito maturerà solo a seguito dell'accettazione della richiesta di erogazione da parte dell'ente mutuante, sulla base delle spese di investimento effettivamente sostenute.

L'ammontare dei crediti fuori bilancio è, allo stato attuale, da ricondurre quasi integralmente al rimborso di prestiti e, in misura inferiore, alla revoca di contributi, connessi a fondi di rotazione o assimilati gestiti dagli istituti di credito convenzionati (tali crediti sono inseriti all'interno dei crediti immobilizzati dello Stato patrimoniale). I crediti gestiti dalla SFIRS spa in qualità di società in house della Regione sono pari a complessivi euro 70.913.144,68, quanto ai crediti scaduti al 31.12.2018, e euro 45.851.719,39, quanto ai crediti a scadere alla medesima data (per effetto degli incassi l'ammontare complessivo dei crediti gestiti da SFIRS, tenuto conto anche nei nuovi prestiti concessi nel 2018, si è ridotto di circa 7,7 milioni di euro rispetto al 2017).

L'importo complessivo dei crediti gestiti dagli Intermediari finanziari diversi da SFIRS è destinato a diminuire per effetto del graduale passaggio delle pratiche alla gestione diretta dell'Amministrazione regionale, secondo le regole fissate dalla delibera 38/11 del 30.09.2014 - all.2 - e richiamate nelle convenzioni, che prevedono, tra l'altro, tempi certi per il trasferimento delle pratiche valutate dagli Istituti quali inesigibili. Inoltre, si rileva che, anche per questi crediti, la quasi totalità dei quali presenta una situazione di sofferenza che perdura da diversi anni, si registrano comunque degli avanzamenti nel recupero (circa 3,5 milioni di riscossioni nell'esercizio 2018). La percentuale media di incasso dei crediti in sofferenza gestiti dagli intermediari finanziari diversi da SFIRS è pari all'1,07%, pertanto decisamente più bassa di quella relativa alla generalità degli altri crediti (pari al 9,57%, come evidenziato dalla tabella 2 per il recupero di contributi), o a quella registrata con riferimento ai crediti gestiti da SFIRS (pari al 10,45%). Pertanto, tenuto conto delle scarse possibilità di incasso evidenziate dallo storico e dai rendiconti periodici presentati dalle Banche, i crediti in sofferenza gestiti dagli intermediari finanziari diversi da SFIRS sono stati tutti svalutati secondo la percentuale del 98,93%.

Nella tabella seguente sono rappresentati i crediti complessivi (accertati e non accertati). Sono inclusi anche i crediti inesigibili per i quali è costituito un fondo svalutazione crediti pari al 100% del loro ammontare.

Tab.5 Composizione complessiva del FSC al 31.12.2018.

| Caratteristiche  | Totale crediti al<br>31/12/2018 (inclusi<br>inesigibili) | Totale FSC al<br>31/12/2018 | % accert. | Totale crediti al<br>01/01/2018 (inclusi<br>inesigibili) | Totale FSC al<br>01/01/2018 | % accert. |
|--|--|-----------------------------|-----------|--|-----------------------------|-----------|
| <b>Entrate soggette a svalutazione</b>                                       |  |                             |           |  |                             |           |
| canoni   | 6.241.423,93   | 2.882.419,08                | 46,18     | 7.901.400,24   | 5.965.357,17                | 75,50     |
| canoni interessi   | -  | -                           | -         | 28.059,74  | 16.297,03                   | 58,08     |
| escussione   | -  | -                           | -         | 648.849,46   | 473.222,12                  | 72,93     |
| recuperi aziende farmaceutiche   | 34.140.979,47  | 20.484.587,68               | 60,00     | 34.146.545,35  | 17.073.272,68               | 50,00     |
| recupero contributi di parte corrente  | 205.335.407,82   | 162.156.605,02              | 78,97     | 128.074.747,49   | 97.119.806,16               | 75,83     |
| recupero contributi in conto capitale  | 2.576.403,79   | 2.274.415,32                | 88,28     | -  | -                           | -         |
| recupero contributi - interessi attivi                                       | 17.455.676,68  | 14.985.585,61               | 85,85     | 8.984.222,99   | 6.686.842,19                | 74,43     |
| recupero contributi - crediti diversi  | 1.620,93   | 1.472,17                    | 90,82     | -  | -                           | -         |
| rimborso prestiti  | 433.038.647,48   | 403.911.836,07              | 93,27     | 444.523.712,12   | 390.953.099,41              | 87,95     |
| risarcimento danni   | 7.451.225,84   | 7.335.142,44                | 98,44     | 32.780.139,31  | 29.665.811,07               | 90,50     |
| rivalsa  | 15.439,82  | 15.439,82                   | 100,00    | -  | -                           | -         |
| sanzioni   | 3.941.608,77   | 3.093.148,16                | 78,47     | 3.435.452,22   | 2.741.588,61                | 79,80     |
| tributi riscossi direttamente dalla Regione                                  | 42.513,21  | 8.502,64                    | 20,00     | 109.545,07   | -                           | -         |
| vendite immobili   | 1.814.448,17   | 99.214,68                   | 5,47      | 1.714.994,81   | 990,86                      | 0,06      |
| trasferimenti da privati   | -  | -                           | -         | -  | -                           | -         |
| <b>Totale entrate soggette a svalutazione</b>                                | <b>712.055.395,91</b>                                    | <b>617.248.368,69</b>       |           | <b>662.347.668,80</b>                                    | <b>550.696.287,30</b>       |           |
| <b>Entrate non soggette a svalutazione</b>                                   |  |                             |           |  |                             |           |
| crediti risultanti dopo la riscossione crediti di medio lungo termine vs. PA | 6.000.000,00   |                             |           | 6.000.000,00   |                             |           |
| recupero contributi vs. PA   | 91.280.919,03  |                             |           | 15.664.888,59  |                             |           |
| tributi riscossi dallo Stato   | 426.906.894,82   |                             |           | 511.884.082,88   | -                           |           |
| trasferimenti di parte corrente  | 302.144.840,55   |                             |           | 217.050.795,70   | -                           |           |
| contributi e trasferimenti di parte capitale                                 | 1.243.880.778,75   |                             |           | 1.164.737.410,30   | -                           |           |
| altri interessi  | 1.382,48   |                             |           | -  | -                           |           |
| crediti vs dipendenti  | 4.687.911,02   |                             |           | 4.738.785,62   |                             |           |
| altro  | 333.838,29   |                             |           | 72.855,05  | -                           |           |
| <b>Totale entrate non soggette a svalutazione</b>                            | <b>2.075.236.564,94</b>                                  |                             |           | <b>1.920.148.818,14</b>                                  |                             |           |
| <b>Totale</b>  | <b>2.787.291.960,85</b>                                  | <b>617.248.368,69</b>       |           | <b>2.582.496.486,94</b>                                  | <b>550.696.287,30</b>       |           |

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

| Caratteristiche  | Crediti a scadere oltre il 31/12/2018 | di cui esigibili entro l'esercizio successivo |
|--|---------------------------------------|---|
| <b>Entrate soggette a svalutazione</b>                                       |                                       |   |
| canoni   | 4.659.365,79                          | 1.336.188,31                                  |
| canoni - interessi   |                                       |   |
| escussione   | -                                     |   |
| recuperi aziende farmaceutiche   | -                                     |   |
| recupero contributi di parte corrente  | 9.215.244,09                          | 1.700.769,03                                  |
| recupero contributi in conto capitale  |                                       |   |
| recupero contributi - interessi attivi                                       |                                       |   |
| recupero contributi - crediti diversi  |                                       |   |
| rimborso prestiti  | 48.969.739,23                         | 18.330.880,58                                 |
| risarcimento danni   | 7.105.099,94                          | 43.594,17                                     |
| rivalsa  | -                                     |   |
| sanzioni   | 926.695,64                            | 378.273,16                                    |
| tributi riscossi direttamente dalla Regione                                  |                                       |   |
| vendite immobiliari  | 1.791.621,93                          | 189.171,92                                    |
| trasferimenti da privati   | -                                     |   |
| <b>Totale entrate soggette a svalutazione</b>                                | <b>72.667.766,62</b>                  | <b>21.978.877,17</b>                          |
| <b>Entrate non soggette a svalutazione</b>                                   |                                       |   |
| crediti risultanti dopo la riscossione crediti di medio lungo termine vs. PA | 6.000.000,00                          | 2.000.000,00                                  |
| recupero contributi vs. PA   | 35.052.908,85                         | 35.052.908,85                                 |
| tributi riscossi dallo Stato   |                                       |   |
| trasferimenti di parte corrente  |                                       |   |
| contributi e trasferimenti di parte capitale                                 |                                       |   |
| altri interessi  |                                       |   |
| crediti vs dipendenti  | 4.687.911,02                          | 75.000,00                                     |
| altro  | 260.000,00                            | 260.000,00                                    |
| <b>Totale entrate non soggette a svalutazione</b>                            | <b>46.000.819,87</b>                  | <b>37.387.908,85</b>                          |
| <b>Totale</b>  | <b>118.668.586,49</b>                 | <b>59.366.786,02</b>                          |

UTILIZZI DEL FSC NELL'ANNO 2018

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 31.12.2017.

DETERMINAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FSC PER L'ANNO 2018

Nella tabella seguente è rappresentato l'accantonamento al FSC per l'anno 2018 determinato come risultato della seguente somma algebrica:

$$\begin{aligned}
 &+ \text{ FSC al 31.12.2018} \\
 &- \text{ (FSC al 31.12.2017 - utilizzi per insussistenza - rettifica per riscossione di crediti svalutati)} \\
 &= \text{ ACCANTONAMENTO AL FSC PER L'ANNO 2018}
 \end{aligned}$$

Tab. 7 Accantonamento al FSC nell'anno 2018

| Caratteristiche                             |                    | Totale crediti al<br>31/12/2018 (inclusi<br>inesigibili) | Totale FSC al<br>31/12/2018 | % accant. | Totale crediti al<br>01/01/2018 (inclusi<br>inesigibili) | Totale FSC al<br>01/01/2018 | Utilizzi per<br>insussistenza<br>di crediti<br>coperti dal<br>FSC | Rettifiche per<br>riscossioni di<br>crediti coperti dal<br>FSC | Accantonamento       |
|---|--------------------|--|-----------------------------|-----------|--|-----------------------------|---|--|----------------------|
| <b>Entrate soggette a svalutazione</b>      |                    | <b>712.055.395,91</b>                                    | <b>617.248.368,69</b>       |           | <b>662.347.668,80</b>                                    | <b>550.696.287,30</b>       | <b>767.020,75</b>   | <b>25.745.690,89</b>   | <b>93.064.793,03</b> |
| canoni                                      | 1.3.2.02.03.01.001 | 6.241.423,93   | 2.882.419,08                | 46,18     | 7.901.400,24   | 5.965.357,17                | 152.620,55  | 2.930.317,54   | -                    |
| canoni - interessi                          | 1.3.2.07.03.16.999 | -  | -                           | -         | 28.059,74  | 16.297,03                   |   | 16.297,03  | -                    |
| escussione                                  | 1.3.2.08.04.04.999 | -  | -                           | -         | 648.849,46   | 473.222,12                  |   | 473.222,12   | -                    |
| recuperi aziende farmaceutiche              | 1.3.2.08.04.99.001 | 34.140.979,47  | 20.484.587,68               | 60,00     | 34.146.545,35  | 17.073.272,68               |   |  | 3.411.315,00         |
| recupero contributi di parte corrente       | 1.3.2.08.04.06.005 | 205.335.407,82   | 162.156.605,02              | 78,97     | 128.074.747,49   | 97.119.806,16               | 469.244,57  |  | 65.506.043,43        |
| recupero contributi di parte capitale       | 1.3.2.08.04.01.005 | 2.576.403,79   | 2.274.415,32                | 88,28     | -  | -                           |   |  | 2.274.415,32         |
| recupero contributi - interessi attivi      | 1.3.2.07.03.10.999 | 17.455.676,68  | 14.985.585,61               | 85,85     | 8.984.222,99   | 6.686.842,19                | 248,11  |  | 8.298.991,53         |
| recupero contributi - crediti diversi       | 1.3.2.08.04.99.001 | 1.620,93   | 1.472,17                    | 90,82     | -  | -                           |   |  | 1.472,17             |
| rimborso prestiti                           | 1.2.3.02.04.03.002 | 433.038.647,48   | 403.911.836,07              | 93,27     | 444.523.712,12   | 390.953.099,41              | 117.890,33  |  | 13.076.626,99        |
| risarcimento danni                          | 1.3.2.08.04.99.001 | 7.451.225,84   | 7.335.142,44                | 98,44     | 32.780.139,31  | 29.665.811,07               | 4.814,43  | 22.325.854,20  | -                    |
| rivalsa                                     | 1.3.2.08.04.07.001 | 15.439,82  | 15.439,82                   | 100,00    |  |                             |   |  | 15.439,82            |
| sanzioni                                    | 1.3.2.02.05.02.001 | 3.941.608,77   | 3.093.148,16                | 78,47     | 3.435.452,22   | 2.741.588,61                | 21.211,90   |  | 372.771,45           |
| tributi riscossi direttamente dalla regione | 1.3.2.01.01.01.059 | 42.513,21  | 8.502,64                    | 20,00     | 109.545,07   |                             |   |  | 8.502,64             |
| vendite immobiliari                         | 1.3.2.02.06.08.001 | 1.814.448,17   | 99.214,68                   | 5,47      | 1.714.994,81   | 990,86                      | 990,86  |  | 99.214,68            |
| trasferimenti da privati                    | 1.3.2.03.04.03.999 | -  | -                           | -         | -  | -                           |   |  | -                    |
| <b>Entrate non soggette a svalutazione</b>  |                    | <b>2.075.236.564,94</b>                                  | <b>-</b>                    |           | <b>1.920.148.818,14</b>                                  |                             |   |  |                      |
| <b>Totale</b>                               |                    | <b>2.787.291.960,85</b>                                  | <b>617.248.368,69</b>       | <b>-</b>  | <b>2.582.496.486,94</b>                                  | <b>550.696.287,30</b>       | <b>767.020,75</b>   | <b>25.745.690,89</b>   | <b>93.064.793,03</b> |

| Missioni           |  | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE               |  |  |  |                       |   |                         |  |                        |               |   |   |   |                      |   | COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI |                      |                           |                                  |                         |  |  |                          |                                |   | IMPOSTE                   |                                  |                |                           |                  |               |                  |  |
|--------------------|--|--|--|--|--|-----------------------|---|-------------------------|--|------------------------|---------------|---|---|---|----------------------|---|----------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------|--|--|--------------------------|--------------------------------|---|---------------------------|----------------------------------|----------------|---------------------------|------------------|---------------|------------------|--|
|                    |  | Consumi materie prime                            |  |  |  |                       | Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi |                         |  |                        |               | Utilizzo di beni di terzi               |   | Personale                                 |                      |   | Ammortamenti e svalutazioni      |                      |                           | Accantonamenti                   |                         | Oneri diversi di gestione                        |  | Oneri finanziari         |                                | Rettifiche di valore attività finanziarie |                           | COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI |                |                           |                  |               | IMPOSTE          |  |
|                    |  | Altre materie prime e materiali di consumo (V.1) |  | Variazioni nelle attrezzature di lavoro e di consumo (V.2) |  | Previsione di servizi | Trasferimenti diretti                               | Trasferimenti indiretti | Contributi agli ammortamenti e ai trasferimenti per conto terzi soggetti | Utilizzo beni di terzi | Personale     | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | Ammortamenti immobilizzazioni finanziarie | Svalutazioni crediti | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | Accantonamenti per rischi        | Altre accantonamenti | Oneri diversi di gestione | Totale oneri diversi di gestione | Totale oneri finanziari | Totale variazioni di valore attività finanziarie | Superavanzo passivo e riduzione del debito | Allocazione patrimoniale | Trasferimenti e conto capitale | Altre oneri straordinari                  | Totale oneri straordinari | Imposte                          | Totale imposte | TOTALE COSTI PER MISSIONE |                  |               |                  |  |
|                    |  | Altre materie prime e materiali di consumo (V.1) | Variazioni nelle attrezzature di lavoro e di consumo (V.2) | Altre materie prime e materiali di consumo (V.1)           | Variazioni nelle attrezzature di lavoro e di consumo (V.2) |                       |   |                         |  |                        |               |   |   |   |                      |   |                                  |                      |                           |                                  |                         |  |  |                          |                                |   |                           |                                  |                |                           |                  |               |                  |  |
| MISSIONE 01        | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 1.238.198,49                                     | 121.635,27   | 142.432.521,85   | 55.115.916,52  | 2.990.394,22          | 2.685.081,57  | 2.136.018,05            | 105.650.812,11   | 105.650,28             | 105.650,28    | 10.432.719,24                           | -   | -   | -                    | -   | -                                | 46.657.609,01        | 350.384.977,99            | -                                | -                       | -  | 35.968.275,21                              | 172.408,87               | -                              | 34.784,16                                 | 36.175.462,44             | 6.986.766,54                     | 6.986.766,54   | 393.547.206,97            |                  |               |                  |  |
| MISSIONE 02        | Giustizia  | -  | -  | -  | -  | -                     | -   | -                       | -  | -                      | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | -                    | 4.714.554,59              | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 4.714.554,59     |               |                  |  |
| MISSIONE 03        | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 1.331.546  | 189,02   | 8.172,26   | 4.218.009,39   | -                     | -   | 2.883,41                | 189.439,96   | -                      | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 771,35               | 167.616.984,75            | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 167.616.984,75   |               |                  |  |
| MISSIONE 04        | Istruzione e diritto allo studio                             | 58.883,47  | 2.053,23   | 1.504.452,55   | 149.381.448,45   | -                     | -   | 55.385,12               | 1.757.295,41   | 120.764,61             | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 775.028,51           | 90.796.153,79             | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 90.796.153,79    |               |                  |  |
| MISSIONE 05        | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 43.792,31  | 4.300,72   | 404.792,25   | 69.742.995,34  | -                     | -   | 76.238,84               | 1.735.427,34   | 105.467,28             | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 20.094,34            | 90.796.153,79             | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 90.796.153,79    |               |                  |  |
| MISSIONE 06        | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 1.560,56   | 564,18   | -  | 9.511.403,14   | -                     | -   | 22.174,44               | 474.793,85   | 65,60                  | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 1.027,77             | 21.521.234,01             | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 21.521.234,01    |               |                  |  |
| MISSIONE 07        | Turismo  | 55.559,79  | 1.525,45   | 17.525.146,50  | 59.945.113,49  | -                     | -   | 5.951.759,72            | 795.000,00   | 62.554,35              | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 7.865,45             | 49.523.134,62             | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 49.523.134,62    |               |                  |  |
| MISSIONE 08        | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 75.862,23  | 7.440,61   | 417.096,11   | 11.158.126,41  | -                     | -   | 34.974.241,18           | 8.231.363,74   | 288.292,74             | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 189.989,54           | 66.934.304,22             | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 66.934.304,22    |               |                  |  |
| MISSIONE 09        | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 898.764,61                                       | 76.548,47  | 68.811.379,49  | 389.156.100,44   | -                     | -   | 44.127.742,62           | 4.499.467,40   | 151.459,48             | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 4.599.514,13         | 616.130.151,08            | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 616.130.151,08   |               |                  |  |
| MISSIONE 10        | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 51.055,30  | 1.045,93   | 295.495.614,49   | 46.404.868,63  | -                     | -   | 48.960.492,52           | 28.548.879,87  | 51.988,07              | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 1.568.136,43         | 423.439.479,76            | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 423.439.479,76   |               |                  |  |
| MISSIONE 11        | Soccorso Civile  | 11.125,42  | 1.050,74   | 411.782,47   | 4.566.927,55   | -                     | -   | 2.781.684,54            | 1.533.000,00   | 54.278,76              | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 899.964,67           | 14.244.240,30             | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 14.244.240,30    |               |                  |  |
| MISSIONE 12        | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 49.218,61  | 1.969,42   | 192.531,09   | 349.791.796,46   | -                     | -   | 36.384,44               | 1.244.624,91   | 1.118,42               | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 761.159,24           | 336.870.451,41            | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 336.870.451,41   |               |                  |  |
| MISSIONE 13        | Tutela della salute  | 46.712,61  | 4.489,00   | 137.102,09   | 3.486.365.515,74   | -                     | -   | 85.678.388,30           | 3.890.054,60   | 4.905.167,45           | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 209.818,45           | 3.482.389.481,66          | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 3.482.389.481,66 |               |                  |  |
| MISSIONE 14        | Sviluppo economico e competitività                           | 11.540,72  | 1.007,42   | 8.162.772,51   | 35.512.431,18  | -                     | -   | 94.072.361,82           | 49.549.072,55  | 54.903,46              | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 5.835,54             | 171.331.653,44            | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 171.331.653,44   |               |                  |  |
| MISSIONE 15        | Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 219.869,59                                       | 5.189,77   | 1.558.446,54   | 149.861.476,85   | -                     | -   | 479.452,45              | 862.792,16   | 48.754,88              | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 8.261,42             | 173.359.393,08            | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 173.359.393,08   |               |                  |  |
| MISSIONE 16        | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 158.970,84                                       | 15.551,16  | 1.571.571,05   | 174.382.436,63   | -                     | -   | 275.014,84              | 13.508.493,38  | 2.281,09               | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 5.965.779,79         | 248.772.690,35            | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 248.772.690,35   |               |                  |  |
| MISSIONE 17        | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 7.855,81   | 760,95   | 113.830,07   | 145.805,11   | -                     | -   | 13.133,44               | 448.769,14   | 31.161,47              | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 288.532,01           | 12.581.332,92             | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 12.581.332,92    |               |                  |  |
| MISSIONE 18        | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 4.513,14   | 401,84   | 838.270,29   | 1.332.388.175,45   | -                     | -   | 303.647,30              | 17.991,49  | 17.991,49              | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 743.841,14           | 1.340.474.914,90          | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 1.340.474.914,90 |               |                  |  |
| MISSIONE 19        | Relazioni internazionali                                     | 11.966,56  | 1.314,16   | -  | 5.038.446,19   | -                     | -   | 24.361,76               | 1.181.887,76   | 30.081,51              | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 527.245,81           | 6.815.104,13              | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 6.815.104,13     |               |                  |  |
| MISSIONE 20        | Fondi e accantonamenti                                       | 1.267,51   | 120,49   | -  | -  | -                     | -   | 2.205,51                | 108.117,29   | -                      | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 17.705.260,07        | 108.249.317,95            | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 108.249.317,95   |               |                  |  |
| MISSIONE 50        | Debito pubblico  | -  | -  | -  | -  | -                     | -   | -                       | -  | -                      | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | -                    | -                         | 45.050.682,09                    | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 45.050.682,09    |               |                  |  |
| MISSIONE 60        | Anticipazioni finanziarie                                    | -  | -  | -  | -  | -                     | -   | -                       | -  | -                      | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | -                    | -                         | 45.050.682,09                    | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | 45.050.682,09    |               |                  |  |
| MISSIONE 99        | Servizi per conto terzi                                      | -  | -  | -  | -  | -                     | -   | -                       | -  | -                      | -             | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | -                    | -                         | -                                | -                       | -  | -  | -                        | -                              | -   | -                         | -                                | -              | -                         | -                |               |                  |  |
| TOTALE COSTI/ONERI |  | 2.796.490,42                                     | 274.635,45   | 482.561.438,74   | 6.094.195.348,20   | 545.651.513,79        | 128.707.500,38                                      | 4.867.827,45            | 238.536.932,81   | 9.291.368,13           | 16.203.679,98 | -                                       | -   | -   | -                    | -   | -                                | 17.705.260,07        | 108.249.317,95            | 105.342.900,11                   | 7.694.384.148,02        | 45.050.682,09                                    | 45.050.682,09                              | 95.770.338,16            | 95.770.338,16                  | 789.854.097,26                            | 3.785.976,43              | 194.260.943,76                   | 763.857,64     | 988.666.874,09            | 15.774.624,24    | 15.774.624,24 | 8.839.646.666,60 |  |