



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

BILANCIO D'ESERCIZIO

AL 31.12.2025

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



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0	0
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	57.855.969	46.101.973
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
	5 Avviamento	0	0
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	68.185.715	56.583.201
	9 Altre	36.728.772	3.542.231
	Totale immobilizzazioni immateriali	162.770.456	106.227.405
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
	1 Beni demaniali	127.781.357	123.494.943
	1.1 Terreni	11.647.105	10.482.276
	1.2 Fabbricati	500.885	519.414
	1.3 Infrastrutture	114.068.988	110.865.299
III	1.9 Altri beni demaniali	1.564.379	1.627.954
	2 Altre immobilizzazioni materiali	985.693.330	980.381.184
	2.1 Terreni	196.060.667	196.189.830
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2 Fabbricati	379.362.501	387.512.129
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3 Impianti e macchinari	27.777.858	29.428.590
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	3.169.063	2.600.070
	2.5 Mezzi di trasporto	8.895.745	11.345.836
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.600.972	6.992.026
	2.7 Mobili e arredi	2.220.700	2.293.870
	2.8 Infrastrutture	13.292.225	15.246.189
	2.99 Altri beni materiali	329.313.599	328.772.644
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	401.525.857	380.513.219
	Totale immobilizzazioni materiali	1.515.000.544	1.484.389.346
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	1.556.207.853	1.549.237.942
	a imprese controllate	210.655.283	472.574.399
	b imprese partecipate	269.645.687	8.369.265
	c altri soggetti	1.075.906.883	1.068.294.278
	2 Crediti verso	214.366.136	45.594.769
	a altre amministrazioni pubbliche	93.330.369	5.158.631
	b imprese controllate	0	0
	c imprese partecipate	0	0
	d altri soggetti	121.035.767	40.436.138
	3 Altri titoli	6.000.000	6.000.000
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.776.573.989	1.600.832.711
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.454.344.989	3.191.449.462

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2025	2024
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	3.800.019	3.590.528
	Totale rimanenze	3.800.019	3.590.528
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	417.105.413	498.702.487
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	137.848.905	134.265.249
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	279.256.508	364.437.238
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.173.427.266	2.842.252.672
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.747.945.987	2.594.340.327
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	425.481.279	247.912.345
3	Verso clienti ed utenti	27.957.196	23.753.114
4	Altri Crediti	440.711.789	404.822.881
a	<i>verso l'erario</i>	57.368	57.368
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
c	<i>altri</i>	440.654.421	404.765.513
	Totale crediti	4.059.201.664	3.769.531.154
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0	0
2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.861.927.499	3.616.213.022
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0	0
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	3.861.927.499	3.616.213.022
2	Altri depositi bancari e postali	0	0
3	Denaro e valori in cassa	0	0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	3.861.927.499	3.616.213.022
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.924.929.182	7.389.334.704
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	16.889	8.839
2	Risconti attivi	202.188	441.599
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	219.077	450.438
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.379.493.248	10.581.234.604

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2025	2024
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>			
I	Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201
II	Riserve	5.257.774.361	4.636.162.119
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>	605.956.922	601.531.029
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	290.270.416	278.329.677
f	<i>altre riserve disponibili</i>	4.361.547.023	3.756.301.413
III	Risultato economico dell'esercizio	227.799.829	609.108.624
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.890.900.391	5.650.596.944
<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>			
1	Per trattamento di quiescenza	0	0
2	Per imposte	0	0
3	Altri	497.300.761	630.677.562
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		497.300.761	630.677.562
<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		0	0
TOTALE T.F.R. (C)		0	0
<u>D) DEBITI</u>			
1	Debiti da finanziamento	1.396.609.946	1.428.133.645
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	457.403.200	495.938.839
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0	0
d	<i>verso altri finanziatori</i>	939.206.746	932.194.806
2	Debiti verso fornitori	2.192.387	2.799.704
3	Acconti	110.458	70.261
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.017.337.752	1.914.456.613
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.649.177.014	1.576.002.602
c	<i>imprese controllate</i>	26.074.696	22.891.579
d	<i>imprese partecipate</i>	2.963.983	2.287.905
e	<i>altri soggetti</i>	339.122.059	313.274.527
5	Altri debiti	657.495.592	642.795.009
a	<i>tributari</i>	4.336.837	2.213.409
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.569.255	5.483.343
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
d	<i>altri</i>	648.589.500	635.098.257
TOTALE DEBITI (D)		4.073.746.135	3.988.255.232
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	12.490.183	9.015.057
II	Risconti passivi	905.055.778	302.689.809
1	Contributi agli investimenti	38.000.377	30.672.726
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	35.582.780	28.808.245
b	<i>da altri soggetti</i>	2.417.597	1.864.481
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	867.055.401	272.017.083
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		917.545.961	311.704.866
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		11.379.493.248	10.581.234.604

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	2024
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	7.705.747.525	6.204.188.655
	2) beni di terzi in uso	627.857	1.251.975
	3) beni dati in uso a terzi	89.326.485	93.099.098
	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	118.928.890	120.093.006
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.914.630.757	6.418.632.734



CONTO ECONOMICO		2025	2024
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	9.343.540.201	9.154.126.768
2	Proventi da fondi perequativi	0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.553.690.591	1.348.563.320
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.140.084.342	757.682.450
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	79.827	17.885
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	413.526.422	590.862.985
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.308.810	10.794.694
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.189.672	8.935.191
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.648	0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.116.490	1.859.503
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	645.789.779	478.365.106
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.549.329.381	10.991.849.888
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.428.672	1.963.164
10	Prestazioni di servizi	490.865.445	452.952.700
11	Utilizzo beni di terzi	14.363.054	20.459.985
12	Trasferimenti e contributi	9.158.183.659	8.266.982.397
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.966.350.965	7.299.671.963
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.</i>	879.919.329	758.244.257
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	311.913.365	209.066.177
13	Personale	303.192.136	258.809.348
14	Ammortamenti e svalutazioni	127.542.495	168.053.121
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	26.144.855	20.669.492
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	35.672.138	32.559.483
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	65.725.502	114.824.146
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-150.433	-136.329
16	Accantonamenti per rischi	247.283.144	167.812.202
17	Altri accantonamenti	35.684.501	169.389.386
18	Oneri diversi di gestione	606.206.932	693.710.648
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.985.599.605	10.199.996.622
DIFFER. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		563.729.776	791.853.266
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi Finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	725.546	639.768
a	<i>da società controllate</i>	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	725.546	639.768
c	<i>da altri soggetti</i>	0	0
20	Altri proventi finanziari	1.787.832	1.895.142
Totale proventi finanziari		2.513.378	2.534.910
<u>Oneri Finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	52.231.142	55.391.814
a	<i>Interessi passivi</i>	52.231.142	55.391.814
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0
Totale oneri finanziari		52.231.142	55.391.814
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-49.717.764	-52.856.904

CONTO ECONOMICO		2025	2024
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	0	0
23	Svalutazioni	5.533.709	13.965.099
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-5.533.709	-13.965.099
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	421.400.596	287.886.184
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	10.239.529	112.034
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	361.456.427	282.553.835
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	219.971	350.176
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	49.484.668	4.870.139
	Totale proventi straordinari	421.400.595	287.886.184
25	Oneri straordinari	679.676.702	387.434.583
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	241.128.831	182.532.578
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	436.558.678	204.606.604
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	137.059	291.296
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.852.134	4.105
	Totale oneri straordinari	679.676.702	387.434.583
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-258.276.107	-99.548.399
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	250.202.196	625.482.864
26	Imposte	22.402.367	16.374.240
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	227.799.829	609.108.624

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 2025 chiude con un risultato economico positivo di euro 227.799.829 ed un patrimonio netto anch'esso positivo di euro 5.890.900.391.

Nella determinazione del patrimonio netto si è tenuto conto delle riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali di euro 605.956.922 e altre riserve indisponibili di euro 290.270.416, istituite ai sensi di legge.

Nel suo insieme, il bilancio dell'esercizio 2025 è composto dai seguenti documenti:

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

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

Di seguito, si riporta:

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

1. Parte generale

1.1 Quadro normativo

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

In base a quanto consentito dagli artt.3 e 11-bis del citato decreto, la Regione, 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 31.12.2025 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 2024.

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

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

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

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

Al fine di consentire l’esposizione dei valori in conformità al nuovo principio, vengono costantemente aggiornati i piani dei conti della contabilità e gli schemi del bilancio ufficiale.

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 31.12.2025.

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

Come è noto, nel 2025 ha inizio la fase pilota della riforma Accrual per le amministrazioni pubbliche elencate dalla determina n. 259 del Ragioniere Generale dello Stato, emessa il 26 novembre 2024. Questo rappresenta uno dei passaggi attuativi della Riforma 1.15 del PNRR, secondo le disposizioni dell’articolo 10 del DL 113/2024.

Essendo inserita nella lista, nell'ambito della cosiddetta Fase pilota, per l'esercizio 2025, la Regione è chiamata a predisporre un ulteriore documento contabile di consuntivo che dovrà includere gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico in accordo con i Principi contabili Itas.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze approvato il 23 dicembre 2024 prevede che le amministrazioni coinvolte nella Fase pilota riclassifichino i propri dati contabili secondo le voci del piano dei conti unico per le PA. Per questa riclassificazione, gli enti devono stabilire collegamenti adeguati tra i propri piani dei conti e il piano dei conti unico, entro i tempi necessari per garantire la produzione e la trasmissione degli schemi di bilancio.

Al fine di indirizzare i criteri per la riallocazione delle voci contabili e l'applicazione delle rettifiche e delle integrazioni necessarie all'adozione dei nuovi principi e delle regole contabili, è stato predisposto dal Mef uno specifico Modello di raccordo per il collegamento tra il piano dei conti adottato in base al D.Lgs.118/2011 e lo schema di bilancio previsto dalla riforma contabile Accrual.

Ai valori di bilancio che scaturiscono dalla suddetta riclassificazione si applicano le cosiddette Rettifiche, ossia per ciascuna voce, gli aggiornamenti di valore che consentono di modificare quelli determinati secondo i principi contabili del D.Lgs.118/2011, ai fini dell'adeguamento ai Principi contabili Itas.

La scadenza per l'invio alla Bdap del Bilancio d'esercizio Accrual 2025 è fissata per il 30 giugno 2026.

1.2 Quadro organizzativo

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

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

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

Nello specifico, l'adozione della contabilità ex D.Lgs.n.118/2011 ha comportato nel tempo:

- la necessità di adeguare il sistema informativo contabile Sibar/Sap, precedentemente orientato alla gestione della contabilità in base alla L.R.n.11/2006, a cura della DG degli Affari generali e della società dell'informazione. Anche quest'anno il sistema contabile è stato oggetto di manutenzioni e modifiche volte a migliorare il processo di tenuta della contabilità e di predisposizione del bilancio d'esercizio;
- la definizione, da parte della DG dei Servizi finanziari, di nuovi obiettivi informativi e la progettazione di schemi di rappresentazione relativi ad operazioni contabili conseguenti a fenomeni direttamente gestiti dagli assessorati, i quali risultano conoscitori dell'informazione contabile in qualità di produttori dei dati;
- l'introduzione di rilevanti cambiamenti nelle procedure organizzativo - contabili che hanno interessato gli assessorati coinvolti nella produzione di elementi informativi nuovi sia per contenuto e sia per modalità di rappresentazione;

- l'inventariazione e l'aggiornamento del patrimonio mobiliare e immobiliare della Regione da parte della DG degli Enti locali e finanze ed il conseguente trattamento dei dati analitici dei beni all'interno del Sibar;
- la ricognizione delle partecipazioni in varie tipologie di entità, direttamente e indirettamente possedute dalla Regione, da parte della DG della Presidenza e della DG degli Enti locali e finanze, con il costante aggiornamento delle informazioni in funzione delle nuove acquisizioni ed anche delle cessazioni;
- la riconciliazione dei crediti e dei debiti con i residui della contabilità finanziaria;
- il coordinamento e la supervisione alla tenuta della contabilità economica e predisposizione dei documenti finali da parte della DG dei Servizi finanziari.

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

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

- sviluppare nuove funzionalità del sistema Sibar in ambito Sap/FI, ritenendo indispensabile migliorare ulteriormente la reportistica ed automatizzare numerose procedure specifiche al fine di facilitare la predisposizione delle scritture di assestamento di fine anno con notevoli vantaggi nell'operatività;
- perfezionare la ricognizione dei beni regionali da iscrivere tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, da parte della DG degli Enti locali;
- migliorare la concordanza dei saldi finanziari creditori e debitori reciproci attraverso una verifica più efficace delle partite infragruppo. Al riguardo, i centri di responsabilità degli assessorati hanno effettuato una verifica sempre più incisiva dei crediti e dei debiti nei confronti degli enti e delle società e degli enti regionali in sede di riaccertamento ordinario, fornendo un riscontro dei dati più puntuale. Successivamente, la comparazione dei valori è stata oggetto di ulteriore approfondimento da parte della DG dei Servizi finanziari, al fine di individuare le cause degli scostamenti. La procedura attualmente in uso è basata su una transazione Sap con la quale, in sede di riaccertamento ordinario, i centri di responsabilità, dopo aver svolto le opportune verifiche analitiche, effettuano la dichiarazione di riconciliazione;
- promuovere iniziative volte alla verifica di sussistenza dei residui perenti in funzione della loro riduzione, attraverso la ricognizione in capo agli assessorati competenti;
- rivedere e semplificare ulteriormente la gestione informatica delle partite di giro, per consentire una maggiore automazione delle scritture contabili e, conseguentemente, ridurre il rischio di errore;
- realizzare una procedura informatica finalizzata alla gestione dei contributi agli investimenti da trattare con la tecnica del risconto passivo per consentire di determinare le quote di contributo da imputare al conto economico, in proporzione alle quote di ammortamento dei beni oggetto di contributo.

In sostanza, è stata realizzata l'integrazione dell'anagrafica del cespite (gestita attraverso il modulo SAP-Asset Accounting) con il contributo che ne finanzia totalmente/parzialmente l'acquisto (gestito attraverso il modulo SAP-Funds Management).

L'anzidetta soluzione consente il calcolo, la contabilizzazione e il monitoraggio del risconto pluriennale per ciascun cespite all'interno della contabilità economico-patrimoniale. Il nuovo processo ha, inoltre, la finalità di limitare la generazione di errori legati a valori determinati extra-contabilmente e successive rilevazioni manuali;

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

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

- realizzare una procedura informatica per l'automazione del calcolo analitico di accantonamento al fondo svalutazione crediti (intervento evolutivo SCI628);
- realizzare una procedura per la determinazione di alcune ulteriori fattispecie di ratei e risconti, nell'ambito dell'intervento evolutivo "SCI181 – Gestione ratei e risconti", per cui ora è possibile contabilizzarli in modo automatico;
- realizzare il software per la gestione di una banca dati delle partecipate. Ad oggi, tale progetto consente l'acquisizione delle informazioni anagrafiche delle società e degli enti ed il caricamento dei loro bilanci d'esercizio.

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

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

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

1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale

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

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

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

Matrice di transizione

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

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

Per l'esercizio 2025 la Commissione Arconet non ha previsto modifiche ai collegamenti della matrice di transizione.

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

Rilevazione delle operazioni contabili

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

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

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

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

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

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

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

Competenza economica

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

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

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

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

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

Liquidità

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

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

Crediti, debiti e residui

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

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

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

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

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

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

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

Risultato di amministrazione

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

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

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

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

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

Accantonamento per crediti di dubbia esigibilità

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

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

Accantonamento per residui perenti

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

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

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

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

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

Avanzo vincolato

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

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

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

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

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

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

Avanzo libero

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

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

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

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

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

Riaccertamento ordinario dei residui

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

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

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

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

1.4 Principi generali di redazione del bilancio

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

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

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

1.5 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio

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

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

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

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

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

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

2. Criteri di valutazione

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

I criteri applicati nella valutazione nelle rettifiche di valore sono conformi ai principi contabili del D.Lgs.n. 118/2011, alle disposizioni del Codice civile ed alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

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

2.1 Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Non sono presenti beni immateriali in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

Aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Sulla scorta delle osservazioni formulate dalla Corte dei Conti in sede di parifica del Rendiconto degli esercizi precedenti è proseguita nel corso del 2025 l'attività volta all'individuazione di criteri oggettivi e coerenti con i principi contabili tesi alla rivalutazione di beni demaniali valorizzati simbolicamente a euro 0,01.

L'anzidetta analisi ha consentito di valorizzare, anche mediante la redazione di perizie estimative, in particolare, le aree di sedime di ex reliquati idraulici defunzionalizzati fatte oggetto di sdemanializzazione.

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

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

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

A tal proposito, avuto riguardo ai valori da aggiornarsi per le opere ascrivibili al SIMR e non solo, si fa espresso rimando a quanto rappresentato con nota DG enti locali e finanze prot. n. 7361 del 27 febbraio 2025 di cui è fatta comunque sintesi alla successiva pag. 22 e seguenti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Per quanto attiene alle rivalutazioni di immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 6.1.2 del *Principio contabile applicato n. 4/3* e alle contrapposte svalutazioni, ove ne ricorrevano i presupposti, nel corso dell'esercizio 2024, come già avvenuto per il rendiconto dell'esercizio 2024 - avuto riguardo agli immobili acquisiti alla consistenza patrimoniale della Regione nel corso del 2025 ed inquadrabili nelle tipologie di cui sotto:

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

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

Aliquote di ammortamento dei beni demaniali

Beni demaniali	Aliquota
Altri beni immobili demaniali	3
Infrastrutture demaniali	3

Aliquote di ammortamento degli altri beni

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

Gli incrementi di valore per utili conseguiti e decrementi di valore per perdite sofferte nel corso del 2025 o degli anni precedenti non già contabilizzati/e sono stati portati a diretta rettifica del valore della partecipazione e ricondotti a specifiche voci del conto economico, ad eccezione delle perdite per le quali era stata istituita un'apposita riserva indisponibile negli esercizi precedenti.

Nel caso di bilanci dell'esercizio 2025 non ancora approvati alla data di predisposizione del bilancio, ai fini del calcolo della quota del patrimonio netto da iscrivere alla voce *Immobilizzazioni finanziarie*, nelle more della conclusione dell'iter di approvazione, è stato utilizzato il preconsuntivo fornito dall'ente o dalla società, ovvero il bilancio dell'esercizio precedente come previsto nell'allegato 4.3 applicabile dal 2018.

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

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

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

Gli altri titoli sono iscritti al costo di acquisizione.

2.2 Attivo Circolante

Rimanenze

Secondo quanto previsto al punto 6.2 del *Principio contabile applicato 4/3*, le rimanenze di beni di consumo sono state valutate al costo di acquisizione determinato con il metodo del costo medio ponderato per movimento (prezzo a media mobile), essendo i rispettivi valori risultati inferiori al valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Crediti

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

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

L'ammontare del fondo svalutazione crediti portato a rettifica del valore nominale corrisponde alla sommatoria degli accantonamenti effettuati, al netto degli utilizzi derivanti da insussistenze verificatesi nell'esercizio e delle diminuzioni rilevate in conseguenza dell'incasso dei crediti per i quali al 1.1.2025 era stato iscritto il fondo.

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

- crediti risultanti dai residui attivi;
- crediti non inclusi nei residui attivi poiché accertati con imputazione ad esercizi successivi al 2025, in quanto non ancora scaduti;
- crediti inesigibili stralciati soltanto dalla contabilità finanziaria.

Si precisa che, ai sensi del Principio contabile applicato 4/3, punto 6.2.b), il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 5 delle entrate, accantonato nel risultato di

amministrazione in sede di rendiconto, ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno.

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

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

Disponibilità liquide

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

2.3 Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto si compone:

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

2.4 Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

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

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

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

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

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, che trova corrispondenza nel fondo svalutazione crediti iscritto nell'attivo quale posta rettificativa dei crediti;
- la parte corrente ed in conto capitale dei residui perenti, inclusi per intero alla voce debiti;
- il fondo per perdite reiterate delle società partecipate, in quanto eventuali perdite sono già considerate dal punto di vista economico, avendo utilizzato il criterio di valutazione del patrimonio netto. Si considerano invece di competenza economica dell'esercizio gli oneri potenziali per la copertura dei deficit patrimoniali delle società al 31.12.2025, per la quota di competenza della Regione;
- il fondo nuovi oneri legislativi correnti.

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 31.12.2025, fino alla data di approvazione della delibera del Rendiconto.

2.5 Trattamento di fine rapporto

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

2.6 Debiti

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

2.7 Ratei e risconti

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

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

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

2.8 Conti d'ordine

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

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

2.9 Componenti economici positivi e negativi

Il Principio generale n.17 dell'Allegato n.1 al D.Lgs. 118/2011 afferma che l'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali

direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

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

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

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

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come trasferimenti correnti, proventi di natura tributaria e proventi diversi 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 attività istituzionali.

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

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

3. Informativa sullo Stato patrimoniale

3.1 Immobilizzazioni immateriali

Voci	31.12.2025	31.12.2024	Var	Var %
1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-
3 Diritti di brevetto e utilizz. op. ingegno	57.855.969	46.101.973	11.753.996	+ 25 %
4 Concess., licenze, marchi e diritti	-	-	-	-
5 Avviamento	-	-	-	-
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti*	68.185.715	56.583.201	11.602.514	+ 21%
9 Altre	36.728.772	3.542.231	33.186.541	+ 937 %
I Totale immobilizzazioni immateriali	162.770.456	106.227.405	56.543.051	+ 53%

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

In relazione alla tabella che precede rileva il significativo incremento del saldo al 31 dicembre 2025 della voce "9 - Altre" immobilizzazioni immateriali la cui variazione incrementativa (+ 937 %) rispetto al 31 dicembre 2024 è legata prevalentemente, per circa 33 milioni di euro, allo scarico di commesse per interventi manutentivi straordinari su altri beni di terzi nella disponibilità della Regione.

Ciò in ossequio al principio secondo cui le manutenzioni straordinarie su beni strumentali di terzi devono essere contabilizzate come "immobilizzazioni immateriali" e ammortizzate prendendo in considerazione il periodo più breve tra la vita utile residua del bene e quello di durata residua dei contratti di concessione/locazione mediante la movimentazione della classe cespiti P1210018 "Manutenzione straordinaria di altri beni di terzi" correlata alla propedeutica attivazione di commesse d'investimento riconducibili al tipo "ZACQ" ed al profilo di investimento "ZIMMAT-Acconti per la realizzazione di beni immateriali".

9) Altre									
P121001500	P121001500 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.					16.117.684,73		16.115.273,67	2.411,06
P121001700	P121001700 Manut. straordinaria su beni demaniali di terzi					490.631,08		437.570,57	53.060,51
P121001800	P121001800 Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi					36.240.499,66		2.648.828,28	33.591.671,38
P223004600	P223004600 F.do ammortamento altri beni immateriali diversi					15.760.055,98-		15.641.007,13-	119.048,85-
P223005300	P223005300 F.do Amm. Manut. Straord. su beni deman. di terzi					20.016,15-		16.203,08-	3.813,07-
P223005400	P223005400 Fondo Amm. Manut. straord. su altri beni di terzi					339.970,89-		2.231,62-	337.739,27-
						36.728.772,45		3.542.230,69	33.186.541,76

Simb. partite aperte/par.	Modalità Pagam.	Numero documento	Tipo di documento	Data documento	Chiave contabile	Importo in divisa interna	Divisa interna	Codice IVA	Testo
✓	20250101	9425000009	YA	01/01/2025	70	2.648.828,28	EUR	00	CHIUSURA BILANCIO ESERCIZIO 2024
✓	20250311	5725001735	FP	24/01/2025	70	686,55	EUR	A0	PagFatt1/25 del240125 E. Umamo Arch.
✓	20250724	5725005612	FP	14/07/2025	70	12.720,94	EUR	A5	PagFatt7/25 14 07 25 Scozzafava A. BolotanaCFva
✓	20250725	5725005664	FP	14/07/2025	70	72.885,65	EUR	S5	PagFatt99/Edel14 7 25 antic.PisanoCostruz Bolotana
✓	20251104	5425060900	UL	04/11/2025	70	6.179,62	EUR		incentivi lavori Bolotana
✓	20251104	5425060901	UL	04/11/2025	70	1.544,91	EUR		incentivi lavori Bolotana
✓	20251223	5725009758	FP	19/11/2025	70	11.271,56	EUR	A5	PagFatt17/padel19 11 25 Pasella onor FP Bortigad
✓	20251231	7250002899	AA	26/03/2026	70	4.700.750,33	EUR		ORD 501822_messa in sicurezza e bonifica miniera Sos Enattos
✓	20251231	7250002900	AA	26/03/2026	70	3.377.231,24	EUR		ORD 501823_messa in sicurezza e bonifica miniera Masua
✓	20251231	7250002901	AA	26/03/2026	70	852.389,63	EUR		ORD 501824_messa in sicurezza e bonifica miniera Raminosa
✓	20251231	7250002902	AA	26/03/2026	70	258.610,76	EUR		ORD 501825_messa in sicurezza e bonifica miniera Enna-Murtas
✓	20251231	7250002903	AA	26/03/2026	70	661.358,01	EUR		ORD 501826_messa in sicurezza e bonifica miniera Agruxau
✓	20251231	7250002904	AA	26/03/2026	70	674.078,71	EUR		ORD 501827_messa in sicurezza e bonifica miniera Nebida
✓	20251231	7250002905	AA	26/03/2026	70	754.315,47	EUR		ORD 501828_messa in sicurezza e bonifica miniera S. Giovanni
✓	20251231	7250002911	AA	26/03/2026	70	3.436.378,51	EUR		ORD 501721_messa in sicurezza e bonifica miniera Monteponi
✓	20251231	7250002911	AA	26/03/2026	70	5.393.494,39	EUR		ORD 501721_messa in sicurezza e bonifica miniera Monteponi
✓	20251231	7250002912	AA	26/03/2026	70	5.069.735,62	EUR		ORD 501722_messa in sicurezza e bonifica miniera Santu Miali - Furtei
✓	20251231	7250002912	AA	26/03/2026	70	3.911.824,39	EUR		ORD 501722_messa in sicurezza e bonifica miniera Santu Miali - Furtei
✓	20251231	7250002913	AA	26/03/2026	70	4.396.215,09	EUR		ORD 501801_messa in sicurezza e bonifica sito minerario Olmedo
1						36.240.499,66	EUR		
2	Conto P121001800					36.240.499,66	EUR		
3						36.240.499,66	EUR		



Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

<i>Voci</i>	<i>Costo Storico 31.12.2024</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Costo Storico 31.12.2025</i>	<i>Fondo Amm.to 31.12.2024</i>	<i>Quota Amm.to 2024</i>	<i>Decrementi F.do amm.to</i>	<i>Fondo Amm.to 31.12.2024</i>	<i>VNC 31.12.2024</i>	<i>VNC 31.12.2025</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	174.365.095	37.775.990	0	212.141.085	128.263.122	26.021.994	0	154.285.116	46.101.973	57.855.969
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	56.583.201	11.602.514	0	68.185.715	0	0	0	0	56.583.201	68.185.715
9 Altre	19.201.673	33.647.142	0	52.848.815	15.659.442	460.601	0	16.120.043	3.542.231	36.728.772
I Totale immobilizzazioni immateriali	250.149.969	83.025.646	0	333.175.615	143.922.564	26.482.595	-	170.405.159	106.227.405	162.770.456

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

3.2 Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali – beni demaniali

Voci	31.12.2025	31.12.2024	Var	Var %
1 Beni demaniali				
1.1 Terreni	11.647.105	10.482.276	1.164.829	+ 11%
1.2 Fabbricati	500.885	519.414	- 18.529	- 4%
1.3 Infrastrutture	114.068.988	110.865.299	3.203.689	+ 3%
1.9 Altri beni demaniali	1.564.379	1.627.954	- 63.575	- 4%
II Totale Beni demaniali	127.781.357	123.494.943	4.286.415	+ 3%

La voce comprende terreni, fabbricati ed infrastrutture demaniali.

Immobilizzazioni materiali – altre immobilizzazioni materiali

Voci	31.12.2025	31.12.2024	VAR	Var %
2 Altre immobilizzazioni materiali				
2.1 Terreni	196.060.667	196.189.830	- 129.163	- 0,07%
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	
2.2 Fabbricati	379.362.501	387.512.129	- 8.149.628	- 2,10%
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	
2.3 Impianti e macchinari	27.777.858	29.428.590	- 1.650.732	- 5,6%
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	
2.4 Attrezzature	3.169.063	2.600.070	+ 568.993	+ 21,9%
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	%
2.5 Mezzi di trasporto	8.895.745	11.345.836	- 2.450.091	- 21,6%
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	
2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.600.972	6.992.026	+ 18.608.946	+266,2%
2.7 Mobili e arredi	2.220.700	2.293.870	- 73.171	- 3,2%
2.8 Infrastrutture	13.292.225	15.246.189	- 1.953.965	-12,8%
2.9 Diritti reali di godimento	0	0	0	
2.99 Altri beni materiali	329.313.599	328.772.644	+ 540.955	+ 0,16%
3 Immobilizzaz.in corso ed acconti*	401.525.857	380.513.219	+ 21.012.639	+ 5,52%
III Altre immobilizzazioni materiali	1.387.219.187	1.360.894.403	26.324.783	+1,93%

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

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

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

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

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

Voci	31.12.2025	31.12.2024	VAR	Var %
II + III TOTALE Immobilizzazioni materiali	1.515.000.544	1.484.389.346	+ 30.611.199	+ 2,06%

Movimentazione delle immobilizzazioni materiali

<i>Voci</i>	<i>Costo Storico 31.12.2024</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Costo Storico 31.12.2025</i>	<i>Fondo Amm.to 31.12.2024</i>	<i>Quota Amm.to 2025</i>	<i>Decrementi/ Rettifiche F.do amm.to</i>	<i>Fondo Amm.to 31.12.2025</i>	<i>VNC 31.12.2024</i>	<i>VNC 31.12.2025</i>
1 Beni demaniali										
1.1 Terreni	10.482.276	1.252.944	88.115	11.647.105	0	0	0	0	10.482.276	11.647.105
1.2 Fabbricati	617.607	0	0	617.607	98.193	18.528	0	116.721	519.414	500.885
1.3 Infrastrutture	251.028.565	11.072.942	0	262.101.507	140.163.266	7.869.253	0	148.032.519	110.865.299	114.068.988
1.9 Altri beni demaniali	2.119.160	0	0	2.119.160	491.206	63.575	0	554.781	1.627.954	1.564.379
II Beni demaniali	264.247.607	12.325.886	88.115	276.485.379	140.752.665	7.951.356	-	148.704.021	123.494.943	127.781.357
2 Altre immobilizzazioni materiali										
2.1 Terreni	196.189.830	1.363.835	1.492.997	196.060.668	0	0	0	0	196.189.830	196.060.667
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2 Fabbricati	669.495.682	9.206.173	6.095.575	672.606.280	281.983.553	11.928.071	667.845	293.243.779	387.512.129	379.362.501
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Impianti e macchinari	33.742.449	40.968	0	33.783.417	4.313.859	1.691.700	0	6.005.559	29.428.590	27.777.858
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Attrezzature	6.933.978	825.837	0	7.759.815	4.333.907	256.844	0	4.590.751	2.600.070	3.169.063
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5 Mezzi di trasporto	67.322.342	695.671	0	68.18.013	55.976.506	3.145.762	-	59.122.268	11.345.836	8.895.745
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.6 Macchine per ufficio e hardware	40.013.759	26.407.178	9.265	66.411.672	33.021.734	7.798.231	9.265	40.810.700	6.992.026	25.600.972
2.7 Mobili e arredi	24.521.497	357.190	2.566	24.876.121	22.227.627	430.360	2.566	22.655.421	2.293.870	2.220.700
2.8 Infrastrutture	34.587.357	0	0	34.587.357	19.341.168	1.953.965	0	21.295.133	15.246.189	13.292.225
2.9 Diritti reali di godimento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.99 Altri beni materiali	335.587.600	727.069	0	336.314.669	6.814.956	186.114	0	7.001.070	328.772.644	329.313.599
3 Immobilizzaz.in corso ed acconti	380.513.219	21.012.639	0	401.525.858	0	0	0	0	380.513.219	401.525.857
III Altre immobilizzazioni materiali	1.788.907.713	60.636.560	7.600.403	1.841.943.870	428.013.310	27.391.047	679.676	454.724.681	1.360.894.403	1.387.219.187
II+III Totale immobilizzazioni materiali	2.053.155.320	72.962.446	7.688.518	2.118.429.249	568.765.975	35.342.403	679.676	603.428.702	1.484.389.346	1.515.000.544

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

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

<i>Voci</i>	<i>Valore al 31.12.2025</i>	<i>Valore al 31.12.2024</i>	<i>Variazione</i>
Immob. Immateriali in corso su residui da liquidare	28.835.502	21.229.082	+ 7.606.419
Immob. materiali in corso su residui da liquidare	74.667.342	74.376.890	+ 290.452
<i>Totale</i>	<i>103.502.844</i>	<i>95.605.972</i>	<i>+ 7.896.872</i>

Di seguito il prospetto riepilogativo suddiviso per tipologia (materiali ed immateriali) riportante appunto gli importi all'01.01.2025, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio ed il saldo al 31.12.2025.

COSTI CAPITALIZZATI DERIVANTI DA RESIDUI DA LIQUIDARE - TITOLO II	Materiali (P122000001)	Immateriali (P121000001)	Totale
(A) Saldo immobilizzazioni per residui da liquidare al 31.12.2024	74.376.890,32 €	21.229.081,86 €	95.605.972,18 €
(B) Rettifiche per residui da liquidare ante 2025			
Saldo giroconti derivanti dal liquidato in conto residui	22.058.985,49 €	16.674.704,20 €	
Saldo giroconti derivanti dal liquidato registrato attraverso il modulo MM (rilevati dal report)	119.300,34 €		
Saldo giroconti derivanti dal liquidato registrato attraverso il modulo MM (non rilevati dal report)			
Sorno liquidato MM (rilevato dal tool)			
Saldo economie in conto residui	5.762.222,25 €	1.186.376,56 €	
Saldo degli adeguamenti valore in diminuzione in conto residui	1.500.879,86 €	33.249,35 €	
Saldo degli adeguamenti valore in aumento conto residui	- 1.500.879,86 €	- 33.249,35 €	
Spostamenti di impegni su natura differente	-	-	
Totale rettifiche (B)	27.940.508,08 €	17.861.080,76 €	45.801.588,84 €
(C) Integrazione per residui da liquidare 2025			
Saldo delle integrazioni per residui da liquidare generati nell'anno	28.231.276,79 €	25.467.500,75 €	
Rettifica per liquidato MM (Entrata merce 2025 Entrata fattura 2026)	317,20 €		
Totale integrazioni (C)	28.230.959,59 €	25.467.500,75 €	53.698.460,34 €
(D) Saldo immobilizzazioni per residui da liquidare al 31.12.2025	74.667.341,83 €	28.835.501,85 €	103.502.843,68 €

Nel corso dell'esercizio 2025 rilevano le seguenti movimentazioni contabili relative a acquisizioni e cancellazioni dalla consistenza patrimoniale per effetto, rispettivamente di elenchi di trasferimento a favore della Regione, di convalida e conseguente trascrizione di immobili provenienti dal patrimonio non funzionale delle Agenzie regionali, della conclusione di procedure di sdemanializzazione di ex reliquati idraulici e/o di bonifica, dall'acquisizione di beni demaniali ex Società Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione, nonché di alienazioni a titolo oneroso o a prezzo simbolico a norma degli artt. 1 e 3 commi 1 e 2 della L.R. n. 35/1995 e ss.mm.ii.

Sempre a valere sulle risultanze dell'esercizio 2025 si è provveduto, tra le altre, alle seguenti operazioni sul sistema contabile integrato – area gestione cespiti, correlate:

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

- di n. 2.186 cespiti ascritti al demanio regionale - identificativi di sistemi di canalizzazione delle acque e fasce forestali (frangivento), ricadenti nel territorio dei Comuni di Arborea e Terralba, facenti parte del patrimonio immobiliare residuale della Società Bonifiche Sarde S.p.A. in Liquidazione – acquisiti in forza dell'Atto a rogito del notaio Dott. Roberto Onano rep. n. 29.214 – Raccolta n. 18.038 dell'8 aprile 2025 ai sensi della Legge regionale 22 novembre 2021, n.17, art. 13 comma 24 ed in attuazione delle deliberazioni della Giunta regionale n. 47/44 del 30 novembre 2021 e n. 35/95 del 22 novembre 2022.

Detta disposizione normativa e le richiamate deliberazioni disponevano che successivamente alla loro acquisizione gli stessi beni – ascritti, in relazione alle loro caratteristiche oggettive, nello specifico alle classi cespiti "P1220001 - Infrastrutture demaniali" (15 cespiti), "P1220003 - Terreni

demaniali” (1600 cespiti) e “P1220058 – Demanio idrico” (571 cespiti) per un valore complessivo di prima iscrizione pari ad euro 1.382.871,81 – venissero affidati in gestione Consorzio di Bonifica dell’Oristanese al fine di assicurare la realizzazione di interventi funzionali alla gestione delle attività di competenza del medesimo Consorzio.

In forza della determinazione rep. n. 848 – prot. n. 7559 del 3 marzo 2025 (artt. 6 e 7) e nelle more della sottoscrizione di apposito accordo convenzionale, con verbale sottoscritto in data 14 aprile 2025 e con effetti dalla data di stipula dell’atto notarile, è stata disposta la formale consegna provvisoria anticipata e correlata contestuale messa in disponibilità degli immobili in parola in favore del Consorzio di Bonifica dell’Oristanese;

2. di 98 immobili (ubicati nei Comuni di Arborea, Cabras, Nurachi Oristano, Riola Sardo, Simaxis, Solarussa, Tramatza e Zeddiani) costituiti da reliquati di bonifica e ricompresi nell’Elenco di trasferimento n. 29/2024 (prot. AGDemanio 6528 del 14 maggio 2024) dei beni del demanio dello Stato trasmesso dall’Agenzia del Demanio- Direzione regionale Sardegna alla RAS in data 17 aprile 2025 (prot. RAS n. 15003) e trascritto in data 28 marzo 2025 per un valore complessivo di prima iscrizione pari a euro 57.101,00 come da determinazione rep. n. 5523-prot. n. 48563 del 15 novembre 2025 del Direttore del Servizio demanio e patrimonio e autonomie locali di Nuoro e Oristano;
3. di 10 immobili (ubicati nei Comuni di Abbasanta, Bidonì e Tramatza) costituiti da aree urbane, terreni e ruderi) e ricompresi nell’Elenco di trasferimento di beni patrimoniali dello Stato n. 26/2025 (prot. AGDemanio 3674 del 9 aprile 2025) trasmesso dall’Agenzia del Demanio- Direzione regionale Sardegna alla RAS in data 30 settembre 2025 (prot. RAS n. 42266) e trascritto in data 2 settembre 2025 per un valore complessivo di prima iscrizione pari a euro 50.875,00 come da determinazione rep. n. 6041-prot. n. 52296 del 10 dicembre 2025 del Direttore del Servizio demanio e patrimonio e autonomie locali di Nuoro e Oristano;
4. di n. 37 cespiti (aree urbane, terreni, fabbricati e relative aree di sedime) provenienti dal patrimonio non funzionale dell’Agenzia LAORE Sardegna in attuazione delle disposizioni di cui alle Leggi Regionali n. 7 del 21 aprile 2005, art. 39 “riordino del patrimonio immobiliare regionale” e n. 13 dell’8 agosto 2006, giusta determinazione di convalida Rep. n. 5824 – prot. n. 50764 del 28 novembre 2025 ed atto di devoluzione dell’Ufficiale Rogante della Direzione generale EE.LL. e finanze Rep. n. 1620 del 6 ottobre 2025. I predetti immobili, acquisiti a titolo gratuito, sono stati iscritti nella consistenza patrimoniale per un valore complessivo di euro 159.481,00 determinato utilizzando, quando disponibile, la stima acquisita dall’Agenzia delle Entrate ovvero la stima effettuata dall’Agenzia LAORE per gli immobili rientranti nella procura speciale a vendere conferita dalla RAS alla medesima nonché, per le unità collabenti, sulla base di stima orientativa determinata in funzione dei valori medi al mq delle aree edificabili determinati ai fini IMU per zone omogenee;
5. di n. 2 terreni ubicati nel Comune di Arborea fatti oggetto di procedura di sdemanializzazione già disposta con determinazione rep. n. 3707- prot. n. 32855 del 27 luglio 2025 rettificata con determinazione rep. n. 5299 – prot. n. 46585 del 3 novembre 2025 e derivati dal frazionamento del mappale di maggior consistenza mediante loro iscrizione in consistenza patrimoniale – giusta determinazione rep. n. 5346-prot. n. 47104 del 5 novembre 2025 - e correlata valorizzazione sulla base di perizia giurata della parte sdemanializzata pari a complessivi euro 12.200,00;
6. di n. 1 terreno ubicato nel Comune di Bosa fatto oggetto di procedura di sdemanializzazione già disposta con determinazione rep. n. 5315 – prot. n. 46902 del 04.11.2025 e derivato dal frazionamento del mappale di maggior consistenza mediante sua iscrizione in consistenza patrimoniale – giusta determinazione rep. n. 5667-prot. n. 49797 del 24 novembre 2025 e correlata valorizzazione sulla base di perizia giurata della parte sdemanializzata pari a complessivi euro 13.520,00;

7. di un terreno ubicato nel Comune di Cabras derivato dal frazionamento dell'area di demanio regionale di maggior consistenza mediante stralcio dello stesso dalla concessione demaniale ad uso pesca (in virtù dell'atto rep. 899 del 29 dicembre 1993 rinnovato con atto rep. 1080/98 del 7 luglio 1998, stipulata con il Nuovo Consorzio Cooperative Pontis con validità fino al 31 dicembre 2033 per effetto delle proroghe intervenute ex lege) in forza della determinazione del Servizio pesca e acquacoltura della Direzione generale dell'agricoltura e riforma agropastorale rep. n. 1138 - prot. n. 21604 del 13 ottobre 2025 iscritto in consistenza patrimoniale con determinazione del Servizio demanio e patrimonio e autonomie locali di Nuoro e Oristano rep. n. 5251-prot. n. 46002 del 28 ottobre 2025 ai fini della sua successiva cessione a prezzo simbolico ai sensi dell'art. 3, comma 2, della Legge regionale n. 35/1995 in attuazione della deliberazione della Giunta regionale n. 29/57 del 31 maggio 2025;
8. di cespiti ubicati nel Comune di Terralba -Sezione di Arborea da aggiornarsi per l'effetto di intervenute operazioni di regolarizzazione catastale con soppressione e generazione di nuove particelle catastali che hanno reso necessarie operazioni di giroconto contabile ai nuovi cespiti derivati come da determinazione del Servizio demanio e patrimonio e autonomie locali di Nuoro e Oristano rep. n. 3245-prot. n. 28083 del 1° luglio 2025;
9. di n. 2 terreni ubicati nel Comune di Ottana derivati a seguito del frazionamento della particella di maggior consistenza ai fini della loro successiva alienazione a titolo oneroso autorizzata dalla Giunta regionale con propria deliberazione n. 2/53 del 18 gennaio 2024 giusta determinazione rep. n. 234-prot. n. 2275 del 23 gennaio 2026;
10. di n. 24 cespiti (fabbricati e relative aree di sedime e pertinenziali) ubicati nel Comune di Cardedu iscritti in consistenza patrimoniale (determinazione rep. n. 426-prot. n. 3745 del 3 febbraio 2026) regolarizzati nel contesto delle disposizioni dettate dalla:
 - legge n. 9 del 10 gennaio 1952 e dal successivo decreto ministeriale attuativo del 1° agosto 1952 sono state rispettivamente individuate le provvidenze in favore delle zone disastrose dalle alluvioni e mareggiate dell'estate e dell'autunno 1951 in Calabria, Sicilia, Sardegna, Liguria, Piemonte, Lombardia, Veneto, Emilia, Toscana, nelle Puglie e in Campania e stabilito con elenco gli abitati da trasferire ai sensi della predetta legge;
 - legge regionale del 7 maggio 1999, n. 14 con la quale sono stati finanziati gli interventi per il completamento del trasferimento degli abitati di Gairo, Cardedu e Osini in Provincia di Nuoro;
 - determinazione del Direttore del Servizio demanio, patrimonio e autonomie locali di Nuoro e Oristano del 7 novembre 2025, n. 5396, prot. n. 47466 con la quale è stato convalidato un elenco contenente numero 24 (ventiquattro) unità immobiliari ubicate nel Comune di Cardedu da acquisire al patrimonio della Regione a seguito della sottoscrizione da parte dei legittimi proprietari o loro aventi causa di appositi accordi transattivi aventi origine da procedimenti espropriativi mai conclusi;
11. di n. 1 terreno sdemanializzato ubicato nel Comune di Lanusei di cui alle determinazioni rep. n. 5886 prot. n. 51420 del 3 dicembre 2025 e determinazione rep. 497-prot. n. 4830 dell'11 febbraio 2026 ed alla determinazione n. 473 prot. n. 4289 del 6 febbraio 2026 con la quale è stata approvata la perizia di stima;
12. di n. 2 immobili (fabbricato e terreno - Deposito idrico ex CASMEZ) ubicati nel Comune di Posada derivati da operazioni di regolarizzazione catastale preordinate all'alienazione già autorizzata con DGR n. 52/33 del 23 dicembre 2024 in favore dell'Ente locale;
13. dei 4 cespiti ubicati nel comune di Burgos trasferiti dallo Stato ex art. 14 Statuto ed ex DPR n. 250 del 19 maggio 1949 (l'elenco di trasferimento n. 11, prot. n. 2757, Rep. 2D-14274 del 13/02/1958, dei beni del Patrimonio dello Stato ubicati nella Provincia di Sassari iscritti in consistenza patrimoniale con determinazione del Direttore del Servizio demanio e patrimonio e autonomie locali di Sassari e

Olbia-Tempio rep. n. 5421-prot. n. 47588 del 10 novembre 2025 per un valore complessivo di prima iscrizione pari a euro 298.240,00;

14. di n. 1 terreno costituente aree di sedime di reliquati CASMEZ - *ex art. 1 del D.P.R. 16 gennaio 1986, n. 51, Norme di attuazione dello statuto speciale per la Sardegna in materia di trasferimento alla regione delle opere e del personale periferico della cessata Cassa per il Mezzogiorno* ed *ex art. 1, comma 41, della L. R. 3 del 5 marzo 2008*, - ubicate nel Comune di Bonorva – e, per tale ragione, iscritti in consistenza patrimoniale con determinazione rep. n. 5811-prot. n. 50588 del 28 novembre 2025 ai fini della successiva loro cessione alla richiedente ANAS (espropriazione per pubblica utilità realizzare opere contingenti e indifferibili per la messa in sicurezza della strada Statale 131);
 15. di n. 6 terreni sdemanializzati nei Comuni di San Teodoro e Budoni (terreni aree di sedime di reliquati defunzionalizzati *ex CASMEZ*) di cui alla determinazione di iscrizione in consistenza patrimoniale rep. n. 5447-prot. n. 48082 del 12 novembre 2025
 16. degli immobili sedi delle ex Caserme dei Carabinieri di Ballao, Serrenti e Villasalto – tutti sottoposti a vincolo ai sensi dell’art. 10 del D.Lgs. n. 42/2004) ricompresi nell’Elenco di trasferimento *ex art. 14 Statuto RAS dell’Agenzia del Demanio-Direzione regionale Sardegna n. 1 Beni di Demanio Storico Artistico* ubicati nella Provincia di Cagliari (trascritto a Cagliari il 10 aprile 2025 ai nn. 11638/8765) ed iscritti in consistenza patrimoniale in forza della determinazione del Direttore del Servizio demanio e patrimonio di Cagliari rep. n. 349-prot. n. 3187 del 28 gennaio 2026;
 17. di cespiti secondari correlati ai costi di manutenzione straordinaria da capitalizzarsi (rifacimento tetto e facciate) su beni del patrimonio regionale inseriti nel Condominio sito in Alghero - Fertilia Via Cherso, 4 (determinazione rep. n. 4886-prot. n. 43351 dell’8 ottobre 2025);
- b) alla cancellazione dalla consistenza patrimoniale e registrazione delle movimentazioni contabili relative a:
1. cespiti fatti oggetto di alienazione nell’anno 2025 da parte dei singoli Servizi demanio e patrimonio competenti per territorio con correlata contabilizzazione, in relazione al valore contabile residuo di ciascun cespite della minusvalenza e/o plusvalenza e contestuale eliminazione, per i soli fabbricati fatti oggetto di trasferimento della proprietà a terzi, delle corrispondenti aree di sedime;
 2. cespiti (fabbricati ubicati già ricompresi nell’allegato C alla deliberazione della Giunta Regionale n. 72/8 del 19.12.2008 che, integrando la delibera G.R. n. 33/23, e quindi ascrivibili alla fattispecie di immobili non funzionali all’attività dell’Agenzia LAORE Sardegna per i quali era previsto il conferimento del mandato alla medesima Agenzia perché procedesse al completamento delle procedure di dismissione in quanto beni:
 - a) immobili per i quali è presente un contratto preliminare;
 - b) immobili per i quali è presente la proposta contrattuale accettata;
 - c) beni con accettazione bando di alienazione, esecuzione lavori e/o accatastamento ai fini della vendita e stima dell’Agenzia del Territorio;
 - d) fabbricati da trasferire agli enti locali *ex delibera Giunta Regionale n. 40/18 del 9 ottobre 2007*; procedure di dismissione concluse in forza procura speciale rep. n. 11814 Raccolta n. 7774 a rogito del Notaio Alessandra Altieri sottoscritta in data 25 marzo 2021 e registrata a Oristano il 26 marzo 2021 al n. 9889 giunta a scadenza il 24 marzo 2024.
 3. immobili denominati compendio *ex Caserma Loy* (Complesso immobiliare “*ex Caserma Rinaldo Loy*” pervenuto con Elenco di Trasferimento n.38 dell’Agenzia del Demanio prot. n. 8909 del 11..09.2020) ubicati nel Comune di Nuoro ai sensi dell’Accordo di programma, stipulato in data 22 dicembre 1997 e modificato in data 3 marzo 2009, tra il Ministero dell’Economia e delle Finanze, Ministero della Difesa, Regione Sardegna e Comune di Nuoro, con il quale è stato previsto il trasferimento in favore del Comune di Nuoro, per il tramite della Regione Sardegna ai sensi dell’Art. 14 dello statuto, in permuta degli immobili costruiti a cura e spese dal medesimo Comune in località Prato Sardo e già

ceduti al Ministero della Difesa quale nuova sede delle funzioni militari originariamente allocate presso la Caserma Loy.

Per gli anzidetti immobili con Deliberazione di Giunta Regionale n. 52/33 del 23 dicembre 2024 è stata disposta la cessione degli immobili facenti parte del Compendi denominato Ex Caserma Rinaldo Loy".

Con l'Atto Rep n.7138 del 24.11.2025, a rogito del Segretario Generale del Comune di Nuoro, è stato ceduto il complesso immobiliare ex Caserma Loy, dalla Regione Sardegna al Comune di Nuoro in esecuzione dell'Accordo di cui sopra (determinazione di cancellazione rep. n. 115-prot. n. 1345 del 15 gennaio 2026);

In relazione al precedente punto 1 della lettera b) hanno costituito oggetto di alienazione:

4. 1 cespite (terreno) ubicato in agro del Comune di Riola Sardo per effetto della conclusione della procedura di conciliazione nanti la Camera di Media Conciliazione Forense dell'Ordine degli Avvocati c/o il Tribunale di Oristano ed in esito alla conclusione positiva del procedimento di mediazione n. 186/2024 - verbale di mediazione del 5 giugno 2025 e conseguente cancellazione dalla consistenza patrimoniale dell'immobile disposta con determinazione rep. n.3141-prot. n. 27258 del 26 giugno 2025;
5. 2 cespiti (fabbricato e relativa area di sedime) identificativi di immobile ex Stato ubicato nel Comune di Oristano regolarizzato e venduto nell'anno 2025 ai sensi dell'art. 1, comma 4 della L.R. n. 35 (determinazione di cancellazione rep. n. 331-prot. n. 3128 del 29 gennaio 2026 conseguente agli accertamenti contabili disposti nel corso del 2025 sulla base degli atti notarili di trasferimento della proprietà (Rep. n. 17034/10692 Notaio Dott. Sergio Pinna);
6. 14 cespiti (fabbricati e relative aree di sedime e terreno) ubicati nei comuni di Arborea, Oristano e Laconi venduti nell'anno 2025 mediante gara pubblica ad offerte segrete ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della legge regionale 5 dicembre 1995 n. 35 in forza degli atti richiamati nella determinazione di cancellazione rep. n. 332-prot. n. 3134 del 29 gennaio 2026;
7. 1 cespite identificativo della scuola materna ex ESMAS e relativa area di sedime ceduto a prezzo simbolico al Comune di Tramatza - a norma dell'art. 76, comma 1, L.R. 28 aprile 1992, n. 6 - giusta determinazione a contrarre Rep. n. 5718-prot. n. 52892 del 28.10.2024, atto a rogito del notaio Pinna Rep. n. 17047/10702 del 7 febbraio 2025 e determinazione di cancellazione rep. n.329-prot. n. 3126 del 29 gennaio 2026;
8. 5 immobili (terreni) ubicati nei Comuni di Laconi, Oristano, Riola Sardo, Siamanna e Zeddiani alienati nel 2025 ai sensi dell'art. 1, comma 8 della L.R. n. 35 (determinazione di cancellazione rep. n. 328-prot. n. 3125 del 29 gennaio 2026);
9. 5 immobili (fabbricati e/o terreni) ubicati nei Comuni di Alghero e San Teodoro alienati a titolo oneroso di cui alle determinazioni di accertamento rep. n. 4145-37344 del 28 agosto 2025, rep. 5030-prot. n. 44529 del 17 ottobre 2025, rep. n. 33-prot. 643 del 98 gennaio 2026, rep. n. 38-prot. n. 659 del 9 gennaio 2026, rep. n. 93-prot. n. 1222del 14 gennaio 2026);
10. Il complesso immobiliare denominato "Ex Ospedaletto militare", ubicato nel medesimo comune cancellato per effetto della cessione a prezzo simbolico al comune di Bonorva del (alienazione già autorizzata dalla DGR 26/26 del 30 maggio 2017 ed attuata con la determinazione rep. n. 523 prot.n. 5847 del 10 febbraio 2023 e da ultimo con la determinazione di accertamento contabile e contestuale cancellazione rep. n. 971-prot. n. 11241 del 15 marzo 2023 non ancora contabilizzata (rottamazione);
11. i cespiti venduti a prezzo simbolico nell'anno 2020, a seguito dell'adozione dell'atto ricognitivo di avveramento di condizione sospensiva del 17 giugno 2025 (determinazione rep. n. 444-prot. n. 2993

del 5 febbraio 2026) cancellati dalla consistenza patrimoniale della Regione, per avvenuto trasferimento al Comune di La Maddalena;

12. cespiti costituenti la discarica di rifiuti solidi urbani e impianti di trattamento dei rifiuti di “Sa Terredda” nel Comune di Carbonia ceduti al Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (Atto di devoluzione dell’ufficiale rogante Dott. Massimiliano Desogus del 17.02.2025, Repertorio n. 1618, trascritto nella Conservatoria dei RR.II. il 20.02.2025 ai nn. 5059/3717 – Cessione dalla RAS al Consorzio Industriale Provinciale Di Cagliari - Determina di cancellazione dallo S.P. n. 1510, prot. 13582 del 9 aprile 2025);
13. cespiti ubicati nel Comune di Uta alienati a titolo oneroso in forza Determina a contrarre n. 6329, prot. n. 57454 del 29.11.2024 e dell’Atto di compravendita del Dott. Alessandro Dessy del 27.05.2025, Repertorio n.12251, Raccolta 8583, trascritto nella Conservatoria dei RR.II. il 13.06.2025 ai nn. 14950/19859 (Determina di cancellazione rep. n. 298- prot. n. 2733 del 27 gennaio 2026);
14. cespiti (terreno edificabile) ubicato nel Comune di San Vito alienato a titolo oneroso - Determina a contrarre n. 3319, prot. n. 28668 del 03.07.2025 - Atto di compravendita del Dott. Ivo Paganelli del 20.10.2025, Repertorio n. 18063, Raccolta 7751, trascritto nella Conservatoria dei RR.II. il 26.11.2025 ai nn. 40162/30223);

In relazione alle alienazioni intervenute nel corso dell’E.F. 2025 avuto riguardo, in specie, alle alienazioni con pagamento rateizzato del valore di cessione – ivi incluse quelle perfezionatesi negli esercizi precedenti, si è provveduto alla quadratura, mediante azzeramento dei saldi, dei “conti transitori alienazione” ai fini dell’allineamento del totale dei crediti da alienazione presenti nello stato patrimoniale con il totale degli accertamenti emergenti dalla contabilità finanziaria.

- c) agli adeguamenti di valore per gli immobili per i quali si è addivenuti alla redazione/acquisizione di apposita perizia estimativa;
- d) all’aggiornamento dell’anagrafica dei cespiti (n. 12) ubicati in diversi comuni della Provincia di Oristano mediante inserimento degli identificativi catastali aggiornati derivati dalla conclusione delle procedure di regolarizzazione/aggiornamento catastale degli stessi presso l’Agenzia delle entrate ovvero mediante l’inserimento del corretto Centro di Costo, codice di proprietà, ente di provenienza, etc..(determinazione rep. n. 784-prot. n. 6377 del 22 febbraio 2026);

In linea generale, avuto riguardo alle ulteriori attività nelle quali è proseguita nel corso 2025 la gestione dei beni patrimoniali disponibili ed indisponibili nonché dei beni demaniali si fa espresso rimando alla nota della DG enti locali e finanze prot. n. 7361 del 27 febbraio 2025 – indirizzata al Servizio Rendiconto regionale, consolidamento dei Bilanci, Rapporti Corte dei Conti e con il Collegio dei Revisori e predisposta in riscontro alla nota della Corte dei Conti prot. n. 611 del 4 febbraio 2025.

Nella su citata nota venne data evidenza:

- degli esiti dell’attività ricognitiva sui beni immobili del patrimonio disponibile regionale - conseguenti agli indirizzi dettati dalla Giunta regionale con la deliberazione n. 4/53 del 16 febbraio 2023 – che hanno portato all’adozione delle deliberazioni della Giunta regionale n. 2/53 e 2/54 del 18 gennaio 2024 e 52/33 del 23 dicembre 2024;
- della costante attività di controllo e verifica orientata al riallineamento dai dati presenti sul portale del Ministero del Tesoro con quelli emergenti dallo stato patrimoniale RAS e dalle banche dati “sister” del catasto fabbricati e terreni;
- dell’attenzione dedicata ai compendi immobiliari di maggior rilevanza con l’obiettivo di individuare le più opportune ed efficaci linee d’azione per la loro valorizzazione e/o dismissione;
- delle attività ricognitive poste in essere in materia di demanio regionale Comitato regionale per il coordinamento del demanio idrico di cui alla D.G.R. 39/67 del 30 luglio 2020 che hanno consentito la restituzione cartografica, su medesimo sistema di riferimento GIS, degli schemi idraulici del Sistema Idrico Multisetoriale (SIMR), del Nuovo Piano Regolatore Generale Acquedotti (NPRGA), la

progettazione del disegno della struttura relazionale delle banche dati territoriali, la mappatura dei procedimenti e delle regole di popolamento del database, l'estrazione dati dal database Agenzia del Territorio/Conservatoria dei Registri Immobiliari aggiornati al 2022;

- dell'avvio, di pari, della ricognizione degli archivi, anche a livello nazionale, che conservano i progetti delle opere afferenti al demanio idrico regionale, e della definizione dei primi elenchi, non esaustivi, delle opere idriche ed idrauliche realizzate prima dell'Autonomia regionale (1948) da trasferire ai sensi dell'art.39 del D.P.R. 250/1949 nonché quelle opere realizzate a partire dagli anni Cinquanta del secolo scorso, ascrivibili in gran parte all'ambito di applicazione delle Leggi per il Mezzogiorno e, in particolare, all'operato della Cassa per il Mezzogiorno le cui aree sono erroneamente intestate al Demanio dello Stato. A tal riguardo è stato fatto cenno alla D.G.R. n. 4/13 del 22 gennaio 2025 avente ad oggetto "Programma regionale di sviluppo (PRS) 2024-2029" la Giunta Regionale ha approvato l'obiettivo strategico "2.5.3.1 Migliorare la gestione e la valorizzazione dei beni demaniali della Regione e dei beni sottoposti a servitù militari (anche ai fini della loro dismissione)" e la relativa linea progettuale "Risoluzione delle problematiche relative alla titolarità dominicale dei beni e costruzione di un inventario delle reti infrastrutturali in tutto il territorio regionale" con una dotazione finanziaria complessiva di oltre 27 MLN di euro;
- dello stato di attuazione del Piano di valorizzazione degli immobili del patrimonio regionale (D.G.R. 4/53 del 16.02.2023) relativamente al Compendio "ex carcere di Castiadas, al Compendio Ex Club Med, in Comune di La Maddalena, al Compendio immobiliare "Ex Forte Cappellini" di Arzachena ed al Compendio "Ex Caserma Trieste" di Cagliari;
- delle attività in materia di aggiornamento degli inventari e di resa del Conto Giudiziale;
- della ricognizione sull'uso del demanio marittimo nella Regione e sulla predisposizione di un sistema informativo gestionale dello stesso da interfacciare con il Sistema Informativo Demaniale (SID) di cui al mandato conferito dalla Giunta con D.G.R. 13/37 del 16 aprile 2023 (indirizzi specifici per la DG enti locali e finanze lett. b)) come rettificata con successiva DGR n. 16/7 del 27 aprile 2023) tradottasi nella acquisizione in disponibilità – anche e soprattutto al fine di supportare i Comuni costieri nelle attività di pianificazione del demanio marittimo per finalità turistico ricreative – di un database geo-topografico pubblicato sul Sistema Informativo territoriale regionale (SITR) e disponibile tramite navigatore webgis dedicato, e raggiungibile attraverso il seguente link: [https://www.sardegnageoportale.it.](https://www.sardegnageoportale.it;);
- degli indirizzi dettati con la D.G.R. 54/9 del 30 dicembre 2024 in materia di concessioni demaniali con finalità turistico-ricreativa e conseguente determinazione del Direttore generale enti locali e finanze rep n. 594/2024 nonché della questione legata alla non istituzione del canone regionale sulle concessioni demaniali marittime gestione in regime di delega ai sensi del D.Lgs. 17 aprile 2001, n. 234, del D.Lgs. 31 marzo 1998, n. 112 e della Legge n. 59/1997.

Si è altresì provveduto alla contabilizzazione mediante giroconti totali e/o parziali delle commesse di investimento mediante capitalizzazione sui cespiti delle commesse concluse e scarico parziale dei costi rilevati nel 2025 per le commesse ancora aperte sui cespiti transitori LIC (Lavori in corso).

Al riguardo si riepilogano, di seguito, le attività effettuate sulle commesse per le quali la Direzione generale enti locali e finanze ha ricevuto riscontri (107commesse) di cui:

- 22 commesse con richiesta di scarico totale a cespiti finale
- 40 commesse scaricate parzialmente (rileva la commessa 500380 "Evoluzione piattaforma Sardegna Turismo" la quale è stata scaricata a cespiti finali per un importo pari ad euro 1.497.761,09 pari al valore delle liquidazioni contabilizzate al 31.12.2024. La commessa è attualmente sbloccata ed in fase di utilizzo e, al netto dell'anzidetto scarico avrà un valore pari ad euro 154.316,95 corrispondente alle liquidazioni registrate al 31.03.2025. Nonché 8 in attesa di collaudo (per tale motivo, non sono state chiuse)

Per la stessa nell'ambito delle operazioni di quadratura dei residui da liquidare "Tipo giroconto" 1 e 2 in capo alla DG Servizi finanziari si è reso necessario stornare la movimentazione sul conto transitorio LIC relativa alla liquidazione 5724004719 atteso che l'impegno 3000288174 posizione 1 è stato oggetto di contabilizzazione dei residui da liquidare 2023, movimentando il conto co.ge. di costo dell'impegno E212008600, il che ha reso necessario rettificare il movimento sul transitorio per l'importo di 16.751,82 dal che ne è conseguita una valorizzazione dei cespiti finali per un totale di 1.481.009,27 euro e non già di euro 1.497.761,09 (cespiti dal n. 121001900928 al n. 121001900940);

- 12 chiuse tecnicamente e bloccate. Tra queste, 2 chiuse per recesso contratto/decadenza finanziamento. Si è provveduto a imputare l'importo già contabilizzato tra le insussistenze dell'attivo (rif. Commesse 501620 500444) e 8 scaricate totalmente in esercizi precedenti e per le quali non abbiamo ricevuto riscontri. Si è proceduto con chiusura tecnica d'ufficio);
- 2 commesse (ricomprese nel computo precedente e trattate alla stregua in quanto "chiuse tecnicamente")
- 29 commesse sono state mantenute "aperte" e pertanto rimangono a LIC.
- 126, tra queste 22 sono state cancellate in quanto create e mai movimentate; 5 chiuse tecnicamente e ricomprese tra le commesse chiuse; 10 scaricate parzialmente in quanto movimentate nel 2025.

In relazione alla commessa 500032 "Fornitura di n. 8 complessi diesel" del Servizio trasporto pubblico locale terrestre della Direzione generale dei trasporti (CdR 00.13.01.04) i valori effettivamente presenti a sistema le operazioni registrate evidenziano quanto segue:

Valore di ripresa dati su cespite LIC	66.000.000,00
Saldo addebiti su commessa (post ripresa dati)	<u>6.376.400,20</u>
Totale su commessa	72.376.400,20
Di cui già scaricati su cespite definitivo	<u>-1.987.000,00</u>
Scaricabili su cespite definitivo	70.389.400,20

Sulla commessa vennero caricati un totale 72.376.400,20 euro, ai quali va sottratto lo scarico costi dei 5 power pack (euro 1.987.000,00 euro). Pertanto, allo stato attuale, sul cespite LIC emerge un valore disponibile pari a euro 70.389.400,20.

Considerato che il valore atteso relativo alla fornitura degli 8 treni risulta essere pari a euro 73.880.137,89 euro e che sulla commessa risultano transitate le operazioni di fornitura dei "motori" per euro 1.987.000,00, il valore totale atteso della commessa ammonta a 75.867.137,89 euro.

Al fine di allineare, pertanto, il saldo attualmente aperto sulla commessa e procedere con le operazioni di scarico totale, risulta necessario procedere all'iscrizione della differenza, pari a 3.490.737,69 euro imputando tale valore in contropartita alle sopravvenienze attive (o al conto ritenuto più opportuno).

Pertanto, nell'ottica di allineare il valore atteso di 75.867.137,89 euro al valore effettivamente presente a sistema di 72.376.400,20 euro, per il quale si renderebbe necessario procedere ad una ulteriore registrazione pari a euro 3.490.737,69 da imputarsi presumibilmente a sopravvenienze attive ovvero al conto di contropartita ritenuto più opportuno, e vista l'incertezza relativa agli importi attualmente presenti a sistema sulle commesse, si ritenne già allora di non procedere allo scarico costi a cespiti finali nell'ambito delle attività del rendiconto 2024 e di rinviare, con carattere di priorità, la gestione della suddetta attività a valle della chiusura del rendiconto per l'E.F. 2024.

Il lic presenta ancora valore pari a 70.389.400,20. Non si è provveduto ad allineare il saldo tra le sopravvenienze attive in quanto mai chiariti i dubbi sugli importi da attribuire né la soluzione da adottare (erano state prospettate due soluzioni differenti). Non abbiamo mai ricevuto un riscontro alla mia mail del

02/10/2024 “Commessa n. 500032. Scarico quota parziale - Cespiti Treni CAF”. Nel riscontro fornito ai fini del rendiconto 2025 gli importi indicati non sono corretti (la sommatoria per colonna non corrisponde, probabilmente per problemi di decimali già segnalati). Le operazioni di registrazione saranno effettuate una volta concluso il rendiconto 2025 in quanto è necessario procedere con ricalcolo degli importi e le attività di scarico delle commesse è già concluso.

Al riguardo vedasi contenuti note Assessorato dei Trasporti prot. n. 8202 del 18.03.2024 e prot. n. 9672 del 08.04.2024 (con le quali è stato individuato quale VNC Lic= euro 73.880.137,89) e la nota prot. n. 21027 del 17.12.2024 (con la quale è stato richiesto lo scarico parziale della commessa per euro 66.348.046,49).

In relazione alle su menzionate movimentazioni, nell’attività di aggiornamento e di redazione dello Stato Patrimoniale 2025, secondo quanto previsto dal punto 4.18 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, si è proceduto, per le acquisizioni, all’iscrizione dei fabbricati e delle rispettive aree di sedime e, per le alienazioni, alla cancellazione dei fabbricati e delle rispettive aree di sedime, valutate applicando il parametro forfettario del 20% ai sensi del punto 9.3 dello stesso principio.

Con riferimento ai beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali sono state applicate, anche per il 2025, 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>31/12/2025</i>	<i>31/12/2024</i>	<i>Var</i>	<i>Var%</i>
1 Partecipazioni in	1.556.207.853	1.549.237.942	6.969.911	0%
<i>a Imprese controllate</i>	210.655.283	472.574.399	-261.919.116	-55%
<i>b Imprese partecipate</i>	269.645.687	8.369.265	261.276.422	3122%
<i>c Altri soggetti</i>	1.075.906.883	1.068.294.278	7.612.605	1%
2 Crediti verso	214.366.136	45.594.769	168.771.367	370%
<i>a Altre amministrazioni pubbliche</i>	93.330.369	5.158.631	88.171.738	1709%
<i>b Imprese controllate</i>		0	0	-
<i>c Imprese partecipate</i>		0	0	-
<i>d Altri soggetti</i>	121.035.767	40.436.138	80.599.629	199%
3 Altri titoli	6.000.000	6.000.000	0	-
IV Totale immobilizzazioni finanziarie	1.776.573.989	1.600.832.711	175.741.278	11%

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 31.12.2024 e quello al 31.12.2025.

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, 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 31.12.2025, il documento contabile utilizzato per la valutazione, il criterio di valutazione adottato ed il valore iscritto in bilancio.

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

N.	IMPRESE CONTROLLATE	Capitale 31.12.2025	% Ras 31.12.2025	Patrim. Netto 2025 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31.12.2025
1	Igea S.p.A.	4.100.000	100	17.068.766	B/24	PN	17.068.766
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	200.000	100	1.928.358	P/25	PN	1.928.358
3	Sardegna It S.r.l.	100.000	100	2.573.775	B/24	PN	2.573.775
5	Arst S.p.A.	819.000	100	21.213.889	B/24	PN	21.213.889
7	Carbosulcis S.p.A.	15.000.000	100	42.421.715	B/24	PN	42.421.715
9	Insar S.p.A.	8.801.603	100	7.374.179	B/24	PN	7.374.179
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev. *	2.033.320	100			PI	0
12	Sfirs S.p.A.	125.241.120	100	115.468.514	B/24	PN	115.468.514
13	Sotacarbo S.p.A.	2.431.113	96,63	2.606.087	B/24	PN	2.606.087
	Totale società controllate						210.655.283

* In conformità a quanto previsto dal Principio contabile 4/3, punto 6.1.3, la partecipazione nella società Saremar Spa in concordato preventivo è stata valutata al valore di prima iscrizione nella consistenza patrimoniale.

In presenza di deficit patrimoniale, in applicazione del principio della prudenza, è stato effettuato un accantonamento al fondo per rischi ed oneri di pari importo.

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

N.	IMPRESE PARTECIPATE	Capitale 31.12.2025	% Ras 31.12.2025	Patrim. Netto 2025 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Valore 31.12.2025
14	Geasar S.p.A.	12.912.000	1,59	1.134.517	B/24	PN	1.134.516
15	Janna Scarl	5.984.000	49,00	4.178.721	B/24	PN	4.178.721
16	Sogaer S.p.A.	13.000.000	0,72	512.334	B/24	PN	512.334
17	Sogeaal S.p.A.	7.754.000	23,06	3.222.682	B/24	PN	3.222.682
44	Abbanoa S.p.A *	0	70,94	0	-	PI	260.597.435
	Totale società partecipate						269.645.687

* In conformità a quanto previsto dal Principio contabile 4/3, punto 6.1.3, la partecipazione nella società Abbanoa Spa è stata valutata al valore di prima iscrizione nella consistenza patrimoniale.

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

Con riferimento alla partecipazione nella società Abbanoa Spa, si rileva che nel bilancio d'esercizio 2024 la medesima era classificata tra le Imprese controllate, mentre nell'esercizio 2025, sulla base del Gruppo Amministrazione Pubblica definito in tema di Bilancio consolidato, è stata classificata nel raggruppamento Imprese partecipate.

N.	ALTRI SOGGETTI	Fondo di dotazione 31.12.2025	% Ras 31.12. 2025	Patrim. Netto 2025 (quota RAS)	Bilanci o - Preco ns	Criter io valuta z PN - Costo	Valore 31.12.2025
32	Fond. Sardegna Film Comm.	85.000	100,00	90.848	B/24	PN	90.848
33	Fond. Teatro Lirico	9.090.141	19,52	5.835.184	P/25	PN	5.835.184
34	Fond. Giuseppe Dessi	244.958	42,86	178.925	B/24	PN	178.925
35	Fond. Costantino Nivola	4.753.523	16,67	868.598	B/24	*	868.598
36	Fond. Asproni	100.200	33,33	31.480	B/24	PN	31.480
38	Fond. Stazione dell'Arte	0	14,28	75.879	B/24	PN	75.879
39	Fond. Maria Carta	155.000	20,00	39.954	B/24	PN	39.954
40	Fond. Salvatore Cambosu	69.000	33,33	18.167	B/24	PN	18.167
41	Fond. Mont'e Prama	200.000	33,33	1.834.329	B/24	PN	1.834.329
	Totale altri soggetti (Fondazioni)	14.697.822		8.973.364			8.973.364
18	Agris	34.245.170	100,00	45.203.729	B/24	PN	45.203.729
19	Area	297.464.411	100,00	632.576.088	B/24	PN	632.576.088
20	Argea	18.243.545	100,00	27.007.934	B/24	PN	27.007.934
21	Arpas	26.973.936	100,00	27.551.105	B/24	PN	27.551.105
22	Ase	0	100,00	1.420.636	B/24	PN	1.420.636
23	Conservatoria delle coste	5.197.434	100,00	5.995.985	B/24	PN	5.995.985
24	Aspal	5.124.582	100,00	48.232.720	B/24	PN	48.232.720
25	Enas	6.581.542	100,00	27.057.079	B/24	PN	27.057.079
26	Ersu Cagliari	48.775.344	100,00	81.710.535	B/24	PN	81.710.535
27	Ersu Sassari	29.213.436	100,00	33.519.395	B/24	PN	33.519.395
28	Forestas	70.197.528	100,00	71.403.383	B/24	PN	71.403.383
29	Isre	3.481.956	100,00	14.424.571	B/24	PN	14.424.571
30	Laore*	43.420.480	100,00	0		PI	26.169.004
31	Sardegna ricerche	547.444	100,00	24.657.283	B/24	PN	24.657.283
42	e.INS	45.000	11,11	4.073	B/24	PN	4.073
43	ASVI	120.000	100,00	0	B/24	PN	0
	Totale altri soggetti (Enti+Agenzie)						1.066.933.519
	Totale altri soggetti (Fondazioni +Enti+Agenzie)						1.075.906.883
	TOTALE PARTECIPAZIONI						1.556.207.853

* In conformità a quanto previsto dal Principio contabile 4/3, punto 6.1.3, la partecipazione nell'Agenzia Laore Sardegna è stata valutata al valore di prima iscrizione nella consistenza patrimoniale.

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

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

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

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

Di seguito, si riportano le seguenti tabelle esplicative:

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

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

La tabella delle **Movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie** riporta le differenze di valore intercorse tra i valori iscritti nel bilancio al 31.12.2024 e quelli del bilancio al 31.12.2025, dettagliando le variazioni incrementative e decrementative intervenute per categorie di operazioni. I valori si riferiscono alle quote di pertinenza della Regione.

Si evidenzia che:

- in alcuni casi evidenziati nelle tabelle precedenti, nelle more della conclusione dell'iter di approvazione del bilancio d'esercizio dell'esercizio 2025, è stato considerato il preconsuntivo, ovvero il Bilancio 2024. Il valore delle partecipazioni verrà rettificato considerando i valori definitivi nel bilancio dell'esercizio 2025;
- nel caso di entità presentano che presentano un patrimonio netto negativo la partecipazione è stata iscritta al valore di 0 euro;
- in presenza di deficit patrimoniale, è stato considerato un fondo per rischi ed oneri di importo pari al deficit stesso.

Tra le variazioni esposte nella tabella figurano quelle dovute all'adeguamento dei valori dei bilanci dell'esercizio 2024 delle società e degli enti approvati successivamente alla predisposizione del consuntivo della Regione al 31.12.2024. La quantificazione della variazione del patrimonio è riportata unicamente allo scopo di evidenziare valori che discendono da fatti gestionali dell'esercizio 2024. Tali variazioni confluiscono, in ogni caso, nella valutazione delle partecipazioni al 31.12.2025.

La **Riserva indisponibile per utili delle partecipate** è costituita dagli accantonamenti degli utili d'esercizio delle partecipate ed è destinata ad essere utilizzata in funzione di future perdite.

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

La tabella del **Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale** considera la quota di deficit patrimoniale 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.

Tabella di sintesi delle Immobilizzazioni finanziarie

Prog.	Partecip./controllate	Valore 2024	Valore 2025	Variazione valore partecipazione 2025-2024	Dato utilizzato 2025
1	Igea S.p.A.	16.481.133	17.068.766	587.633	B/24
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	2.004.172	1.928.358	-75.814	P/25
3	Sardegna ItS.r.l.	2.560.005	2.573.775	13.770	B/24
5	Arst S.p.A.	20.620.440	21.213.889	593.449	B/24
7	Carbosulcis S.p.A.	45.253.587	42.421.715	-2.831.872	B/24
9	Insar S.p.A.	7.373.544	7.374.179	635	B/24
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev.	0	0,00	0	PI
12	Sfirs S.p.A.	115.131.030	115.468.514	337.484	B/24
13	Sotacarbo S.p.A.	2.553.053	2.606.087	53.034	B/24
Imprese controllate					
14	Geasar S.p.A.	1.349.160	1.134.517	214.643	B/24
15	Janna Scarl	3.335.576	4.178.720	-843.144	B/24
16	Sogaer S.p.A.	472.211	512.334	-40.123	B/24
17	Sogeaal S.p.A.	3.212.318	3.222.682	-10.364	B/24
44	Abbanoa S.p.A	260.597.435	260.597.435	260.597.435	PI
Imprese partecipate					
18	Agris	41.381.509	45.203.729	3.822.220	B/24
19	Area	635.935.357	632.576.088	-3.359.269	B/24
20	Argea	22.926.943	27.007.934	4.080.991	B/24
21	Arpas	23.962.973	27.551.105	3.588.132	B/24
22	Ase	1.308.723	1.420.636	111.913	B/24
23	Conservatoria delle coste	5.616.679	5.995.985	379.306	B/24
24	Aspal	49.384.587	48.232.720	-1.151.867	B/24
25	Enas	27.161.534	27.057.079	-104.455	B/24
26	Ersu Cagliari	90.223.905	81.710.535	-8.513.370	B/24
27	Ersu Sassari	33.183.260	33.519.395	336.135	B/24
28	Forestas	63.933.386	71.403.383	7.469.997	B/24
29	Isre	13.992.294	14.424.571	432.277	B/24
30	Laore	26.169.004	26.169.004	0	PI
31	Sardegna ricerche	22.343.687	24.657.283	2.313.596	B/24
42	e.INS	4.032	4.073	41	B/24
43	ASVI	0,	0	0	P/24
Altri soggetti – 1					
32	Fond. Sardegna Film Commission	90.851	90.848	-3	B/24
33	Fond. Teatro Lirico	6.105.794	5.835.184	-270.610	P/25
34	Fond. Giuseppe Dessi	153.845	178.925	25.080	B/24
35	Fond. Costantino Nivola	0	868.598	868.598	B/24
36	Fond. Asproni	31.480	31.480	0	B/24
38	Fond. Stazione dell'Arte	79.988	75.879	-4.109	B/24
39	Fond. Maria Carta	39.054	39.954	900	B/24
40	Fond. Salvatore Cambosu	21.304	18.167	-3.136	B/24
41	Fond. Mont'e Prama	4.244.088	1.834.329	-2.409.759	B/24
Altri soggetti – 2					
Totale		1.549.237.942	1.556.207.853	6.969.911	

Movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2025		Valore 31.12.2024	Iscrizion e PN nuova Fondazi one	Variaz. Adegua- mento valore 1.1.2025	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per Riclassificaz. controllata/ partecipata	Valore 31.12.2025
1	Igea S.p.A.	100		16.481.133	0	0	587.632	1	587.633	0	0	0	0	17.068.766
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	100		2.004.172	0	-129.814	54.001	0	54.001	0	-1	-1	0	1.928.358
3	Sardegna It S.r.l.	100		2.560.005	0	0	13.768	2	13.770	0	0	0	0	2.573.775
4	Abbanoa S.p.A.	70,94		260.597.435	0	0	0	0	0	0	0	0	-260.597.435	0
5	Arst S.p.A.	100		20.620.440	0	0	593.448	1	593.449	0	0	0	0	21.213.889
7	Carbosulcis S.p.A.	100		45.253.587	0	0		2	2	-2.831.874	0	-2.831.874	0	7.374.179
9	Insar S.p.A.	100		7.373.544	0	0	635	0	635	0	0	0	0	42.421.715
11	Saremar S.p.A. in Conc. Prev.	100		0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
12	Sfirs S.p.A.	100		115.131.030	0	-305.175	643.624	0	643.624	0	-965	-965	0	115.468.514
13	Sotacarbo S.p.A.	96,63		2.553.053	0	-9.755	62.789	0	62.789	0	0	0	0	2.606.087
	Totale società controllate			472.574.399	0	-444.744	1.955.897	6	1.955.903	-2.831.874	-966	-2.832.840	-260.597.435	210.655.283

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2025		Valore 31.12.2024	Iscrizion e PN nuova Fondazi one	Variaz. Adegua- mento valore 1.1.2025	Incrementi valore per utile	Altri Incrementi valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per Riclassificaz. controllata/ partecipata	Valore 31.12.2025
14	Geasar S.p.A.	1,59		1.349.160	0	0	389.556	0	389.556	0	-604.200	-604.200	0	1.134.516
15	Janna Scarl	49		3.335.576	0	0	520.164	322.981	843.145	0	0	0	0	4.178.721
16	Sogaer S.p.A.	0,72		472.211	0	0	75.690	0	75.690	0	-35.567	-35.567	0	512.334
17	Sogeaal S.p.A.	23,06		3.212.318	0	0	10.364	0	10.364	0	0	0	0	3.222.682
44	Abbanoa S.p.A.	70,94		0	0	0	0	0	0	0	0	0	260.597.435	260.597.435
	Totale società partecipate			8.369.265	0	0	995.774	322.981	1.318.755	0	-639.767	-639.767	260.597.435	269.645.687



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025 – ALLEGATO 3.3

N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2025	Valore 31.12.2024	Iscrizion e PN nuova Fondazi one	Variaz. Adeguam. valore 1.1.2025	Incrementi valore per utile	Altri Increment i valore	Incrementi totali	Decrem. valore per perdite	Altri decrem. valore	Decrem. totali	Variazione per Riclassificaz. controllata/ partecipata	Valore 31.12.2025
32	Fond. Sardegna Film Commission	100	90.851	0	0	0	0	0	0	-3	-3	0	90.848
33	Fond. Teatro Lirico	19,52	6.105.794	0	-957.295	686.685	0	686.685	0	0	0	0	5.835.184
34	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	153.845	0	0	25.080	0	25.080	0	0	0	0	178.925
35	Fond. Costantino Nivola	16,67	-	868.598	0	0	0	868.598	0	0	0	0	868.598
36	Fond. Asproni	33,33	31.480	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31.480
38	Fond. Stazione dell'Arte	14,28	79.988	0	0	0	3.286	3.286	-7.395	0	-7.395	0	75.879
39	Fond. Maria Carta	20	39.054	0	900	0	0	900	0	0	0	0	39.954
40	Fond. Salvatore Cambosu	33,33	21.304	0	0	0	0	0	-3.137	0	-3.137	0	18.167
41	Fond. Mont'e Prama	33,33	4.244.088	0	0	0	0	0	0	-2.409.759	-2.409.759	0	1.834.329
	Totale Fondazioni		10.766.404	868.598	-956.395	711.765	3.286	1.584.549	-10.532	-2.409.762	-2.420.294	0	8.973.364
18	Agris	100	41.381.509	0	0	3.817.024	5.196	3.822.220	0	0	0	0	45.203.729
19	Area	100	635.935.357	0	0	1.533.706	0	1.533.706	0	-4.892.975	-4.892.975	0	632.576.088
20	Argea	100	22.926.943	0	0	4.080.991	0	4.080.991	0	0	0	0	27.007.934
21	Arpas	100	23.962.973	0	0	3.588.132	0	3.588.132	0	0	0	0	27.551.105
22	Ase	100	1.308.723	0	0	111.913	0	111.913	0	0	0	0	1.420.636
23	Conservatoria delle coste	100	5.616.679	0	0	379.306	0	379.306	0	0	0	0	5.995.985
24	Aspal	100	49.384.587	0	0	0	0	0	-1.151.867	0	-1.151.867	0	48.232.720
25	Enas	100	27.161.534	0	0	0	0	0	-104.456	0	-104.456	0	27.057.079
26	Ersu Cagliari	100	90.223.905	0	0	0	0	0	-8.513.370	0	-8.513.370	0	81.710.535
27	Ersu Sassari	100	33.183.260	0	0	336.135	0	336.135	0	0	0	0	33.519.395
28	Forestas	100	63.933.386	0	0	7.469.997	0	7.469.997	0	0	0	0	71.403.383
29	Isre	100	13.992.294	0	0	432.277	0	432.277	0	0	0	0	14.424.571
30	Laore	100	26.169.004	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26.169.004
31	Sardegna ricerche	100	22.343.687	0	0	2.313.596	0	2.313.596	0	0	0	0	24.657.283
42	e.INS	11,00	4.032	0	0	0	41	41	0	0	0	0	4.073
43	ASVI	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale enti e Agenzie		1.057.527.874	0	0	24.063.077	5.237	24.068.314	-9.769.693	-4.892.975	-14.662.668	0	1.066.933.520
	Totale altri soggetti= Fond.ni+Enti+Agenzie		1.068.294.278	868.598	-956.395	24.774.842	8.523	25.652.863	-9.780.225	-7.302.737	-17.082.962	0	1.075.906.883
	TOTALE PARTECIPAZIONI		1.549.237.942	868.598	-1.401.139	27.726.513	331.510	28.927.521	-12.612.099	-7.943.470	-20.555.569	0	1.556.207.853

Riserva indisponibile per utili delle partecipate

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2025	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2024 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2025 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31.12.2024	Rettifica Positiva Ris.econ. 2024 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2024 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva indisponibile utili partecipate 31.12.2025
1	Igea S.p.A.	100	0	0	0	5.413.213	0	0	0	587.633	6.000.846
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	100	0	4.172	0	344.607	0	-129.814	0	54.000	268.793
3	Sardegna It S.r.l.	100	0	21.461	0	1.690.532	0	0	0	13.770	1.704.302
4	Abbanoa S.p.A. *	70,94	0	0	0	15.537.771	0	0	-15.537.771	0	0
5	Arst S.p.A.	100	0	476.785	0	6.906.294	0	0	0	593.449	7.499.743
7	Carbosulcis S.p.A.	100	-2.831.874	0	0	8.161.295	0	0	-2.831.874	2	5.329.423
9	Insar S.p.A.	100	0	0	0	0	0	0	0	635	635
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev.	100	0	0	0	51.729	0	0	0	0	51.729
12	Sfirs S.p.A.	100	0	1.109.827	0	1.711.686	0	-305.175	0	643.624	2.050.135
13	Sotacarbo S.p.A.	96,93	0	54.878	0	2.022.629	0	-9.755	0	62.789	2.075.663
	Totale società controllate		-2.831.874	1.667.123	-	41.839.756	0	-444.744	-18.369.645	1.955.902	24.981.269

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2025	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2024 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2025 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31.12.2024	Rettifica Positiva Ris.econ. 2024 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2024 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva indisponibile utili partecipate 31.12.2025
14	Geasar S.p.A.	1,59	0	0	0	1.484.066	0	0	0	389.556	1.873.622
15	Janna Scarl	49,00	0	47.356	0	1.460.987	0	0	0	843.144	2.304.131
16	Sogaer S.p.A.	0,72	0	0	0	278.254	0	0	0	75.690	353.944
17	Sogeaal S.p.A.	23,06	0	0	0	1.646.614	0	0	0	10.364	1.656.978
44	Abbanoa Spa *	70,94	0	0	0	0				15.537.771	15.537.771
	Totale società partecipate		0	47.356	-	4.869.921	0	0	0	16.856.526	21.726.447

* Per la società Abbanoa Spa vale quanto detto in precedenza circa la riclassificazione da impresa controllata ad impresa partecipata operata nel 2025.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025 – ALLEGATO 3.3

N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2025	Decrem. valore per perdite (Quota Ras)	Utile es.2024 (Quota Ras) Bil.preced.	Utile es.2025 (Quota Ras) Ultimi bilanci	Ris.indisp. utili partecipate 31.12.2024	Rettifica Positiva Ris.econ. 2024 (Quota Ras)	Rettifica Negativa Ris.econ. 2024 (Quota Ras)	Utilizzo Riserva	Acc.to a Riserva	Riserva indisip. utili partecipate 31.12.2025
32	Fond.ne Sardegna film commiss.	100	0	0	0	0	0	0	0	0	
33	Fond.ne Teatro lirico di Cagliari	19,52	0	0	0	0	0	0	0	0	
34	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	0	0	0	0	0	0	0	0	
35	Fond.ne Costantino Nivola	16,67	0	0	0	0	0	0	0	0	
36	Fond.ne Giorgio Asproni	33,33	0	0	0	0	0	0	0	0	
37	Fond.ne Salvatore Cambosu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
38	Fond.ne Maria Carta	14,28	0	0	0	0	0	0	0	0	
39	Fond.ne Stazione dell'Arte Ulassai	20	0	0	0	0	0	0	0	0	
41	Fond.ne Mont'e Prama	33,33	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Totale Fondazioni		0	0	0	0	0	0	0	0	
18	Agris	100	0	0	0	14.890.581	0	0	0	3.822.219	18.712.800
19	Area	100	0	0	0	0	0	0	0	1.533.706	1.533.706
20	Argea	100	0	0	0	7.191.986	0	0	0	4.080.991	11.272.978
21	Arpas	100	0	0	0	27.143.357	0	0	0	3.588.132	30.731.490
22	Ase	100	0	0	0	1.348.180	0	0	0	111.913	1.460.093
23	Aspal	100	0	0	0	973.999	0	0	0	379.306	1.353.305
24	Conservatoria delle coste	100	0	0	0	2.809.799	0	0	-1.151.867	0	1.657.932
25	Enas	100	0	0	0	23.655.900	0	0	-104.456	0	23.551.445
26	Ersu Cagliari	100	0	0	0	30.906.460	0	0	-8.513.370	0	22.393.090
27	Ersu Sassari	100	0	0	0	8.580.011	0	0	0	336.135	8.916.146
28	Forestas	100	0	0	0	83.082.328	0	0	-0	7.469.997	90.552.325
29	Isre	100	0	0	0	3.620.076	0	0	0	432.277	4.052.352
30	Laore	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Sardegna ricerche	100	0	0	0	16.088.038	0	0	0	2.313.596	18.401.634
42	e.INS	11,11	0	0	0	0	0	0	0	40	40
43	ASVI	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Enti + Agenzie		0	0	0	220.290.716	0	0	-9.769.693	24.068.313	234.589.336
	Totale altri soggetti (Fond.ni+Enti+Agenzie)		0	0	0	220.290.716	0	0	-9.769.693	24.068.313	234.589.336
	TOTALE PARTECIPAZIONI		-2.831.874	1.714.479	0	267.000.394	0	-444.744	-28.139.338	42.880.741	281.297.053

Riserva indisponibile per enti senza valore di liquidazione

N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2025	Valore 31.12.2024	Ris.indisp.no valore liq.ne 31.12.2024	Utilizzo Riserva	Accantonam. Riserva	Ris.indisp.no valore liq.ne 31.12.2025
32	Fond. Sardegna Film Comm	100	90.851	90.851	-3	0	90.848
33	Fond. Teatro Lirico	19,52	6.105.794	6.668.482	-1.537.608	704.310	5.835.184
34	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	153.845	153.845	0	25.080	178.925
35	Fond. Costantino Nivola	16,67	0,0	0	0	868.598	868.598
36	Fond. Asproni	33,33	31.480	31.672	-192	0	31.480
38	Fond. Stazione dell'Arte	14,28	79.988	79.989	-7.395	3.286	75.880
39	Fond. Maria Carta	20,00	39.054	39.054	0	900	39.954
40	Fond. Salvatore Cambosu	33,33	21.303	21.303	-3.136	0	18.167
41	Fond. Mont'e Prama	33,33	4.244.088	4.244.088	-2.409.759	0	1.834.329
	Totale Fondazioni		10.766.404	11.329.283	-3.958.093	1.602.174	8.973.363

Fondo rischi e oneri per deficit patrimoniale

N.	IMPRESE CONTROLLATE	% Ras 31.12. 2025	Patrim. Netto 2025 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2024 (totale)	Deficit 2025 (totale)	Fondo rischi 31.12.2024 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31.12.2025 (quota Ras)
1	Igea S.p.A.	100	17.068.766	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
2	Opere e infrastr.della Sardegna S.r.l.	100	1.928.358	P/25	PN	0	0	0	0	0	0
3	Sardegna It S.r.l.	100	2.573.775	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
5	Arst S.p.A.	100	21.213.889	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
7	Carbosulcis S.p.A.	100	7.374.179	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
9	Insar S.p.A.	100	42.421.715	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
11	Saremar S.p.A. in Concordato Prev.	100	-4.266.257	-	PI	4.266.257	4.266.257	4.266.257	0	0	4.266.257
12	Sfirs S.p.A.	100	115.468.514	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
13	Sotacarbo S.p.A.	96,63	2.606.087	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
	Totale società controllate		210.655.283			-4.266.257	-4.266.257	4.266.257	0	0	4.266.257

*cambio metodo di valutazione da E.F. 2021

N.	IMPRESE PARTECIPATE	% Ras 31.12. 2025	Patrim. Netto 2025 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2024 (totale)	Deficit 2025 (totale)	Fondo rischi 31.12.2024 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31.12.2025 (quota Ras)
14	Geasar S.p.A.	1,59	1.349.160	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
15	Janna Scarl	49,00	3.335.576	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
16	Sogaer S.p.A.	0,72	472.211	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
17	Sogeaal S.p.A.	23,06	3.212.318	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
44	Abbanoa S.p.A.*	70,94	0	-	PI						
	Totale società partecipate		210.655.283			0	0	0	0	0	0

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025 – ALLEGATO 3.3

N.	ALTRI SOGGETTI	% Ras 31.12. 2024	Patrim. Netto 2024 (quota RAS)	Bilancio - Precons	Criterio valutaz PN - Costo	Deficit 2024 (totale)	Deficit 2025 (totale)	Fondo rischi 31.12.2024 (quota Ras)	Utilizzo Fondo rischi	Acc.to a Fondo rischi	Fondo rischi 31.12.2025 (quota Ras)
32	Fond. Sardegna Film Commission	100	90.848	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
33	Fond. Teatro Lirico	19,52	5.835.184	P/25	PN	0	0	0	0	0	0
34	Fond. Giuseppe Dessi	42,86	178.925	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
35	Fond. Costantino Nivola	16,67	868.598	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
36	Fond. Asproni	33,33	31.480	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
38	Fond. Stazione dell'Arte	14,28	75.879	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
39	Fond. Maria Carta	20	39.954	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
40	Fond. Salvatore Cambosu	33,33	18.167	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
41	Fond. Mont'e Prama	33,33	1.834.329	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
	Totale altri soggetti (Fondazioni)		8.973.364			0	0	0	0	0	0
18	Agris	100	45.203.729	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
19	Area	100	632.576.088	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
20	Argea	100	27.007.934	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
21	Arpas	100	27.551.105	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
22	Ase	100	1.420.636	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
23	Conservatoria delle coste	100	5.995.985	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
24	Aspal	100	48.232.720	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
25	Enas	100	27.057.079	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
26	Ersu Cagliari	100	81.710.535	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
27	Ersu Sassari	100	33.519.395	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
28	Forestas	100	71.403.383	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
29	Isre	100	14.424.571	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
30	Laore**	100	0	-	PI	0	0	0	0	0	0
31	Sardegna ricerche	100	24.657.283	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
42	e.INS	11,11	4.073	B/24	PN	0	0	0	0	0	0
43	ASVI	100	0	B/24	PN						
	Totale altri soggetti (Enti-Agenzie)		1.040.764.516			0	0	0	0	0	0
	Totale altri soggetti – fondazioni+Enti/agenzie		1.049.737.880								
	TOTALE PARTECIPAZIONI		1.269.441.416			-4.266.257	-4.266.257	4.266.257	0	0	4.266.257

Fondo rischi e oneri per perdite delle partecipate

N.	SOCIETA'	% Ras 31.12. 2025	Fondo rischi perdite partecipate 31/12/2024	Utilizzo	Accantonam.	Fondo rischi perdite partecipate 31/12/2025
4	Abbanoa Spa	70,94	18.366.973	0	0	18.366.973
	Totale		18.366.973	0	0	18.366.973

Crediti immobilizzati

I *Crediti verso altre amministrazioni pubbliche* comprendono crediti a medio e lungo termine verso comuni e altre amministrazioni locali.

I *Crediti verso altri soggetti* comprendono crediti a medio e lungo termine verso altre imprese, inclusi quelli inesigibili, e crediti a medio e lungo termine verso famiglie.

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

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

Crediti immobilizzati. Analisi per natura

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
Residui attivi	14.723.366	14.723.366	0
Crediti pluriennali	202.120.983	154.048.001	48.072.982
Crediti "inesigibili"	187.641.916	0	187.641.916
Totale	404.486.265	168.771.367	235.714.898

I crediti pluriennali si riferiscono ad accertamenti di entrata con imputazione contabile agli esercizi successivi al 2025, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

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

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

Fondo svalutazione crediti immobilizzati. Analisi per natura

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
Crediti pluriennali	2.478.213	0	2.478.213
Crediti "inesigibili"	187.641.916	0	187.641.916
Totale	190.120.129	0	190.120.129

Valore netto	214.366.136		45.594.769
---------------------	--------------------	--	-------------------

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

Altri titoli

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
Sardegna Social Housing	6.000.000	0	6.000.000
Totale	6.000.000	0	6.000.000

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

3.4 Rimanenze

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
Rimanenze	3.800.019	3.590.528	209.491	6%
I Totale rimanenze	3.800.019	3.590.528	209.491	6%

Le rimanenze sono costituite da varie tipologie di beni di consumo situati nei magazzini della Regione e nello specifico in quelli gestiti dalla DG degli Enti locali e finanze e dalla DG del Corpo forestale e vigilanza ambientale. Inoltre, sono stati considerati gli acconti per buoni carburante corrispondenti ai buoni acquistati ma non ancora utilizzati al 31.12.2025.

Dettaglio delle rimanenze

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
DG Enti locali e finanze	223.804	-295.990	519.794
DG Corpo forestale	3.187.179	446.423	2.740.756
Acconti per Buoni carburante	389.036	59.058	329.978
Totale	3.800.019	209.491	3.590.528

3.5 Crediti

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
1 Crediti di natura tributaria	417.105.413	498.702.487	-81.597.074	-16%
a Crediti destinati finanziamento Sanità	137.848.905	134.265.249	3.583.656	3%
b Altri crediti da tributi	279.256.508	364.437.238	-85.180.730	-23%
c Crediti da Fondi perequativi		0	0	-
2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.173.427.266	2.842.252.672	331.174.594	12%
a Verso amministrazioni pubbliche	2.747.945.987	2.594.340.327	153.605.660	6%
b Imprese controllate		0	0	-
c Imprese partecipate		0	0	-
d Verso altri soggetti	425.481.279	247.912.345	177.568.934	72%
3 Verso clienti ed utenti	27.957.196	23.753.114	4.204.082	18%
4 Altri Crediti	440.711.789	404.822.881	35.888.908	9%
a Verso l'erario	57.368	57.368	0	-
b Per attività svolta per c/terzi		0	0	-
c Altri	440.654.421	404.765.513	35.888.908	9%
II Totale crediti	4.059.201.664	3.769.531.154	289.670.510	8%

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

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

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

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

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

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

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

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

Crediti del circolante. Analisi per natura

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
Residui attivi	4.384.710.450	222.382.657	4.162.327.793
C/tesoreria centrale intestato Ras-Risorse Cee Cofinanz.naz.le	0	51.231.373	-51.231.373
Crediti pluriennali	112.688.008	-6.813.306	119.501.314
Crediti inesigibili	92.227.858	12.325.856	79.902.002
Totale	4.589.626.316	279.126.580	4.310.499.736

I crediti pluriennali si riferiscono ad accertamenti di entrata con imputazione contabile agli esercizi successivi al 2025, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

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

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

Fondo svalutazione crediti del circolante. Analisi per natura

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
Residui attivi	427.689.511	21.071.931	406.617.580
Crediti pluriennali	10.507.283	-43.941.717	54.449.000
Crediti inesigibili	92.227.858	12.325.856	79.902.002
Totale	530.424.652	-10.543.930	540.968.582

Valore netto	4.059.201.664	289.670.510	3.769.531.154
---------------------	----------------------	--------------------	----------------------

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

3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano attività finanziarie non immobilizzate.

3.7 Disponibilità liquide

<i>Voci</i>	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
1 Conto di tesoreria	3.861.927.499	3.616.213.022	245.714.477	7%
<i>a Istituto tesoriere</i>			0	-
<i>b Presso Banca d'Italia</i>	3.861.927.499	3.616.213.022	245.714.477	7%
2 Altri depositi bancari e postali	0	0	0	-
3 Cassa			0	-
4 Altri conti presso la tesoreria statale			0	-
IV Disponibilità liquide	3.861.927.499	3.616.213.022	245.714.477	7%

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

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

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

La Regione non detiene il conto corrente postale.

3.8 Ratei e risconti attivi

<i>Voci</i>	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
1 Ratei attivi	16.889	8.839	8.050	91%
2 Risconti attivi	202.188	441.599	-239.411	-54%
D Totale Ratei e Risconti attivi	219.077	450.438	-231.361	-

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

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

3.9 Patrimonio netto

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
I Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201	0	-
II Riserve	5.257.774.361	4.636.162.119	621.612.242	13%
<i>b da capitale</i>	0	0	0	-
<i>c da permessi di costruire</i>	0	0	0	-
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali</i>	605.956.922	601.531.029	4.425.893	1%
<i>e altre riserve indisponibili</i>	290.270.416	278.329.677	11.940.739	4%
<i>f altre riserve disponibili</i>	4.361.547.023	3.756.301.413	605.245.610	16%
III Risultato economico dell'esercizio	227.799.829	609.108.624	-381.308.795	-63%
IV Risultati economici di esercizi precedenti	0	0	0	-
V Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	-
A Totale Patrimonio Netto	5.890.900.391	5.650.596.944	240.303.447	4%

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

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

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

Fondo di dotazione

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

Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali

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

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

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

Di seguito, si riportano le variazioni intervenute.

RISERVE INDISPONIBILI – SINTESI VARIAZIONI					
Tipo riserva	Classe	Descrizione classe	VNC Iniziale	VNC Finale	Variazione
Ris. indi. per BENI CULTURALI	P1220049	Beni imm. Cult.	42.175.480,55	42.758.488,56	+ 583.008,01
	P1220050	Oggetti di valore	6.531.970,89	6.531.971,28	+ 0,39
Ris. indi. per BENI CULTURALI			48.707.451,44	49.290.459,84	+ 583.008,40
Ris. indi. per BENI DEMANIALI	P1220001	Infr.re dem.li	110.865.299,04	113.391.300,09	+ 2.526.001,05
	P1220002	Altri imm. dem	519.413,69	500.885,48	- 18.528,21
	P1220003	Terreni dem.li	10.482.275,60	11.647.104,60	+ 1.164.829,00
	P1220004	Altri benidem.li	1.627.954,16	1.564.379,45	- 63.574,71
	P1220058	Demanio idrico	4.462.594,60	4.584.520,69	+ 121.926,09
	P1220059	Foreste	274.039.652,12	274.039.652,12	0,00
Ris. indi. per BENI DEMANIALI			401.997.189,21	405.727.842,43	+ 3.730.653,22
Ris. indi. per BENI PATR. IND.LI	P1220026	Fab. Com-ist	13.634.297,09	13.284.991,39	- 349.305,70
	P1220027	Fab. uso scol.	20.267.313,89	20.402.417,19	+ 135.103,30
	P1220108	Fab. Uso strum	116.924.777,37	117.251.211,48	+ 326.434,11
Ris. indi. per BENI PATR. IND.LI			150.826.388,35	150.938.620,06	+ 112.231,71
Totale			601.531.029,00	605.956.922,33	+ 4.425.893,33

RISERVE INDISPONIBILI - Dettaglio VARIAZIONI													
Movimento	Conto Riserva	P212000901	P212000902	P212000903	P212000904	P212000909	P212000911	P212000907	P212000908	P212000905	P212000906	P212000912	
	Conto ammortamento	E221005100	E221005200	-	E221005300	E221002700	E221002800	-	-	-	-	E221005000	
	Descrizione classe	Infrastrutture demaniali	Altri imm. demaniali	Terreni demaniali	Altri beni demaniali	Fabbricati comm. ist	Fabbricati uso scol.	Beni imm. Cult.	Oggetti di valore	Demanio idrico	Foreste	Fabbricati ad uso strumentale	
	Classe cespiti	P1220001	P1220002	P1220003	P1220004	P1220026	P1220027	P1220049	P1220050	P1220058	P1220059	P1220108	TOTALE
Valore riserva al 31.12.2024		110.865.299,04	519.413,69	10.482.275,60	1.627.954,16	13.634.297,09	20.267.313,89	42.175.480,55	6.531.970,89	4.462.594,60	274.039.652,12	116.924.777,37	601.531.029,00
Riclassificazione beni acquisiti negli esercizi precedenti	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisti-rivalutazioni-svalutazioni	(+)	10.374.294,22	-	1.252.944,13	-	7.246,97	693.607,45	583.008,01	0,39	121.926,09	-	4.638.533,31	17.671.560,57
Saldo movimenti giroconto	(+/-)	-	-	- 88.115,14	-	-	-	-	-	-	-	-	88.115,14
Eliminazione cespiti	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eliminazione fondo ammortamento	(+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rettifiche al fondo ammortamento	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	(-)	- 7.848.293,17	- 18.528,21	-	-	-356.552,67	- 558.504,15	-	-	-	-	- 4.312.099,20	-13.157.552,11
Trasferimento f.do ammortamento da giroconto	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore riserva al 31.12.2025	TOTALE	113.391.300,09	500.885,48	11.647.104,60	1.564.379,45	13.284.991,39	20.402.417,19	42.758.488,56	6.531.971,28	4.584.520,69	274.039.652,12	117.251.211,48	605.956.922,33
	VARIAZIONE	+ 2.526.001,05	- 18.528,21	+ 1.164.829,00	- 63.574,71	- 349.305,70	+ 135.103,30	+ 583.008,01	+ 0,39	+ 121.926,09	0,00	+ 326.434,11	+ 4.425.893,33

Movimentazione conti per costituzione Riserve indisponibili

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

In ragione del rilascio nel 2020 dell'intervento evolutivo SCI567 è stato possibile individuare dal sistema contabile SAP l'elenco delle anagrafiche cespiti i cui valori netti contabili al 31 dicembre 2025 sono imputabili a riserva.

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

Altre riserve indisponibili

La riserva è costituita da due sotto voci:

1. Altre riserve indisponibili - per utili delle partecipate

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

- accantonamento di utili d'esercizio maturati per euro 42.880.741;
- utilizzi in conseguenza di perdite d'esercizio, nei casi in cui è presente una specifica riserva vincolata nel bilancio con riferimento alla singola società o ente 28.139.338;
- rettifiche decrementative nette derivanti da aumenti e diminuzioni del patrimonio netto risultanti nei bilanci d'esercizio del 2024 non considerati nella valutazione delle partecipazioni del Bilancio d'esercizio 2024 della Regione per effetto di ritardi di approvazione per euro 444.744.

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

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

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

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

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

La Riserva risulta movimentata per nuovi accantonamenti per euro 1.602.174 e utilizzi per euro 3.958.093.

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

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

Altre riserve disponibili

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

Risultato economico dell'esercizio

La voce riporta il risultato economico dell'esercizio 2025.

Riserve negative per beni disponibili

La voce non risulta movimentata.

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

Voci	31/12/2025	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Fondo di dotazione	405.326.201	0	0	405.326.201
Riserve indis.deman.,indisp, culturali	605.956.922	4.425.893	0	601.531.029
Altre riserve indis-utili partecipate	281.297.053	14.296.659	0	267.000.394
Altre riserve indis-enti senza val. liq.ne	8.973.363	0	2.355.920	11.329.283
Altre riserve disponibili	4.361.547.023	605.245.610	0	3.756.301.413
Risultato economico dell'esercizio	227.799.829	0	381.308.795	609.108.624
Totale	5.890.900.391	623.968.162	383.664.715	5.650.596.944

3.10 Fondi per rischi ed oneri

<i>Voci</i>	<i>31/12/2025</i>	<i>31/12/2024</i>	<i>Var</i>	<i>Var%</i>
1 Per trattamento di quiescenza	0	0	0	-
2 Per imposte	0	0	0	-
3 Altri	497.300.761	630.677.562	-133.376.801	-21%
B Totale Fondi per rischi ed oneri	497.300.761	630.677.562	-133.376.801	-21%

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

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

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, che trova corrispondenza nel fondo svalutazione crediti iscritto quale posta rettificativa dei crediti;
- la parte corrente ed in conto capitale dei residui perenti, inclusi per intero alla voce debiti del passivo dello stato patrimoniale;
- il fondo per perdite reiterate delle società partecipate, in quanto eventuali perdite sono già considerate dal punto di vista economico, avendo utilizzato il criterio di valutazione del patrimonio netto. Si considerano invece di competenza economica dell'esercizio gli oneri potenziali per la copertura dei deficit patrimoniali delle società al 31.12.2025, per la quota di competenza della Regione.

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

- rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi;
- rischi di escussione derivanti da garanzie fidejussorie prestate dalla Regione a tutela di crediti accessi da imprese con fondi bancari (Fondi di garanzia);
- rischi per passività potenziali correnti e da trasferimenti;
- rischi per la contrattazione collettiva;
- oneri futuri per il personale (nella contabilità finanziaria i valori sono iscritti nell'avanzo vincolato per espressa disposizione legislativa);
- rischi per sostituzione Direttori Generali e di Servizio;
- rischi per passività riconducibili a debiti fuori bilancio manifestati dopo la chiusura dell'esercizio, per i quali è in corso la procedura di riconoscimento ai sensi dell'art.73 del D.Lgs.n.118/2011;
- rischi per passività potenziali correnti - accordi transattivi;
- rischi per passività potenziali capitale;
- rischi per passività diverse - sanità PNRR;
- rischi per obiettivi di finanza pubblica;
- rischi di perdite delle società partecipate in relazione alla valutazione della partecipazione in Abbanoa Spa al valore del patrimonio netto di prima iscrizione nel bilancio della Regione (31.12.2016), il quale è risultato superiore a quello del 31.12.2019, per effetto della modifica al criterio di valutazione operato in esercizi precedenti;
- rischi di copertura del deficit delle partecipazioni in società che presentano un patrimonio netto negativo, quantificati sulla base dei bilanci d'esercizio.

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

Movimentazione del Fondo per rischi ed oneri

Voci	31/12/2025	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
F.do contenzioso legale	105.902.581	11.057.426	0	94.845.155
F.do soppressione fondi di garanzia	81.543.224	5.000.000	0	76.543.224
F.do passività potenziali correnti	23.284.654	23.284.654	0	
F.do passività potenziali da trasferim.	98.214.669	98.214.669	0	
F.do passività potenziali correnti	685.799	685.799	0	
F.do contrattazione collettiva	15.710.652	0	139.459.284	155.169.936
F.do sostitut. Dir. Generali e di Servizio	283.028	283.028	0	
F.do debiti fuori bilancio	1.896.921	0	4.461.127	6.358.048
F.do pass.potenz.corr.accordi transatt.	652.714	652.714	0	
F.do passività potenziali capitale	87.161.675	87.161.675	0	
F.do passività diverse-Sanità PNRR	10.218.852	0	0	10.218.852
F.do minori entrate L 178/2000		0	92.568.134	92.568.134
F.do obiettivi finanza pubblica	27.000.000	27.000.000	0	
Fondo oneri futuri personale	22.112.762	5.538.044	0	16.574.718
F.do perdite società partecipate	18.366.973	0	0	18.366.973
F.do copertura deficit partecipazioni	4.266.257	0	0	4.266.257
F.do passività diverse	0	0	155.766.265	155.766.265
Totale	497.300.761	258.878.009	392.254.810	630.677.562

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

Movimentazione del fondo rischi per copertura deficit partecipazioni

Voci	31/12/2025	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Deficit Saremar Spa in Conc.prev.	4.266.257	0	0	4.266.257
Totale	4.266.257	0	0	4.266.257

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

Movimentazione del fondo rischi per perdite società partecipate

Voci	31/12/2025	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Abbanoa Spa	18.366.973	0	0	18.366.973
Totale	18.366.973	0	0	18.366.973

Confronto tra il fondo rischi e oneri - COEP e COFI

Voci	COEP	COFI
F.do perdite reiterate società partecipate (COFI)		15.505.571
F.do contenzioso legale	105.902.581	105.902.581
F.do crediti dubbia esigibilità		427.689.511
F.do residui perenti		265.210.654
F.do soppressione fondi di garanzia	81.543.224	81.543.224
F.do nuovi oneri legislativi correnti		4.331.481
F.do passività potenziali correnti	23.284.654	23.284.654
F.do passività potenziali da trasferimenti	98.214.669	98.214.669
F.do passività potenziali correnti	685.799	685.799
F.do contrattazione collettiva	15.710.652	15.710.652
F.do sostituzione dei Direttori Generali e di Servizio	283.028	283.028
F.do rischi debiti fuori bilancio	1.896.921	1.896.921
F.do passività potenziali correnti accordi transattivi	652.714	652.714
F.do passività potenziali capitale	87.161.675	87.161.675
F.do passività diverse - sanità PNRR	10.218.852	10.218.852
F.do obiettivi finanza pubblica	27.000.000	27.000.000
F.do oneri futuri per il personale	22.112.762	
F.do perdite società partecipate (COEP)	18.366.973	
F.do copertura deficit patrimoniale partecipaz. (COEP)	4.266.257	
Totale	497.300.761	1.165.291.986

Relativamente alla voce F.do oneri futuri del personale, il valore riportato in Contabilità economico patrimoniale corrisponde all'importo soggetto a vincolo nell'elenco analitico delle risorse vincolate (Allegato 19.6) per il 2025.

Si fa presente sono state quantificate ed accantonate a specifico conto le ferie maturate dal personale non godute alla data dal 31.12.2025 per euro 583.988. Ai fini dello specifico calcolo, sono state considerate tutte le istanze pervenute alla data di predisposizione del bilancio, relativamente al personale di supporto all'organo politico ed al personale in servizio presso le strutture amministrative regionali, sia per la parte retributiva e sia per quella relativa agli oneri previdenziali e fiscali.

Per quanto riguarda gli approfondimenti relativi agli accantonamenti imputati sia nella contabilità finanziaria e sia in quella economico patrimoniale si fa rinvio alla Relazione sulla gestione.

3.11 Trattamento di fine rapporto

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
C Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0%

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

3.12 Debiti

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
1 Debiti da finanziamento	1.396.609.946	1.428.133.645	-31.523.699	-2%
<i>a Prestiti obbligazionari</i>	457.403.200	495.938.839	-38.535.639	-8%
<i>b V/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0	-
<i>c Verso banche e tesoriere</i>	0	0	0	-
<i>d Verso altri finanziatori</i>	939.206.746	932.194.806	7.011.940	1%
2 Debiti verso fornitori	2.192.387	2.799.704	-607.317	-22%
3 Acconti	110.458	70.261	40.197	57%
4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.017.337.752	1.914.456.613	102.881.139	5%
<i>a Enti finanziati dal servizio sanitario naz.</i>	0	0	0	-
<i>b Altre amministrazioni pubbliche</i>	1.649.177.014	1.576.002.602	73.174.412	5%
<i>c Imprese controllate</i>	26.074.696	22.891.579	3.183.117	14%
<i>d Imprese partecipate</i>	2.963.983	2.287.905	676.078	30%
<i>e Altri soggetti</i>	339.122.059	313.274.527	25.847.532	8%
5 Altri debiti	657.495.592	642.795.009	14.700.583	2%
<i>a Tributarie</i>	4.336.837	2.213.409	2.123.428	96%
<i>b Verso istituti di previdenza e sicurezza soc.</i>	4.569.255	5.483.343	-914.088	-17%
<i>c Per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	0	-
<i>d Altri</i>	648.589.500	635.098.257	13.491.243	2%
D Totale Debiti	4.073.746.135	3.988.255.232	85.490.903	2%

I *Debiti da finanziamento* derivano impegni pluriennali ed includono le quote capitale non ancora scadute relative a mutui passivi e debiti finanziari di ogni genere.

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

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

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

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

Inoltre, comprendono mutui passivi e prestiti a tasso fisso della Cassa Depositi e Prestiti.

Il debito finanziario a carico della Regione al 31.12.2025 ammonta a euro 1.396.609.946, con una riduzione netta, di euro 31.523.698 rispetto all'esercizio 2024. La riduzione è determinata, da un lato, dell'ottava erogazione di euro 47.357.316 sul Mutuo CDP per il finanziamento di investimenti ai sensi dell'art. 3, della L. n. 350 del 24/12/2003, autorizzato con L.R. 8/08/2019, n. 15 e, dall'altro, della riduzione complessiva del debito residuo su tutte le precedenti erogazioni dei vari mutui in essere e delle obbligazioni di euro 78.881.014.

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 265.210.654 per l'intero, ossia per l'intero importo delle perenzioni stesse.

Con riferimento ai debiti per residui perenti, si rileva che, rispetto al valore iniziale di euro 321.409.771, nel corso dell'esercizio si sono verificate movimentazioni per:

- riassegnazioni di residui perenti che riguardano spese correnti e in conto capitale; ciò ha comportato la rilevazione di una scrittura contabile volta a neutralizzare il doppio debito generato dall'impegno assunto in competenza ed anche del costo correlato per euro 49.484.668;
- cancellazioni di residui perenti. In questo caso, è stato diminuito il debito per residui perenti, rilevando in contropartita un'insussistenza del passivo per euro 6.714.449.

Debito 31.12.2024	321.409.771
Debito 31.12.2025	265.210.654
Decremento	56.199.117

Riassegnazioni	49.484.668
Stralci	6.714.449
Totale decrementi	56.199.117

I residui passivi non liquidati al 31.12.2025 non sono pervenuti alla contabilità economico patrimoniale attraverso la matrice di correlazione, bensì sono stati riportati a fine anno quali scritture di rettifica per aggregati omogenei. Ciò in quanto i relativi componenti economici sono di competenza dell'esercizio.

Debiti. Analisi per natura

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
Residui passivi	2.411.815.077	173.173.521	2.238.641.556
Acconti ricevuti- vendita imm.materiali	110.458	40.197	70.261
Impegni pluriennali	1.396.609.946	-31.523.698	1.428.133.644
Debiti per residui perenti	265.210.654	-56.199.117	321.409.771
Totale	4.073.746.135	85.490.903	3.988.255.232

3.13 Ratei e risconti passivi

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
I Ratei passivi	12.490.183	9.015.057	3.475.126	39%
II Risconti passivi	905.055.778	302.689.809	602.365.969	199%
1 Contributi agli investimenti da aapp	38.000.377	30.672.726	7.327.651	24%
<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	35.582.780	28.808.245	6.774.535	24%
<i>b da altri soggetti</i>	2.417.597	1.864.481	553.116	30%
2 Concessioni pluriennali	0	0	0	-
3 Altri risconti passivi	867.055.401	272.017.083	595.038.318	219%
E Totale Ratei e Risconti passivi	917.545.961	311.704.866	605.841.095	194%

Ratei passivi

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
Acquisto servizi e utilizzo beni di terzi	12.490.183	3.475.126	9.015.057
Totale	12.490.183	3.475.126	9.015.057

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

Risconti passivi

Voci	31/12/2025	Variazioni	31/12/2024
Proventi in avanzo vincolato	151.014.245	-59.155.880	210.170.125
Proventi in FPV	710.666.719	654.194.198	56.472.521
Contributi agli investim.- da altre AAPP	35.582.780	6.774.535	28.808.245
Contributi agli investim.- da altri soggetti	2.417.597	553.116	1.864.481
Altri risconti passivi	5.374.437	0	5.374.437
Totale	905.055.778	602.365.969	302.689.809

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

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

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

Inoltre, si riferiscono alle quote di contributi agli investimenti incamerate nell'esercizio 2025 che non sono risultate di competenza economica dell'esercizio e ad altri risconti passivi.

3.14 Conti d'ordine

Voci	31/12/2025	31/12/2024
1 Impegni su esercizi futuri	7.705.747.525	6.204.188.655
2 Beni di terzi in uso	627.857	1.251.975
3 Beni dati in uso a terzi	89.326.485	93.099.098
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	118.928.890	120.093.006
Totale Conti d'ordine	7.914.630.757	6.418.632.734

I conti d'ordine evidenziano accadimenti gestionali che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro iscrizione, potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione possono produrre effetti in un tempo successivo.

Nell'esercizio 2025 si rilevano conti d'ordine per complessivi euro 7.914.630.757 tra cui:

- Impegni su esercizi futuri per euro 7.705.747.525, relativi ad impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati ad esercizi successivi;
- *Beni di terzi in uso* per euro 627.857 in cui si comprendono beni in uso al Corpo Forestale e Vigilanza Ambientale, autoveicoli, stampanti multifunzione e altri beni;
- *Beni dati in uso a terzi* per euro 89.326.485, relativi, quasi totalmente, ad immobili di proprietà dell'Amministrazione Regionale in uso a terzi;
- *Garanzie prestate ad altre imprese* per euro 118.928.890, relativi alle garanzie prestate, secondo i dati Centrale Rischio Banca d'Italia.

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>31/12/2025</i>	<i>31/12/2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Var%</i>
1 Proventi da tributi	9.343.540.201	9.154.126.768	189.413.433	2%
2 Proventi da fondi perequativi	0	0	0	-
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.553.690.591	1.348.563.320	205.127.271	15%
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.140.084.342	757.682.450	382.401.892	50%
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	79.827	17.885	61.942	346%
<i>c Contributi agli investimenti</i>	413.526.422	590.862.985	-177.336.563	-30%
4 Ricavi delle vendite e prest.da servizi pubbl.	6.308.810	10.794.694	-4.485.884	-42%
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.189.672	8.935.191	-3.745.519	-42%
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	2.648	0	2.648	-
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.116.490	1.859.503	-743.013	-40%
5 Variazioni nelle rimanenze		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	645.789.779	478.365.106	167.424.673	35%
A) Totale Componenti positivi della gestione	11.549.329.381	10.991.849.888	557.479.493	5%

Proventi da tributi

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

Proventi da fondi perequativi

Non si rilevano proventi da fondi perequativi.

Proventi da trasferimenti e contributi

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

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

a) Proventi da trasferimenti correnti

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

b) Quota annuale di contributi agli investimenti

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

c) Contributi agli investimenti

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

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

Ricavi delle vendite e prestazioni da servizi pubblici

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

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

Variazione nelle rimanenze e incrementi di lavori interni

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

Altri ricavi e proventi diversi

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

4.2 Componenti negativi della gestione

<i>Voci</i>	<i>31/12/2025</i>	<i>31/12/2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Var%</i>
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.428.672	1.963.164	465.508	24%
10 Prestazioni di servizi	490.865.445	452.952.700	37.912.745	8%
11 Utilizzo beni di terzi	14.363.054	20.459.985	-6.096.931	-30%
12 Trasferimenti e contributi	9.158.183.659	8.266.982.397	891.201.262	11%
<i>a Trasferimenti correnti</i>	7.966.350.965	7.299.671.963	666.679.002	9%
<i>b Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbl.</i>	879.919.329	758.244.257	121.675.072	16%
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	311.913.365	209.066.177	102.847.188	49%
13 Personale	303.192.136	258.809.348	44.382.788	17%
14 Ammortamenti e svalutazioni	127.542.495	168.053.121	-40.510.626	-24%
<i>a Ammortamenti di immobilizzaz. immateriali</i>	26.144.855	20.669.492	5.475.363	26%
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	35.672.138	32.559.483	3.112.655	10%
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		0	0	-
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	65.725.502	114.824.146	-49.098.644	-43%
15 Variazioni nelle rimanenze di beni consumo (+/-)	-150.433	-136.329	-14.104	10%
16 Accantonamenti per rischi	247.283.144	167.812.202	79.470.942	47%
17 Altri accantonamenti	35.684.501	169.389.386	-133.704.885	-79%
18 Oneri diversi di gestione	606.206.932	693.710.648	-87.503.716	-13%
B) Totale Componenti negativi della gestione	10.985.599.605	10.199.996.622	785.602.983	8%

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

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

Prestazioni di servizi

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

Utilizzo di beni di terzi

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

Trasferimenti e contributi

a) Trasferimenti correnti

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

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

b) Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche

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

c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti

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

Personale

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

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

La consistenza media del personale del 2025, articolata per categoria risulta dalla tavola seguente.

Tipologia	Numero	Incidenza %
Dirigenti, UG, Politici, Giornalisti e Avvocati	185	4,6%
Categoria A	69	1,7%
Categoria B	322	8,0%
Categoria C	612	15,1%
Categoria D	1.272	31,4%
Area A	827	20,4%
Area B	208	5,1%
Area C	45	1,1%
Consistenza unità	3.541	87,3%
Unità regionali comandate presso altre amministrazioni	104	2,6%
Unità LR 42/89	297	7,3%
Unità Argea	101	2,5%
Sindacati	4	0,1%
CRP esperti	8	0,2%
Unità Non attribuite	-	0,0%
Totale generale unità RAS	4.055	100,0%

Ammortamenti e svalutazioni

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

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

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

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

Accantonamenti per rischi e oneri futuri

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

- rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi;
- 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 la contrattazione collettiva;
- oneri futuri per il personale (nella contabilità finanziaria i valori sono iscritti nell'avanzo vincolato per espressa disposizione legislativa);
- rischi per sostituzione Direttori Generali e di Servizio;
- rischi per passività riconducibili a debiti fuori bilancio manifestati dopo la chiusura dell'esercizio, per i quali è in corso la procedura di riconoscimento ai sensi dell'art.73 del D.Lgs.n.118/2011;
- rischi per passività potenziali da trasferimenti;
- altri rischi.

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

Oneri diversi della gestione

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

4.3 Proventi ed oneri finanziari

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni	Var%
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni	725.546	639.768	85.778	13%
a da società controllate		0	0	-
b da società partecipate	725.546	639.768	85.778	13%
c da altri soggetti		0	0	-
20 Altri proventi finanziari	1.787.832	1.895.142	-107.310	-6%
Totale proventi finanziari	2.513.378	2.534.910	-21.532	-1%
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari	52.231.142	55.391.814	-3.160.672	-6%
a Interessi passivi	52.231.142	55.391.814	-3.160.672	-6%
b Altri oneri finanziari		0	0	-
Totale oneri finanziari	52.231.142	55.391.814	-3.160.672	-6%
C) Totale Proventi e oneri finanziari	-49.717.764	-52.856.904	3.139.140	-6%

Proventi da partecipazioni

La voce si riferisce a utili distribuiti dalle società Geasar Spa e Sogaer Spa.

Altri proventi finanziari

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

Interessi ed altri oneri finanziari

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

4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni	Var%
22 Rivalutazioni		0	0	-
23 Svalutazioni	5.533.709	13.965.099	-8.431.390	-60%
D) Totale Rettifiche di valore attività finanziarie	-5.533.709	-13.965.099	8.431.390	-60%

Rivalutazioni

La voce non è movimentata.

Svalutazioni

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

4.5 Proventi e oneri straordinari

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni	Var%
24 Proventi straordinari				
a Proventi da permessi di costruire		0	0	-
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.239.529	112.034	10.127.495	9040%
c Sopravvenienze attive e insuss.del passivo	361.456.427	282.553.835	78.902.592	28%
d Plusvalenze patrimoniali	219.971	350.176	-130.205	-37%
e Altri proventi straordinari	49.484.668	4.870.139	44.614.529	916%
Totale proventi	421.400.595	287.886.184	133.514.411	46%
25 Oneri straordinari				
a Trasferimenti in conto capitale	241.128.831	182.532.578	58.596.253	32%
b Sopravvenienze passive e insussist.dell'attivo	436.558.678	204.606.604	231.952.074	113%
c Minusvalenze patrimoniali	137.059	291.296	-154.237	-53%
d Altri oneri straordinari	1.852.134	4.105	1.848.029	45019%
Totale oneri	679.676.702	387.434.583	292.242.119	75%
E) Totale Proventi e Oneri straordinari	-258.276.107	-99.548.399	-158.727.708	159%

Proventi straordinari

La voce comprende proventi da trasferimenti in conto capitale e proventi di competenza economica di esercizi precedenti:

Principalmente figurano:

- *Trasferimenti in conto capitale* per proventi derivanti dai relativi accertamenti della contabilità finanziaria;
- *Sopravvenienze attive* per iscrizione di nuove immobilizzazioni e modifiche incrementative alla valorizzazione di beni già in patrimonio, oltre che per corretta attribuzione di valori a voci dell'attivo;
- *Insussistenze del passivo* per cancellazione di residui perenti, per adeguamento di fondi rischi e oneri e per economie dei residui passivi rilevate in sede di riaccertamento ordinario;

- *Plusvalenze patrimoniali* derivanti da differenze positive tra valore di cessione e valore netto contabile delle immobilizzazioni;
- *Altri proventi straordinari* per riassegnazione di residui perenti.

Oneri straordinari

La voce comprende oneri da trasferimenti in conto capitale e oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

- *Trasferimenti in conto capitale* per oneri derivanti dai relativi impegni della contabilità finanziaria;
- *Sopravvenienze passive* per varie rettifiche da rimodulazione di impegni in contabilità finanziaria ed altri oneri di competenza di esercizi precedenti;
- *Insussistenze dell'attivo* i cui valori derivano principalmente da rettifiche ad accertamenti imputati in sede di riaccertamento ordinario;
- *Minusvalenze patrimoniali* per differenze negative tra valore di cessione e valore netto contabile delle immobilizzazioni;
- *Altri oneri straordinari* per rettifiche diverse.

4.6 Imposte

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni	Var%
<i>Imposte</i>	22.402.367	16.374.240	6.028.127	37%
Totale Imposte	22.402.367	16.374.240	6.028.127	37%

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

Destinazione dell'utile

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

Relazione sul Fondo Svalutazione Crediti

La procedura di calcolo del Fondo svalutazione crediti (FSC) in contabilità economico patrimoniale è dettata dal 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'01.01.2026 (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 2025, corrispondenti ai crediti (o quote di crediti) ancora a scadere.

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

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

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

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

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

Al riguardo i crediti la cui scadenza è antecedente al 01.01.2021, sono stati svalutati applicando una percentuale di svalutazione pari al 100% (il medesimo criterio è stato applicato nel calcolo del FCDE).

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

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

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

Tab. 1 Media del rapporto tra incassi e accertamenti in c/competenza (periodo 2021-2025)

	2021		2022		2023		2024		2025		MEDIA SEMPLICE	COMPLEMENTO A 100
	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI	INCASSI	ACCERTAMENTI		
01 CANONI	2.586.185,49	3.280.244,24	2.308.146,39	3.332.299,71	2.443.863,17	3.138.849,23	3.685.957,38	4.421.985,83	4.069.994,65	3.339.093,26	86,24	13,76
02 ESCUSSIONE							1.022,28	1.022,28	-	-	100,00	0,00
03 RECUPERO CONTRIBUTI	95.164.517,70	108.805.815,32	58.255.670,21	92.098.290,56	85.312.115,30	93.760.814,38	33.299.199,67	45.127.646,02	98.930.413,00	72.913.093,25	90,24	9,76
04 RISARCIMENTO DANNI	1.210.321,30	4.392.771,50	1.970.320,92	2.745.518,55	1.608.494,83	2.907.129,44	1.969.072,78	5.624.968,68	2.666.995,29	2.017.569,15	64,37	35,63
05 RIVALSA					6.261,50	7.093,50	5.638,50	6.373,50	11.638,65	9.455,65	99,94	0,06
06 SANZIONI AMMINISTRATIVE	1.572.554,33	2.005.852,73	1.935.240,01	2.498.539,61	1.935.647,81	2.590.362,62	2.090.939,66	2.598.553,06	2.309.969,60	2.080.143,48	84,42	15,58
07 TRIBUTI PROPRI	6.581.048,29	6.583.707,06	4.909.331,33	4.910.932,38	4.314.216,17	4.335.204,52	4.107.016,39	4.131.793,28	4.226.300,33	4.203.587,75	99,88	0,12
08 VENDITE IMMOBILIARI	384.822,20	427.299,46	2.104.520,44	2.141.773,53	2.016.089,16	2.046.215,41	656.632,09	679.992,89	737.467,15	691.230,11	98,02	1,98
09 RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	61.282.467,52	61.282.467,52	72.048.839,75	72.048.839,75	52.330.492,93	52.330.492,93	11.027.107,55	11.027.107,55	174.549.340,52	174.549.340,52	100,00	0,00
10 TRASFERIMENTI	30.000,00	30.000,00	44.567,11	44.567,11	2.065,82	2.248,70	-	-	60.339,26	41.834,70	100,00	0,00
011 CREDITI GESTITI DA IST. I BANCARI				3.334.698,61		4.209.739,42	100.000,00	4.775.927,79	-	17.910.170,58	99,05	0,95
012 CONCESSIONE DI PRESTITI	30.000,00	30.000,00	941.562,50	1.258.125,00	2.139.687,50	2.520.000,00	2.235.312,50	2.733.750,00	2.676.250,00	2.100.000,00	93,79	6,21
*si veda tab.2												

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

Con riferimento ai crediti gestiti da istituti bancari* è stata calcolata la percentuale media di incasso degli ultimi cinque anni per ciascun Istituto di credito, tenuto conto dei rendiconti trasmessi dagli intermediari ai sensi dell'art.5 della DGR 8/42 del 19.02.2019. Infatti le somme riversate in bilancio non rappresentano le riscossioni effettive dei crediti in questione, poiché vi è sempre una certa sfasatura temporale tra il momento della riscossione da parte dell'intermediario finanziario e quello del riversamento nel conto di tesoreria regionale, anche in considerazione delle esigenze di liquidità del fondo (per la concessione di nuovi benefici o per il pagamento di spese o compensi). Si è proceduto alla determinazione di una percentuale unica di svalutazione (applicabile a tutti i crediti indipendentemente dall'intermediario gestore), effettuando la media delle percentuali di incasso dei crediti *in bonis* registrate nel periodo 2021-2025, ponderate rispetto all'ammontare dei crediti in scadenza in ogni esercizio con riferimento a ciascun intermediario. La determinazione della percentuale di svalutazione dei crediti in bonis è rappresentata nella tabella seguente.

Tab. 2 Media ponderata del rapporto tra incassi e crediti gestiti dagli intermediari finanziari in scadenza in ciascun esercizio (periodo 2021-2025)

ISTITUTO DI CREDITO	2025	2024	2023	2022	2021	MEDIA INCASSI	% SVALUTAZIONE
ARTIGIANCASSA							
BNL	64,38	28,70	14,4	16,45	15,8	27,95	72,05
SFIRS	268,74 ²	51,82	49,86	64,55	60,5	99,09	0,91
BANCO DI SARDEGNA							
INTESA SAN PAOLO					100		
MEDIA PONDERATA	51,79	51,79	49,68	64,36	60,33	99,05	0,95

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

NATURA DEL CREDITO	% svalutazione crediti a scadere o <i>in bonis</i>	% svalutazione crediti scaduti o in sofferenza
01 CANONI	17,96%	81,60%
02 ESCUSSIONE	0,00%	0,00%
03 RECUPERO CONTRIBUTI	26,30%	97,64%
04 RISARCIMENTO DANNI	24,35%	94,13%
05 RIVALSA	18,76%	98,60%
06 SANZIONI AMMINISTRATIVE	9,95%	97,69%
07 TRIBUTI PROPRI	0,54%	54,77%
08 VENDITE IMMOBILIARI	6,27%	17,58%
09 RECUPERI AZ. FARMACEUTICHE	0,00%	0,00%
10 TRASFERIMENTI	30,67%	0,00%
011 CREDITI GESTITI DA IST. I BANCARI	0,95%	96,85%
012 CONCESSIONE DI PRESTITI	21,53%	44,83%

² La percentuale deriva dal rapporto fra gli incassi pari a euro 9.112.788,12 e i crediti pari a euro 3.390.986,27.

Raccordo tra fcde e fsc

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

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

Ne consegue che anche l'ammontare del FSC diverge rispetto all'ammontare del FCDE. Il nuovo prospetto ministeriale di rappresentazione del FCDE presenta una sezione per il confronto tra il FCDE e il FSC. In particolare il confronto è effettuato sommando all'accantonamento calcolato in contabilità finanziaria sui residui attivi all'01.01.2026 (titoli da I a V) l'accantonamento relativo ai **crediti stralciati dal conto del bilancio** (in contabilità finanziaria) e mantenuti solo nelle scritture patrimoniali, indicando inoltre gli accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (raccordo tra residui attivi e crediti), limitatamente agli **accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5** e agli **accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3**. I crediti stralciati dal conto del bilancio sono rappresentati dai crediti dichiarati dall'ente **"inesigibili"**³ (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, secondo il combinato disposto dei paragrafi 4.20 e 4.27, richiede, in ogni caso, che l'accantonamento al FSC sia almeno pari all'importo necessario a rendere la quota del Fondo svalutazione crediti riguardante i crediti considerati ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari all'importo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione⁴.

Il valore dell'accantonamento così determinato è incrementato:

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

³ La dichiarazione di inesigibilità così come quella di insussistenza è regolata dalla delibera GR n.8/42 del 19.02.2019 (all.2).

⁴ Le disposizioni relative all'importo minimo del fondo sono state modificate con Decreto ministeriale 1° settembre 2021.

Composizione del Fondo Svalutazione Crediti

Il FSC al 31.12.2024 appare composto secondo quanto illustrato nelle tabelle seguenti in cui sono rappresentati i crediti rilevanti per il calcolo (titoli da I a V).

Tab.4 Composizione del FSC al 31.12.2025. Crediti inesigibili da riportare nello Stato patrimoniale.

Natura Entrata	Tipologia	Descrizione tipologia	Conto co.ge. Acc.to	Conto co.ge. Fondo	Fondo 1/1	Accantonamento	Fondo 31/12
CANONI	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	E241000300	P224000170	364.677,59	95.775,76	460.453,35
CANONI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	13.775,88	-	13.775,88
CANONI Totale					378.453,47	95.775,76	474.229,23
CONCESSIONI DI PRESTITI	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	95.000,00	168.750,00	263.750,00
CONCESSIONI DI PRESTITI Totale					95.000,00	168.750,00	263.750,00
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	216.998,50	-	216.998,50
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	193.576.480,82	3.514.787,66	197.091.268,48
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI Totale					193.793.479,32	3.514.787,66	197.308.266,98
NON SVALUTABILE	2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	E241000200	P224000160	2.275.013,05	2.806.812,70	5.081.825,75
NON SVALUTABILE	2010500	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	E241000200	P224000160	1.082.111,56	153.098,50	1.235.210,06
NON SVALUTABILE	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	E241000300	P224000170	123,00	20.404,29	20.527,29
NON SVALUTABILE	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IR	E241000300	P224000170	2.825,43	-	2.825,43
NON SVALUTABILE	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	0,69	-	0,69
NON SVALUTABILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	121.163,48	433.470,39	554.633,87
NON SVALUTABILE	4020000	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	E241000200	P224000160	47.797.111,75	3.515.832,60	51.312.944,35
NON SVALUTABILE	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	2.012.745,52	-	2.012.745,52
NON SVALUTABILE	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO- LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	29.016,76	-	29.016,76
NON SVALUTABILE Totale					53.320.111,24	6.929.618,48	60.249.729,72
RECUPERO CONTRIBUTI	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	1.543.665,16	32.255,31	1.575.920,47
RECUPERO CONTRIBUTI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	17.501.118,88	1.557.359,26	19.058.478,14
RECUPERO CONTRIBUTI Totale					19.044.784,04	1.589.614,57	20.634.398,61
RISARCIMENTO DANNI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IR	E241000300	P224000170	29.983,58	14.428,87	44.412,45
RISARCIMENTO DANNI	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	4.291,57	-	4.291,57
RISARCIMENTO DANNI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	582.424,45	292,00	582.716,45
RISARCIMENTO DANNI Totale					616.699,60	14.720,87	631.420,47
RIVALSA	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	-	3.821,00	3.821,00
RIVALSA Totale					-	3.821,00	3.821,00
SANZIONI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IR	E241000300	P224000170	289.389,36	8.767,40	298.156,76
SANZIONI Totale					289.389,36	8.767,40	298.156,76
TRASFERIMENTI	2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	E241000200	P224000160	6.000,33	-	6.000,33
TRASFERIMENTI Totale					6.000,33	-	6.000,33
TRIBUTI	1010100	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	0,01	0,03	0,04
TRIBUTI Totale					0,01	0,03	0,04
VENDITE IMMOBILIARI	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	E241000300	P224000170	0,01	-	0,01
VENDITE IMMOBILIARI Totale					0,01	-	0,01
Totale complessivo					267.543.917,38	12.325.855,77	279.869.773,15

Tab.5 Composizione del FSC al 31.12.2025. Crediti scaduti da riportare nello Stato patrimoniale.

Natura Entrata	Tipologia	Descrizione tipologia	Conto co.ge. Acc.to	Conto co.ge. Fondo	Riporto credito 1/1	Riporto Fondo 1/1	Credito 31/12	Fondo 1/1	Utilizzi Insussistenze	Rettifiche di acc.ti per incassi	Altre rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% acc.to
CANONI	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI	E241000300	P224000170	2.840.761,89	1.870.277,79	2.570.813,80	2.330.294,65	345.775,23	648.003,77	100.806,93	235.029,22	1.470.737,94	57,21%
CANONI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	16.355,48	15.429,77	14.653,77	18.677,88	1.240,82	4.926,17	89,10	1.373,24	13.795,03	94,14%
TOTALE CANONI					2.857.117,37	1.885.707,56	2.585.467,57	2.348.972,53	347.016,05	652.929,94	100.896,03	236.402,46	1.484.532,97	57,42%
CONCESSIONI DI PRESTITI	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	570.937,50	205.249,69	876.250,00	553.380,36	-	282.057,35	61.457,88	289.716,71	499.581,84	57,01%
TOTALE CONCESSIONI DI PRESTITI					570.937,50	205.249,69	876.250,00	553.380,36	-	282.057,35	61.457,88	289.716,71	499.581,84	57,01%
CREDITI GESTITI DA Istituti Bancari	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	-	-	916,12,27	-	-	-	-	89.780,03	89.780,03	98,00%
CREDITI GESTITI DA Istituti Bancari	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO- LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CREDITI GESTITI DA Istituti Bancari	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	7.056.155,11	6.714.491,03	7.801.457,59	6.714.491,03	152.666,87	-	3.363,67	932.571,42	7.491.031,91	96,02%
CREDITI GESTITI DA Istituti Bancari	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	160.729.397,29	157.497.460,42	151.713.844,21	161.138.588,73	9.825.852,44	1.127.301,29	2.941.187,83	4.344.144,11	151.588.391,28	99,92%
CREDITI GESTITI DA Istituti Bancari	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO- LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	14.723.365,73	14.325.354,40	11.093.783,71	-	3.231.570,69	14.428.898,41	14.428.898,41	98,00%
TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI					167.785.552,40	164.211.951,45	174.330.279,80	182.178.434,16	21.072.303,02	1.127.301,29	6.176.122,19	19.795.393,97	173.598.101,63	99,58%
NON SVALUTABILE	1010100	IMPOSTE, TASSEE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	49.100,00	-	10.400,00	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	1010200	TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SOSTENIBILITÀ	E241000100	P224000150	134.265.249,39	-	137.848.905,25	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	1010300	TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE	E241000100	P224000150	364.094.528,67	-	278.955.034,25	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI	E241000200	P224000160	336.403.583,17	-	467.496.822,30	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	2010200	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	2010300	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	2010400	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	2010500	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	E241000200	P224000160	154.784.377,00	-	310.628.266,22	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI	E241000300	P224000170	3.048,30	-	2.779,60	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTRIBUTO	E241000300	P224000170	13.587,07	-	32.599,75	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	37.796,46	-	95.115,17	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	3040000	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	E241000400	P224000180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000150	90.167,74	-	90.167,74	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	380.620.139,22	-	397.347.827,34	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	4020000	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	E241000200	P224000160	2.223.954.698,99	-	2.261.461.014,36	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	4030000	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	E241000200	P224000160	75.597.390,85	-	75.829.894,33	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	13.127.971,90	-	2.113.623,53	-	-	-	-	-	-	-
NON SVALUTABILE	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO- LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	618.126,13	-	2.160.895,97	1.828.301,75	-	-	1.828.301,75	-	-	-
NON SVALUTABILE	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	512.313,72	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE NON SVALUTABILE					3.734.891.137,66	-	3.953.073.345,81	1.828.301,75	-	-	1.828.301,75	-	-	0,00%
RECUPERO AZ. FARMACEUTICHE	2010300	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RECUPERO AZIENDE FARMACEUTICHE					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO CONTRIBUTI	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	15.985.721,57	14.089.493,21	16.378.431,77	14.089.493,21	10.547,66	32.304,06	76.496,25	498.850,99	14.468.996,23	88,34%
RECUPERO CONTRIBUTI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	219.742.773,38	210.395.733,48	230.345.178,24	210.837.468,15	925.119,67	10.214.780,14	1.763.383,71	21.778.281,32	219.712.465,95	95,38%
RECUPERO CONTRIBUTI	4020000	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	E241000200	P224000160	12.117,82	11.869,40	16.515,38	11.869,40	-	2.413,76	23,92	6.693,90	16.125,62	97,64%
RECUPERO CONTRIBUTI	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	2.534.788,38	39.072,79	4.682.144,96	39.072,79	-	56,57	61,56	2.100.109,60	2.139.064,26	45,69%
TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI					238.275.401,15	224.536.168,88	251.422.270,35	224.977.903,55	935.667,33	10.249.554,53	1.839.965,44	24.383.935,81	236.336.652,06	94,00%
RISARCIMENTO DANNI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTRIBUTO	E241000300	P224000170	613.118,82	512.351,17	682.271,90	555.533,27	10.805,21	61.201,84	16.004,10	89.009,89	556.532,01	81,57%
RISARCIMENTO DANNI	3030000	INTERESSI ATTIVI	E241000400	P224000180	114.501,31	108.242,78	105.974,16	108.242,78	-	8.693,19	-	1.166,83	100.716,42	95,04%
RISARCIMENTO DANNI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	10.150.110,40	9.606.369,97	10.061.401,41	9.639.092,03	150.448,40	44.114,64	292,00	554.080,15	9.601.317,14	95,43%
TOTALE RISARCIMENTO DANNI					10.877.730,53	10.226.963,92	10.849.647,47	10.302.868,08	161.253,61	511.009,67	16.296,10	644.256,87	10.258.565,57	94,55%
RIVALSA	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	19.481,12	19.450,26	17.843,12	19.450,26	-	3.805,03	-	2.152,44	17.797,67	99,75%
TOTALE RIVALSA					19.481,12	19.450,26	17.843,12	19.450,26	-	-	3.805,03	2.152,44	17.797,67	99,75%
SANZIONI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTRIBUTO	E241000300	P224000170	5.584.780,84	5.511.583,85	5.515.902,29	5.532.312,74	84.968,53	158.662,01	78.975,10	260.588,96	5.470.296,06	99,17%
SANZIONI AMMINISTRATIVE	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTRIBUTO	E241000300	P224000170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SANZIONI					5.584.780,84	5.511.583,85	5.515.902,29	5.532.312,74	84.968,53	158.662,01	78.975,10	260.588,96	5.470.296,06	99,17%
TRASFERIMENTI	2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI	E241000200	P224000160	340.257,74	-	358.762,30	-	-	-	-	-	-	0,00%
TRASFERIMENTI	2010300	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	E241000200	P224000160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE TRASFERIMENTI					340.257,74	-	358.762,30	-	-	-	-	-	-	0,00%
TRIBUTI	1010100	IMPOSTE, TASSEE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	34.447,58	19.511,13	38.007,44	21.780,59	564,43	10.732,59	262,74	11.154,63	21.375,46	56,24%
TOTALE TRIBUTI					34.447,58	19.511,13	38.007,44	21.780,59	564,43	10.732,59	262,74	11.154,63	21.375,46	56,24%
VENDITE IMMOBILIARI	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMOBILIARI	E241000300	P224000170	26.820,26	992,40	47.843,47	12.744,87	11,06	10.231,32	1.560,46	1.666,15	2.608,18	5,45%
TOTALE VENDITE IMMOBILIARI					26.820,26	992,40	47.843,47	12.744,87	11,06	10.231,32	1.560,46	1.666,15	2.608,18	5,45%
Totale complessivo					4.161.263.664,15	406.617.579,14	4.399.115.619,62	427.776.148,89	22.601.784,03	13.002.478,70	10.107.642,72	45.625.268,00	427.689.511,44	9,72%

Tab.6 Composizione del FSC al 31.12.2025. Crediti a scadere da riportare nello Stato patrimoniale.

Natura Entrata	Tipologia	Descrizione tipologia	Conto co.ge. Acc.to	Conto co.ge. Fondo	Riporto credito 1/1	Riporto Fondo 1/1	Credito 31/12	Fondo 1/1	Utilizzi Insussistenze	Rettifiche di acc.ti per incassi	Altre rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% acc.to
CANONI	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE D	E241000300	P224000170	24.764.915,11	4.723.419,69	25.738.750,36	4.263.402,83	-	-	3.022.805,85	486.782,62	1.727.379,60	6,71%
CANONI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	30.241,39	6.455,90	17.870,85	3.207,79	-	-	1.145,92	629,30	2.691,17	15,06%
CANONI Totale					24.795.156,50	4.729.875,59	25.756.621,21	4.266.610,62	-	-	3.023.951,77	487.411,92	1.730.070,77	6,72%
CONCESSIONI DI PRESTITI	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	3.733.125,00	533.906,00	1.225.625,00	185.775,33	-	-	81.457,51	53.025,81	157.343,63	12,84%
CONCESSIONI DI PRESTITI Totale					3.733.125,00	533.906,00	1.225.625,00	185.775,33	-	-	81.457,51	53.025,81	157.343,63	12,84%
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	163.769.985,00	-	-	-	-	-	-	0,00%
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	58.484.966,59	32.297.026,83	51.810.166,96	28.655.898,52	-	-	26.120.915,40	144.278,08	2.679.261,20	5,17%
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	37.381.000,00	14.325.354,40	33.035.251,37	-	-	-	-	5.607.050,27	5.607.050,27	16,97%
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI Totale					95.865.966,59	46.622.381,23	248.615.403,33	28.655.898,52	-	-	26.120.915,40	5.751.328,35	8.286.311,47	3,33%
NON SVALUTABILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	97.117,64	-	152.878,05	-	-	-	-	-	-	0,00%
NON SVALUTABILE	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	25.813.285,20	-	25.535.292,15	-	-	-	-	-	-	0,00%
NON SVALUTABILE	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	6.067.763,97	1.828.301,75	4.090.121,75	-	-	-	-	1.145.548,61	1.145.548,61	28,01%
NON SVALUTABILE Totale					31.978.166,81	1.828.301,75	29.778.291,95	-	-	-	-	1.145.548,61	1.145.548,61	3,85%
RECUPERO CONTRIBUTI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	7.700.145,31	2.725.055,05	6.016.721,20	2.283.320,38	-	-	1.103.340,67	137.730,29	1.317.710,00	21,90%
RECUPERO CONTRIBUTI Totale					7.700.145,31	2.725.055,05	6.016.721,20	2.283.320,38	-	-	1.103.340,67	137.730,29	1.317.710,00	21,90%
RISARCIMENTO DANNI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE D	E241000300	P224000170	741.060,97	208.458,65	902.523,64	165.276,55	-	-	112.679,59	129.751,02	182.347,98	20,20%
RISARCIMENTO DANNI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	475.287,45	142.434,93	407.057,74	109.712,87	-	-	54.276,15	29.717,53	85.154,25	20,92%
RISARCIMENTO DANNI Totale					1.216.348,42	350.893,58	1.309.581,38	274.989,42	-	-	166.955,74	159.468,55	267.502,23	20,43%
SANZIONI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE D	E241000300	P224000170	545.615,25	37.427,00	410.721,75	16.698,11	-	-	7.096,24	15.899,72	25.501,59	6,21%
SANZIONI Totale					545.615,25	37.427,00	410.721,75	16.698,11	-	-	7.096,24	15.899,72	25.501,59	6,21%
TRIBUTI	1010100	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	168.993,60	12.520,10	162.898,85	10.250,64	-	-	1.513,86	2.046,94	10.783,72	6,62%
TRIBUTI Totale					168.993,60	12.520,10	162.898,85	10.250,64	-	-	1.513,86	2.046,94	10.783,72	6,62%
VENDITE IMMOBILIARI	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	E241000300	P224000170	1.570.778,60	86.852,52	1.533.127,03	75.100,05	-	-	52.293,90	21.917,77	44.723,92	2,92%
VENDITE IMMOBILIARI Totale					1.570.778,60	86.852,52	1.533.127,03	75.100,05	-	-	52.293,90	21.917,77	44.723,92	2,92%
Totale complessivo					167.574.296,08	56.927.212,82	314.808.991,70	35.768.643,07	-	-	30.557.525,09	7.774.377,96	12.985.495,94	4,12%

Tab.7 Composizione del FSC al 31.12.2024. Crediti esigibili entro l'esercizio successivo

Natura Entrata	Tipologia	Descrizione tipologia	Conto co.ge. Acc.to	Conto co.ge. Fondo	Credito 1/1	Fondo 1/1	Credito 31/12	Rettifiche	Accantonamento	Fondo 31/12	% Acc.to
CANONI	3010000	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI	E241000300	P224000170	2.140.752,00	385.348,24	2.643.986,13	217.866,90	80.335,76	247.817,10	9,37%
CANONI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	15.004,46	3.207,79	16.631,33	1.145,92	458,74	2.520,61	15,16%
TOTALE CANONI					2.155.756,46	388.556,03	2.660.617,46	219.012,82	80.794,50	250.337,71	9,41%
CONCESSIONI DI PRESTITI	5040000	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	E241000400	P224000180	1.290.625,00	185.272,08	1.213.125,00	81.187,14	47.775,81	151.860,75	12,52%
TOTALE CONCESSIONE DI PRESTITI					1.290.625,00	185.272,08	1.213.125,00	81.187,14	47.775,81	151.860,75	12,52%
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	163.769.985,00	-	-	-	0,00%
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	5.692.323,14	3.181.011,35	5.692.323,14	2.530.208,67	135.906,42	786.709,10	13,82%
CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	-	-	33.035.251,37	-	5.607.050,27	5.607.050,27	16,97%
TOTALE CREDITI GESTITI DA ISTITUTI BANCARI					5.692.323,14	3.181.011,35	202.497.559,51	2.530.208,67	5.742.956,69	6.393.759,37	3,16%
NON SVALUTABILE	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	39.763,42	-	98.670,15	-	-	-	0,00%
NON SVALUTABILE	4050000	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	E241000400	P224000180	-	-	25.535.292,15	-	-	-	0,00%
NON SVALUTABILE	5030000	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E241000400	P224000180	41.798,13	-	3.342.976,33	-	1.145.548,61	1.145.548,61	34,27%
TOTALE NON SVALUTABILE					81.561,55	-	28.976.938,63	-	1.145.548,61	1.145.548,61	3,95%
RECUPERO CONTRIBUTI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	1.120.860,07	365.437,91	892.123,28	193.770,29	38.752,60	210.420,22	23,59%
TOTALE RECUPERO CONTRIBUTI					1.120.860,07	365.437,91	892.123,28	193.770,29	38.752,60	210.420,22	23,59%
RISARCIMENTO DANNI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE D	E241000300	P224000170	140.230,45	37.565,36	218.608,04	23.371,32	28.894,88	43.088,92	19,71%
RISARCIMENTO DANNI	3050000	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E241000400	P224000180	103.713,28	32.365,77	126.164,14	14.018,62	13.69,64	31.516,79	24,98%
TOTALE RISARCIMENTO DANNI					243.943,73	69.931,13	344.772,18	37.389,94	42.064,52	74.605,71	21,64%
SANZIONI	3020000	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE D	E241000300	P224000170	139.623,27	13.281,26	159.493,00	5.481,90	5.923,08	13.722,44	8,60%
TOTALE SANZIONI					139.623,27	13.281,26	159.493,00	5.481,90	5.923,08	13.722,44	8,60%
TRIBUTI	1010100	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	E241000100	P224000150	27.408,99	2.020,26	30.157,85	312,46	313,12	2.020,92	6,70%
TOTALE TRIBUTI					27.408,99	2.020,26	30.157,85	312,46	313,12	2.020,92	6,70%
VENDITE IMMOBILIARI	4040000	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	E241000300	P224000170	222.957,98	11.579,26	236.194,80	8.523,54	2.702,20	5.757,92	2,44%
TOTALE VENDITE IMMOBILIARI					222.957,98	11.579,26	236.194,80	8.523,54	2.702,20	5.757,92	2,44%
Totale complessivo					10.975.060,19	4.217.089,28	237.010.981,71	3.075.886,76	7.106.831,13	8.248.033,65	3,48%

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

- a. **i crediti di finanziamento**, ovvero sia i crediti concessi, risultanti al 31.12.2024, più gli accertamenti per riscossione di crediti imputati all'esercizio 2025 e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio 2025 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'erogazione⁵;
- b. **i crediti di funzionamento** (ossia i crediti diversi da quelli di finanziamento) costituiti dai residui attivi al 31.12.2024 e i crediti corrispondenti agli accertamenti assunti negli esercizi successivi al 2024 cui corrispondono **obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è stato già reso o è avvenuto lo scambio dei beni, esigibili negli esercizi successivi** (tipicamente le entrate del titolo III e le entrate del titolo IV relative alla vendita di beni). In particolare, rappresentano crediti da iscrivere nello stato patrimoniale:
 - *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*
 - *Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti*
 - *Rimborsi e altre entrate correnti*
 - *Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali*
 - *Altre entrate in conto capitale* (ad esclusione di tributi, trasferimenti e contributi)
 - *Concessione di prestiti a breve e a medio lungo termine*
 - *Rateizzazioni di crediti aventi originaria scadenza in un esercizio anteriore al 2022 di varia natura (tributi, canoni ecc.).*

Pertanto, l'accantonamento al FSC ha riguardato tutti gli accertamenti con imputazione ad esercizi successivi a quello in chiusura relativi ad entrate ritenute di dubbia esazione aventi il requisito poco sopra richiamato⁶, con riferimento ai titoli da I a V.

Per quanto attiene i crediti la cui scadenza è antecedente al 01.01.2021 essi sono stati svalutati applicando una percentuale di svalutazione pari al 100% (il medesimo criterio è stato applicato nel calcolo del FCDE).

Quanto ai crediti inesigibili, il loro ammontare totale pari ad euro 267.543.917,38 deriva dalle dichiarazioni di inesigibilità degli esercizi precedenti al 2022 (per euro 187.641.915,59), sommate a quelle effettuate nel 2022 (per euro 10.012.409,88), a quelle effettuate nel 2023 (14.328.362,76), a quelle effettuate nell'esercizio 2024 (per euro 55.561.229,15) ed a quelle effettuate nell'esercizio 2025 (12.325.855,77). Queste ultime hanno dato luogo a corrispondenti stralci di accertamenti nelle scritture della contabilità finanziaria (ivi inclusi gli accertamenti relativi ai crediti gestiti per il tramite di intermediari finanziari).

Tab.8 Composizione crediti inesigibili

inesigibili anni precedenti	187.641.915,59
inesigibili 2022	10.012.409,88
inesigibili 2023	14.328.362,76
inesigibili 2024	55.561.229,15
Inesigibili 2025	12.325.855,77
Totale	279.869.773,15

Utilizzi del fsc nell'anno 2054

L'utilizzo del FSC si è realizzato in conseguenza della dichiarazione di insussistenza di alcuni crediti in occasione del riaccertamento ordinario e per i quali è stato costituito accantonamento al FSC al 31.12.2024, nei limiti dell'accantonamento medesimo.

Determinazione dell'accantonamento al fsc per l'anno 2025

Nelle tabelle da 4 a 6 è rappresentato l'accantonamento al FSC per l'anno 2025 determinato come risultato della seguente somma algebrica:

+	FSC al 31.12.2025
-	(FSC al 31.12.2024 - utilizzi per insussistenza - rettifiche ⁷)
=	ACCANTONAMENTO AL FSC PER L'ANNO 2025

L'importo complessivo del fondo è pari a **euro 720.544.780,53** di cui euro 197.308.266,98 di attivo immobilizzato (crediti inesigibili derivanti da concessioni di prestiti connessi a fondi di rotazione). Il fondo risulta pertanto diminuito del 1,44% rispetto all'importo al 31.12.2024 (quando era pari a euro 731.088.709,34, di cui euro 193.576.480,82 di attivo immobilizzato) **di euro 10.543.928,81**.

Per quanto attiene i crediti scaduti la percentuale di accantonamento complessiva è lievemente migliorata di 0,05 punti percentuali, essa è infatti variata dal 9,77% del 2024 al 9,72% del 2025. Invece, per quanto attiene i crediti pluriennali si è passati da un accantonamento del 33,97% nel 2024 ad un accantonamento del 4,12% nel 2025.

⁵ 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.
⁶ Ossia corrispondere a obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è stato già reso o è avvenuto lo scambio dei beni, esigibili negli esercizi successivi
⁷ Possono essere apportate rettifiche a seguito dell'effettivo incasso nel corso dell'esercizio di crediti precedentemente svalutati, oppure con riferimento a crediti su cui era già stato effettuato prudenzialmente un accantonamento a titolo di Fondo svalutazione crediti, per i quali, in base all'andamento degli incassi della medesima tipologia di crediti di dubbi esigibilità o ad altri elementi valutati analiticamente, è possibile effettuare lo svincolo di una quota di tale accantonamento; infine a seguito di rettifiche e/o rimodulazioni di accertamenti corrispondenti a crediti per i quali era stato effettuato accantonamento al FSC al 31.12.2025.

Nella tabella successiva si riporta un confronto dei totali relativamente all'esercizio di rendiconto 2025 ed al precedente anno 2024:

Tab.9 Confronto Fondo Svalutazione Crediti 2025 - 2024

	2024				2025			
	CREDITI	ACCANTONAMENTO	FONDO AL 31/12	% ACC.TO	CREDITI	ACCANTONAMENTO	FONDO AL 31/12	% ACC.TO
CREDITI SCADUTI	4.161.263.664,15	32.492.724,83	406.617.579,14	9,77%	4.399.115.619,62	45.625.268,00	427.689.511,44	9,72%
CREDITI PLURIENNALI A SCADERE	167.574.296,08	26.770.192,48	56.927.212,82	33,97%	314.808.991,70	7.774.377,96	12.985.495,94	4,12%
CREDITI INESIGIBILI	267.543.917,38	55.561.229,15	267.543.917,38	100%	279.869.773,15	12.325.855,77	279.869.773,15	100%
TOTALE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	4.596.381.877,61	114.824.146,46	731.088.709,34		4.993.794.384,50	65.725.501,73	720.544.780,53	

Missioni	PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE															PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE										TOTALE COSTI PER MISSIONE				
	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		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	Totale componenti negativi della gestione	Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche a valore attività finanziarie	Oneri straordinari				Totale Oneri straordinari	Imposte		Totale imposte			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti						Oneri diversi di gestione	Sovvenienze passive e insistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale					Altri oneri straordinari		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	374.858	-	150.433	99.452.711	145.044.941	1.351.002	-	7.364.164	141.089.251	13.175.185	19.865.547	-	-	-	599.525.043	1.027.092.269	537.259	537.259	4.892.975	4.892.975	436.730.481	137.059	-	-	-	436.867.540	21.128.568	21.128.568	1.490.518.611
MISSIONE 02	Giustizia	-	-	-	515.724	400.000	-	-	-	80.950	-	38.782	-	-	-	-	1.035.456	-	-	-	-	1.647	-	-	-	-	1.647	5.133	5.133	1.042.236
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	5.099.755	-	-	-	340	-	-	-	-	-	-	5.100.095	-	-	-	-	1.207	-	-	-	-	1.207	-	-	5.101.302
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	-	-	-	261.529	242.381.239	33.467.721	1.469.764	-	2.822.040	87.214	69	-	-	-	-	280.489.576	-	-	-	-	385.218	-	-	-	-	385.218	-	-	280.874.794
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	108.499	-	-	842.238	111.549.192	26.562.029	15.679.417	-	3.196.836	841.294	39.252	-	-	-	-	158.818.757	-	-	-	-	767.054	-	24.002	-	-	791.056	-	-	159.609.813
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.499	-	-	135.046	32.765.173	23.925.668	5.899.316	-	737.503	-	-	-	-	-	-	63.466.205	-	-	-	-	105.092	-	-	-	-	105.092	4.071	4.071	63.575.368
MISSIONE 07	Turismo	-	-	-	20.296.022	72.211.716	3.316.805	1.407.841	-	4.378.126	167.247	-	-	-	-	-	101.777.757	-	-	-	-	618.377	-	-	-	-	618.377	-	-	102.396.134
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	278.788	55.545.685	100.156.402	5.451.559	-	6.975.586	227.723	24.447	-	-	-	-	168.660.190	-	-	-	-	1.002.578	-	-	-	-	1.002.578	3.258	3.258	169.666.026
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.868.154	-	-	12.637.288	534.678.093	197.970.880	1.326.296	203.287	87.256.439	164.752	12.448.773	-	-	-	114.489	848.668.451	-	-	-	-	14.569.079	-	-	-	-	14.569.079	18.446	18.446	863.255.976
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	-	325.844.758	99.249.105	150.661.707	154.729.297	-	4.146.308	21.427	1.040.580	-	-	-	5.715.864	741.409.046	-	-	1	1	617.094	-	-	-	-	617.094	-	-	742.026.141
MISSIONE 11	Soccorso Civile	73.662	-	-	1.553.041	6.630.670	6.227.033	2.145.698	6.778.064	10.762.430	250.691	1.977.740	-	-	-	22.904	36.421.933	-	-	-	-	1.186.227	-	2.934.969	1.852.134	5.973.330	25.185	25.185	42.420.448	
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	136.767	540.114.988	7.816.080	1.384.883	-	3.811.206	-	4.418	-	-	-	581.345	553.849.687	-	-	-	-	374.853	-	-	-	-	374.853	13.273	13.273	554.237.813
MISSIONE 13	Tutela della salute	-	-	-	-	4.243.824.038	101.186.415	350.000	-	-	-	110	-	-	-	8.572	4.345.369.135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	216.169.860	-	-	4.561.538.995
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	-	-	-	18.712.722	166.581.926	46.632.394	118.673.400	-	2.411.157	6.772.658	215.794	-	-	-	16.211	360.016.262	-	-	965	965	433.763	-	-	-	-	433.763	201	201	360.451.191
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	4.044.930	321.468.914	3.401.430	798.894	-	19.954.329	4.436.300	5.558	-	-	-	-	354.110.355	-	-	-	-	286.252	-	-	-	-	286.252	1.142.660	1.142.660	355.539.267
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	2.562.734	304.333.025	123.671.903	1.010.000	-	11.580.223	-	302	-	-	-	222.422	443.380.609	-	-	-	-	1.616.297	-	2.000.000	-	-	3.616.297	22.847	22.847	447.019.753
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	387.439	50.000	43.977.298	1.510.000	17.539	1.373.156	-	27	-	-	-	82	47.315.541	-	-	-	-	139.743	-	-	-	-	139.743	-	-	47.455.284
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	1.083.716.461	9.594.562	77.000	-	135.751	-	-	-	-	-	-	1.093.523.774	-	-	-	-	22.505	-	20.000.000	-	-	20.022.505	-	-	1.113.546.279
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	-	-	3.203.708	706.044	-	-	-	2.480.505	364	6.309	-	-	-	-	6.396.930	-	-	639.768	639.768	302.995	-	-	-	-	302.995	38.725	38.725	7.378.418
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65.725.502	247.283.144	35.684.501	-	-	348.693.147	-	-	-	-	22.601.784	-	-	-	-	22.601.784	-	-	326.091.363
MISSIONE 50	Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.564	-	-	-	-	3.564	51.693.883	51.693.883	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.697.447
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	866	-	-	-	-	866	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	866
TOTALE COSTI/ONERI		2.428.672	-	150.433	490.865.445	7.966.350.965	879.919.329	311.913.365	14.363.054	303.192.136	26.144.855	35.672.138	-	65.725.502	247.283.144	35.684.501	606.206.932	10.985.599.605	52.231.142	52.231.142	5.533.709	5.533.709	436.558.678	137.059	241.128.831	1.852.134	679.676.702	22.402.367	22.402.367	11.745.443.525

