Relazione economico-patrimoniale al Rendiconto 2018

PARTE GENERALE

La Relazione economico-patrimoniale al Rendiconto 2018 costituisce il documento utilizzato per illustrare i dati riportati nello Stato patrimoniale e nel Conto economico, con specifico riferimento ai collegamenti con la contabilità finanziaria ed ai criteri di valutazione adottati.

Il Bilancio dell'esercizio 2018 è stato redatto in conformità alle seguenti disposizioni:

-d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e correlati decreti attuativi, in particolare l'allegato 10 "Rendiconto" che ha approvato gli schemi dei documenti del Bilancio di esercizio e la presente relazione fornisce le informazioni di cui all'art.11, comma 6, lett. M del D.Lgs. 118;
- principio contabile applicato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria";
- codice civile, con specifico riferimento all'art.2447;
- principi contabili nazionali emanati dall'OIC secondo quanto previsto dal punto 8 del principio contabile applicato 4/3, che prevede l'adozione del sistema contabile integrato.

I fatti gestionali sono rilevati con un sistema contabile nel quale l'integrazione tra la contabilità finanziaria (principale) e la contabilità economico-patrimoniale (derivata) è realizzata mediante l'adozione di un piano dei conti integrato e della matrice di correlazione o di transizione, che stabilisce le modalità del suddetto raccordo, generando conseguentemente le scritture di partita doppia.

Le scritture economico-patrimoniali, ai sensi del principio contabile applicato 4/3, punto 3 vengono redatte in particolari momenti della gestione, nei quali vengono generate automaticamente le scritture economico-patrimoniali, ovvero:

- le entrate al momento dell'accertamento,
- le spese al momento della liquidazione,
- le operazioni relative ai trasferimenti, ai contributi, alle partite di giro e altre di natura finanziaria, al momento dell'impegno.

A fine esercizio, è necessario riprendere i vari fatti gestionali per verificarne la competenza economica, e nel caso in cui le operazioni siano state rilevate in un esercizio ma la loro competenza economica sia in un esercizio diverso, deve essere ripristinata la corretta imputazione all'esercizio di riferimento, per il tramite delle scritture di assestamento, che possono concretizzarsi in operazioni di imputazione, storno, ammortamento, ratei, risconti, rilevazione di rimanenze e accantonamento ai fondi rischi e oneri.

Oltre al rispetto del principio della "competenza economica" deve essere rispettato il principio della "prudenza", secondo il quale i profitti devono essere contabilizzati solo quando effettivamente realizzati e le perdite, invece, anche se non definitivamente subite ma solo presunte.

La prima riconciliazione tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale è l'allineamento dei residui attivi con il totale dei crediti dello Stato patrimoniale attivo e dei residui passivi con il totale dei debiti dello Stato patrimoniale passivo, tenendo presente che alcune voci dello Stato patrimoniale trovano riscontro nelle quote dell'Avanzo di amministrazione.

Il Fondo residui perenti crea un disallineamento tra la contabilità finanziaria (co.fi) e la contabilità generale (co.ge) in quanto la prima prevede l'obbligo di accantonamento della quota relativa nel fondo rischi, per

potervi fare fronte nel caso di riassegnazione. La riassegnazione dei residui perenti in co.fi genera un nuovo impegno, nella co.ge. sono rilevati come nuovo costo e nuovo debito, in quanto costi di competenza di esercizi precedenti per prestazioni effettuate in passato, ma devono essere neutralizzati sia come costo che come debito in quanto già presenti come spese potenziali.

In relazione all'Avanzo vincolato, generato da risorse incassate ma non impegnate, le entrate incassate vengono rinviate, per il tramite dei risconti passivi, all'esercizio in cui si sostengono i costi a cui le entrate sono finalizzate.

In relazione al Fondo pluriennale vincolato, generato da risorse incassate già impegnabili ma il cui costo è da imputare dal punto di vista economico all'esercizio successivo, si applicano le stesse modalità applicate per l'Avanzo vincolato (risconto passivo).

Relativamente all'Avanzo libero, si tratta di una forma di autofinanziamento che dal punto di vista economico misura solo il sorgere di un costo, senza nessun rinvio di entrata.

Le operazioni di riaccertamento dei residui con cancellazione o riduzione di impegni o accertamenti in conto residui, determinano un componente economico straordinario, ossia un'insussistenza dell'attivo (costo) o un'insussistenza del passivo (provento).

Le rilevazioni della contabilità finanziaria sono coerenti con l'ammontare dei crediti e debiti reciproci certificati alla Regione ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato, e le relative risultanze sono pertanto contenute nei crediti e nei debiti dello Stato patrimoniale.

In merito agli aspetti organizzativi, la contabilità economico-patrimoniale è stata curata dall'Ufficio competente, con le difficoltà legate all'alternanza del responsabile dell'ufficio di riferimento.

Sono stati effettuati tutti i necessari allineamenti con la contabilità finanziaria, anche se dal punto di vista dell'inventario fisico sussistono alla data del 31/12/2018 due sistemi di inventariazione differenti con utilizzo di due software (Approach e Sibear), che hanno complicato la gestione dell'inventario e tutti gli adempimenti conseguenti, anche rispetto al personale a disposizione.

Per gli esercizi futuri è stata prevista la ricognizione straordinaria dell'inventario dei beni mobili da parte di ciascun consegnatario, fatta salva la disponibilità di risorse umane e finanziarie da destinare all'attività, l'allineamento e il coordinamento delle modalità di inventariazione da parte di tutti i Servizi mediante la proposta di un apposito Regolamento/Manuale operativo, l'adozione di un unico programma software per la gestione dell'inventario (applicativo Sibear), collegato con la contabilità finanziaria.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri della competenza economica, in particolare sono stati applicati i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3, senza variazioni rispetto alla precedente annualità.

		CONTO ECONOMICO	2018	2017
		- **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**		
1		Proventi da tributi	0,00	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**175.503.971,67**	**169.023.036,77**
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	175.163.676,53	169.023.036,77
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	0,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti*	340.295,14	0,00
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**1.414.575,78**	**1.589.776,24**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	371.212,22	235.802,12
	b	*Ricavi della vendita di beni*	884.130,24	1.092.010,16
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	159.233,32	261.963,96
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	296.683,03	-1.202.188,46
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	5.888.320,18	980.648,91
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**183.103.550,66**	**170.391.273,46**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.925.887,13	2.613.615,16
10		Prestazioni di servizi	4.359.863,73	2.933.978,08
11		Utilizzo beni di terzi	1.391.054,50	1.285.986,21
12		Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a	*Trasferimenti correnti*	0,00	0,00
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00
13		Personale	138.301.362,41	137.396.868,28
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.959.677,88	2.788.114,52
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	215.834,93	534.355,37
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.743.842,95	2.253.759,15
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	0,00	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-20.703,09	970.231,55
16		Accantonamenti per rischi	28.752.496,28	17.580.841,26
17		Altri accantonamenti	22.490,60	6.182,28
18		Oneri diversi di gestione	1.967.457,60	1.554.347,14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**179.659.587,04**	**167.130.164,48**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**3.443.963,62**	**3.261.108,98**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi Finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a	*da società controllate*	0,00	0,00
	b	*da società partecipate*	0,00	0,00
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	197.964,08	152.388,18
		Totale proventi finanziari	**197.964,08**	**152.388,18**

		Oneri Finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	19.900,30	63.538,79
	a	*Interessi passivi*	19.900,30	63.538,79
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	**19.900,30**	**63.538,79**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**178.063,78**	**88.849,39**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	16.119.437,84	7.777.582,55
	a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	16.119.437,84	7.777.582,55
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	**16.119.437,84**	**7.777.582,55**
25		Oneri straordinari	12.531.313,95	14.254.428,42
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	7.299.025,65	883.647,65
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
	d	*Altri oneri straordinari*	5.232.288,30	13.370.780,77
		Totale oneri straordinari	**12.531.313,95**	**14.254.428,42**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**3.588.123,89**	**-6.476.845,87**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**7.210.151,29**	**-3.126.887,50**
26		imposte(*)	9.668.958,14	9.634.973,49
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-2.458.806,85**	**-12.761.860,99**

In merito al risultato economico conseguito nel 2018, è stata determinata una perdita d'esercizio pari ad Euro 2.458.806,85 rispetto alla perdita del 2017 di Euro 12.761.860,99.

I componenti positivi della gestione sono costituiti dai proventi da trasferimenti e contributi, tra i quali è compreso il contributo annuale di funzionamento dell'Agenzia, attribuito dalla Regione per lo svolgimento delle funzioni istituzionali, che costituisce circa il 95% delle entrate dell'Agenzia. Sono costituiti poi dai ricavi derivanti dalle vendite, dalle prestazioni di servizi pubblici e dalla gestione dei beni.

Nella parte relativa alla gestione straordinaria sono comprese le insussistenze del passivo derivanti dal riaccertamento dei residui passivi da contabilità finanziaria (eliminazione o riduzione dei residui passivi), le sopravvenienze attive dovute al riallineamento delle partite contabili.

I componenti negativi della gestione sono invece costituiti dall'acquisto di materie prime e/o beni di consumo, dalle prestazioni di servizi, dall'utilizzo di beni di terzi, e soprattutto dalle spese per personale, che costituisce il costo prevalente, costituito dalle retribuzioni, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti per il personale…

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

AMMORTAMENTI	
2018	**2017**
1.959.677,88	2.788.114,52

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando alle risultanze inventariali, le aliquote di ammortamento previste dal d.lgs.118/2011, allegato A/3, punto 4.18.

Sono componenti negativi anche le variazioni delle rimanenze di materi prime, accantonamenti per i vari Fondi spese e Fondi rischi e gli oneri diversi della gestione, che costituiscono una categoria residuale della gestione operativa. Oltre agli interessi passivi sono contabilizzati gli oneri straordinari tra cui sono comprese le sopravvenienze passive per allineamenti dei saldi del bilancio ai residui della contabilità finanziaria, anche relativamente agli esercizi precedenti.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	420,99	-12.198,68
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.460.336,34	27.287.616,30
Altre	4.757.537,49	4.765.393,53
Totale immobilizzazioni immateriali	**31.218.294,82**	**32.040.811,15**
Immobilizzazioni materiali		
Beni demaniali	**0,00**	**0,00**
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	**6.160.122,06**	**7.578.764,10**
Terreni	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	2.749.473,78	2.874.641,04
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	156.054,42	212.055,75
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	897.044,24	1.347.943,83
Mezzi di trasporto	2.078.340,25	2.790.753,14
Macchine per ufficio e hardware	43.188,93	66.635,89
Mobili e arredi	50.528,52	82.470,72
Infrastrutture	166.471,61	172.671,18
Altri beni materiali	19.020,31	31.592,55
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.959.759,21	7.458.119,96
Totale immobilizzazioni materiali	**14.119.881,27**	**15.036.884,06**

Immobilizzazioni Finanziarie		
Partecipazioni in	**20.000,00**	**20.000,00**
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	20.000,00	20.000,00
Crediti verso	**0,00**	**0,00**
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**20.000,00**	**20.000,00**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**45.358.176,09**	**47.097.695,21**
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	10.742.965,95	10.425.579,83
Totale rimanenze	**10.742.965,95**	**10.425.579,83**
Crediti		
Crediti di natura tributaria	**139.716,74**	**48.453,36**
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	139.716,74	48.453,36
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	**2.071.375,75**	**108.413.590,56**
verso amministrazioni pubbliche	2.054.416,91	108.413.590,56
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
verso altri soggetti	16.958,84	0,00
Verso clienti ed utenti	383.829,20	65.424,88
Altri Crediti	**16.910.581,57**	**13.722.358,81**
verso l'erario	10.934.175,66	10.934.175,66
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
altri	5.976.405,91	2.788.183,15
Totale crediti	**19.505.503,26**	**122.249.827,61**
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	**161.650.883,19**	**40.213.804,79**
Istituto tesoriere	161.650.883,19	40.213.804,79
presso Banca d'Italia	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	244.308,62	197.004,18
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	**161.895.191,81**	**40.410.808,97**

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**192.143.661,02**	**173.086.216,41**
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,00**
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**237.501.837,11**	**220.183.911,62**

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato n.4/3, senza variazioni rispetto alla precedente annualità.

Sono state contabilizzate le migliorie dei beni di terzi.

Rimanenze

	2018	**2017**
Rimanenze	10.742.965,95	10.425.579,83

L'ammontare iscritto nella sottoclasse "Rimanenze" deriva dalla verifica fisica e contabile dei valori di inventario al 31.12.2018 effettuato da parte di tutti i Servizi territoriali e centrali dell'Agenzia, suddivise per Materie prime e prodotti finiti. Le rimanenze sono state iscritte in base al costo effettivo di acquisto.

Si rileva un incremento di Euro 317.386,12 delle rimanenze rispetto al 2017, dovuta ad un incremento delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (Euro 296.683,03) e ad un decremento delle rimanenze delle materie di prime e/beni di consumo (Euro 20.703,09).

Crediti

È stata effettuata la conciliazione finale dei residui attivi risultanti nella contabilità finanziaria con i crediti del conto patrimoniale, con il supporto della Società proprietaria del software (Accenture)

Il Fondo svalutazione crediti costituisce una posta rettificativa del valore dei crediti dello stato patrimoniale, mentre l'accantonamento del Fondo svalutazione crediti costituisce un costo del conto economico.

Tra i crediti è prevista l'Iva a credito, che è pari ad Euro 6.428,39 derivante dalla dichiarazione Iva 2018, di cui 4.754,36 costituisce il credito Iva del 2017, riportato a nuovo. Il credito Iva di Euro 6.428,39 è stato infatti utilizzato in compensazione nel corso della gestione 2019.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide corrispondono alle risultanze del conto del Tesoriere e degli altri depositi bancari e postali.

Immobilizzazione finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato n.4/3.

	2018	2017
Immobilizzazioni Finanziarie		
Partecipazioni in	**20.000,00**	**20.000,00**
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	20.000,00	20.000,00
Crediti verso	**0,00**	**0,00**
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**20.000,00**	**20.000,00**

Partecipazioni

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte sono costituite dalle quote associative nei Gruppi di Azione Locale valutate al costo di acquisto, corrispondente al valore nominale delle quote, secondo il prospetto sotto indicato.

Gruppo di Azione Locale	*Tipologia associativa*	*Valore nominale quota al 01.01.2018*	*Incremento*	*Decremento*	*Valore nominale quota al 31.12.2018*
GAL SGT – Sole Grano Terra	*Fondazione di partecipazione*	-	-	-	2.000
GAL Ogliastra	*Consorzio volontario*	-	-	-	2.000
GAL Monte Linas	*Società consortile a responsabilità limitata*	-	-	-	2.000
GAL Gallura Monte Acuto	*Fondazione di partecipazione*	-	-	-	2.000
GAL Sarcidano Barbagia di Seulo	*Fondazione di partecipazione*	-	-	-	2.000
GAL Terre Shardana e Marmilla	*Società consortile a responsabilità limitata*	-	-	-	2.000
GAL Marghine	*Fondazione di partecipazione*	-	-	-	2.000

GAL Anglona - Romangia	*Associazione*	-	-	-	2.000
GAL Logudoro – Goceano	*Società consortile a responsabilità limitata*	-	-	-	2.000
GAL Nuorese -Baronia	*Associazione*	-	-	-	2.000
				Totale	**20.000**

Non sono presenti altri titoli o crediti immobilizzati

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	70.197.528,33	70.197.528,33
Riserve	**-18.953.232,87**	**-6.191.371,88**
da risultato economico di esercizi precedenti	-18.953.232,87	-6.191.371,88
da capitale	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	**-2.458.806,85**	**-12.761.860,99**
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**48.785.488,61**	**51.244.295,46**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	46.333.337,54	17.580.841,26
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**46.333.337,54**	**17.580.841,26**
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	83.873.697,32	83.299.954,04
TOTALE T.F.R. (C)	**83.873.697,32**	**83.299.954,04**
-		
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	**199.743,62**	**269.119,89**
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00
verso altri finanziatori	199.743,62	269.119,89
Debiti verso fornitori	4.050.187,92	3.926.058,65
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	**0,00**	**0,00**
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00

imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Altri debiti	**24.780.008,64**	**39.859.668,65**
tributari	5.896.221,42	15.100.842,10
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.549.459,63	13.137.453,45
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
altri	11.334.327,59	11.621.373,10
TOTALE DEBITI (D)	**29.029.940,18**	**44.054.847,19**
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	4.975.399,79	0,00
Risconti passivi	**24.503.973,67**	**24.003.973,67**
Contributi agli investimenti	**24.503.973,67**	**24.003.973,67**
da altre amministrazioni pubbliche	24.503.973,67	24.003.973,67
da altri soggetti	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**29.479.373,46**	**24.003.973,67**
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**237.501.837,11**	**220.183.911,62**
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso	604.114.098,90	604.114.098,90
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	**604.114.098,90**	**604.114.098,90**

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31.12.2018 è così composto:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	70.197.528,33	70.197.528,33
Riserve	**-18.953.232,87**	**-6.191.371,88**
da risultato economico di esercizi precedenti	-18.953.232,87	-6.191.371,88
da capitale	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	**-2.458.806,85**	**-12.761.860,99**

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**48.785.488,61**	**51.244.295,46**

Fondi rischi e oneri

I fondi rischi e oneri sono stati calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato n.4/3 e ammontano a **Euro 46.333.337,54.** Nella sottoclasse "altri" sono indicati i seguenti Fondi:

- Fondo contenzioso Euro 3.431.448,04;
- Accantonamento sistema premiante 2018 Euro 4.615.000,00;
- Accantonamento CCNL 2010-2012 Euro 25.294.809,40;
- Accantonamento per transito al CCRL Euro 12.992.080,10.

	2018	2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	46.333.337,54	17.580.841,26
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**46.333.337,54**	**17.580.841,26**

Debiti

È stata effettuata la conciliazione finale dei residui passivi risultanti nella contabilità finanziaria con i debiti del conto patrimoniale, con il supporto della Società proprietaria del software (Accenture).

Tra i debiti sono previste le "Fatture da ricevere", che corrispondono ai debiti per prestazioni di servizi o acquisto di beni senza che sia pervenuta la fattura entro l'esercizio 2018, ovvero nonostante sia pervenuta la fattura nel 2018 la stessa sia stata liquidata nel 2019, in base agli elenchi trasmessi dai Servizi territoriali e centrali dell'Agenzia.

I debiti di finanziamento comprendono la quota residua dei mutui al 31.12.2018, secondo i relativi piani di ammortamento.

Risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d del principio contabile applicato n.4/3.

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti (Voce E II 1 a) per **Euro 24.503.973,67** provenienti da altre amministrazioni pubbliche, che ha subito un incremento di Euro 500.000,00 rispetto al 2017 che corrisponde al contributo assegnato dalla Regione per la realizzazione della Rete escursionistica regionale e accertato in co.fi.

Trattamento di fine rapporto

Il Fondo trattamento di fine rapporto è pari alla quota accantonata per il trattamento di fine rapporto degli operai, secondo i calcoli effettuati dal Servizio personale, come rilevato nella contabilità finanziaria tra i fondi spese future.