Relazione economico-patrimoniale
al Rendiconto 2023

PARTE GENERALE

La Relazione Economico-Patrimoniale al Rendiconto 2023 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 2023 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) CO.FI. e la contabilità economico-patrimoniale (derivata) CO.EP. 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.

Le entrate generano scritture economico – patrimoniali al momento dell'accertamento.

Le spese al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per i trasferimenti e i contributi, per le partite di giro ed alcune altre di natura finanziaria, in cui la rilevazione avviene al momento dell'impegno.

Riepilogando:

- le entrate al momento dell'imputazione dell'accertamento,
- le spese quali acquisto di beni e di servizi al momento della liquidazione,
- le altre spese, come quelle per trasferimenti, contributi, partite finanziarie, uscite per conto terzi e partite di giro 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. Devono essere neutralizzati sia come costo che come debito in quanto già presenti come spese potenziali.

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 state conciliate con l'ammontare dei crediti e debiti reciproci certificati alla Regione e agli altri Enti/Agenzie o Società ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato, e le relative risultanze sono contenute nei crediti e nei debiti dello Stato patrimoniale.

In merito agli aspetti organizzativi, la contabilità economico-patrimoniale è stata curata dall'Ufficio competente.

Dal 1 gennaio 2022 è stato definitivamente abbandonato il sistema Approach, utilizzato per l'inventariazione dei beni e utilizzato esclusivamente il programma SIBEAR.

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 il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico del periodo, è quindi lo strumento principale di misurazione dell'economicità di un'azienda. Esso accoglie i proventi generati nel periodo di riferimento e i costi sostenuti. La differenza tra proventi e costi rappresenta appunto il risultato economico dell'esercizio.

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 in 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.

Il legislatore richiede uno schema del conto economico in forma scalare.

Di seguito le risultaze del Conto Economico 2023 a confronto con i dati relativi all'esercizio precedente 2022:

		CONTO ECONOMICO	2023	2022
		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**	**248.398.456,27**	**197.460.651,00**
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	245.483.694,30	193.889.008,73
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	136.376,38	171.300,83
	c	*Contributi agli investimenti*	2.778.385,59	3.400.341,44
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**2.281.557,49**	**1.595.246,84**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	342.324,06	580.569,00
	b	*Ricavi della vendita di beni*	1.850.155,43	957.916,54
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	89.078,00	56.761,30
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-111.445,79	111.172,45
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	8.542.283,86	9.638.983,80
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**259.110.851,83**	**208.806.054,09**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.432.295,43	3.632.950,87

10		Prestazioni di servizi	4.466.621,39	5.332.024,75
11		Utilizzo beni di terzi	950.660,90	684.576,78
12		Trasferimenti e contributi	544.222,55	0,00
	a	*Trasferimenti correnti*	544.222,55	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	175.137.409,69	158.539.850,17
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.623.157,12	1.287.609,33
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	251.919,66	232.489,02
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.371.237,46	1.055.120,31
	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 (+/-)	1.217.688,01	-1.674.898,97
16		Accantonamenti per rischi	602.107,53	0,00
17		Altri accantonamenti	67.711,56	29.375.983,56
18		Oneri diversi di gestione	48.306.818,01	23.272.697,65
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**237.348.692,19**	**220.450.794,14**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**21.762.159,64**	**-11.644.740,05**
		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	33.021,91	0,00
		Totale proventi finanziari	**33.021,91**	**0,00**
		Oneri Finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	45.617,52	1.733,84
	a	*Interessi passivi*	45.617,52	1.733,84
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	**45.617,52**	**1.733,84**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-12.595,61**	**-1.733,84**
		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	7.803.161,08	18.964.910,87
	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*	7.803.161,08	18.891.972,03
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	72.938,84
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	**7.803.161,08**	**18.964.910,87**
25		Oneri straordinari	25.020.694,44	26.045.202,96
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	25.020.694,44	26.045.202,96
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
	d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00

	Totale oneri straordinari	**25.020.694,44**	**26.045.202,96**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-17.217.533,36**	**-7.080.292,09**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**4.532.030,67**	**-18.726.765,98**
26	imposte(*)	10.818.916,12	9.882.507,83
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-6.286.885,45**	**-28.609.273,81**

MACROCLASSE A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

La macroclasse A "Componenti positivi della gestione" accoglie i diversi proventi dell'esercizio.

In essa sono compresi i proventi di natura tributaria, contributiva e perequativa che risultano essere pari a zero in quanto non previsti tra le entrate dell'Agenzia Forestas.

Proventi da trasferimenti e contributi:

I proventi da trasferimenti e contributi sono pari a Euro 248.398.456,27 e complessivamente si evidenzia un incremento pari a Euro 50.937.807,27 rispetto all'esercizio 2022.

A) Proventi da trasferimenti correnti

I proventi da trasferimenti correnti sono pari a € 245.483.694,30, suddivisi come da tabella sottostante, dove vengono evidenziati i dati in Contabilità Economico Patrimoniale COEP e in Contabilità Finanziaria COFI:

CONTO	COEP	CAPITOLO	COFI
E131000600 Trasferim. Corren. enti regolaz. Attività Econom.	5.977,60	EC220.303 GSE Contributo	5.977,60
E131001500 Trasferim. correnti da altre Amm.Centrali n.a.c.	519.260,00	EC220.010 Piani Forestali	519.260,00
E131001600 Trasferim. correnti da Regioni e province autonome	244.958.456,70	EC220.022 Interessi vincolati	2.629,18
		EC220.025 CEAS Incendi	525.020,00
		EC210.050 Funzioni Istituzionali	244.430.807,52
TOTALE	245.483.694,30		245.483.694,30

Tra i proventi compresi nella voce "Proventi da trasferimenti e contributi", è incluso il contributo annuale di funzionamento dell'Agenzia, attribuito dalla Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato della Difesa dell'Ambiente, per lo svolgimento delle funzioni istituzionali, che costituisce circa il 94,15% delle entrate dell'Agenzia al netto delle partite di giro.

Il contributo è stato incrementato, una prima volta per la quota di euro 16.055.489,32 destinati alla copertura del costo per il rinnovo contrattuale dei dipendenti di Forestas a decorrere da luglio 2021, compresa la quota per l'esercizio di competenza 2023.

Successivamente per euro 466.084,00 per l'esercizio 2023 e di euro 233.042,00 per ciascuna annualità 2024 e 2025, per l'attuazione della contrattazione collettiva dei dirigenti, triennio 2019-2021.

E' stato incrementato di euro 15.000.000,00 nel 2023, di euro 32.000.000,00 per ciascun esercizio degli anni 2024 e 2025 per coprire il maggior onere derivante dal disconoscimento, da parte dell'Inps, delle agevolazioni contributive per le aree svantaggiate.

Infine, la DGR n. 38/121, del 17 novembre 2023 ha disposto l'aumento del contributo di funzionamento dell'Agenzia di euro 5.643.053,20 per l'esercizio 2023, al fine di consentire la corresponsione al personale a tempo indeterminato, in servizio nelle amministrazioni del comparto di contrattazione collettiva regionale, dell'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale nel mese di dicembre 2023, per un importo pari a 6,7 volte il relativo valore annuale attualmente erogato, in attuazione dell'art. 3 D.L. 145/2023.

B) Quota annuale di contributi agli investimenti

La quota annuale di contributi agli investimenti è pari a € 136.376,38, e diminuisce rispetto all'esercizio 2022 di € 34.924,45:

CONTO	COEP	CAPITOLO	COFI
E131005900 Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	136.376,38	EC220.014 FIRERES UE Corrente	7.600,00
		EC220.019 Life GoProFor MED	58.310,12
		EC220.302 Life 19 – Safe Vultures	59.821,78
		EC220.306 Live Streams	10.644,48
TOTALE	136.376,38		136.376,38

C) Contributi agli investimenti

l Contributi agli investimenti sono pari a € 2.778.385,59. Il dato è in diminuzione rispetto all'esercizio 2022 di Euro 621.955,85.

CONTO	COEP	CAPITOLO	COFI
E132001600 Contributi agli investimenti da Reg. e prov. aut.	2.687.045,18	EC450.546 Bonifica amianto	0
		EC450.548 Incendio luglio 2021	2.498.340,00
		EC450.549 Alluvione 2013	188.705,18
E132005200 contributi agli investimenti dall'Unione Europea	35.000,00	EC450.110 POR 2014/20 Sentieri	35.000,00
E132001700 contributi agli investimenti da Province	56.340,41	EC450.547 Oasi Girisaire	56.340,41
TOTALE	2.778.385,59		2.778.385,59

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici:

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici mostrano un incremento rispetto all'esercizio di confronto pari a Euro 686.310,65.

Altri ricavi e proventi diversi

Nella voce altri ricavi e proventi diversi pari a Euro 8.542.283,86 sono inclusi:

CONTO	DENOMINAZIONE	IMPORTO	capitolo	COFI
E141000200	Indennizzi di assicurazioni su beni mobili	400,00	EC360.105	400,00
E141000300	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	6.289,99	EC360.105	6.289,99
E143000100	Rimborsi ricevuti per spese di personale comandato	1.727.090,25	EC360.101	1.727.090,25
E143000600	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni	6.055.176,83	EC360.102-EC480.001	6.055.176,83
E149000100	Fondi incentivanti il personale legge Merloni)	150.493,67	EC350.002-EC350.003	150.493,67
E149000200	Altri proventi n.a.c.	602.833,12	EC360.009-EC360.107_EC360.109	602.833,12
Totale		8.542.283,86		8.542.283,86

MACROCLASSE B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I "Componenti negativi della gestione" comprendono i costi della gestione per un importo complessivo di Euro 237.348.692,19. Sono costituiti dall'acquisto di materie prime e/o beni di consumo, dalle prestazioni di servizi, dall'utilizzo di beni di terzi e principalmente dalle spese per personale.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazione di servizi – Utilizzo beni di terzi

In Contabilità Economico Patrimoniale, COEP, il totale dei costi correnti relativi a Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, Prestazioni di servizi e Utilizzo beni di terzi è pari complessivamente ad Euro 9.849.577,72 mentre il totale del Macroaggreagato 103 in COFI è pari a euro 9.855.433,03 con una differenze di Euro 5.855,31, come da tabella sottostante:

	COFI	COEP	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.438.150,74	4.432.295,43	5.855,31
Prestazioni di servizi	4.466.621,39	4.466.621,39	0,00
Utilizzo beni di terzi	950.660,90	950.660,90	0,00
Totale	9.855.433,03	9.849.577,72	5.855,31

La differenza è presente solo per acquisto di materie prime e/o beni di consumo per Euro 5.855,31, ed è data dai documenti di liquidazione con Iva detraibile in quanto solo l'imponibile transita sui conto di costo mentre l'importo dell'iva, transita sui rispettivi conti iva.

Personale

Le spese di personale sono costituite dalle retribuzioni, dallo straordinario, dalle indennità, dagli oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'Agenzia oltre buoni pasto e altri accantonamenti.

Le risultanze della Contabilità Economico Patrimoniale, COEP, per quanto attiene le spese di personale, sono esposte nella tabella sottostante e sono pari complessivamente ad Euro 175.137.409,69:

E214000100 Voci stipend.corrisp. Person. a tempo indeterm.	E214000100	117.550.947,80
E214000200 Ind.altr.comp.esc.rim.spes.miss.corr.pers.t.indet.	E214000200	13.846.611,86
E214000400 Ind.com.escl.rim.spes.doc.miss.corr.pers.t.deter.	E214000400	0,00
E214000600 Straordinario per il personale a tempo indetermin.	E214000600	584.418,52
E214000800 Contributi obbligatori per il personale	E214000800	34.793.991,39
E214000900 Contributi previdenza complementare	E214000900	870.801,53
E214001000 Contributi per indennità di fine rapporto	E214001000	7.091.421,71
E214001700 Buoni pasto	E214001700	236.745,89
E214001800 Altri costi del personale n.a.c.	E214001800	162.470,99
TOTALE		175.137.409,69

I debiti per il personale da Contabilità Finanziaria COFI, ossia i residui da riportare CO+RE del Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" sono pari a Euro 173.168.781,15.

Occorre considerare lato COEP anche il dato relativo al conto E511000100 "Arretrati anni precedenti corrisposto al personale a tempo indeterminato" pari a Euro 5.121.183,17, presente in COEP tra gli "Oneri straordinari" tra le Sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, importo già compreso in COFI.

Personale COEP	175.137.409,69
E511000100 Arretr.anni preced.corrisp.pers.a t.indet.	5.121.183,17
Totale spese di personale COEP	180.258.592,86

Nella tabella sottostante vengono messi a confronto i due dati relativi alla spese di personale delle due contabilità:

Dati personale COEP	180.258.592,86
Dati personale COFI	173.168.781,15
Differenza COEP – COFI	7.089.811,71

La differenza pari a Euro 7.089.811,71 è costituita da scritture in COEP che non derivano dalla COFI, come le spese di personale confluite sulle commesse di investimento, afferenti alla voce patrimoniale manutenzione su beni di terzi, pari complessivamente a Euro 1.610,00 e i contributi per indennità di fine rapporto pari a Euro 7.091.421,71, nello specifico abbiamo:

Commessa	Importo
901141	1.610,00
Totale	1.610,00

E214001000 Contributi per indennità di fine rapporto	E214001000	7.091.421,71
TOTALE CONTO COGE		7.091.421,71

Ammortamenti e svalutazioni

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti, come da tabella sottostante:

AMMORTAMENTI	
2023	**2022**
1.623.157,12	1.287.609,33

L'ammortamento del 2023 è così suddiviso, tra immobilizzazioni immateriali e materiali:

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	251.919,66
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.371.237,46
Totale Ammortamenti 2023	1.623.157,12

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.

Di seguito la tabella riepilogativa degli ammortamenti al 31.12.2023, con le relative aliquote applicate per classe cespite:

Classe Cespite	Descrizione	Ammortamento 2023	Aliquote Applicate	Aliquote D.Lgs. 118/2011	Vita Utile
P1210008	Sviluppo sotf.ManEvo	12.331,21	20	20	5
P1210018	Manuten.Str.Al Beni Ter	221.970,72	20	20	5
P1210019	Acquisto software	17.617,73	20	20	5
P1220005	Mezzi tras.strad.leg	29.722,83	20	20	5
P1221005	Mezzi tras.strad.PES	131.536,77	10	10	10
P1220008	Mezzi tras.civ.Leg	3.292,54	20	20	5
P1220009	Mobili e arredi ufficio	14.865,72	10	10	10
P1220010	Mobili e arredi alloggi	53,35	10	10	10
P1220011	Mobili e arredi n.a.c.	58.975,18	10	10	10
P1220012	Macchinari	35.223,90	20	20	5
P1220013	Impianti	4.720,09	5	5	20
P1220014	Attrezzature scientifiche	2.018,23	5	5	20
P1220015	Attrezzature sanitarie	2.116,03	5	5	20

P1220016	Attrezzature n.a.c.	483.252,70	5	5	20
P1220017	Macchine per ufficio	4.574,75	20	20	5
P1220018	Server	37.150,50	25	25	4
P1220019	Postazioni di lavoro	48.315,33	25	25	4
P1220020	Periferiche	13.140,18	25	25	4
P1220021	Apparati di telec	53,10	20	20	5
P1220022	Hardware n.a.c.	57.280,71	25	25	4
P1220026	Fabbricati comm.ist.	56.900,27	2	2	50
P1220028	Fabbr.industr.cost.leg	28.865,86	2	2	50
P1220033	Infrast. idrauliche	12.512,53	2	2	50
P1220040	Beni immobili n.a.c.	10.114,76	2	2	50
P1220053	Altri beni mat.div.	336.552,13	5	5	20
Totale ammortamento 31.12.2023		**1.623.157,12**			

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

Tra gli altri componenti negativi della gestione abbiamo anche le variazioni delle rimanenze di materie prime pari a Euro 1.217.688,01.

L'importo è dato dalla differenza tra le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che diminuiscono, passando da Euro 8.221.493,06 a Euro 7.003.805,02 nel 2023.

Accantonamento al Fondo Rischi ed Oneri

Nell'esercizio 2023 si registra un accantonamento al Fondo Rischi ed Oneri pari a Euro 602.107,53 in quanto il fondo contenzioso aumenta.

	01/01/2023	***Variazione***	***31/12/2023***
Fondo contenzioso	12.470.213,36	602.107,53	13.072.320,89
	12.470.213,36	602.107,53	13.072.320,89

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2023	P229000300 – Altri Fondi	AVERE	602.107,53	Acc.to f/do rischi e oneri (spese legali)
31.12.2023	E242000100 – Accantonamenti per rischi	DARE	602.107,53	Acc.to f/do rischi e oneri (spese legali)

Il Fondo Rischi ed Oneri si riduce di Euro 5.733.478,99 come da tabella sottostante a seguito della riduzione dell'avanzo accantonato dall'Agenzia, che passa da Euro 29.361.266,51 nell'esercizio 2022 a Euro 23.627.787,52 nell'esercizio 2023, con una riduzione complessiva di Euro 5.733.478,99:

	01/01/2023	Variazione	31/12/2023
Riduzione Avanzo accantonato dall'Ente da applicare in esercizi futuri	29.361.266,51	- 5.733.478,99	23.627.787,52

Di seguito l'operazione in patita doppia per la riduzione del Fondo rischi ed oneri:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2023	P229000300 – Altri Fondi	DARE	5.733.478,99	Riduzione fondo rischi e oneri 2023
31.12.2023	E523000300 – Altre sopravvenienze attive	AVERE	5.733.478,99	Riduzione fondo rischi e oneri 2023

L'importo del Fondo Rischi ed Oneri è pari complessivamente a Euro 36.700.108,41

Accantonamento al Fondo Rischi ed Oneri

	01/01/2023	Variazione	31/12/2023
Fondo contenzioso	12.470.213,36	602.107,53	13.072.320.89
Avanzo accantonato dall'Agenzia da applicare ad esercizi futuri	29.361.266,51	- 5.733.478,99	23.627.787,52
Totale riduzione F.do Rischi ed oneri		- 5.131.371,46	

	01/01/2023	Variazione	31/12/2023
Fondo Rischi ed Oneri	41.831.479,87	- 5.131.371,46	36.700.108,41

Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti

In base al principio della prudenza, nello Stato Patrimoniale i crediti devono essere valutati in relazione al loro presunto valore di realizzo e per questo sono esposti al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

L'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti (FSC) costituisce un costo nel Conto Economico, mentre il correlato Fondo di Svalutazione Crediti non è iscritto nel passivo, bensì quale posta rettificativa del valore dei crediti dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

L'accantonamento viene incluso nella voce B.17 del Conto Economico "Altri accantonamenti" mentre, come detto, il Fondo Svalutazione Crediti viene portato in detrazione dei rispettivi crediti iscritti nello Stato Patrimoniale attivo.

Il Fondo Svalutazione Crediti passa da Euro 80.425,38 nell'esercizio 2022 a Euro 148.136,94 nell'esercizio 2023, con uno scostamento positivo di Euro 67.711,56 come evidenziato nella voce "Altri accantonamenti".

La scrittura che scaturisce è la seguente:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2023	P224000100 – Fondo Svalutazione Crediti Doc.9923005474	AVERE	67.711,56	Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti 2023
31.12.2023	E241000400 – Accantonamento a Fondo Svalutazione altri crediti	DARE	67.711,56	Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti 2023

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono pari complessivamente a Euro 48.306.818,01 e sono così costituiti:

CONTO	DENOMINAZIONE	IMPORTO
E219000200	Imposta di registro e di bollo	3.749,72
E219000600	Tassa e/o tariffa smaltim, rifiuti solidi urbani	109.025,36
E219000900	Tassa circolazione veicoli a motore tassa autom.	111.466,24
E219001000	Imposte sul reddito delle persone giurid ex IRPEG	320.980,29
E219001200	Imposta Municipale Propria	14.424,60
E219001500	Imposte, tasse proventi assim. Carico ente	41.838,95
E219002100	Premi assic.per respons.civile verspoterzi	146.324,00
E219002400	Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	13.987,31
E219002800	Altri costi dovuti a irregolarità e illeciti	29.514,29
E219002900	Costi rimb.spese pers.coman.distac.fuori ruo.conv.	1.029.641,02
E219003200	Costi.rim.part.corr.Amm.Loc.somm.non dov. O inc.ecc	39.807.616,42
E219003700	Altri costi della gestione	6.678.249,81
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE		48.306.818,01

L'importo più alto, pari a Euro 39.807.616,42 relativo al Conto E219003200 "Costi rim.part.corr. Amm.Loc.somm.non dov.o in ecc", è costituito dalla somma dell'Avanzo di amministrazione libero di euro 33.807.616,42 e dell'Avanzo di amministrazione vincolata di Euro 6.000.000,00 riversata alle entrate del bilancio regionale nel corso dell'esercizio 2023.

MACROCLASSE C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale della Macroclasse C – proventi e oneri finanziari è pari ad Euro 12.595,61

Proventi finanziari

I Proventi finanziari, sono costituiti dagli interessi attivi da depositi bancari o postali pari a Euro 33.021,91.

Oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono pari complessivamente a Euro 45.617,52 e coincidono con il Macroaggregato 107 in COFI, cosi suddivisi:

- Interessi passivi sui mutui euro 482,22
- Interessi di mora a Amministrazioni Centrali Euro 4.527,64
- Interessi di mora a Amministrazioni Locali Euro 1.137,35
- Interessi di mota a Enti previdenziali Euro 38.661,06
- Interessi di mora da altri soggetti Euro 809,25
-

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	12.595,61
Proventi finanziari	- 33.021,91
Oneri finanziari	45.617,52

MACROCLASSE E- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

I componenti di reddito che presentano alcuni requisiti di straordinarietà e/o non ripetitivi, trovano rappresentazione nella macro classe E "Proventi e oneri straordinari". Il totale della Macroclasse E è pari complessivamente a Euro 17.217.533,36, così composti:

Proventi straordinari	- 7.803.161,08
Oneri straordinari	25.020.694,44
Totale Macroclasse E	17.217.533,36

Proventi straordinari

In questa voce troviamo le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo così suddivise:

Insussistenze del passivo Euro 2.013.024,08 - (conto E522000100)

Altre sopravvenienze attive Euro 5.733.495,00 -(conto E523000300)

Entrate da rimborsi e imposte indirette Euro 56.642,00- (conto E523000200)

Le insussistenze del passivo derivano dal riaccertamento dei residui passivi in contabilità finanziaria (eliminazione o riduzione dei residui passivi).

Insussistenze del passivo:

SCRITTURE/OPERAZIONI	MOTIVAZIONE	IMPORTO
Riaccertamento 2023	Stralci residui passivi economie di beni e servizi (titolo I)	- 564.587,07
Riaccertamento 2023	Stralci residui passivi economie altri costi (Titolo I)	- 1.272.906,79
Riduzione Residui Perenti	Accantonamento riduzione Residui Perenti	- 135.884,24
Allineam.debit.cauz	Allineamento debiti per cauzione	- 1.066,75
Allineamento saldi	GC adeguamenti residui: Beni e Servizi	- 442.159,10
Allineam.residui P.di giro	Riduzione per economie in c/residui partite di giro	- 36.715,41
Adeguam.valore	Adeguamento valore nel macroaggregato 103	+ 523.344,47
Adeguamento valore	Adeguamento valore in diminuzione spostamento	- 83.049,17
Azzeramento conto	GC per azzeramento conto	- 0,02
TOTALE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		- 2.013.024,08

Altre sopravvenienze attive E523000300, pari complessivamente a Euro - 5.733.495,00

SCRITTURE/OPERAZIONI	MOTIVAZIONE	IMPORTO
Riduzione f/do rischi	Riduzione fondi per rischi ed oneri	5.733.478,99
Beni ceduti	Beni ceduti gratuitamente al corpo forestale	14,00
Allineamento	Errato importo accertamento	2,01
TOTALE SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO		- 5.733.495,00

Oneri Straordinari

La voce comprende oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

Negli oneri straordinari, abbiamo le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Gli oneri straordinari complessivamente sono pari a Euro 25.020.694,44 così suddivisi:

Conto Co.Ge	Definizione Conto	Importo
E511000600	Altre sopravvenienze passive	18.969.582,08
E512000100	Insussistenze dell'attivo	929.929,19
E511000100	Arretrati anni preced. corrisp.personale a t.indetermianto	5.121.183,17
Totale		25.020.694,44

Nella voce "Altre sopravvenienze passive", pari a Euro 18.969.582,08, abbiamo:

SCRITTURE/OPERAZIONI	MOTIVAZIONE	IMPORTO
Saldo c/c postale	Riduzione saldo c/c postale	4.854,27
Risconti passivi	Incremento risconti passivi parte investimenti quota 2023	2.734.520,65
Risconti passivi	Incremento risconti passivi parte corrente quota 2023	16.230.207,16
TOTALE SOPRAVVENIENZE PASSIVE		18.969.582,08

La tabella delle insussistenze dell'attivo, pari complessivamente a Euro 929.929,19, accoglie anche le somme del riaccertamento ordinario dei residui attivi, ed è così composta:

Di seguito le economie crediti in conto residui derivanti dalla vendita di beni, pari a Euro 63.542,97:

COFI – Riaccertamento Ordinario		COEP
EC310.002 "Ricavi vendita prodotti da terreni in concessione	63.542,97	GC economia c/residui crediti vendita beni
EC310.001 "Ricavi vendita prodotti del patrimonio dell'Ente"	0,00	EURO 63.542,97

Economie crediti in c/residui derivanti dalla vendita di servizi:

COFI – Riaccertamento Ordinario		COEP
EC220.002 Trasf.Parco Asinara	20,51	GC economia c/residui vendita di servizi EURO 20,51

Economie da entrate extratributarie

COFI – Riaccertamento Ordinario		COEP
EC480.001 Recupero da enti previdenziali	556.453,14	RO23 Erroneamente disposto per CISOA 556.453,14

Economie per Partite di Giro:

COFI – Riaccertamento Ordinario	229.928,67	COEP	229.928,67
EC610.001 Ritenute previdenziali e assistenziali impiegati	0,00	GC Economie in c/residui	229.610,37
EC620.001 Ritenute erariali	229.610,37		
EC620.002 Altre ritenute al personale per conto terzi	318,30		318,30

Nelle insussistenze dell'attivo, sono ricomprese inoltre le seguenti voci e importi non ricompresi nelle tabelle di cui sopra:

SCRITTURE/OPERAZIONI	MOTIVAZIONE	IMPORTO
Riaccertamento Ordinario	Riaccertamento ordinario 2023	72.583,66
Mezzi	Manutenzione straordinaria mezzi eliminazione	4.905,81
GC crediti/debiti	GC finale crediti/debiti	2.494,43
TOTALE		79.983,90

Il totale complessivo dell'insussistenza dell'attivo è pari complessivamente a Euro 929.929,19

Il totale dei Proventi e degli Oneri Straordinari è pari alla differenza algebrica tra i Proventi Straordinari (Euro – 7.803.161,08) e gli Oneri straordinari (Euro 25.020.694,44), Euro 17.217.533,36

Totale Proventi Straordinari	7.803.161,08-
Totale Oneri straordinari	25.020.694,44
Saldo Proventi e Oneri	17.217.533,36

Il risultato prima delle imposte è dato dalla differenza tra:

Componenti positivi della gestione (A)	259.110.851,83
Componenti negativi della gestione (B)	237.348.692,19
Differenza (A – B)	- 21.762.159,64

e dalla somma algebrica tra:

Differenza A (Componenti positivi) – B (Componenti negativi)	21.762.159,64
Proventi e oneri finanziari (C)	- 12.595,61
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Totale proventi e oneri straordinari	- 17.217.533,36
Risultato prima delle imposte	4.532.030,67

Imposte

L'importo relativo all'impegnato conto competenza dei capitoli dell'Irap, Imposta Regionale sulle Attività Produttive, in COFI risulta pari ad Euro 10.818.916,12, pari all'importo in COEP sul conto E219000100 "Imposta sulle attività produttive"

		COFI	COEP
SC02.0090	Irap	1.090.277,45	E219000100 Imposta Regionale sulle Attività Produttive
SC02.6090	Irap personale aib	3.241.349,45	
SC02.9090	Irap personale Forestas	6.485.727,10	
SC02.0105	Irap dovuta per erogazione fondi incentivanti per il personale (art.113 c.2 D.Lgs. 50/2016)	1.562,12	
		10.818.916,12	**10.818.916,12**

In Contabilità Finanziaria, COFI, il totale impegnato CO del Macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'Ente" è pari ad Euro 11.420.401,28 ed è cosi composto:

- Per € 10.818.916,12 dall'IRAP, Imposta Regionale sulle attività Produttive
- Per € 603.047,28 da altre tasse ed imposte, che in COEP figurano tra gli oneri diversi di gestione e sono così composti:

18) Oneri diversi di gestione	Capitolo COFI	Impegnato CO	Conto COEP	Importo conto
Diritti e bolli	SC02.0304	3.749,72	E219000200	3.749,72
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	SC06.0041	109.025,36	E219000600	109.025,36
Tassa circolazione veicoli a motore tassa autom.ca	SC05.0322	111.466,24	E219000900	111.466,24
Imposte sul reddito delle persone giurid. Ex IRPEG	SC06.0039	320.980,29	E219001000	320.980,29
IMU	SC06.1041	14.424,60	E219001200	14.424,60
Imposte, tasse proventi ass. carico ente n.a.c.	SC02.2304 SC06.2041	41.367,60 471,35	E219001500	41.838,95
TOTALE		603.047,28		603.047,28

26) Imposte	Conto	10.818.916,12
Imposta Regionale sulle Attività produttive	E219000100	10.818.916,12

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

La differenza tra proventi e costi rappresenta il "Risultato economico dell'esercizio", denominato utile se positivo, perdita se negativo.

Il risultato economico dell'esercizio conseguito nel 2023 è rappresentato da una perdita pari ad Euro – 6.286.885,45.

La perdita d'esercizio per il 2023 è ottenuta come da tabella sottostante:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	259.110.851,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	- 237.348.692,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 12.595,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-17.217.533,36
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.532.030,67
IMPOSTE	- 10.818.916,12
RISULTATO D'ESERCIZIO (PERDITA)	- 6.286.885,45

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.

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 valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
			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		
I			*Immobilizzazioni immateriali*		
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	78.197,69	41.894,82
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5		Avviamento	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.227.223,53	38.032.258,54
	9		Altre	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni immateriali	**39.305.421,22**	**38.074.153,36**
			Immobilizzazioni materiali		
II	1		Beni demaniali	**0,00**	**0,00**
	1.1		Terreni	0,00	0,00
	1.2		Fabbricati	0,00	0,00
	1.3		Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	**7.261.339,52**	**5.311.990,46**
	2.1		Terreni	0,00	0,00
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	2.284.451,02	2.369.141,39
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	271.452,33	152.940,69
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	1.857.977,40	784.564,16
	2.5		Mezzi di trasporto	285.370,33	454.828,28
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	279.091,05	235.308,11

	2.7		Mobili e arredi	104.514,02	16.153,83
	2.8		Infrastrutture	438.495,79	451.008,32
	2.99		Altri beni materiali	1.739.987,58	848.045,68
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.741.842,05	8.842.536,84
			Totale immobilizzazioni materiali	**17.003.181,57**	**14.154.527,30**
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie*		
	1		Partecipazioni in	**4.000,00**	**4.000,00**
		a	*imprese controllate*	0,00	0,00
		b	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		c	*altri soggetti*	4.000,00	4.000,00
	2		Crediti verso	**0,00**	**0,00**
		a	*altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*altri soggetti*	0,00	0,00
	3		Altri titoli	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**4.000,00**	**4.000,00**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**56.312.602,79**	**52.232.680,66**
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			*Rimanenze*	9.012.937,12	10.342.070,92
			Totale rimanenze	**9.012.937,12**	**10.342.070,92**
II			*Crediti*		
	1		Crediti di natura tributaria	**100.341,00**	**54.908,00**
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
		b	*Altri crediti da tributi*	100.341,00	54.908,00
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	**21.332.396,21**	**184.313.020,12**
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	19.222.505,29	181.604.332,98
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*verso altri soggetti*	2.109.890,92	2.708.687,14
	3		Verso clienti ed utenti	707.456,76	347.330,83
	4		Altri Crediti	**17.347.577,10**	**16.519.234,82**
		a	*verso l'erario*	14.637,91	0,00
		b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00
		c	*altri*	17.332.939,19	16.519.234,82
			Totale crediti	**39.487.771,07**	**201.234.493,77**
III			*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1		Partecipazioni	0,00	0,00
	2		Altri titoli	0,00	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**
IV			*Disponibilità liquide*		
	1		Conto di tesoreria	**239.566.626,14**	**60.524.395,20**
		a	*Istituto tesoriere*	239.566.626,14	60.524.395,20
		b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	0,00	4.854,27
	3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

	Totale disponibilità liquide	**239.566.626,14**	**60.529.249,47**
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**288.067.334,33**	**272.105.814,16**
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,00**
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**344.379.937,12**	**324.338.494,82**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Le attività sono raggruppate in quattro macro classi: crediti verso lo Stato e altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione, non presenti nell'Agenzia; immobilizzazioni; attivo circolante; ratei e risconti.

B) 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.

Le immobilizzazioni si suddividono in:

- immobilizzazioni immateriali
- immobilizzazioni materiali
- immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI		
	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	39.305.421,22	38.074.153,36
Immobilizzazioni materiali	17.003.181,57	14.154.527,30
Immobilizzazioni finanziarie	4.000,00	4.000,00
Totale Immobilizzazioni	56.312.602,79	52.232.680,66

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto del fondo ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo.

Immobilizzazioni 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.

	2023	2022
Immobilizzazioni Finanziarie		
Partecipazioni in	**4.000,00**	**4.000,00**
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	4.000,00	4.000,00
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	**4.000,00**	**4.000,00**

Partecipazioni

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte sono costituite dalle quote associative nei Gruppi di Azione Locale valutate al costo di acquisto.

Rispetto al dato del 2022, non si registrano variazioni.

L'importo complessivo delle immobilizzazioni finanziarie per il 2023, corrispondente al valore nominale delle quote, secondo il prospetto sottoindicato:

Gruppo di Azione Locale	*Tipologia associativa*	*Valore nominale quota al 01.01.2023*	*Incremento*	*Decremento*	*Valore nominale quota al 31.12.2023*
GAL Ogliastra	*Consorzio volontario*	*2.000*	-	-	2.000
GAL Monte Linas	*Società consortile a responsabilità limitata*	*2.000*	-	-	2.000
				Totale	**4.000**

Non sono presenti altri titoli o crediti immobilizzati.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Le voci dell'attivo circolante includono oltre le rimanenze e i crediti, anche le disponibilità liquide costituite dalla cassa e conti correnti bancari e postali.

Rimanenze

Le rimanenze di beni di consumo sono valutate al costo di acquisizione, secondo quanto disciplinato dal Principio contabile applicato 4/3

	2023	2022
Rimanenze	9.012.937,12	10.342.070,92

L'ammontare iscritto nella sottoclasse "Rimanenze" deriva dalla verifica fisica e contabile dei valori di inventario al 31.12.2023 suddivise per materie prime e prodotti finiti, effettuato da parte di tutti i Servizi Territoriali e Centrali dell'Agenzia.

Le rimanenze sono state iscritte in base al costo effettivo di acquisto.

Si rileva un decremento di Euro 1.329.133,80 delle rimanenze rispetto al 2022, dovuta sia ad un decremento delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo (Euro 1.217.688,01) che ad un decremento delle rimanenze di prodotti finiti (Euro 111.445,79).

Crediti

È stata effettuata la conciliazione finale dei residui attivi risultanti nella contabilità finanziaria COFI con i crediti del Conto Patrimoniale COEP, con il supporto della Società che gestisce l'assistenza dell'applicativo Sibear individuato dalla Regione Sardegna per gli Enti strumentali.

I crediti da trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche e verso altri soggetti pari complessivamente ad Euro 16.621.210,50 in COEP, corrispondono esattamente al residuo da riportare sul titolo 2 dell'entrata, tipologia 101 della contabilità finanziaria:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche e verso altri soggetti

P132017400 Cr.tras.corr.Pres. del Consiglio dei Ministri	P132017400	93.563,94
P132018600 Cr.tras.corr. Amministrazioni Centrali n.a.c.	P132018600	
P132018700 Crediti Trasferimenti correnti Reg.prov.au.	P132018700	15.854.755,64
P132019000 Crediti Trasferim. correnti Città metr. Roma cap.	P132019000	
P132020600 Cred.tras.corr. Amministrazioni Locali n.a.c.	P132020600	
P132021800 Crediti per Trasf.corr.da Istituz. Sociali Private	P132021800	19.666,00
P132021900 Crediti Trasferim. correnti dall'Unione Europea	P132021900	653.224,92
TOTALE		16.621.210,50

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	COFI	COEP
TOTALE	16.621.210,50	16.621.210,50

I crediti da trasferimenti per investimenti da Amministrazioni Pubbliche e verso altri soggetti pari complessivamente ad Euro 4.711.185,71 in COEP, corrispondono esattamente al residuo da riportare sul titolo 4 dell'entrata, tipologia 200 della contabilità finanziaria:

Trasferimenti per investimenti da Amministrazioni Pubbliche

P132023700 Cr.Contr.invest. da Province	P132023500	22.290,41
P132023600 Cr.Contr.invest. Regioni e province autonome	P132023600	3.251.895,30
P132031000 Crediti Contributi investim. dall'Unione Europea	P132031000	1.437.000,00
TOTALE		4.711.185,71

Trasferimenti per investimenti da Amministrazioni Pubbliche	**COFI**	**COEP**
TOTALE	4.711.185,71	4.711.185,71

Il totale dei "Crediti per trasferimenti e contributi" è pari complessivamente ad Euro 21.332.396,21 che include il totale dei trasferimenti correnti pari a Euro 16.621.210,50 e gli investimenti da Amministrazioni Pubbliche e altri soggetti per investimento pari a euro 4.711.185,71, come sotto esposto:

Crediti per trasferimenti e contributi	21.332.396,21
Cr.Contr.correnti. Amministrazioni Centrali n.a.c. e altri soggetti	16.621.210,50
Cr.Contr.invest. Amministrazioni Centrali e altri soggetti	4.711.185,71

I crediti verso clienti ed utenti sono pari complessivamente ad euro 707.456,76 in COEP.

Il residuo da riportare sul titolo 3 dell'entrata, tipologia 100 della contabilità finanziaria è pari a Euro 855.593,70.

La differenza è costituita dal Fondo Svalutazione Crediti, pari appunto a Euro 148.136,94

Crediti verso clienti ed utenti

P132009200 Crediti da proventi dalla vendita di beni	P132009200	460.395,05
P132009201 Crediti da proventi dalla vendita di beni	P132009201	8.725,00
P132009300 Crediti derivanti dalla vendita di servizi	P132009300	81.223,95
P132009500 Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di g	P132009500	305.249,70
TOTALE		855.593,70
P224000100 Fondo Svalutazione Crediti FSC	P224000100	- 148.136,94
TOTALE COEP		707.456,76

La voce "altri crediti", pari a Euro 17.347.577,10 , comprende:

a) Verso l'erario, pari a Euro 14.637,91. In tale voce troviamo i residui da ripotare al 01.01.2024 del capitolo EC460.005 "Riscossione crediti d'imposta dall'Erario" per 2.209,00 e del capitolo EC460.001 "Iva da recuperare dall'Erario" per Euro 12.428,91.

c) Altri, pari a Euro 17.332.939,19

La voce altri Crediti è complessivamente pari ad Euro 17.332.939,19, così composta:

P132058100 Cred.rim.cos. del pers.comand. o asseg. altri Enti	P132058100	4.686.157,89
P132058400 Cr.rimb.rec.rest.som.n.dov. o incas.ecc.En.Prev.li	P132058400	7.528.883,14
P132059100 Fondi incentivanti il personale	P132059100	13.916,16
P132054600 Interessi attivi da depositi bancari e postali	P132054600	923,77

P132059700 Crediti diversi	P132059700	5.103.058,23
TOTALE		17.332.939,19

Il credito da **personale in comando** in Contabilità Finanziaria risulta corretto e coincide con l'importo asseverato da parte del collegio dei revisori, pari ad Euro 4.686.157,89. L'importo è pari al residuo attivo da riportare all'esercizio 2024 come risultante dal capitolo EC360.101 "Rimborso da personale in posizione di comando".

Il totale complessivo dei crediti è pari ad Euro 39.487.771,07

QUADRATURA GENERALE CREDITI – RESIDUI ATTIVI

Di seguito la tabella dimostrativa della quadratura generale tra crediti dello Stato Patrimoniale (COEP) e residui attivi (COFI)

Totale Crediti	39.487.771,07
Fondo Svalutazione Crediti (FSC)	148.136,94
Crediti Lordi	39.635.908,01
Residui Attivi	39.635.908,01
Differenza	0,00

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide pari a Euro 239.566.626,14, corrispondono alle risultanze del solo Conto di Tesoreria, in quanto il conto corrente postale è stato chiuso in data 11 agosto 2023.

Il Conto di Tesoreria è suddiviso tra:

- Conto Ordinario, pari a Euro 234.288.536,27
- Conto Vincolato, pari a Euro 5.278.089,87

Il Conto Ordinario Banca viene ottenuto per differenza fra il fondo di cassa al 31.12.2023 pari a Euro 239.566.626,14 e l'importo della quota vincolata pari a Euro 5.278.089,87.

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

Conto corrente postale

Il conto corrente postale nel corso del 2023 viene chiuso.

Successivamente alla denuncia di smarrimento degli assegni inutilizzati, effettuata in data 17 maggio 2023 dal Banco di Sardegna S.p.a., l'Agenzia ha presentato in data 08 agosto 2023 nuova nota di richiesta chiusura conto postale n° 23417074.

In data 11 agosto 2023, il conto corrente postale è stato definitivamente chiuso.

La scrittura rilevata in partita doppia è la seguente:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2023	E511000600 – Altre sopravvenienze passive	DARE	4.854,27	Chiusura c/c postale
31.12.2023	P134000600 – Depositi Postali	AVERE	4.854,27	Chiusura c/c postale

Di seguito il riepilogo del totale delle disponibilità liquide:

Istituto Tesoriere		239.566.626,14
- Conto Ordinario Banca	234.288.536,27	
- Conto Vincolato	5.278.089,87	
Altri depositi bancari e postali		
- Depositi postali		
DISPONIBILITA' LIQUIDE	239.566.626,14	**239.566.626,14**

Il totale dell'Attivo Circolante è pari a Euro 288.067.334,33:

Rimanenze	9.012.937,12
Totale Crediti	39.487.771,07
Totale Disponibilità liquide	239.566.626,14
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**288.067.334,33**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

La sezione opposta dello Stato Patrimoniale si suddivide in cinque macro classi: patrimonio netto; fondi per rischi e oneri; trattamento di fine rapporto; debiti; ratei e risconti e contributo agli investimenti.

Di seguito le risultanze dello Stato Patrimoniale Passivo a confronto con l'esercizio precedente:

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	70.197.528,33	70.197.528,33
II		Riserve	**0,00**	**0,00**
	b	*da capitale*	0,00	0,00
	c	*da permessi di costruire*	0,00	0,00
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	0,00	0,00
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00
	f	*altre riserve disponibili*	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	**-6.286.885,45**	**-28.609.273,81**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	22.743,60	28.632.017,41
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**63.933.386,48**	**70.220.271,93**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00
3		Altri	36.700.108,41	41.831.479,87
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**36.700.108,41**	**41.831.479,87**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	89.341.301,75	87.617.308,37
		TOTALE T.F.R. (C)	**89.341.301,75**	**87.617.308,37**
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	**8.167,90**	**25.179,39**
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00
	d	*verso altri finanziatori*	8.167,90	25.179,39
2		Debiti verso fornitori	7.052.554,92	7.018.508,48
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	**695.237,67**	**598.437,40**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	331.012,00	0,00
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	e	*altri soggetti*	364.225,67	598.437,40
5		Altri debiti	**60.981.364,14**	**50.324.221,34**
	a	*tributari*	4.950.684,41	3.445.005,61
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	6.082.297,31	4.883.268,44
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00
	d	*altri*	49.948.382,42	41.995.947,29
		TOTALE DEBITI (D)	**68.737.324,63**	**57.966.346,61**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	**85.667.815,85**	**66.703.088,04**

1		Contributi agli investimenti	**50.889.733,67**	**48.155.213,02**
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	50.889.733,67	48.155.213,02
	b	*da altri soggetti*	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	34.778.082,18	18.547.875,02
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**85.667.815,85**	**66.703.088,04**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**344.379.937,12**	**324.338.494,82**
		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**

A) PATRIMONIO NETTO

La prima macro classe riporta le voci che compongono il patrimonio netto, ovvero fondo di dotazione, riserve e risultato economico dell'esercizio.

il patrimonio netto è costituito:

- dal fondo di dotazione, che deve essere inteso semplicemente come differenza tra le attività e le passività iscritte nello stato patrimoniale al momento dell'introduzione del sistema di contabilità economico – patrimoniale.
- dalla voce riserve, che accoglie i risultati economici di esercizi precedenti, le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali; le altre riserve disponibili costituite dalle riserve per utili conseguiti da società e enti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie e dalle riserve relative alla partecipazione in enti senza valore di liquidazione.
- Dalla voce risultato economico dell'esercizio.

La voce riserve dell'Agenzia Forestas è alimentata esclusivamente dal risultato economico dell'esercizio precedente.

Il patrimonio netto al 31.12.2023 è così composto:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	70.197.528,33	70.197.528,33
Riserve	**0,00**	**0,00**
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
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	**-6.286.885,45**	**-28.609.273,81**
Risultati economici di esercizi precedenti	22.743,60	28.632.017,41

Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**63.933.386,48**	**70.220.271,93**

B) FONDI RISCHI E 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 non certe.

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 36.700.108,41 con un decremento rispetto all'anno 2022 pari a €uro 5.131.371,46 dovuto da un lato all'aumento del Fondo Contenzioso per Euro 602.107,53 e dall'altro, alla riduzione dell'avanzo accantonato da parte dell'Agenzia di Euro 5.733.479,99.

Nella sottoclasse "altri" sono indicati i seguenti Fondi:

- Fondo contenzioso Euro 13.072.320,89;
- Accantonamento CCNL 2010-2012 Euro 0,00;
- Accantonamento per transito al CCRL Euro 0,00;
- Altri Fondi Euro 23.627.787,52;

	2023	2022
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	36.700.108,41	41.831.479,87
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	36.700.108,41	41.831.479,87

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - TFR

Al termine dell'esercizio occorre considerare tra i costi di competenza l'ammontare del trattamento di fine rapporto maturato nei confronti del personale.

Il fondo TFR viene iscritto nel passivo dello Stato Patrimoniale ed è un debito futuro corrispondente alle somme già maturate a questo titolo a favore del personale.

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 del Personale, come rilevato nella contabilità finanziaria tra i fondi spese future.

Passa da Euro 87.617.308,37 al 31.12.2022 a Euro 89.341.301,75 al 31.12.2023, con uno scostamento pari a Euro 1.723.993,38.

Lo scostamento è dato dalla differenza tra i componenti negativi della gestione, nella voce "Personale" al Conto Co.Ge E214001000 "Contributi per indennità di fine rapporto" per complessivi Euro 7.091.421,71 come da tabella sottostante e gli altri debiti verso il personale dipendente, pari a Euro 5.367.428,33:

Conto Co.Ge E214001000 – Contributi per indennità di fine rapporto	
Rivalutazione	1.582.001,01
Accantonamento TFR 2021	5.509.420,70
Totale	7.091.421,71

Altri debiti verso il personale dipendente, Conto Co.Ge. P247001700 dello Stato Patrimoniale Passivo, nella voce "Altri debiti", per un totale complessivo di Euro 8.664.639,95 così composto:

Conto Co.Ge. P247001700 Altri debiti verso il personale dipendente	
Q.te TFR Filcoop	862.427,06
Imposta sostitutiva	268.114,89
Anticipazioni	83.901,62
TFR pagato	4.140.949,76
TFR da neutralizzare	12.035,00
Totale	5.367.428,33

Nel Passivo dello Stato Patrimoniale abbiamo il Fondo Trattamento di fine Rapporto TFR che passa, come già detto, da Euro 87.617.308,37 al 31.12.2023 ad Euro 89.341.301,75 al 31.12.2023 secondo la tabella che l'segue:

Saldo al 01.01.2023	87.617.308,37
Rivalutazione	1.582.001,01
Quote TFR filcop	- 862.427,06
Imposta sostitutiva	- 268.114,89
Anticipazioni	- 83.901,62
Accantonamento 2021	5.509.420,70
TFR pagato	- 4.140.949,76
TFR da neutralizzare	- 12.035,00
Totale al 31.12.2023	89.341.301,75

D) DEBITI

È stata effettuata la conciliazione finale dei residui passivi risultanti nella contabilità finanziaria con i debiti del conto patrimoniale, con il supporto delle Società che gestiscono l'assistenza dell'applicativo Sibear individuato dalla Regione Sardegna per gli Enti strumentali.

I debiti da finanziamento

I debiti da finanziamento sono pari a Euro 8.167,90, infatti sul capitolo di spesa SC06.0070 abbiamo un residuo da riportare pari a Euro 8.167,90. Nel corso del 2023 si sono pagati debiti da finanziamento per Euro 8.009,38.

La seconda rata si sarebbe dovuta pagare entro il 31.12.2023, ma la Banca ha disposto il pagamento per il 02.01.2024.

I debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori in COEP sono pari ad Euro 7.050.691,13 e sono così composti:

P242000101 Debiti verso fornitori	P242000101	3.379,89
P248000199 Fatture da ricevere (Residui da liquidare)	P248000199	7.049.175,03
TOTALE Debiti verso fornitori		7.052.554,92

Di seguito le risultanze della Contabilità Finanziaria:

Residui da riportare titolo I Macroaggregato 103	3.550.845,47
Residuo da riportare titolo II spesa	3.689.297,19
Totale Co.Fi.	7.240.142,66

Si riscontra una differenza pari a Euro 187.587,74 tra la Contabilità Finanziaria CO.FI e la Contabilità Economico Patrimoniale CO.EP:

Debiti verso fornitori COEP	7.052.554,92
Debiti verso fornitori COFI	7.240.142,66
Differenza	- 187.587,74

La differenza pari ad Euro 187.587,74 è data:

Tipo giroconto 2	256.383,20
PCF Macroaggregato 101 “Buoni Pasto”	- 56.594,46
PCF Macroaggregato 110 “Premi di assicurazione”	- 12.201,00
differenza	- 187.587,74

Sia l’importo pari a Euro 56.594,46 (PCF U.1.01.01.02.002 – Buoni Pasto – Macroaggregato 101) che l’importo pari a Euro 12.201,00 (Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi – Macroaggregato 110) per un totale complessivo pari a Euro 68.795,46, in base alla parametrizzazione attuale sono contenuti in COEP nel totale dei debiti verso fornitori. Ai fini della quadratura generale tale importo deve essere sottratto dall’importo dei debiti verso fornitori risultante in COEP.

Caso inverso per l’importo pari a Euro 256.383,20 che dovrebbe essere contenuto tra i debiti verso fornitori:

U.1.03.02.01.000 – Organi istituzionali dell’amministrazione Euro 10.691,76

U.1.03.02.10.000 – Incarichi libero prof.li di studi, ricerche e consulenze Euro 25.035,29

U.1.03.02.11.000 – Prestazioni professionali e specialistiche Euro 36.464,57

U.1.03.02.11.000 – Patrocinio legale Euro 19.362,38

U.1.03.02.12.000 – Collaborazioni coordinate e a progetto Euro 48.113,30

U.1.03.02.17.000 – Oneri per servizio di tesoreria Euro 71.691,00

U.1.03.02.99.000 – Altri servizi diversi n.a.c. – Euro 45.024,90

Totale Euro 256.383,20

Debiti verso fornitori COEP	7.052.554,92
PCF Macroaggregato 101 "Buoni Pasto"	- 56.594,46
PCF Macroaggregato 110 "Premi di assicurazione"	- 12.201,00
differenza	- 187.587,74
Tipo giroconto 2	256.383,20
Totale debiti verso fornitori COEP	7.240.142,66
Totale debiti verso fornitori COFI	7.240.142,66

Debiti per personale comandato

Relativamente ai debiti per personale comandato, lo stesso corrisponde al residuo da riportare nel macroaggregato 109 della spesa in Contabilità Finanziaria, pari complessivamente a Euro 147.532,15 (Rimasto dal liquidare Co+Re)

In COEP il dato relativo al debito per personale comandato è iscritto sul Conto P248000198 "Integrazione Residui da liquidare Altri costi", di seguito le risultanze:

Anno	Documento	Importo
2023	9923001496	16.000,00-
2023	9923001495	5.034,79-
2023	9923001494	45.094,54-
2023	9923001493	4.363,25-
2023	9923001462	5.653,66-
2023	9923001463	600,00-
2023	9923001389	5.026,38-
2023	9923001355	1.128,79-
2023	9923001350	8.727,32-
2023	9923001352	629,02-
2023	9923001353	309,44-
2023	9923001354	344,28-
2023	9923001361	7.000,45-
2023	9923001363	1.173,05-
2023	9923001364	18.839,96-
2023	9923001365	22.907,22-
2023	9923001380	4.700,00 -
Totale		147.532,15 -

Debiti tributari IRAP

I debiti tributari per IRAP pari complessivamente a Euro 2.246.291,93 non vengono rilevati in COEP nel conto coge P245000100 "Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)", bensì sul conto P248000198 "Altre partite passive da liquidare" e corrisponde ai residui da riportare della COFI relativamente ai capitoli:

- SC02.0090 “Versamento Imposta Regionale sulle Attività Produttive a carico dell’Ente per il personale dipendente a altre prestazioni di lavoro assimilato” Euro 221.129,70;
- SC02.6090 “Versamento dell’IRAP per il personale addetto alla protezione civile e/o alle attività connesse alla campagna AIB”, Euro 675.054,08;
- SC02.9090 “versamento dell’IRAP per il personale addetto alla tutela di aree protette, parchi naturali e forestazione, Euro 1.349.553,42.
- SC02.0105 “IRAP dovuta per l’erogazione di fondi incentivanti il personale (art.113 c.2 D.Lgs. 50/2016)”, Euro 554,73

Di seguito le risultanze in COEP come da tabella sottoscante, conto P248000198 “Altre partite passive da liquidare”:

Anno	Documento	Importo
2023	9923001411	221.129,70-
2023	9923001412	675.054,08-
2023	9923001413	1.349.553,42-
2023	9923001385	554,73-
Totale		2.246.291,93-

Partite di Giro

I debiti da partite di giro in CO.EP sono esposti nella tabella sottostante e sono coincidenti con i residui da riportare nel Titolo VII della spesa “Partite di Giro” pari a Euro 11.587.207,97:

P247004900 Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute e	P247004900	539.046,15
P246000600 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	P246000600	6.082.297,31
P245002300 Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	P245002300	4.587.746,62
P245002400 Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo pe	P245002400	2.100,00
P245002900 Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	P245002900	15.910,67
P245002901 Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	P245002901	340.099,07
P247005204 Debiti per cauzioni incassate	P247005204	19.515,33
P247005200 Altri debiti n.a.c.	P247005200	492,82
Totale COEP		11.587.207,97

I debiti per cauzioni della COEP sono pari ad Euro 19.515,33, che corrisponde al residuo da riportare nel macroaggregato 702 della spesa, capitolo SC06.0151 “Depositi cauzionali”.

I debiti per cauzioni incassate passano da Euro 20.582,08 al 31.12.2022 a Euro 19.515,33 al 31.12.2023 con una riduzione di Euro 1.066,75, come da operazione sottostante:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2023	P247005204 – Debiti per cauzioni incassate	DARE	1.066,75	Giroconto di allineamento conto “debiti per cauzioni incassate”
31.12.2023	E522000100 – Insussistenze del passivo	AVERE	1.066,75	Giroconto di allineamento conto “debiti per cauzioni incassate”

I debiti per Iva da split per scissione Iva pari a Euro 356.009,74, corrispondono al residuo da riportare in Contabilità Finanziaria nel capitolo SC06.0150 "Versamento delle ritenute per scissione contabile":

P245002900 Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	P245002900	15.910,67
P245002901 Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	P245002901	340.099,07
Totale		356.009,74

I debiti per i contributi obbligatori del personale corrispondono ai residui da riportare in COFI dei rispettivi capitoli, e i debiti per ritenute previdenziali e assistenziali sui redditi sono pari ai residui da riportare COFI dei capitoli SC06.0112 e SC06.0113:

- Capitolo SC06.0112 "Versamento ritenute previdenziali e assistenziali operate al personale impiegatizio", residui da riportare Euro 306.959,17;
- Capitolo SC06.0113 "Versamento ritenute previdenziali e assistenziali operate al personale operaio", residui da riportare Euro 5.775.338,14;

Il totale dei residui in CO.FI da riporatre nei due capitoli di cui sopra, è pari a Euro 6.082.297,31 che risulta corrispondere al conto "P246000600" Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi.

P246000600	Versamenti su ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	6.082.297,31

I debiti per ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente corripondono ai residui da riporare in COFI del capitolo di spesa SC06.0114 "Ritenute Erariali" pari a Euro 4.587.746,62

P245002300	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	4.587.746,62

I debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali corrisdpondono ai residui da riportare in COFI del capitolo di spesa SC06.0115 "Ritenute per c/terzi" pari a Euro 539.046,15

P247004900	Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali	539.046,15

Residui Perenti

Al 01.01.2023 i residui perenti sono pari a Euro 141.980,57. Nell'esercizio 2023 sono stati cancellati complessivamente Euro 135.884,24 residui perenti disposti con atti del 2013.

L'importo dei residui perenti passa da Euro 141.980,57 al 31.12.2022 a Euro 6.096,33 al 31.12.2023, con una riduzione di Euro 135.884,24:

Al 31.12.2023 i Residui Perenti ammontano a Euro 6.096,33

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2023	P247005300 – Residui Perenti	DARE	135.884,24	Accantonamento – Riduzione residui perenti
31.12.2023	E522000100 – Insussistenza del passivo	AVERE	135.884,24	Accantonamento – Riduzione residui perenti

QUADRATURA GENERALE DEBITI - RESIDUI PASSIVI

Di seguito la tabella dimostrativa della quadratura generale tra debiti dello Stato Patrimoniale (COEP) e residui passivi (COFI)

Totale Debiti	68.737.324,63	
Residui Perenti	6.096,33-	P247005300
Variazioni TFR	31.529.410,39-	P247001700
Debiti Netti	37.201.817,91	
Residui Passivi	37.201.817,91	
Differenza	0,00	

E) RISCONTI PASSIVI

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

Nella voce "Risconti passivi" sono rilevati i contributi agli investimenti (Voce E II 1 a) per Euro 48.155.213,02 provenienti da altre amministrazioni pubbliche, corrispondente ai contributi in conto capitale vincolati accertati e incassati da parte dell'Agenzia a cui non corrispondono impegni di spesa ed affluiti nell'Avanzo di amministrazione vincolato e FPV parte investimenti, e pertanto riscontati.

Nella voce (Voce E II 3) "Altri Risconti passivi" abbiamo l'importo pari a Euro 27.518.503,49 che è costituito dai risconti passivi su crediti da trasferimenti correnti accertati, vincolati e incassati da parte dell'Agenzia e non impegnati da riscontare.

Di seguito l'esposizione del calcolo relativo ai Risconti passivi.

L'Avanzo Vincolato dell'esercizio 2023 è pari ad Euro 138.608.410,09, così suddiviso:

Avanzo Vincolato parte corrente	116.859.805,24
Avanzo Vincolato parte investimenti	21.748.604,85
Totale Avanzo Vincolato	138.608.410,09

Per il calcolo dei Risconti Passivi relativi all'investimento, sommiamo la quota di Avanzo vincolato parte investimenti, pari a Euro 21.748.604,85 e la quota di F.P.V. per spese in conto capitale, pari a Euro 29.141.128,82, per un totale complessivo pari a Euro 50.889.733,67.

Per il calcolo dei Risconti passivi di parte corrente, consideriamo la quota di Avanzo Vincolato depurata dal TFR "trattamento di fine Rapporto", come da tabella sottostante:

Avanzo Vincolato di parte corrente	116.859.805,24
TFR – Trattamento di fine rapporto	- 89.341.301,75
Differenza	27.518.503,49

Di seguiro si riporta la tabella riepilogativa relativa ai Risconti di parte corrente e investimenti:

Risconti Passivi	**Parte Investimenti**	**Parte Corrente**	**Totali**
F.P.V.	29.141.128,82	7.259.578,69	36.400.707,51

Avanzo Vincolato	21.748.604,85	27.518.503,49	49.267.108,34
TOTALE	50.889.733,67	34.778.082,18	85.667.815,85

Il totale dei Risconti Passivi è pari alla somma del totale parte investimenti e della parte corrente della tabella di cui sopra, pari a Euro 85.667.815,85

Risconti Passivi Parte Investimenti	50.889.733,67
Risconti Passivi Parte Corrente	34.778.082,18
Totale Risconti Passivi	85.667.815,85

Di seguito le operazioni in partita doppia eseguite:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2023	P253001500 – Contributi agli investimenti da Regioni e Province	AVERE	2.734.520,65	Risconti passivi investimenti 2023
31.12.2023	E511000600 – Altre sopravvenienze passive	DARE	2.734.520,65	Risconti passivi investimenti 2023

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2023	P252000200 – Risconti per progetti in corso	AVERE	16.230.207,16	Risconti passivi parte corrente 2023
31.12.2023	E511000600 – Altre sopravvenienze passive	DARE	16.230.207,16	Risconti passivi parte corrente 2023

Conti d'ordine

I Conti d'ordine sono finalizzati a fornire una completa informazione sulla situazione patrimoniale dell'Azienda, non concorrono alla formazione del risultato d'esercizio, bensì hanno una funzione di memoria; comprendono:

- I beni conferiti ad altri soggetti;
- Beni in possesso dell'Ente di proprietà di terzi;
- Garanzie prestate a terzi.

Tra i conti d'ordine dell'Agenzia Forestas sono stati rilevati i beni di terzi trasferiti alla Ras ai sensi della L.R. n° 8/2016 per un costo complessivo di Euro 604.114.098,90.

Si è in attesa di aggiornamento da parte del competente Ufficio del patrimonio dell'Agenzia, come da nota inviata il 30 agosto 2022 Prot.n° 11254.