Relazione economico-patrimoniale
al Rendiconto 2021

PARTE GENERALE

La Relazione Economico-Patrimoniale al Rendiconto 2021 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 2021 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, ma 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 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.

Sono stati effettuati tutti i necessari allineamenti con la contabilità finanziaria, anche se dal punto di vista dell'inventario fisico sussistono alla data del 31/12/2021 due sistemi di inventariazione differenti con utilizzo di due software (Approach e Sibear), che complicano la gestione dell'inventario e tutti gli adempimenti conseguenti, anche rispetto al personale a disposizione.

A decorrere dall'esercizio 2022 è stato definitivamente abbandonato il sistema Approach e la contabibilità economico-patrimoniale è stata tenuta esclusivamente con il sistema Sibear, integrato con la contabilità finanziaria, di anno in anno affinata nella parametrizzazione dei PCF derivanti dalla COFI con i vari conti economici e patrimoniali della COGE.

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 2021 a confronto con i dati relativi all'esercizio precedente 2020:

		CONTO ECONOMICO	2021	2020
		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**	**189.707.718,98**	**179.336.057,89**
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	187.563.193,40	173.058.430,48
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	312.029,18	1.938.869,43
	c	*Contributi agli investimenti*	1.832.496,40	4.338.757,98
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**1.904.726,67**	**1.297.718,47**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	416.422,02	316.491,23
	b	*Ricavi della vendita di beni*	1.264.006,13	791.970,27
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	224.298,52	189.256,97
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	9.668.619,72	-149.226,85
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	9.059.384,78	12.178.212,89
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**210.340.450,15**	**192.662.762,40**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.418.913,62	2.541.830,39
10		Prestazioni di servizi	4.200.619,33	3.718.801,89

11		Utilizzo beni di terzi	582.171,73	458.660,18
12		Trasferimenti e contributi	0,00	1.367.963,96
	a	*Trasferimenti correnti*	0,00	1.367.963,96
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00
13		Personale	153.862.448,17	140.944.832,30
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.002.881,92	2.170.047,62
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	965.393,49	1.001.111,41
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.037.488,43	1.168.936,21
	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 (+/-)	10.934.680,66	1.060.256,40
16		Accantonamenti per rischi	0,00	3.856.908,97
17		Altri accantonamenti	49.435,70	0,00
18		Oneri diversi di gestione	6.818.608,28	11.148.413,73
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**182.869.759,41**	**167.267.715,44**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**27.470.690,74**	**25.395.046,96**
		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	0,00	1.921,66
		Totale proventi finanziari	**0,00**	**1.921,66**
		Oneri Finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	3.995,90	8.217,10
	a	*Interessi passivi*	3.995,90	8.217,10
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	**3.995,90**	**8.217,10**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-3.995,90**	**-6.295,44**
		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	132.397.452,42	12.570.373,22
	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*	132.397.452,42	12.570.373,22
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	**132.397.452,42**	**12.570.373,22**
25		Oneri straordinari	31.992.674,16	103.394.409,27

a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	31.992.674,16	103.394.409,27
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	**31.992.674,16**	**103.394.409,27**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**100.404.778,26**	**-90.824.036,05**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**127.871.473,10**	**-65.435.284,53**
26	imposte(*)	9.955.536,44	9.130.985,08
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**117.915.936,66**	**-74.566.269,61**

MACROCLASSE A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

La macroclasse A 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 189.707.718,99 e complessivamente si evidenzia un incremento pari a Euro 10.371.661,09 rispetto all'esercizio 2020.

Aumentano sensibilmente i proventi da trasferimenti correnti, che passano da Euro 173.058.430,48 nel 2020 a Euro 187.563.193,40 con un incremento di Euro 14.504.762,92 mentre la quota annuale agli investimenti e il contributo agli investimenti si riducono e passano complessivamente da Euro 6.277.627,41 nel 2020 a Euro 2.144.525,58 nel 2021 con un decremento complessivo di euro 4.133.101,83..

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 93,17% delle entrate dell'Agenzia.

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici:

Anche i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici mostrano un incremento rispetto all'esercizio di confronto pari a Euro 607.008,20. Abbiamo poi i ricavi derivanti dalle vendite, dalle prestazioni di servizi pubblici e dalla gestione dei beni.

Nella voce altri ricavi e proventi diversi pari a Euro 9.059.384,78 è compreso anche il rimborso da altri Enti per spese di personale comandato pari ad Euro 2.847.050,33 e Rimborsi, recuperi e restituzioni pari ad altri indennizzi di assicurazione e altri proventi pari a Euro 5.585.944,20, oltre Euro 626.740,25 di altri proventi n.a.c.

MACROCLASSE B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I "Componenti negativi della gestione" comprendono i costi della gestione e 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, che costituiscono il costo prevalente.

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 è pari complessivamente ad Euro 9.201.704,68, mentre il totale del Macroaggreagato 103 in COFI è pari a euro 9.232.224,46 con una differenze di Euro 30.519,78, come da tabelle sottostanti:

COFI	**Impegni Macroaggregato 103**	**9.232.224,46**
COEP	Liquidazione 6121025010 commessa 901792	- 18.258,63
COEP	Liquidazione 6121004669 commessa 901671	- 6.222,00
COEP	Importo IVA detraibile su liquidazioni tipo "1S"	- 6.039,15
COEP	**Totale 9)10)11) su Conto economico**	**9.201.704,68**

COEP	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
COEP	9) Acquisto di mat. prime e/o beni di cons.	4.418.913,62
COEP	10) Prestazioni di servizi	4.200.619,33
COEP	11) Utilizzo beni di terzi	582.171,73
COEP	**Totale 9)10)11) su Conto economico**	**9.201.704,68**

COFI	Residui Macroaggregato 103	4.199.779,56
COFI	Residui Macroaggregato 202	3.892.151,74
COFI	**Residui Macroaggregato 103 e 202**	**8.091.931,30**
COEP	Macroaggregato 101 e 110 buoni pasto e assicurazioni	71.517,23
COEP	P248000198 Altre partite passive da liquidare	- 289.440,94
COEP	**2) Debiti verso fornitori**	**7.874.007,59**

COEP	D) DEBITI	
COEP	P242000101 Debiti verso fornitori	-87.359,21
COEP	P248000199 Fatture da ricevere [RESIDUI DA LIQUIDARE]	-7.786.648,38
COEP	**2) Debiti verso fornitori**	**-7.874.007,59**

	COFI	COEP	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.416.763,98	4.418.913,62	-2.149,64
Prestazioni di servizi	4.233.288,75	4.200.619,33	32.669,42
Utilizzo beni di terzi	582.171,73	582.171,73	0,00
Totale	**9.232.224,46**	9.201.704,68	30.519,78

Il totale dell'impegnato in conto competenza nella Contabilità Finanziaria, COFI, del Macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" è pari ad Euro 9.232.224,46.

La differenza, pari ad Euro 30.519,78 è stata conciliata secondo le motivazioni che seguono.

La somma di Euro 6.039,15 corrisponde all'Iva detraibile per l'attività commerciale svolta dall'Agenzia, che costituisce un credito e non un costo, quindi deve essere detratto del macroaggregato 103.

L'ulteriore differenza di Euro 24.480,63 è attribuibile a costi correnti associati alle commesse di investimento n. 901792 (Euro 18.258,63) e n. 901671 (Euro 6.222,00)

La differenza di -Euro 2.149,64 è dovuta a tre impegni (3180069948, 3180082764 e 3180087620) con PCF e conto coge incongruenti in quanto i primi due sono collegati al conto E211000400 Carburanti, combustibili e lubrificanti relativi all'acquisto di beni, ma con il PCF U.1.03.02.09.001 *MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO,* relativo alla prestazione di servizi, mentre l'ultimo è collegato al conto E211001700 Altri beni e materiali di consumo n.a.c. ma con il PCF U.1.03.02.09.009 *MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO*

Personale

Le spese di personale sono costituite dalle retribuzioni, straordinari, indennità, 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 153.862.448,17:

E214000100 Voci stipend.corrisp. Person. a tempo indeterm.	E214000100	113.401710,88
E214000200 Ind.altr.comp.esc.rim.spes.miss.corr.pers.t.indet.	E214000200	13.684.437,12
E214000400 Ind.com.escl.rim.spes.doc.miss.corr.pers.t.deter.	E214000400	31.502,42
E214000600 Straordinario per il personale a tempo indetermin.	E214000600	1.024.985,36
E214000800 Contributi obbligatori per il personale	E214000800	15.313.629,66
E214000900 Contributi previdenza complementare	E214000900	680.498,17
E214001000 Contributi per indennità di fine rapporto	E214001000	9.309.448,90
E214001700 Buoni pasto	E214001700	147.506,63
E214001800 Altri costi del personale n.a.c.	E214001800	268.729,03
TOTALE		153.862.448,17

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 144.637.005,57. Nella tabella sottostante vengono messi a confronto i due dati relativi alla spese di personale delle due contabilità:

Dati personale COEP	153.862.448,17
Dati personale COFI	144.637.005,57
Differenza COEP – COFI	9.225.442,60

La differenza pari a Euro 9.225.442,60 è costituita da scritture in COEP che non derivano dalla COFI e nello specifico abbiamo:

E214001000 Contributi per indennità di fine rapporto	E214001000	9.309.448,90
TOTALE CONTO COGE		9.309.448,90

Relativamente alla differenza di Euro 84.006,30 la stessa è dovuta alle scritture in COEP che non derivano dalla COFI, di giroconto di spese di personale confluite sulle commesse di investimento, afferenti alla voce patrimoniale delle Manutenzioni su beni di terzi, come da schema sottostante:

Commessa	Importo
901308	12.456,30
900838	14.338,04
901309	11.023,07
900851	15.636,69
900840	14.908,59
900841	15.643,61
Totale	84.006,30

Ammortamenti e svalutazioni

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

AMMORTAMENTI	
2021	**2020**
2.002.881,92	2.170.047,62

L'ammortamento del 2021 è così suddiviso, tra immobilizzazioni immateriali e materiali:

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	965.393,49
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.037.488,43
Totale Ammortamenti 2021	2.002.881,92

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 31.12.2021, con le relative aliquote applicate per classe cespite:

Classe Cespite	Descrizione	Ammortamento 2021	Aliquote Applicate	Aliquote D.Lgs. 118/2011	Vita Utile
P1210008	Sviluppo sotf.ManEvo	28.642,21	20	20	5
P1210018	Manuten.Str.Al Beni Ter	931.517,15	20	20	5
P1210019	Acquisto software	5.234,13	20	20	5
P1220005	Mezzi tras.strad.leg	155.824,65	20	20	5
P1221005	Mezzi tras.strad.PES	174.335,14	10	10	10
P1220008	Mezzi tras.civ.Leg	3.292,54	20	20	5
P1220009	Mobili e arredi ufficio	7.095,24	10	10	10
P1220010	Mobili e arredi alloggi	7.237,46	10	10	10
P1220011	Mobili e arredi n.a.c.	969,02	10	10	10
P1220012	Macchinari	10.665,65	20	20	5
P1220013	Impianti	4.772,39	5	5	20
P1220014	Attrezzature scientifiche	1.919,20	5	5	20
P1220015	Attrezzature sanitarie	2.116,05	5	5	20
P1220016	Attrezzature n.a.c.	388.422,47	5	5	20
P1220017	Macchine per ufficio	928,52	20	20	5
P1220018	Server	37.415,67	25	25	4
P1220019	Postazioni di lavoro	2.619,11	25	25	4
P1220020	Periferiche	7.167,62	25	25	4
P1220021	Apparati di telec	53,10	20	20	5
P1220022	Hardware n.a.c.	36.814,51	25	25	4
P1220026	Fabbricati comm.ist.	56.900,27	2	2	50
P1220028	Fabbr.industr.cost.leg	40.601,81	2	2	50
P1220033	Infrast. idrauliche	6.199,57	2	2	50
P1220040	Beni immobili n.a.c.	10.114,76	2	2	50
P1220053	Altri beni mat.div.	82.023,68	5	5	20
Totale ammortamento 31.12.2021		**2.002.881,92**			

Tra gli altri componenti negativi della gestione abbiamo anche le variazioni delle rimanenze di materie prime, gli accantonamenti per i vari Fondi spese e Fondi rischi e gli oneri diversi della gestione, che costituiscono una categoria residuale della gestione operativa.

Nella voce “Oneri diversi di gestione” pari complessivamente a Euro 6.818.608,28 vengono registrate le anticipazioni previdenziali, che ne costituiscono la parte preponderante, poi sono comprese le imposte

diverse dall'Irap (pari ad Euro 551.742,93), e, tra gli altri i "Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi" (pari ad Euro 141.371,58, PCF U.1.10.04.01.003, conto COGE E219002100).

Nell'esercizio 2021 non si registra nessun accantonamento per il Fondo rischi ed oneri, in quanto, come si evince dalla tabella sottostante il Fondo al 31.12.2021 si riduce di Euro 37.180.795,17:

	01/01/2021	***Variazione***	***31/12/2021***
Accantonamento per transito al CCRL	12.992.080,10	- 12.992.080.10	-
Accantonamento per CCNL 2010-2012	49.392.000,00	- 34.574.400,00	14.817.600,00
Accantonamento sistema premiante	-	-	-
Fondo contenzioso	2.103.575,05	10.385.684,93	12.489.259,98
Accantonamento TFR al 31/12/2018	-	-	-
		- 37.180.795,17	

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 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 portato in detrazione dei rispettivi crediti iscritti nello Stato Patrimoniale attivo.

Il Fondo Svalutazione Crediti passa da Euro 16.272,63 a Euro 65.708,33, con uno scostamento positivo di Euro 49.435,70 come evidenziato nella voce "Altri accantonamenti".

La scrittura che scaturisce è la seguente:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2021	P224000100 – Fondo Svalutazione Crediti	AVERE	49.435,70	Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti 2021
31.12.2021	E241000400 – Accantonamento a Fondo Svalutazione altri crediti	DARE	49.435,70	Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti 2021

MACROCLASSE C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale della Macroclasse C – proventi e oneri finanziari è pari ad Euro 3.995,90

Proventi finanziari

I proventi finanziari sono pari a zero, in quanto non si rilevano interessi attivi di mora e il deposito postale nel corso del 2021 si è ridotto notevolmente in vista di una sua definitiva chiusura che avverrà nel corso del 2022 in quanto gli incassi sono convogliati per la maggior parte nel canale del Pago PA, l'altra parte al c/c bancario.

Oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono pari complessivamente a Euro 3.995,90 cosi suddivisi:

- Interessi passivi sui mutui euro 1.857,85
- Interessi di mora dalle Amministrazioni Centrali Euro 341,09
- Interessi di mora da altri soggetti Euro 1.796,96

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 omplessivamente a Euro 100.404.778,26, così composti:

Proventi straordinari	132.397.452,42
Oneri straordinari	- 31.992.674,16
Totale Macroclasse E	100.404.778,26

Proventi straordinari

In questa voce troviamo le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo per un totale di Euro 132.397.452,42, così suddivise:

Insussistenze del passivo Euro 94.338.073,54 (conto E522000100)

Altre sopravvenienze attive Euro 38.059.378,88 (conto E523000300)

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 2021	Minori residui passivi da riaccertamento Spese correnti	520.590,69
Riaccertamento 2021	Allineamento del conto al debito depositi cauzionali	3.381,87
Riaccertamento 2021	GC allineamento credito debito IVA	2.733,45
Risconti passivi	Riduzione risconti passivi parte corrente	93.811.367,53
TOTALE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		94.338.073,54

La somma di Euro 3.381,87 deriva dall'allineamento del debito per cauzioni incassate, non correttamente valorizzato con le operazioni in COEP, infatti risultava ancora l'importo dell'esercizio precedente di Euro 62.076,28 e non quello risultante in COFI di Euro 58.694,41.

La somma di Euro 93.811.367,53 deriva dallo scostamento dei risconti passivi di parte corrente tra le due annualità messe a confronto:

Risconti passivi esercizio 2020, Euro 102.434.740,51

Risconti passivi esercizio 2021, Euro 8.623.372,98

Altre sopravvenienze attive E523000300, pari complessivamente a Euro 38.059.378,88:

SCRITTURE/OPERAZIONI	MOTIVAZIONE	IMPORTO
Riduzione f/do rischi	Riduzione fondi per rischi ed oneri	37.180.795,17
Chiusura conti	Chiusura conto transitorio	69.870,26
Chiusura conti	Chiusura conto transitorio	93,94
Chiusura conti	GC a conto armonizzato alienazione cespiti	54.918,75
Riaccertamento 2021	Maggiore accertamento	0,73
Riaccertamento 2021	Riaccertamento ordinario	753.555,30
Riaccertamento 2021	Riaccertamento ordinario	144,73
TOTALE SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO		38.059.378,88

Conto Co.Ge	Definizione Conto	Importo
E523000300:	Altre sopravvenienze attive	38.059.378,88
E5220000100	Insussistenze del passivo	94.338.073,54
Totale Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo		132.397.452,42

Oneri Straordinari

La voce comprende oneri di competenza economica di esercizi precedenti.

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

Le sopravvenienze passive sono utilizzate per allineamenti dei saldi del bilancio ai residui della contabilità finanziaria, anche relativamente agli esercizi precedenti.

Gli oneri straordinari complessivamente sono pari a Euro 31.992.674,16 così suddivisi:

Conto Co.Ge	Definizione Conto	Importo
E511000600	Altre sopravvenienze passive	27.999.804,71
E512000100	Insussistenze dell'attivo	3.992.869,45
Totale		31.992.674,16

Nella voce "Altre sopravvenienze passive", pari a Euro 27.999.804,71, abbiamo:

SCRITTURE/OPERAZIONI	MOTIVAZIONE	IMPORTO
Saldo c/c postale	Riduzione saldo c/c postale	121.290,92
Integrazione residuo passivo	GC allineamento residuo passivo.	13.005,48
Integrazione residuo passivo	GC finale quadratura a saldo crediti / debiti.	44.113,80
Risconti passivi	Incremento risconti passivi parte investimenti quota 2021	27.821.394,51
TOTALE SOPRAVVENIENZE PASSIVE		27.999.804,71

L'importo pari a Euro 27.821.394,51 è dato dall'incremento dei risconti Passivi parte investimenti:

Risconti passivi esercizio 2020, Euro 6.548.493,81

Risconti passivi esercizio 2021, Euro 34.369.888,32

Lo scostamento in incremento delle due annualità a confronto è pari a Euro 27.821.394,51

La tabella delle insussistenze dell'attivo, pari complessivamente a Euro 3.992.869,45 è così composta:

COFI	**Minori entrate c/Residui**	**- 3.273.763,33**
COEP	Reimputazione accertamento proveniente dal Riaccertamento dei residui 2020	- 753.555,30
COEP	GC finale quadratura a saldo crediti / debiti	- 46.301,16
COEP	Minusvalenza per fuori uso	- 932,80
COEP	Insussistenza	- 0,73
COEP	Rettifica liquidazione 2020	- 5,81
COEP	Stralci non registrati Riaccertamento 2021	81.689,68
COEP	**Conto E512000100 Insussistenza dell'attivo**	**- 3.992.869,45**

Il totale dei Proventi e degli Oneri Straordinari è pari alla differenza algebrica tra i Proventi Straordinari (Euro 132.397.452,42-) e gli Oneri straordinari (Euro 31.992.674,16), Euro – 100.404.778,26

Totale Proventi Straordinari	132.397.452,42-
Totale Oneri straordinari	31.992.674,16
Totale Proventi e Oneri	100.404.778,26-

Il risultato prima delle imposte è dato dalla differenza tra:

Componenti positivi della gestione (A)	210.340.450,15
Componenti negativi della gestione (B)	182.869.759,41
Differenza (A – B)	27.470.690,74

e dalla somma algebrica tra:

Differenza A (Componenti positivi) – B (Componenti negativi)	27.470.690,74
Proventi e oneri finanziari (C)	-3.995,90

Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Totale proventi e oneri straordinari	100.404.778,26
Risultato prima delle imposte	127.871.473,10

Imposte

L'importo relativo alle imposte, pari ad Euro 9.955.536,44, corrisponde in COEP all'IRAP, Imposta Regionale sulle Attività Produttive.

In Contabilità Finanziaria, COFI, il totale impegnato del Macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'Ente" è pari ad Euro 10.507.279,37 ed è cosi composto:

- Per € 9.955.536,44 dall'IRAP, Imposta Regionale sulle attività Produttive
- Per € 551.742,93 da altre tasse ed imposte, che in COEP figurano tra gli oneri diversi di gestione e sono così composti:

18) Oneri diversi di gestione	**Conto**	**551.742,93**
Imposta di registro e di bollo	E219000200	3.842,50
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	E219000600	56.596,00
Tassa circolazione veicoli a motore tassa autom.ca	E219000900	108.482,51
Imposte sul reddito delle persone giurid. Ex IRPEG	E219001000	323.958,00
Imposta Municipale Propria	E219001200	37.904,00
Imposte, tasse proventi assimilati carico ente n.a.c.	E219001500	21.319,92

26) Imposte	**Conto**	**9.955.536,44**
Imposta Regionale sulle Attività produttive	E219000100	9.955.536,44

La corrispondenza tra Contabilità Finanziaria COFI e Contabilità Economica COEP è espressa nella tabella sottostante:

COFI	Importo	COEP	Importo
Macroaggregato 102 "Imposte e tasse carico Ente"		Irap	9.955.536,44
		Q.P. Oneri diversi di gestione	551.742,93
Totale COFI	**10.507.279,37**	**Totale COEP**	**10.507.279,37**

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 2021 è rappresentato da un utile pari ad Euro 117.915.936,66

L'utile d'esercizio per il 2021 è ottenuto come da tabella sottostante:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	210.340.450,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	- 182.869.759,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 3.995,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	100.404.778,26
IMPOSTE	- 9.955.536,44
RISULTATO D'ESERCIZIO (UTILE)	117.915.936,66

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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
			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	1.816,80	28.454,88
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5		Avviamento	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.258.920,25	32.736.355,92
	9		Altre	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni immateriali	**36.260.737,05**	**32.764.810,80**
			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	**5.293.727,05**	**4.529.730,95**
	2.1		Terreni	0,00	0,00
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	2.466.552,11	2.525.451,48
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	138.740,35	148.309,31
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	571.243,89	450.861,44
	2.5		Mezzi di trasporto	669.351,01	1.002.803,34
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	203.081,50	164.153,67
	2.7		Mobili e arredi	14.955,95	15.010,32
	2.8		Infrastrutture	463.520,85	154.072,47
	2.99		Altri beni materiali	766.281,39	69.068,92

	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.811.895,24	7.023.907,86
			Totale immobilizzazioni materiali	**13.105.622,29**	**11.553.638,81**
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)	**49.370.359,34**	**44.322.449,61**
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			*Rimanenze*	8.555.999,50	9.822.060,44
			Totale rimanenze	**8.555.999,50**	**9.822.060,44**
II			*Crediti*		
	1		Crediti di natura tributaria	**48.650,00**	**43.839,84**
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00
		b	*Altri crediti da tributi*	48.650,00	43.839,84
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	**192.926.981,78**	**6.166.084,13**
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	187.871.412,39	1.517.156,50
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00
		d	*verso altri soggetti*	5.055.569,39	4.648.927,63
	3		Verso clienti ed utenti	576.347,66	205.075,46
	4		Altri Crediti	**16.002.118,39**	**13.600.780,73**
		a	*verso l'erario*	0,00	0,00
		b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00
		c	*altri*	16.002.118,39	13.600.780,73
			Totale crediti	**209.554.097,83**	**20.015.780,16**
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	**37.915.157,74**	**201.513.499,23**
		a	*Istituto tesoriere*	37.915.157,74	201.513.499,23
		b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	4.985,70	126.276,62
	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	**37.920.143,44**	**201.639.775,85**

	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**256.030.240,77**	**231.477.616,45**
	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)	**305.400.600,11**	**275.800.066,06**

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.

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.

Le immobilizzazioni si suddividono in:

- immobilizzazioni materiali
- immobilizzazioni immateriali
- immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI		
	2021	2020
Immobilizzazioni immateriali	36.260.737,05	32.764.810,80
Immobilizzazioni materiali	13.105.622,29	11.547.838,71
Immobilizzazioni finanziarie	4.000,00	4.000,00
Totale Immobilizzazioni	49.370.359,34	44.316.649,51

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.

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.

	2021	**2020**
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 2020, non si registrano variazioni.

L'importo complessivo delle immobilizzazioni finanziarie per il 2021, corrispondente al valore nominale delle quote, secondo il prospetto sottoindicato:

Gruppo di Azione Locale	*Tipologia associativa*	*Valore nominale quota al 01.01.2021*	*Incremento*	*Decremento*	*Valore nominale quota al 31.12.2021*
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.

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

	2021	**2020**
Rimanenze	8.555.999,50	9.822.060,44

L'ammontare iscritto nella sottoclasse "Rimanenze" deriva dalla verifica fisica e contabile dei valori di inventario al 31.12.2021 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 decremento di Euro 1.266.060,94 delle rimanenze rispetto al 2020, dovuta ad un decremento delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo (Euro 139.951,73) e ad un decremento delle rimanenze di prodotti finiti (Euro 1.126.109,21).

CREDITI

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

I crediti da trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche pari complessivamente ad Euro 187.601.200,38 in COEP, corrispondono esattamente al residuo da riportare sul titolo 2 dell'entrata, tipologia 101 della contabilità finanziaria:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

P132018600 Cr.tras.corr. Amministrazioni Centrali n.a.c.	P132018600	63.798,70
P132018700 Crediti Trasferimenti correnti Reg.prov.au.	P132018700	187.362.181,00
P132019000 Crediti Trasferim. correnti Città metr. Roma cap.	P132019000	65.000,00
P132020600 Cred.tras.corr. Amministrazioni Locali n.a.c.	P132020600	110.220,68
TOTALE		187.601.200,38

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	**COFI**	**COEP**
TOTALE	187.601.200,38	187.601.200,38

I crediti da trasferimenti per investimenti da Amministrazioni Pubbliche pari complessivamente ad Euro 3.708.691,16 in COEP, corrispondono esattamente al residuo da riportare sul titolo 4 dell'entrata, tipologia 200 della contabilità finanziaria:

Trasferimenti per investimenti da Amministrazioni Pubbliche

P132023500 Cr.Contr.invest. Amministrazioni Centrali n.a.c.	P132023500	1.759,80
P132023600 Cr.Contr.invest. Regioni e province autonome	P132023600	268.452,21
P132031000 Crediti Contributi investim. dall'Unione Europea	P132031000	3.438.479,15
TOTALE		3.708.691,16

Trasferimenti per investimenti da Amministrazioni Pubbliche	**COFI**	**COEP**
TOTALE	3.708.691,16	3.708.691,16

Il totale dei "Crediti verso Amministrazioni Pubbliche" è pari complessivamente ad Euro 187.871.412,39 che include include il totale dei trasferimenti correnti pari a Euro 187.601.200,38 e gli investimenti da Amministrazioni Pubbliche di investimento, come sotto esposto:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	187.601.200,38
Cr.Contr.invest. Amministrazioni Centrali n.a.c.	1.759,80
Cr.Contr.invest. Regioni e province autonome	268.452,21
Totale dei Crediti verso Amministrazioni Pubbliche	**187.871.412,39**

I crediti verso clienti ed utenti pari complessivamente ad euro 576.347,66 in COEP, corrispondono esattamente al residuo da riportare sul titolo 3 dell'entrata, tipologia 100 della contabilità finanziaria:

Crediti verso clienti ed utenti

P132009200 Crediti da proventi dalla vendita di beni	P132009200	244.680,54
P132009201 Crediti da proventi dalla vendita di beni	P132009201	5.389,44
P132009300 Crediti derivanti dalla vendita di servizi	P132009300	181.465,87
P132009400 Crediti da fitti, noleggi e locazioni	P132009400	45.901,30
P132009401 Crediti da fitti, noleggi e locazioni	P132009401	720,28
P132009500 Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di g	P132009500	98.190,23
TOTALE		576.347,66

Crediti verso clienti ed utenti	**COFI**	**COEP**
TOTALE	576.347,66	576.347,66

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 2.073.495,20.

La voce altri Crediti è complessivamente pari ad Euro 16.002.1118,39, così composta:

P132058100 Cred.rim.cos. del pers.comand. o asseg. altri Enti	P132058100	2.073.495,20
P132058400 Cr.rimb.rec.rest.som.n.dov. o incas.ecc.En.Prev.li	P132058400	10.333.551,45
P132059650 Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA	P132059650	4.656,87
P132059700 Crediti diversi	P132059700	3.590.414,87
TOTALE		**16.002.118,39**

Il totale complessivo dei crediti è pari ad Euro 209.554.097,83

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide pari a Euro 37.920.143,44, corrispondono alle risultanze rispettivamente del:

- del conto del Tesoriere, per Euro 37.915.175,74 di cui Euro 32.637.067,87 relativo al conto ordinario ed Euro 5.278.089,87 al conto vincolato.
- degli altri depositi bancari e postali, per Euro 4.985,70.

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.

Nel 2021 non risulta più il conto corrente bancario dedicato ai depositi cauzionali, che dal 01/01/2019 viene gestito in bilancio e le risultanze sono confluite nel conto corrente bancario.

Conto corrente postale

Il conto corrente postale si riduce ulteriormente rispetto alla riduzione già avvenuta nel 2020, passando da Euro 126.276,62 al 31 dicembre 2020 a Euro 4.985,70 al 31 dicembre 2021 con uno scostamento di Euro 121.290,92.

Lo scostamento in riduzione del conto corrente postale, iniziato nel corso del 2020, rendendo operative le modalità di contabilizzazione del riversamento delle giacenze sul c/c postale in tesoreria è proseguito nel corso del 2021

La scrittura rilevata in partita doppia è la seguente:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2021	E511000600 – Altre sopravvenienze passive	DARE	121.290,92	Rilevazione saldo c/c postale
31.12.2021	P134000600 – Depositi Postali	AVERE	121.290,92	Rilevazione saldo c/c postale

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state reversalizzate le liquidazioni attive aperte sul conto postale per lo più derivanti da entrate costituite da vendita di piantine.

I versamenti sono stati pochissimi rispetto agli anni precedenti in quanto a far data dal 1°marzo 2021 è scattato l'obbligo di riscuotere tramite la piattaforma Pago PA.

È intenzione dell'Agenzia chiudere definitivamente il conto corrente postale nel corso dell'esercizio 2022.

Conto di tesoreria

Il Conto Banca al 31.12.2021 è paria € 37.915.157,74 così suddiviso:

- Conto Vincolato 9000000004 € 5.278.089,87
- Conto Ordinario 9000000002 € 32.637.067,87

Il Conto Ordinario Banca viene ottenuto per differenza tra il Fondo di cassa al 31.12.2021 e l'importo della quota vincolata.

Di seguito il riepilogo del totale delle disponibilità liquide:

Istituto Tesoriere		37.915.157,74
- Conto Ordinario Banca	32.637.067,87	
- Conto Vincolato	5.278.089,87	
Altri depositi bancari e postali		4.985,70
- Depositi postali	4.985,70	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	**37.920.143,44**	**37.920.143,44**

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.

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
		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	**117.915.936,66**	**-74.566.269,61**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-89.346.468,06	-14.780.198,45
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**98.766.996,93**	**-19.148.939,73**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	27.306.859,98	64.487.655,15
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**27.306.859,98**	**64.487.655,15**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	82.801.050,04	82.029.750,77
		TOTALE T.F.R. (C)	**82.801.050,04**	**82.029.750,77**
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	**34.006,56**	**51.407,35**
	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*	34.006,56	51.407,35
	2	Debiti verso fornitori	7.874.007,59	3.581.285,67
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**869.983,52**	**1.367.963,96**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00
	e	*altri soggetti*	869.983,52	1.367.963,96
	5	Altri debiti	**44.688.725,86**	**34.431.435,94**
	a	*tributari*	4.500.596,59	5.998.831,13

	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	5.090.990,72	7.040.756,45
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00
	d	*altri*	35.097.138,55	21.391.848,36
		TOTALE DEBITI (D)	**53.466.723,53**	**39.432.092,92**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	**42.993.261,30**	**108.983.234,32**
	1	Contributi agli investimenti	**34.369.888,32**	**6.548.493,81**
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	34.369.888,32	6.548.493,81
	b	*da altri soggetti*	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	8.623.372,98	102.434.740,51
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**42.993.261,30**	**108.983.234,32**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**305.334.891,78**	**275.783.793,43**
		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

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 31.12.2021 è così composto:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
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	**117.915.936,66**	**-74.566.269,61**
Risultati economici di esercizi precedenti	-89.346.468,06	-14.780.198,45
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**98.766.996,93**	**-19.148.939,73**

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 27.306.859,98 con un decremento rispetto all'anno 2020 pari ad Euro 37.180.795,17.

La scrittura conseguente alla riduzione del Fondo rischi ed oneri è la seguente:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2021	P229000300 – Altri Fondi	DARE	37.180.795,17	Riduzione fondo rischi ed oneri
31.12.2021	E523000300 – Altre sopravvenienze dell'attivo	AVERE	37.180.795,17	Riduzione fondo rischi ed oneri

Nella sottoclasse “altri” sono indicati i seguenti Fondi:

- Fondo contenzioso Euro 12.489.259,98;
- Accantonamento CCNL 2010-2012 Euro 14.817.600,00;
- Accantonamento per transito al CCRL Euro 0,00;

	2021	2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	27.306.859,98	64.487.655,15
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**27.306.859,98**	**64.487.655,15**

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 di finanziamento**, pari a Euro 34.006,56 coincidono con la quota residua dei mutui al 31.12.2021 secondo i relativi piani di ammortamento.

I **debiti verso fornitori** in COEP sono pari ad Euro 7.874.007,59

P242000101 Debiti verso fornitori	P242000101	87.359,21
P248000199 Fatture da ricevere (Residui da liquidare)	P248000199	7.786.648,38
TOTALE Debiti verso fornitori		7.874.007,59

Di seguito le risultanze della Contabilità Finanziaria:

Residui da riportare titolo I Macroaggregato 103	4.199.779,56
Residuo da riportare titolo II spesa	3.892.151,74
Totale Co.Fi.	8.091.931,30

La differenza pari ad Euro 217.923,71 è dovuta alla differenza tra:

Tipo giroconto 2	289.440,94
PCF Macroaggregato 101 e 110	- 71.517,23
Differenza	217.923,71

L’importo pari a Euro 71.517,23 è dovuto al fatto che in base alla parametrizzazione attuale dei PCF relativi al macroaggregato 101 e 110 il relativo residuo viene contabilizzato sul conto coge P242000101 “Debiti verso fornitori” e P248000199 “Fatture da ricevere”

- PCF U.1.01.01.02.002 – Buoni Pasto.
- U.1.10.01.01.003 – premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi.

L'importo pari a Euro 71.517,23 è quindi erroneamente contenuto in COEP nel totale debiti verso fornitori.

L'importo pari a Euro 289.440,94 dovrebbe essere contenuto in COEP tra i debiti verso fornitori, ma in base alla parametrizzazione attuale i PCF di seguito indicati, contabilizzano il residuo da liquidare sul conto coge P248000198 "Altre partite passive da liquidare" anzi che sul conto coge P242000101 "Debiti verso fornitori":

- U.1.03.02.01.001 – Organi istituzionali dell'amministrazione
- U.1.03.02.01.008 – Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali
- U.1.03.02.10.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza
- U.1.03.02.10.002 - Esperti per commissioni, comitati e consigli
- U.1.03.02.11.006 – Patrocinio legale
- U.1.03.02.11.999 – Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
- U.1.03.02.12.002 – Quota LSU in carico all'Ente
- U.1.03.02.12.003 – Collaborazioni coordinate a progetto
- U.1.03.02.17.002 – Oneri per servizio di tesoreria
- U.1.03.02.99.999 – Altri servizi diversi n.a.c.

I debiti verso fornitori in COEP, sono pari a Euro 7.874.007,59. Se consideriamo il dato depurato degli importi di cui sopra, ci sarebbe la coindicenza dei dati tra COFI e COEP, come di seguito:

Debiti verso fornitori COEP	7.874.007,59
PCF Macroaggregato 101 e 110	- 71.517,23
Tipo giroconto 2	289.440,94
Debiti verso fornitori COEP = COFI	8.091.931,30

Relativamente ai debiti per personale comandato, lo stesso corrisponde al residuo da riportare nel macroaggregato 109 della spesa in Contabilità Finanziaria, pari a Euro 198.118,49 a seguito del giroconto di allineamento come di seguito:

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2021	P247003300 – Debiti verso terzi per costi di personale comandato	DARE	198.118,49	Giroconto di allineamento conto "debiti verso terzi per costi di personale comandato"
31.12.2021	P247005200 – Altri debiti n.a.c.	AVERE	198.118,49	Giroconto di allineamento conto "debiti verso terzi per costi di personale comandato"

I debiti per cauzioni della COEP sono pari ad Euro 58.694,41, che corrisponde al residuo da riportare nel macroaggregato 702 della spesa, a seguito del giroconto di allineamento, pari alla differenza tra i debiti per cauzioni incassate dell'esercizio 2020 pari a Euro 62.076,28 e 58.694,41 dell'esercizio 2021.

DATA	CONTO	D/A	IMPORTO	TESTO
31.12.2021	P247005204 – Debiti per cauzioni incassate	DARE	3.381,87	Giroconto di allineamento conto "debiti per cauzioni incassate"
31.12.2021	E522000100 – Insussistenze del passivo	AVERE	3.381,87	Giroconto di allineamento conto "debiti per cauzioni incassate"

I debiti tributari per IRAP pari complessivamente a Euro 2.124.905,55 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 212.490,56;
- SC02.6090 "Versamento dell'IRAP per il personale addetto alla protezione civile e/o alle attività connesse alla campagna AIB", Euro 637.471,67;
- SC02.9090 "versamento dell'IRAP per il personale addetto alla tutela di aree protette, parchi naturali e forestazione, Euro 1.274.943,32.

I debiti per Iva da split per scissione Iva pari a Euro 207.662,00, 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	13.069,63
P245002901 Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	P245002901	194.592,37
Totale		207.662,00

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 199.326,51;
- Capitolo SC06.0113 "Versamento ritenute previdenziali e assistenziali operate al personale operaio", residui da riportare Euro 4.891.664,21;

Il totale dei residui in CO.FI da riporatre nei due capitoli di cui sopra, è pari a Euro 5.090.990,72 che risulta corrispondere al conto "P246000500" Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi.

P246000500	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	5.090.990,72

I debiti da partite di giro in CO.EP sono esposti nella tabella sottostante e corrispondono al totale dei residui da riportare in Contabilità Finanziaria, COFI, del Titolo VII della Spesa:

P247004900 Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute e	P247004900	489.796,17	
P246000500 Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	P246000500	5.090.990,72	
P245002300 Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	P245002300	4.278.736,45	
P245002400 Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo pe	P245002400	5.089,92	
P245002900 Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	P245002900	13.069,63	
P245002901 Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	P245002901	194.592,37	
P247005204 Debiti per cauzioni incassate	P247005204	62.076,28	
P247005200 Altri debiti n.a.c.	P247005200	218.451,63	
P247005201 Altri debiti n.a.c.	P247005201	195,77	
Totale COEP		**10.352.998,94**	
Totale Residuo da riportare tit. VII della Spesa			**10.352.998,94**
Differenza		0,00	0,00

RISCONTI PASSIVI

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

L'Avanzo Vincolato dell'esercizio 2021 è pari ad Euro 117.172.026,88, così suddiviso:

Avanzo Vincolato parte corrente	85.286.596,54
Avanzo Vincolato parte investimenti	31.885.430,34
Totale Avanzo Vincolato	117.172.026,88

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti (Voce E II 1 a) per Euro 34.369.888,32 provenienti da altre amministrazioni pubbliche, corrispondente ai contributi in conto capitale 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.

Per il calcolo dei Risconti Passivi di parte corrente della quota di Avanzo Vincolato consideriamo il dato depurato dal TFR "trattamento di fine Rapporto", ossia Euro 2.485.546,50.

Avanzo vincolato di parte corrente pari a € 85.286.596,54 meno il T.F.R. € 82.801.050,04, otteniamo il dato dei Risconti Passivi di parte corrente pari a € 2.485.546,50, come da tabella sottostante:

Avanzo Vincolato di parte corrente	85.286.596,54
TFR – Trattamento di fine rapporto	- 82.801.050,04
Risconti passivi di parte corrente	2.485.546,50

Nella voce (Voce E II 3) "Altri Risconti passivi" abbiamo l'importo pari a Euro 8.623.372,98, che è costituito dai risconti passivi su crediti da trasferimenti correnti accertati e incassati da parte dell'Agenzia e non impegnati da riscontare.

Nella voce (Voce E II a) "Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni pubbliche" abbiamo l'importo pari a Euro 34.369.888,32 che è invece costituito dai risconti passivi per la parte relativa agli investimenti.

Di seguiro si riporta la tabella riepilogativa:

Risconti Passivi	**Parte Investimenti**	**Parte Corrente**
F.P.V.	2.484.457,98	6.137.826,48
Avanzo Vincolato	31.885.430,34	2.485.546,50
TOTALE	34.369.888,32	8.623.372,98

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 42.993.261,30

Risconti Passivi Parte Investimenti	34.369.888,32
Risconti Passivi Parte Corrente	8.623.372,98
Totale Risconti Passivi	42.993.261,30

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 82.029.750,77 al 31.12.2020 a Euro 82.801.050,04 al 31.12.2021, con uno scostamento pari a Euro 771.299,27.

Lo scostamento è dato dalla differenza tra i componenti negativi della gestione, nella voce "Personale" al Conto Co.Ge E21400100 "Contributi per indennità di fine rapporto" per complessivi Euro 9.309.448,90 come da tabella sottostante e gli altri debiti verso il personale dipendente, pari a Euro 8.538.149,63:

Conto Co.Ge E21400100 – Contributi per indennità di fine rapporto	
Rivalutazione	3.249.750,77
Accantonamento TFR 2021	5.922.221,03
TFR anni precedenti non pagato	137.670,39
Totale	9.309.448,90

Altri debiti verso il personale dipendente, Conto Co.Ge. P247001700 dello Stato Patrimoniale Passivo, nella voce "Altri debiti", per un totale complessivo di Euro 8.538.149,63, così composto:

Conto Co.Ge. P247001700 Altri debiti verso il personale dipendente	
Q.te TFR Filcoop	1.104.438,62
Imposta sostitutiva	552.300,58
Anticipazioni	192.617,84
TFR pagato	6.556.404,23
TFR da neutralizzare	132.388,36
Totale	8.538.149,63

Nel Passivo dello Stato Patrimoniale abbiamo il Fondo Trattamento di fine Rapporto TFR che passa, come già detto, da Euro 82.029.750,77 al 31.12.2020 ad Euro 82.801.050,04 al 31.12.2021 secondo la tabella che segue:

Saldo al 01.01.2021	82.029.750,77
Rivalutazione	3.249.557,48
Quote TFR filcop	- 1.104.438,62
Imposta sostitutiva	- 552.300,58
Anticipazioni	- 192.617,84
Accantonamento 2021	5.922.221,03
TFR pagato	- 6.556.404,23
TFR anni precedenti non pagati	137.670,39
TFR da neutralizzare	- 132.388,36
Totale	82.801.050,04

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, in attesa di aggiornamento da parte del competente Ufficio del patrimonio dell'Agenzia.