

Regione Abruzzo

**Bilancio Consolidato
Esercizio 2019
Relazione sulla Gestione e
Nota Integrativa**

a cura del Servizio "Controllo di Gestione"
Dipartimento Risorse

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

Sommario

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	5
1.1.INTRODUZIONE E FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO	5
1.2 ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	8
1.3 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE ABRUZZO .	13
2. NOTA INTEGRATIVA.....	17
2.1 PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	17
2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE ABRUZZO	19
2.3 PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	23
2.4 PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO.....	27
2.5 CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	29
2.6 ATTIVITA'	30
2.7 PASSIVITA'.....	45
2.8 CONTO ECONOMICO	52
2.9 LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	59
2.10 LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	70
2.11 CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI.....	73
2.12 RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI	73
2.13 COMPOSIZIONE VOCE ALTRI ACCANTONAMENTI.....	77
2.14 GESTIONE FINANZIARIA	78
2.15 GESTIONE STRAORDINARIA.....	79
2.16 COMPENSI DI AMMINISTRATORI E SINDACI.....	81
2.17 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	85

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE E FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La riforma contabile introdotta dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede la redazione ed approvazione anche da parte delle regioni, del Bilancio Consolidato, contenente i dati contabili aggregati dell'Ente Regione con i propri enti organismi e società partecipate, individuati sulla base dei criteri e principi di consolidamento stabiliti dall'Allegato 4/4 del citato decreto.

Il Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo è un documento contabile consuntivo che, attraverso l'elisione dei rapporti economico-finanziari che hanno prodotto effetti solo all'interno del gruppo (le cosiddette "operazioni infragruppo") consente di rappresentare le transazioni effettuate con i soggetti esterni al "gruppo" e le consistenze patrimoniali e finanziarie finali del gruppo stesso, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'Ente attraverso il gruppo.

Il citato Decreto Legislativo ha la finalità di garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea, per il raggiungimento:

- dell'efficienza nella gestione e nell'utilizzo delle risorse pubbliche;
- della trasparenza delle informazioni nel processo di allocazione delle risorse;
- della confrontabilità dei dati di bilancio;

anche con riferimento al settore pubblico allargato, inteso come soggetti di diritto pubblico e loro società, enti ed agenzie collegati.

Tra gli strumenti previsti per raggiungere dette finalità si rilevano:

- l'adozione di principi contabili generali ed applicati che garantiscono sistemi informativi omogenei ed interoperabili;
- l'adozione di un sistema di contabilità finanziaria, affiancato da un sistema di contabilità economico-patrimoniale che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario, sia sotto il profilo economico-patrimoniale;
- l'adozione di un Piano dei Conti integrato, finalizzato a consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, nonché il miglioramento della raccordabilità dei conti delle Amministrazioni pubbliche con il sistema europeo dei conti nazionali;
- la predisposizione di un Rendiconto Consolidato con i propri Organismi strumentali, che per le Regioni comprende i risultati della gestione del Consiglio Regionale;
- l'introduzione di un Bilancio Consolidato con i propri Enti ed Organismi strumentali, Aziende, Società controllate e partecipate.

In ossequio a quanto previsto dall'art. 11-ter del D.Lgs. 118/2011 e dal principio applicato 4/4, la redazione del Bilancio Consolidato segue, sia in termini di tempo che di contenuti, la redazione del

Rendiconto Generale della Regione, approvato dalla Giunta Regionale con propria deliberazione n. 363/C del 30/06/2020.

La sua rappresentazione utilizza gli strumenti della contabilità economico-patrimoniale che si esprime con la redazione dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Relazione sulla Gestione che comprende la Nota Integrativa, secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e sue successive modificazioni ed integrazioni. Il Bilancio Consolidato assembla, pertanto, i valori finali dell'esercizio 2019 della Giunta e dei suoi organismi strumentali, cui si sommano algebricamente, al netto delle elisioni, i valori dei bilanci finali delle società e degli enti appartenenti al perimetro di consolidamento come individuato dalla Giunta regionale con approvazione della deliberazione n. 494 del 10 agosto 2020.

Tale documento ha altresì la finalità di fornire agli organi di indirizzo politico ed amministrativo della Regione Abruzzo un nuovo strumento attraverso il quale programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia le attività strategiche ed operative poste in essere dagli organismi partecipati inclusi nel proprio perimetro di consolidamento.

Esso inoltre risulta fondamentale nel processo di razionalizzazione delle proprie società controllate e partecipate che annualmente ogni Ente pubblico deve avviare nel rispetto di quanto previsto dal D. Lgs. n. 175/2016 e ss. mm. e ii. concernente il "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica".

In relazione alle scelte compiute per l'individuazione dei soggetti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Abruzzo e di quelli inclusi nel perimetro di consolidamento, si rileva che, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato al Bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al citato D. Lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad eseguire un'analitica istruttoria per l'individuazione degli enti da includere nel suddetto perimetro di consolidamento, analizzando le situazioni giuridico-economiche di ogni ente, azienda o società partecipata o controllata dalla Regione Abruzzo.

L'istruttoria ha considerato i criteri definiti dal menzionato allegato e, pertanto, sono stati inclusi nel perimetro di consolidamento gli enti e le società i cui parametri di bilancio, rispetto a quelli della Regione capogruppo consolidante, non siano risultati irrilevanti, nonché gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione, come disposto dal paragrafo 3.1 dell'allegato n.4/4 al D.lgs.n.118/2011.

Si ricorda che, a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, il citato Allegato 4/4 dispone che la definizione di società partecipata sia estesa alle società nelle quali l'amministrazione consolidante dispone, direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in Assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Inoltre, sempre con riferimento all'esercizio 2018, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10%, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 %.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del Valore della produzione dell'ente o società controllate o partecipate al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente. Per le Regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del Valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario". In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Le società e gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati tutti consolidati con il metodo integrale.

Nel successivo paragrafo 1.2, sono riportati, in via definitiva gli elenchi degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo nonché di quelli da includere nel Perimetro di consolidamento per l'annualità 2019, i cui bilanci sono pertanto oggetto di consolidamento con quelli della Regione Abruzzo.

1.2 ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Con Deliberazione di Giunta n. 494 del 10 agosto 2020, ai fini della redazione del bilancio consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2019, sono stati inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica i seguenti enti e società:

Organismi strumentali		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Consiglio Regionale d'Abruzzo	a
2	Agenzia Sanitaria Regionale	l

Enti strumentali e Aziende controllate		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	g
2	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	g
3	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Lanciano	g
4	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	g
5	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	g
6	Azienda Regionale per le Attività Produttive	m
7	Consorzio per lo Sviluppo Industriale dell'Area Chieti-Pescara	m
8	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di L'Aquila	b
9	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti	b
10	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Teramo	b
11	Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	a
12	Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	h
13	Consorzio di Ricerca Unico d'Abruzzo – C.R.U.A.	o

Enti strumentali partecipati		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Consorzio Ente Porto di Giulianova	i
2	Consorzio Didattico per gli Ecosistemi Montani – CODEMM	n
3	Consorzio di Gestione dell'Area Marina Protetta "Torre del Cerrano"	h
4	Consorzio LANCIANOFIERA – Polo fieristico d'Abruzzo	m
5	Ente Teatrale Regionale Teatro Stabile d'Abruzzo	d

Società controllate direttamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	i
2	Centro Agro Alimentare La Valle della Pescara S.c.r.l.	o
3	Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	m
4	Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. – S.A.G.A.	i
5	Abruzzo Engineering S.p.a.	a
6	Abruzzo Sviluppo S.p.a	m
7	Società di Ingegneria Regionale S.p.a. – S.I.R.	a
8	CO.T.IR. Consorzio per la divulgazione e sperimentazione delle tecniche irrigue S.c.r.l. – in liquidazione	o
9	C.RI.V.E.A. Consorzio per la Ricerca viticola ed Enologica in Abruzzo S.c.r.l. – in liquidazione	o
10	Autoservizi Cerella S.r.l. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
11	Sistema S.r.l - in liquidazione	i
12	Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. - in liquidazione	m

Società controllate indirettamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
Sangritana S.p.A. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)		i

Società partecipate		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Majella S.p.A.	i
2	Centro Ceramico Castellano s.c.r.l.	n

Società partecipate indirettamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Goalshouter s.r.l.	m
2	Qube-Os s.r.l.	m
3	S.M.A. Società mercantile abruzzese s.r.l.	o
4	Madai Italia s.r.l. (in liquidazione)	m
5	Umuve s.r.l.	m
6	Hics s.r.l.	m
7	Kjaro s.r.l. (in liquidazione)	m
8	Oncoxx Biotech s.r.l.	m
9	Piscor s.r.l.	m
11	Jamgle s.r.l. (in liquidazione)	m

12	Lookcast s.r.l.	m
13	Wiski s.r.l.	m
14	Spazio42 s.r.l.	m
15	Mangatar s.r.l. (in liquidazione)	m
16	Skipassgo s.r.l.	m
17	Apio s.r.l.	m
18	ad2014 s.r.l.	m
19	Playagenda s.r.l.	m
20	Delta soluzioni s.r.l. (in liquidazione)	m
21	Milkyway s.r.l. (in liquidazione)	m
22	Intertwine s.r.l.	m
23	Termotag s.r.l.	m
24	Ctexpertise s.r.l.	m
25	Quick s.r.l. (in liquidazione)	m
26	Biorenova S.p.A.	m
27	Costruzioni e Partecipazioni finanziarie S.p.A.	m
28	Abrex s.r.l.	m
29	Altaii Italia s.r.l.	m
30	Solis Green Log s.r.l.	m
31	Elastone s.r.l.	m
32	Eatness s.r.l.	m
33	Life meter s.r.l.	m
34	Aptripper s.r.l.	m

Nel perimetro di consolidamento per l'annualità 2019, oltre alla Regione Abruzzo in qualità di capogruppo, sono stati ricompresi gli enti, le aziende e le società di seguito indicate:

Descrizione	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Note
Consiglio Regionale d'Abruzzo	€ 52.773.981,61	€ 42.050.199,37	€ 24.365.789,66	Il Consiglio Regionale è inserito nel rendiconto consolidato dell'Ente ai sensi dell' art. 67, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011
Agenzia Sanitaria Regionale	€ 1.199.088,33	€ 491.675,34	€ 1.472.598,87	L'ASR, essendo un organismo strumentale ai sensi dell' art. 1, comma 2, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, è inserito nel rendiconto consolidato dell'Ente.
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 246.251.752,00	€ 236.932.854,00	€ 4.070.083,00	L'A.T.E.R. di L'Aquila risulta rilevante con riferimento al "Totale Attivo"
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 196.591.620,00	€ 93.544.574,00	€ 2.032.478,00	L' A.T.E.R. di Teramo risulta rilevante con riferimento al "Totale Attivo"
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 123.796.326,00	€ 87.823.640,00	€ 3.701.360,00	L' A.T.E.R. di Chieti risulta rilevante con riferimento al "Totale Attivo"
Azienda Territoriale per l'Edilizia	€ 91.465.417,00	€ 80.503.101,00	€ 6.493.761,00	L'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara pur considerata

Residenziale di Pescara				irrelevante, è consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2018
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 101.488.584,00	€ 18.222.391,00	€ 17.173.436,00	L'Azienda Regionale per le Attività Produttive pur considerata irrilevante, è consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2018
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 10.084.744,89	€ 179.242,62	€ 2.119.575,68	L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in quanto ente strumentale della Regione Abruzzo
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 19.052.944,56	€ 3.851.860,84	€ 15.392.347,84	L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in quanto ente strumentale della Regione Abruzzo
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 41.794.771,00	€ 3.622.584,00	€ 2.468.946,00	La F.I.R.A. S.p.A., essendo una società in house della Regione Abruzzo, è considerata rilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 7.134.147,00	€ 703.451,00	€ 7.704.404,00	La società Abruzzo Engineering S.p.A., essendo una società in house della Regione Abruzzo, è considerata rilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 17.185.012,00	€ 110.490,00	€ 2.550.286,00	La società Abruzzo Sviluppo S.p.A., essendo una società in house della Regione Abruzzo, è considerata rilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A.	€ 189.847.574,00	€ 62.806.380,00	€ 124.234.519,00	La T.U.A S.p.A., essendo una società in house della Regione Abruzzo, è considerata rilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e inoltre risulta rilevante anche con riferimento al "Totale Attivo" ed al totale dei "Ricavi caratteristici"
Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. in liquidazione	€ 2.001.864,00	-€ 1.076.406,00	€ 812.477,00	La società Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A., essendo una società totalmente partecipata in via indiretta dalla Regione Abruzzo, è considerata rilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011. Dati relativi all'esercizio 2018.
Sangritana S.p.A.	€ 19.430.771,00	€ 9.562.083,00	€ 10.009.406,00	La società Sangritana S.p.A., essendo una società totalmente partecipata in via indiretta dalla Regione Abruzzo, è considerata rilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011
Autoservizi Cerella s.r.l.	€ 5.311.661,00	€ 543.702,00	€ 5.071.964,00	La società Autoservizi Cerella s.r.l., è una società controllata in via indiretta dalla Regione Abruzzo e, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è inserita nel perimetro di consolidamento in quanto consolidata da Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A.

Dalla definizione del predetto perimetro di consolidamento, emerge che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati è pari, al 31/12/2019, al 6,16% della posizione patrimoniale dell'Ente capogruppo consolidante con riguardo al parametro del "Totale dell'Attivo" e al 5,62% con riferimento al parametro dei "Totale dei ricavi caratteristici".

Al riguardo si evidenzia che, come negli esercizi precedenti e nel rispetto di quanto previsto dal citato Principio Contabile Applicato n.4/4, per la società T.U.A. S.p.A. sono stati considerati i valori inclusi nel relativo bilancio consolidato al 31/12/2019, nel cui perimetro sono state ricomprese anche la società Sangritana S.p.a., controllata interamente dalla Regione Abruzzo in via indiretta, e la società Autoservizi Cerella S.r.l., di cui la società T.U.A. S.p.A. al 31/12/2019 deteneva una quota percentuale pari al 80,05%.

1.3 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE ABRUZZO

Il Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2019 espone le risultanze delle somme dei bilanci del Rendiconto Consolidato della Regione Abruzzo e dei bilanci delle società e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.

Si è inoltre proceduto a rettificare i valori delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto generale della Regione Abruzzo con i valori dei patrimoni netti delle società incluse nel consolidamento.

Il Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2019 presenta un risultato economico positivo pari ad € 104.900.168. L'utile del gruppo ammonta ad € 104.899.449, mentre il risultato di esercizio spettante a terzi evidenzia una perdita pari a € 719.

Il conto economico consolidato chiude con un utile di esercizio per effetto del risultato positivo della gestione caratteristica, pari ad € 219.369.384 che assorbe e supera i risultati negativi della gestione straordinaria, pari ad € 50.066.230, di quella finanziaria, pari a € 58.696.888, nonché delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 570.157,00).

Descrizione	Importi Regione Abruzzo	Importi complessivi Perimetro di consolidamento Regione Abruzzo	Incidenza Regione sul Bilancio Consolidato
CONTO ECONOMICO			
A) Componenti positivi della gestione	€ 3.600.846.956,00	€ 3.666.720.199,00	98,20%
B) Componenti negativi della gestione	€ 3.367.508.338,00	€ 3.447.350.815,00	97,68%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 233.338.618,00	€ 219.369.384,00	106,37%
C) Proventi ed oneri finanziari	-€ 57.589.668,00	-€ 58.696.888,00	98,11%
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-€ 562.469,00	-€ 570.157,00	98,65%
E) Proventi ed oneri straordinari	-€ 63.010.352,00	-€ 50.066.230,00	125,85%
Imposte	€ 5.765.024,00	€ 5.135.941,00	112,25%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 106.411.105,00	€ 104.900.168,00	101,44%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 719,00	0,00%
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
Immobilizzazioni immateriali	€ 18.166.030,00	€ 26.142.778,00	69,49%
Immobilizzazioni materiali	€ 186.554.357,00	€ 758.704.765,00	24,59%

Immobilizzazioni Finanziarie	€ 317.129.934,00	€ 257.934.932,00	122,95%
Totale immobilizzazioni	€ 521.850.321,00	€ 1.042.782.475,00	50,04%
Rimanenze	€ 28.429,00	€ 56.605.549,00	0,05%
Crediti	€ 2.452.022.738,00	€ 2.711.435.425,00	90,43%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 216.204,00	€ 216.204,00	100,00%
Disponibilità liquide	€ 592.777.717,00	€ 669.340.948,00	88,56%
Totale attivo circolante	€ 3.045.045.088,00	€ 3.437.598.126,00	88,58%
Ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 2.855.735,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 3.566.895.409,00	€ 4.483.236.336,00	79,56%
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
A) Patrimonio Netto	-€ 965.889.705,00	-€ 444.569.391,00	217,26%
B) Fondi per Rischi ed Oneri	€ 101.715.471,00	€ 130.221.346,00	78,11%
C) Trattamento di Fine Rapporto	€ 3.303.374,00	€ 23.374.238,00	14,13%
D) Debiti	€ 3.803.380.918,00	€ 4.016.111.282,00	94,70%
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	€ 624.385.351,00	€ 758.098.861,00	82,36%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 3.566.895.409,00	€ 4.483.236.336,00	79,56%

Dall'analisi delle voci di bilancio che concorrono alla quantificazione del risultato intermedio della gestione caratteristica si evince che i costi relativi ai *Trasferimenti e contributi* rappresentano quasi l'87% del totale dei componenti negativi della gestione, mentre quelli afferenti il *Personale* ne costituiscono poco più del 5% e quelli concernenti le *Prestazioni di servizi* superano il 4%.

La gestione finanziaria è negativa per effetto dell'elevata incidenza degli interessi passivi, di poco inferiori ai 61 milioni di euro, mentre la gestione straordinaria risulta negativa per effetto degli elevati valori degli altri oneri straordinari e delle significative sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo.

Il totale dell'Attivo del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo è pari ad € 4.483.236.336 e l'Attivo Circolante incide per circa il 77% sul predetto valore.

I *Crediti di natura tributaria* e quelli *per trasferimenti e contributi* sono pari ad € 2.530.833.286 e superano il 73% del totale dell'Attivo Circolante, mentre le *disponibilità liquide*, pari ad € 669.340.948, incidono per più del 19% sul totale del valore del predetto macroaggregato.

I *Debiti da Finanziamento* (€ 2.063.797.549,00), quelli *per trasferimenti e contributi* (€ 1.391.362.992) e i *Debiti v/s altri* (€ 424.974.271) rappresentano complessivamente circa il 97% del totale dei debiti del Gruppo Regione Abruzzo, pari a € 4.016.111.282. Significativo è anche il peso della voce dei *Ratei*

e Risconti e Contributi agli Investimenti che incide per circa il 17% sul totale del Passivo dello Stato Patrimoniale consolidato.

Il *Patrimonio Netto* consolidato al 31 dicembre 2019, negativo per € 444.569.391, è determinato dal fatto che la Regione Abruzzo, ente consolidante, dopo la ricostruzione dei valori del proprio attivo e passivo effettuata in occasione dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale, a partire dal 2016 ha registrato un patrimonio netto negativo a fine esercizio per € 965.889.705.

Sul valore negativo del *Fondo di dotazione* ha influito dunque la situazione patrimoniale della Regione Abruzzo a motivo delle peculiarità che contraddistinguono l'attività istituzionale svolta dall'Ente Regione le cui finalità sono quelle di promuovere lo sviluppo socio-economico del proprio territorio attraverso principalmente un'attività di trasferimento a soggetti pubblici e privati. In tale contesto i contributi agli investimenti a soggetti pubblici del territorio regionale (aziende sanitarie, comuni, province, comunità montane ed altri soggetti) concessi nel corso degli anni sono andati ad incrementare non la dotazione patrimoniale della Regione quanto piuttosto quella di tali soggetti; inoltre la Regione ha finanziato, per una parte significativa, nel corso degli anni tali contributi agli investimenti mediante ricorso all'indebitamento nel rispetto della L. n. 350/2003. Pertanto il plusvalore patrimoniale creato non è evidenziabile nel solo bilancio consolidato del gruppo Regione, ma dovrebbe essere ricercato in un ideale bilancio consolidato a livello territoriale.

Il predetto dato negativo, molto comune tra tutte le regioni, è dunque fortemente influenzato dal fatto che tali spese di investimento regionali, fino al 2015, potevano essere effettuate con autorizzazione all'indebitamento.

Il principio cardine del ricorso all'indebitamento per finanziare esclusivamente spese di investimento da parte di Regioni, Comuni, Province, Città Metropolitane e Province autonome di Trento e Bolzano è stato poi ribadito dall'art. 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, recante le disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione che ha trovato applicazione dal 1° gennaio 2016.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1 PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

La redazione del bilancio consolidato della Regione Abruzzo si inserisce nell'ampia riforma normativa relativa al consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica.

La legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009) e la legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009) hanno previsto l'emanazione di decreti attuativi e di sperimentazione finalizzati a ottenere principi e schemi di bilancio armonizzati. In particolare, la normativa di riferimento per la redazione del bilancio consolidato delle Regioni è costituita dal D. Lgs. n.118/2011 concernente *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*, come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

L'articolo 11, co. 1, lettera c) del D. Lgs. n.118/2011 stabilisce che le amministrazioni pubbliche, di cui all'articolo 2, adottano lo schema di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati.

L'articolo 11-bis del predetto Decreto prevede la redazione da parte della Regione di un bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4, considerando, ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo con l'esclusione degli enti cui si applica il Titolo II (Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario).

In questo contesto, i nuovi principi relativi all'armonizzazione dei bilanci contenuti nel D. Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii, rilevano la necessità di leggere l'azione amministrativa degli enti territoriali nel suo insieme, richiedendo all'ente capogruppo una redazione del bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il D. Lgs. n. 118/2011, relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, così come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014, prevede, all'art. 2, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria *“cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Gli enti strumentali delle amministrazioni che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”*.

Il medesimo Decreto prevede altresì, all'art. 11 comma 8, che le amministrazioni articolate in organismi strumentali approvino anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali; in particolare per le Regioni il rendiconto consolidato comprende anche i risultati della gestione del Consiglio Regionale.

La norma di fatto prevede un consolidato “di primo livello” tra la Giunta e il Consiglio Regionale secondo gli schemi previsti per la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

Successivamente, all'art. 11-bis il richiamato Decreto prevede per le Regioni la redazione del bilancio consolidato *“con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4”*. La contabilità di riferimento per la redazione del bilancio consolidato è dunque quella economico-patrimoniale. In tal senso il comma 2 del predetto articolo 11 bis dispone che *“il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.”*

Le modalità ed i criteri attuativi sono quindi specificati nell'allegato 4/4 del D. Lgs. n.118/2011 denominato *“Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato”* che indica le seguenti fasi per l'elaborazione del bilancio consolidato:

- a) l'individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
- b) l'individuazione dei soggetti del GAP da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- c) le operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti:
 1. comunicazione, ai componenti del GAP da consolidare, della loro inclusione nel bilancio consolidato e delle direttive che dovranno rispettare;
 2. eliminazione delle operazioni infragruppo;

- d) elaborazione dei seguenti schemi di bilancio consolidato: Conto economico, Stato patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa, ai sensi dell'articolo 63 del D. Lgs. 118 e ss.mm.ii.

L'art. 63 del Decreto precisa infine che:

- il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della Regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensivo del risultato economico dell'esercizio (comma 7).

L' Allegato 4/4 al richiamato Decreto Legislativo n. 118/2011 specifica infine, al punto 5, i contenuti della Nota Integrativa, in coerenza con i principi contabili generali del Codice Civile nonché con quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Si ricorda infine che la Regione Abruzzo non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del richiamato decreto legislativo e, pertanto, con deliberazione di Giunta regionale n. 871 del 27 dicembre 2016 si è avvalsa della facoltà di avviare l'adozione del bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2016 secondo quanto disposto dal predetto comma 4 del citato articolo 11 bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE ABRUZZO

Come già accennato nel paragrafo precedente, il Principio contabile applicato al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e ii., così come riformulato ed integrato dal D.lgs. n. 126/2014 e poi dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017, individua, quali attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, la predisposizione di due elenchi distinti, da sottoporre all'approvazione da parte della Giunta, riguardanti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

L'Allegato n. 4/4, al punto 2, definisce quali componenti del Gruppo amministrazione pubblica gli organismi strumentali, enti strumentali controllati, enti strumentali partecipati, società controllate e società partecipate, con esclusione degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale, come previsto dal comma 3 del citato articolo 11 -bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, il citato Allegato 4/4 dispone che la definizione di società partecipata sia estesa alle società nelle quali l'amministrazione consolidante dispone, direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in Assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Con deliberazione n. 494 del 10/08/2020 concernente "Aggiornamento degli elenchi dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento della Regione Abruzzo ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato dell'Ente per l'anno 2019, ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e ss.mm. e ii.", la Giunta Regionale ha approvato, ai fini della redazione del bilancio consolidato, gli elenchi n. 1) e n. 2), relativi rispettivamente al *Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo* e ai soggetti componenti il *Perimetro di Consolidamento* da ricomprendere nel bilancio consolidato oltre alla Regione stessa in qualità di capogruppo.

La versione definitiva dei predetti elenchi n. 1) e n. 2) sopra specificati, è riportata nelle seguenti tabelle della presente nota integrativa, così come previsto dal punto n. 3.1 dell'Allegato 4/4 al D. Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.

Pertanto, con riferimento all'annualità 2019, il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo risulta attualmente composto dai seguenti soggetti, così suddivisi nelle tipologie previste dal decreto legislativo n. 118/2011:

Organismi strumentali		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Consiglio Regionale d'Abruzzo	a
2	Agenzia Sanitaria Regionale	l

Enti strumentali e Aziende controllate		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	g
2	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	g
3	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Lanciano	g
4	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	g
5	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	g
6	Azienda Regionale per le Attività Produttive	m
7	Consorzio per lo Sviluppo Industriale dell'Area Chieti-Pescara	m
8	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di L'Aquila	b
9	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti	b
10	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Teramo	b
11	Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	a
12	Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	h
13	Consorzio di Ricerca Unico d'Abruzzo – C.R.U.A.	o

Enti strumentali partecipati		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Consorzio Ente Porto di Giulianova	i
2	Consorzio Didattico per gli Ecosistemi Montani – CODEMM	n
3	Consorzio di Gestione dell'Area Marina Protetta "Torre del Cerrano"	h
4	Consorzio LANCIANOFIERA – Polo fieristico d'Abruzzo	m
5	Ente Teatrale Regionale Teatro Stabile d'Abruzzo	d

Società controllate direttamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	i
2	Centro Agro Alimentare La Valle della Pescara S.c.r.l.	o
3	Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	m
4	Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. – S.A.G.A.	i
5	Abruzzo Engineering S.p.a.	a
6	Abruzzo Sviluppo S.p.a	m
7	Società di Ingegneria Regionale S.p.a. – S.I.R.	a
8	CO.T.IR. Consorzio per la divulgazione e sperimentazione delle tecniche irrigue S.c.r.l. – in liquidazione	o
9	C.RI.V.E.A. Consorzio per la Ricerca viticola ed Enologica in Abruzzo S.c.r.l. – in liquidazione	o
10	Autoservizi Cerella S.r.l. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
11	Sistema S.r.l - in liquidazione	i
12	Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. - in liquidazione	m

Società controllate indirettamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
Sangritana S.p.A. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)		i

Società partecipate		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Majella S.p.A.	i
2	Centro Ceramico Castellano s.c.r.l.	n

Società partecipate indirettamente		Tipologie missioni di bilancio
---	--	---------------------------------------

		(art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Goalshouter s.r.l.	m
2	Qube-Os s.r.l.	m
3	S.M.A. Società mercantile abruzzese s.r.l.	o
4	Madai Italia s.r.l. (in liquidazione)	m
5	Umuve s.r.l.	m
6	Hics s.r.l.	m
7	Kjaro s.r.l. (in liquidazione)	m
8	Oncoxx Biotech s.r.l.	m
9	Piscor s.r.l.	m
11	Jamgle s.r.l. (in liquidazione)	m
12	Lookcast s.r.l.	m
13	Wiski s.r.l.	m
14	Spazio42 s.r.l.	m
15	Mangatar s.r.l. (in liquidazione)	m
16	Skipassgo s.r.l.	m
17	Apio s.r.l.	m
18	ad2014 s.r.l.	m
19	Playagenda s.r.l.	m
20	Delta soluzioni s.r.l. (in liquidazione)	m
21	Milkyway s.r.l. (in liquidazione)	m
22	Intertwine s.r.l.	m
23	Termotag s.r.l.	m
24	Ctexpertise s.r.l.	m
25	Quick s.r.l. (in liquidazione)	m
26	Biorenova S.p.A.	m
27	Costruzioni e Partecipazioni finanziarie S.p.A.	m
28	Abrex s.r.l.	m
29	Altaii Italia s.r.l.	m
30	Solis Green Log s.r.l.	m
31	Elastone s.r.l.	m
32	Eatness s.r.l.	m
33	Life meter s.r.l.	m
34	Apptripper s.r.l.	m

2.3 PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

L'Allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011 dispone che gli enti e le società che fanno parte del Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere compresi nel bilancio consolidato nei casi di:

a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario"

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A seguito dell'approvazione da parte della Giunta Regionale del Rendiconto Generale della Regione Abruzzo per l'esercizio 2019, i valori soglia, relativi ai parametri previsti dal citato Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, sulla base dei quali calcolare l'irrelevanza dei bilanci degli enti e delle società del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo, risultano essere quelli indicati nella tabella seguente:

Totale dell'Attivo	Patrimonio Netto	Totale dei ricavi caratteristici (al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario)
€ 3.512.922.337,72	€ (1.008.431.579,90)	€ 1.021.851.018,62

Applicando i parametri di cui alla lettera a), sono risultati rilevanti, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo e, pertanto, sono obbligatoriamente da includere nel bilancio consolidato i seguenti soggetti, oltre al Consiglio Regionale e all’Agenzia Sanitaria Regionale inclusi nel Rendiconto generale consolidato dell’Ente in qualità di Organismi Strumentali:

Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Irrelevanza Attivo	Irrelevanza Ricavi caratteristici	Società <i>in house</i> o interamente partecipate anche indirettamente
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di L’Aquila	€ 246.251.752,00	€ 236.932.854,00	€ 4.070.083,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Teramo	€ 196.591.620,00	€ 93.544.574,00	€ 2.032.478,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Chieti	€ 123.796.326,00	€ 87.823.640,00	€ 3.701.360,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Pescara	€ 91.465.417,00	€ 80.503.101,00	€ 6.493.761,00	SI	SI	NO
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 101.488.584,00	€ 18.222.391,00	€ 17.173.436,00	SI	SI	NO
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 10.084.744,89	€ 179.242,62	€ 2.119.575,68	SI	SI	NO
Agenzia Regionale per la Tutela dell’Ambiente	€ 19.052.944,56	€ 3.851.860,84	€ 15.392.347,84	SI	SI	NO
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A.	€ 189.847.574,00	€ 62.806.380,00	€ 124.234.519,00	NO	NO	SI
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 41.794.771,00	€ 3.622.584,00	€ 2.468.946,00	SI	SI	SI
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 7.134.147,00	€ 703.451,00	€ 7.704.404,00	SI	SI	SI
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 17.185.012,00	€ 110.490,00	€ 2.550.286,00	SI	SI	SI
Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. in liquidazione	€ 2.001.864,00	-€ 1.076.406,00	€ 812.477,00	SI	SI	SI
<i>Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)</i>	<i>€ 19.430.771,00</i>	<i>€ 9.562.083,00</i>	<i>€ 10.009.406,00</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
<i>Autoservizi Cerella s.r.l. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)</i>	<i>€ 5.311.661,00</i>	<i>€ 543.702,00</i>	<i>€ 5.071.964,00</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>

Dalla definizione del predetto perimetro di consolidamento, emerge che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati è pari, al 31/12/2019, al 6,16% della posizione patrimoniale dell'Ente capogruppo consolidante con riguardo al parametro del "Totale dell'Attivo" e al 5,62% con riferimento al parametro dei "Totale dei ricavi caratteristici".

Il Bilancio Consolidato è stato elaborato utilizzando il Rendiconto Consolidato della Regione Abruzzo, approvato dalla Giunta Regionale con propria deliberazione n. 363/C del 30/06/2020 e i bilanci, di esercizio e consolidato, delle società e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, redatti nel rispetto di quanto previsto dal codice civile per gli enti in contabilità economico-e dal D. Lgs. n. 2018/2011, per i soggetti in contabilità finanziaria.

I Bilanci degli enti e delle società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale. Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi dei singoli bilanci delle società ed enti consolidati integralmente, è avvenuta per l'intero ammontare delle voci di bilancio, indipendentemente dalla partecipazione detenuta dalla Regione Abruzzo.

Nel caso della società Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. in liquidazione, trattandosi di una partecipazione indiretta, la società Abruzzo Sviluppo S.p.A., che ne detiene totalmente le azioni, ha proceduto a una preliminare operazione di consolidamento integrale. Essa ha pertanto eliso i crediti e debiti reciproci e la propria partecipazione verso la propria controllata iscritta nello Stato Patrimoniale, procedendo inoltre ad imputare la differenza positiva da annullamento alla voce B18 "Oneri diversi di Gestione", in applicazione dei paragrafi 54-56 dell'O.I.C. n° 17.

In considerazione del fatto che la società Abruzzo Sviluppo S.p.A., pur non essendo giuridicamente obbligata, ha consolidato, sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Abruzzo, direttamente i propri dati di bilancio al 31 dicembre 2019 con quelli della società controllata al 100% Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. in liquidazione, si rappresenta che nei prospetti del bilancio consolidato del gruppo Regione Abruzzo i valori attribuiti alla società Abruzzo Sviluppo S.p.A. includono, opportunamente elisi, anche quelli della controllata Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. in liquidazione.

Si riportano di seguito i ricavi registrati dagli enti e dalle società inclusi nel perimetro di consolidamento i cui componenti positivi della gestione sono anche in parte imputabili alla Regione Abruzzo, come richiesto dall'art. 5 dell'All. 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato	Componenti Positivi imputabili alla Regione oggetto di elisione	Componenti Positivi Gestione	Incidenza %
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 400.000,00	€ 6.289.812,00	6,36%
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 400.000,00	€ 1.985.484,00	20,15%
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ -	€ 1.342.721,00	0,00%
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ -	€ 3.966.219,00	0,00%

A.R.A.P. - Azienda Regionale Attività Produttive	€ -	€ 11.394.397,00	0,00%
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Committenza	€ 1.162.385,00	€ 1.627.573,00	71,42%
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 14.095.357,00	€ 15.392.348,00	91,57%
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio Consolidato)	€ 90.547.238,00	€ 128.344.546,00	70,55%
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 410.592,00	€ 1.319.015,00	31,13%
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 7.703.619,00	€ 7.704.404,00	99,99%
Abruzzo Sviluppo S.p.a. (dati consolidati con Sviluppo Italia Abruzzo)	€ 244.320,00	€ 2.481.757,00	9,84%

Le spese sostenute da ciascun ente e società incluso nel perimetro di consolidamento per il personale sono riportate nella seguente tabella.

Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato	Spesa per il Personale
Regione Abruzzo (dati da Rendiconto Consolidato)	€ 86.473.080,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 1.593.349,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 1.098.726,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 819.764,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 1.487.448,00
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 4.733.266,00
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Committenza	€ 803.029,00
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 7.944.172,00
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio Consolidato)	€ 73.471.726,00
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 858.820,00
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 5.869.822,00
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 459.208,00
Sviluppo Italia Abruzzo S.p.a.	€ 70.360,00

Nella tabella seguente si riportano i risultati di esercizio di ogni componente del perimetro di consolidamento, tratti, anche per le società facenti parte del Bilancio Consolidato della Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. Unipersonale (T.U.A.), dai singoli bilanci di esercizio.

Ente	Risultato di esercizio al 31/12/2019	Risultato di esercizio al 31/12/2018	Risultato di esercizio al 31/12/2017
Regione Abruzzo (dati da Rendiconto Consolidato)	€ 106.411.105,00	€ 127.150.629,00	€ 303.367.146,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 298.957,00	-€ 779.337,00	€ 20.591,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	-€ 147.266,00	€ 29.375,00	-€ 658.794,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 178.582,00	€ 604.198,00	€ 632.257,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 177.307,00	€ 479.500,00	€ 466.614,00
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 163.337,00	€ 158.725,00	€ 154.888,00
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Committenza	-€ 32.279,00	€ 6.062,00	-€ 208.815,00
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 121.494,00	€ 3.898,00	-€ 132.926,00
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio di Esercizio)	€ 88.690,16	€ 34.029,00	€ 197.022,00
Sangritana S.p.A.	€ 28.439,00	€ 1.220,00	€ 1.552,00
Autoservizi Cerella s.r.l.	€ 3.605,00	-€ 398.174,00	€ 38.831,00
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 202.097,00	-€ 455.944,00	-€ 465.990,00
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 4.102,00	€ 5.998,00	€ 6.037,00
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 5.642,00	€ 4.847,00	-€ 812.931,00
Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A.	-€ 165.588,00	-€ 107.164,00	-€ 647.021,00

2.4 PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO

L'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo ha preso avvio con nota n. RA/0137505/DPB009 dell'11/05/2020, con la quale il Servizio Controllo di Gestione e Analisi delle Partecipate ha richiesto a tutti i Dipartimenti regionali, con riferimento all'annualità 2019:

1. di verificare la corretta individuazione dei soggetti inclusi nell'elenco del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo allegato alla medesima nota;
2. di integrare il predetto elenco con eventuali altri Enti, Aziende e Società controllati e partecipati in possesso dei requisiti previsti dagli artt. 11-ter, quater e quinquies nonché dal punto 2 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, non ricompresi nello stesso;
3. di comunicare se nel corso dell'anno 2018 siano stati assegnati affidamenti diretti agli enti partecipati dalla Regione Abruzzo inclusi nel citato elenco;

I Dipartimenti Dipartimento Presidenza (DPA) – Servizio IPA, Territorio e Ambiente (DPC), Agricoltura (DPD), Infrastrutture e Trasporti (DPE), Lavoro - Sociale (DPG) – Sviluppo Economico – Turismo (DPH) hanno riscontrato la predetta nota rispettivamente con le note prot. n.139098/DPA del 12/05/2020, prot. n.168657/DPC del 4/06/2020, prot. n.150975/DPD del 22/05/2020, prot. n.150263/DPE del 21/05/2020, prot. n. 167035/DPG del 3/06/2020 e prot. n. 176947/DPH dell'11/06/2020 agli atti del Servizio “Controllo di Gestione”.

Successivamente con Deliberazione n. 494 del 10/08/2020, la Giunta regionale, sulla base delle disposizioni del citato D. Lgs. n. 118/2011, ha individuato gli organismi componenti il “Gruppo Regione Abruzzo”, nonché quelli da ricomprendere nel perimetro di consolidamento.

Il processo di consolidamento si è quindi articolato in tre fasi.

Nella prima fase si è proceduto all'individuazione delle poste “infragruppo” dei bilanci economico-patrimoniali dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Nella seconda fase sono state confrontate le voci infragruppo correlate e sono state analizzate le differenze emerse.

Infine, nella terza fase, sono state predisposte le scritture di elisione delle poste infragruppo (costi e ricavi, debiti e crediti) dai bilanci dei diversi soggetti, al fine di evitare la duplicazione della rilevazione contabile degli stessi eventi e dei relativi importi. Si è altresì provveduto ad elidere le quote di partecipazione iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto consolidato della Regione Abruzzo con le corrispondenti quote di patrimonio netto delle società oggetto di consolidamento.

Una rilevante parte degli scostamenti riscontrati è stata determinata dal fatto che la contabilità generale della Regione discende dalla contabilità finanziaria armonizzata. In taluni casi, infatti, l'applicazione di particolari regole quali la ricognizione dei costi in fase di impegno ed il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ha determinato necessariamente alcuni disallineamenti con i soggetti che adottano la contabilità civilistica e che sono tenuti all'applicazione rigorosa del principio di competenza economica anche ai fini della determinazione dell'imponibile fiscale.

Ai sensi del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, la Regione Abruzzo ha applicato il metodo di consolidamento integrale. Ciò ha comportato che i bilanci della capogruppo e quelli dei componenti il perimetro di consolidamento, dopo l'eliminazione delle partite *intercompany*, sono stati aggregati voce per voce per l'intero importo delle voci stesse.

L'applicazione del metodo di consolidamento integrale ha determinato la rappresentazione, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, della quota di pertinenza di terzi del patrimonio netto e del risultato di esercizio.

Si evidenzia infine che, poiché gli schemi di bilancio adottati dagli enti in contabilità civilistica differiscono dallo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 per il bilancio consolidato delle Regioni, in alcuni casi si è reso necessario procedere ad una riclassificazione di alcune poste di bilancio, come ad esempio i proventi e gli oneri straordinari che, sebbene non più presenti dal 2016 nei prospetti contabili dei soggetti in contabilità economico-patrimoniale, devono comunque essere estrapolati ed evidenziati nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011. Al riguardo si segnala che i valori riportati nella sezione relativa alla gestione straordinaria del predetto schema di bilancio sono stati espressamente comunicati dalle società incluse nel perimetro di consolidamento o desunti dalle rispettive note integrative ai propri bilanci.

2.5 CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile applicato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità deve essere ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Al riguardo si rappresenta che il citato Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all'indicazione riportata, si è ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica operate, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento anche in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo. Si ritiene, infatti, che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

In tal senso si precisa che le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate e consolidate secondo i criteri stabiliti dal D. Lgs. n.118/2011 e ss.mm. e ii., con le connesse disposizioni contenute nel “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria – Allegato 4/3 al citato decreto legislativo, nonché secondi i criteri di valutazione indicati dal Codice Civile, integrati dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

2.6 ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici su un arco temporale pluriennale. Sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori e sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali, che rappresentano il 2,51% del totale delle immobilizzazioni consolidate del Gruppo Regione Abruzzo, sono pari ad € 26.142.778, e sono costituite principalmente dai valori afferenti la Giunta Regionale (Rendiconto Consolidato) e il gruppo T.U.A. S.p.A., che iscrive le proprie immobilizzazioni al costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti effettuati direttamente in conto alle singole voci (OIC n. 24).

Sempre con riferimento ai dati del bilancio consolidato della società T.U.A. Spa, la voce "Avviamento", pari al 31 dicembre 2018 a € 807.538, si riferisce essenzialmente alla differenza di fusione emersa nella contabilità sociale della Capogruppo nell'ambito dell'allocazione contabile dei plusvalori della incorporata Ferrovia Adriatica Sangritana (FAS), a seguito della fusione per incorporazione avvenuta negli anni precedenti.

Le "Immobilizzazioni in corso e acconti" della società consolidante T.U.A. Spa, al 31 dicembre 2018, sono pari a € 5.382.337 e si incrementano, rispetto all'esercizio precedente, di € 574.320. La voce accoglie i costi a carico della Società Capogruppo per il completamento dell'infrastruttura ferroviaria nella tratta Fossacesia-Saletti-Archi-Villa Santa Maria. La Capogruppo, infatti, con l'incorporazione della FAS S.p.A., è divenuta soggetto attuatore del progetto di completamento dell'infrastruttura ferroviaria a valere sui fondi regionali PAR FSC 2007-2013. Il completamento delle opere ha come modalità attuativa l'Accordo di Programma Quadro (A.P.Q.) sottoscritto il 19 luglio 2013 tra il Ministero dei Trasporti (MiT), Ministero dello Sviluppo economico (MiSE) e Regione Abruzzo per l'importo di € 14.684.000, di cui € 12.133.000 finanziato con i citati fondi PAR FSC. Trattasi di opere che insistono su beni demaniali ovvero regionali e per i quali la Capogruppo T.U.A. S.p.A. è stata individuata come soggetto attuatore delle opere. Nell'esercizio 2019 l'importo contabilizzato di € 5.182.850 si riferisce, per € 2.461.261, al 17,4% dei costi per i lavori effettuati al 2019 e per € 2.721.589 alla misura integrale dei costi sostenuti al 2019 per l'impiego di materiali necessari per l'espletamento dell'opera.

Da evidenziare, infine, l'incremento di valore delle "Immobilizzazioni in corso ed acconti" riferite alla Giunta regionale che, dal valore di € 9.332.080 al 31/12/2018, hanno raggiunto al 31/12/2019 l'importo di € 13.378.650.

1	Immobilizzazioni immateriali		26.142.778,00
1	costi di impianto e di ampliamento		204.514,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	97.754,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	106.760,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		588.079,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	141,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	16.249,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	571.889,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		223.310,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	20.478,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	2.591,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	34.506,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	7.208,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	34.367,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	2.357,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	121.803,00
5	avviamento		807.538,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	807.538,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		18.943.443,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	13.378.650,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	62.256,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	120.200,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	5.382.337,00
9	altre		5.375.894,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	4.787.239,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	14.331,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	15.045,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	28.518,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	62.318,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	18.833,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	449.610,00
	Totale immobilizzazioni immateriali		26.142.778,00

Immobilizzazioni materiali

Accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Al 31/12/2019 le "Immobilizzazioni Materiali" risultano pari ad € 758.704.765 e rappresentano quasi il 73% del totale delle immobilizzazioni consolidate del gruppo Regione Abruzzo.

La voce più rilevante, pari al 66% del totale, è rappresentata dai *Fabbricati* (€ 504.394.877), non inclusi nei beni demaniali, all'interno della quale significativo è l'apporto patrimoniale assicurato al bilancio consolidato del Gruppo Regione Abruzzo da parte dell'ATER di L'Aquila, per € 205.682.226, che possiede un patrimonio complessivo di n. 4.682 unità immobiliari - in buona parte danneggiato dagli eventi sismici del 2009, del 2016 e del 2017 - di cui n. 4.235 alloggi a canoni sociali (alloggi ERP), n. 222 alloggi a canone concordato e n. 225 locali commerciali. L'ATER di L'Aquila, come si evince dalla Nota Integrativa al proprio bilancio di esercizio al 31/12/2019, ha effettuato l'ammortamento tecnico sul costo storico dei soli immobili strumentali delle proprie sedi (L'Aquila, Sulmona e Avezzano), ma, ai fini fiscali, ai sensi del comma 7 dell'art. 36 del D.L. n. 223 del 4 luglio 2006, nella voce "Ammortamento sedi ATER" ha ripreso a tassazione l'importo relativo alle aree fabbricabili. Poiché le aree stesse non sono state acquistate autonomamente, il valore attribuito ad esse è stato pari al 20% del costo dei fabbricati.

Gli immobili di civile abitazione, diversi da quelli strumentali, sono stati classificati dall'ATER di L'Aquila tra gli immobili patrimonio e quindi non ammortizzati anche in relazione a quanto previsto dal punto 59 dell'O.I.C. 16, avendo ritenuto che il valore residuo degli immobili fosse certamente superiore al corrispondente valore netto contabile.

Anche nel corso dell'esercizio 2019, con i fondi messi a disposizione da parte della Struttura di Missione presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri tramite l'Ufficio Speciale della Ricostruzione dell'Aquila (USRA) , sono continuati i lavori di riparazione degli alloggi danneggiati dal sisma del 2009 i cui costi sono stati capitalizzati ad incremento del valore degli immobili stessi.

Il valore complessivo dei *Fabbricati* della Giunta regionale (Rendiconto consolidato) è pari al 31/12/2019 a € 90.377.935 e rilevante risulta l'apporto patrimoniale assicurato dal valore dei cespiti dell'ATER di Teramo - pari a € 89.317.121 - incrementatosi nel corso dell'esercizio 2019 di oltre 13 milioni di euro. Al riguardo si evidenzia che la Struttura di Missione per il superamento Emergenze Abitative (SMEA – Protezione Civile), con decreto n. 230 del 10/12/2019 ha disposto di autorizzare il trasferimento a favore dell'ATER di Teramo della somma di € 24.733.548,40, comprensiva di IVA, per procedere all'acquisto di alloggi da destinare temporaneamente in uso gratuito a residenti in edifici distrutti o danneggiati dagli eventi sismici del 24 agosto 2016, quale misura alternativa al percepimento del contributo per l'autonoma sistemazione ovvero alla assegnazione delle strutture abitative per l'emergenza. Le unità immobiliari di cui al citato decreto SMEA presentano al 31/12/2019 un valore pari a € 13.025.680,65.

Rilevante è anche il valore della posta di bilancio "*Impianti e macchinari*" (€ 94.892.781) che rappresenta circa il 13% del totale delle immobilizzazioni materiali ed è quasi interamente riconducibile alle analoghe voci del bilancio consolidato della società T.U.A. S.p.A. per € 81.810.275 (di cui oltre 50 milioni di euro relativi al valore netto contabile degli autobus e quasi 30 milioni a quello dei treni) e dell'Azienda regionale per le attività produttive (ARAP) per € 11.754.097.

La voce "*Immobilizzazioni in corso ed acconti*" (€ 65.191.156) rappresenta, infine, il 9% del totale delle immobilizzazioni materiali consolidate.

Al netto dei valori riconducibili alla Giunta Regionale e al Consiglio Regionale, complessivamente pari a € 27.940.111, tra gli importi più rilevanti della voce *Immobilizzazioni in corso ed acconti* si evidenziano sia quelli dell'ATER di Pescara - per € 10.931.252 - relativi agli interventi costruttivi e di risanamento in corso di ultimazione (€ 3.533.928) e quelli già conclusi ma ancora da imputare, al 31/12/2019, ai singoli alloggi (€ 7.397.325), che quelli dell'ATER di Teramo per € 9.096.505.

Alla quantificazione di tale posta di bilancio contribuisce anche l'analogha voce del bilancio consolidato della società T.U.A. S.p.A., pari a € 17.176.934 al lordo delle elisioni intercompany pari a € 9.948.697. Il Gruppo T.U.A. ha iscritto, infatti, per € 14.945.649 i costi per il realizzando impianto filoviario nel bacino metropolitano di Pescara, il cui finanziamento, ai sensi della legge 211/1992, è stato deliberato dal CIPE nel 1996 che ha stanziato complessivi € 31.070.770. L'Accordo di Programma tra il Ministero dei Trasporti e la Regione Abruzzo del 20 dicembre 2002 e l'Accordo di Programma tra la Regione Abruzzo e la (ex) GTM S.p.A. (ora T.U.A. S.p.A.) del 6 maggio 2004, nell'approvare il collegamento Pescara - Montesilvano con un sistema di trasporto innovativo, hanno fissato le modalità di erogazione delle risorse finanziarie ed individuato le procedure attuative di realizzazione dell'impianto filoviario. A seguito di appalto concorso per la realizzazione dell'opera, il 21 maggio 2007 è stato sottoscritto il contratto con la mandataria dell'ATI aggiudicataria della gara che prevede i lavori di realizzazione degli

impianti ed opere civili, la fornitura dei filobus e la progettazione esecutiva delle opere. Come previsto dall'Accordo di Programma tra la Regione Abruzzo e la (ex) GTM S.p.A. (ora T.U.A. S.p.A.) del 6 maggio 2004 sono state conferite alla Capogruppo le funzioni e le competenze correlate alla realizzazione dell'impianto elettrificato di trasporto pubblico locale, la gestione delle reti e delle dotazioni destinate all'erogazione del servizio ed alla stessa erogazione del Servizio. La Regione, autorizzando la Società al compimento delle attività indicate nell'Accordo di Programma, si è inoltre impegnata a trasferire alla stessa le risorse finanziarie relative, assegnate dallo Stato ai sensi delle leggi n.211/1992 e n.641/1996. La T.U.A., società capogruppo, devolverà gratuitamente alla Regione Abruzzo la proprietà del realizzando complesso dei beni costituenti l'impianto stesso, comprese le aree di deposito e scambio. Si evidenzia che il Gruppo T.U.A. ha iscritto tra i risconti passivi il totale dei contributi ricevuti dalla Regione, per un ammontare pari a € 14.597.681, che saranno rilasciati a conto economico nei successivi esercizi in maniera proporzionale alla vita utile del cespite una volta entrato in funzione.

Immobilizzazioni materiali (3)

Beni demaniali		2.878.639,00
Terreni		2.871.627,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.871.627,00
Fabbricati		0,00
Infrastrutture		0,00
Altri beni demaniali		5.012,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	5.012,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)		690.636.970,00
Terreni		39.192.373,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	32.496.529,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.355.332,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.600.330,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	35.967,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.704.215,00
di cui in leasing finanziario		0,00
Fabbricati		504.394.877,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	90.377.935,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	7.192.788,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	1.973.199,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	4.603.060,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	205.682.226,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	89.317.121,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	47.743.423,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	47.029.124,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	10.476.021,00
di cui in leasing finanziario		638.986,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	638.986,00
Impianti e macchinari		94.892.781,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	921.252,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	11.754.097,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	35.423,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	355.505,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	16.229,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	81.810.275,00
di cui in leasing finanziario		4.952.933,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	4.952.933,00
Attrezzature industriali e commerciali		1.865.621,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.243.945,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	189.172,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	-25,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.422,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.880,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	429.227,00
Mezzi di trasporto		2.169.564,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.764.456,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	16.976,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	203.323,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	30.151,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	154.658,00

Macchine per ufficio e hardware		3.434.565,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	3.075.726,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	84.632,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	50.000,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	2.198,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	19.118,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	20.709,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	182.182,00
Mobili e arredi		1.944.665,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.770.517,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	62.997,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	0,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.629,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	5.914,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	103.608,00
Infrastrutture		35.062.886,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	17.006.407,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	18.056.479,00
Altri beni materiali		7.679.638,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	7.080.840,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	54.977,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	44.384,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	11.371,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	164.625,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	10.880,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	9.990,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	30.401,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	24.875,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	247.295,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti		65.191.156,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	27.940.111,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	3.327.774,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.796.568,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	4.870.709,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	9.096.505,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	10.931.252,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	17.176.934,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-9.948.697,00
Totale immobilizzazioni materiali		758.704.765,00

Immobilizzazioni finanziarie:

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'art. 2426 del Codice Civile.

Le partecipazioni di controllo e collegamento, direttamente possedute dalla Regione Abruzzo, sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426, n. 4 del Codice Civile.

Sono stati invece mantenuti i criteri di contabilizzazione adottati dalle società ed enti rientranti nel perimetro di consolidamento del presente bilancio per le partecipazioni detenute in società terze e non oggetto di collegamento.

Tra le immobilizzazioni finanziarie la voce predominante è quella dei crediti della Regione Abruzzo verso altri soggetti per i derivati da ammortamento – importo pari a € 238.599.503 - che rappresentano, anche nell'annualità 2019, quasi il 93% del totale delle Immobilizzazioni

finanziarie consolidate.

Si segnala inoltre che il valore delle partecipazioni finanziarie iscritte nel Bilancio Consolidato del Gruppo risulta fortemente ridotto rispetto all'analogo valore presente nel Rendiconto generale della Regione Abruzzo per effetto dell'elisione delle partecipazioni detenute dall'Ente nelle società incluse nel presente Bilancio Consolidato.

In particolar modo si evidenzia che il valore al 31/12/2019 della partecipazione posseduta dalla Regione Abruzzo nella società T.U.A. S.p.A., eliso in sede di consolidamento, è pari a € 62.717.685, quello nella società F.I.R.A. S.p.A. è pari a € 3.420.490 ed infine quello nella società Abruzzo Engineering S.p.A. è di € 699.350.

Per quanto concerne la società Abruzzo Sviluppo S.p.A., si rappresenta che la Regione Abruzzo aveva già provveduto ad azzerare nel proprio Stato patrimoniale al 31/12/2017 il valore della partecipazione detenuta in tale società per effetto delle perdite di esercizio accumulate dalla stessa che hanno contribuito a rendere negativo il proprio Patrimonio netto.

Immobilizzazioni Finanziarie (1)

Partecipazioni in		13.775.973,00
imprese controllate		13.442.218,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	77.282.887,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-899.350,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-3.420.490,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-62.717.685,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.363.562,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	633.294,00
imprese partecipate		306.334,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	257.544,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	48.790,00
altri soggetti		27.421,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	23.691,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	3.730,00
Crediti verso		244.158.443,00
altre amministrazioni pubbliche		1.373.040,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	990.000,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.855.988,00
ATER - L'AQUILA	Elisione	-1.272.946,00
imprese controllate		15.400,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	15.400,00
imprese partecipate		0,00
altri soggetti		242.770.003,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	238.599.503,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.626.884,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	51.830,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.491.786,00
Altri titoli		516,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
ATER - CHIETI	Valore Integrale	516,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		257.934.932,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall'*"Attivo circolante"* che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali che presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Nell'ambito di tale macrovoce, i *Crediti* rappresentano l'79% del totale dell'importo complessivo iscritto in bilancio, le *Disponibilità liquide* il 19% e le *"Rimanenze"* solo il 2%.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono state valutate al minore tra costo di acquisto e valore di presumibile realizzazione, desunto dall'andamento del mercato ai sensi del punto 9 dell'articolo 2426 del Codice Civile.

Crediti

La classe C) II *"Crediti"* accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

I crediti iscritti nello stato patrimoniale rappresentano obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti.

Al 31/12/2019 i crediti iscritti nell'Attivo Circolante consolidato risultano pari a € 2.711.435.425.

Il 53% di essi, pari a € 1.430.023.737, è rappresentato dalla voce *"Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità"*, al cui interno sono ricomprese le voci di credito afferenti la Compartecipazione IVA – Sanità, per € 1.122.318.362, l'Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) destinata alla Sanità per € 72.882.346, l'Addizionale Irpef destinata alla Sanità per € 261.356 e gli altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria per € 234.561.674. La voce *"Altri crediti da tributi"* è invece costituita principalmente dai crediti della Regione per l'Addizionale regionale IRPEF non Sanità (€ 20.825.315) e per l'IRAP non Sanità (€ 43.026.790).

I *"Crediti per trasferimenti e contributi"*, pari ad € 1.018.054.523 costituiscono quasi il 38% del totale dei crediti non immobilizzati e, tra essi, quelli verso le amministrazioni pubbliche rappresentano quasi il 90% del totale dei predetti crediti.

Il valore maggiore è rappresentato dai crediti vantati dalla Regione Abruzzo prevalentemente per trasferimenti correnti assegnati per il finanziamento del Servizio Sanitario Regionale (€ 221.532.021) e per contributi agli investimenti concessi dai Ministeri (€ 468.531.006) e da altre Amministrazioni Centrali (€ 54.796.463).

Rilevanti anche i crediti per trasferimenti correnti concessi dai diversi Ministeri non ancora riscossi al 31/12/2019, pari complessivamente a oltre 34 milioni di euro, e quelli per trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali il cui ammontare supera al termine dell'esercizio 2019 i 44 milioni di euro.

I predetti valori di dettaglio sono considerati al lordo del fondo svalutazione relativo ai Crediti per trasferimenti e contributi complessivamente quantificato in € 8.883.353.

Rilevanti inoltre sono anche i crediti vantati dall'ATER di Teramo verso le amministrazioni pubbliche per i contributi assegnati e non erogati destinati al finanziamento di interventi di recupero legati al sisma del 2016, complessivamente pari a oltre 71 milioni di euro.

Da segnalare, inoltre, il valore dei crediti vantati dalla capogruppo T.U.A. S.p.A. nei confronti della controllante Regione Abruzzo al 31/12/2018, pari a € 46.765.716, oggetto di elisione in sede di consolidamento per € 36.627.204.

I predetti crediti vantati dalla T.U.A. S.p.A. nei confronti dell'Ente Regione si riferiscono principalmente, per € 27.421.276 al corrispettivi (3° quadrimestre 2019) derivante dall'affidamento in house da parte della Regione Abruzzo alla Capogruppo T.U.A. Spa per il trasporto pubblico locale urbano, extraurbano e ferroviario per € 2.543.291, quale ultima tranche a ripiano contributi L. 151/81, L.R. n. 62/83 per gli esercizi 2004-2014, per € 499.354 quale ricapitalizzazione Autoservizi Cerella Srl (giusta D.G.R. n. 980 del 15 dicembre 2018), per € 639.135 quale ripiano minori introiti di viaggio area Unico 2019, € 7.117.479 quali contributi in conto investimenti per li infrastruttura e materiale ferroviario a valere sui fondi PAR FSC e sui fondi ex art. 15 D.Lgs. n. 422/1997, per € 2.830.854 quale contributo in conto investimenti nell'ambito del programma di Svecchiamento Materiale rotabile gomma per il finanziamento n. 37 autobus, per € 1.492.973 quale corrispettivo per i servizi aggiuntivi espletati nel Comune di Pescara, annualità pregresse (2016, 2017, 2018), riconosciuti dalla Regione Abruzzo in forza dell'Accordo tra Comune di Pescara ed Ente Regione, relativamente alla delega delle funzioni di programmazione del TPL, per € 4.094.264 quale conguaglio contributi L. 151/81, L.R. n. 62/83 per il triennio 2015-2017, per € 5.969 per distacco personale, per € 3.417.301 ai servizi aggiuntivi 2009-2010 effettuati dalla incorporata FAS, totalmente svalutati.

Nella voce *Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti* dell'Attivo Circolante, il cui importo complessivo è pari a € 103.924.320, sono ricompresi i crediti vantati dalla Regione a valere sul Fondo Europeo per la Pesca (FEP), sul Fondo Europeo di Sviluppo Rurale (FESR), sul Fondo Sociale Europeo (FSE) nonché altri crediti per contributi dall'Unione Europea per gli investimenti per un importo totale pari ad € 94.435.613.

Tra i *Crediti per trasferimenti e contributi verso clienti ed utenti* (€ 68.080.466) si segnalano come più rilevanti quelli vantati dall'ARAP (€ 25.398.240) nei confronti delle imprese e degli Enti gestori del Servizio Idrico Integrato che usufruiscono dei servizi erogati dall'Azienda.

L'incremento di quasi tre milioni di euro rispetto al dato assunto al 31/12/2018 si giustifica per effetto dei maggiori crediti iscritti nei confronti degli acquirenti del complesso immobiliare ex Villeroy & Boch di Teramo lotto 2) giusto atto di vendita del 21/12/2019 pari a complessivi € 3.296.213, nonché per le spettanze di competenza dell'esercizio iscritte nei confronti degli enti gestori del Servizio Idrico Integrato (CAM, SACA e SASI).

Al riguardo si precisa che con nota prot. 95 del 31/01/2018 l'ERSI ha riconosciuto ad ARAP il ruolo di soggetto operante, all'interno del Servizio Idrico Integrato (S.I.I.), in regime di *Common Carriage*, mentre con delibera n. 19 del 27/12/2018 ha determinato la misura dei corrispettivi dovuti dai gestori del S.I.I. ad ARAP in relazione ai servizi di depurazione erogati dai vari impianti che trattano reflui urbani per conto dei medesimi gestori. L'ARAP ha tuttavia presentato ricorso alle autorità giudiziarie per l'annullamento della richiamata delibera e, in coerenza con

esso, ha imputato in bilancio i corrispettivi ed i crediti che si ritiene debbano essere riconosciuti all'Azienda.

Tra i crediti verso clienti assume rilievo la posizione aperta da parte nei confronti della società CAM S.p.A., pari a circa euro 7,3 milioni per servizi di depurazione, canoni su reti idriche consortili in uso e non restituiti e rivalsa su canoni regionali. Poiché la suddetta società nel marzo 2018 ha presentato domanda di accesso alla procedura di concordato in continuità ex art. 186-bis Legge fallimentare, l'Azienda, nell'ambito delle valutazioni dei rischi complessivi, alla voce B) "Fondi per rischi ed oneri" del Passivo dello Stato Patrimoniale del proprio bilancio di esercizio ha previsto una copertura fino al 70% dei crediti nominali iscritti a carico della società CAM Spa, eccetto i crediti maturati successivamente alla presentazione della domanda, considerati in prededuzione.

Al monte crediti sopra rappresentato vanno poi aggiunti gli ulteriori crediti per complessivi circa euro un milione iscritti a titolo di pregiudizio sui corrispettivi *common carriage* 2015-2018 di cui al ricorso alla delibera ERSI citata in precedenza, interamente coperti da accantonamenti a fondo per rischi ed oneri, in attesa di conoscere l'esito del ricorso.

Nell'ambito di tale voce di bilancio risultano altresì significativi i crediti verso clienti vantati dalla Società TUA S.p.A., pari complessivamente a € 7.847.260, al netto del fondo svalutazione crediti che al 31/12/2019 risulta pari a € 3.442.303. Tali crediti si riferiscono in particolare per € 841.632 al corrispettivo per la movimentazione treni merci e ai servizi di terminalizzazione ferroviaria, per € 1.061.140 al trasporto di carri ferroviari, per € 164.118 alla pubblicità esposta sul parco rotabile, per € 733.606 ai proventi da traffico ferroviario su servizi rete FS effettuati nel corso dell'anno 2019, per € 465.139 alle compensazioni con le aziende di trasporto in pool, per € 797.130 ai servizi automobilistici aggiuntivi effettuati nell'esercizio per conto dell'Amministrazione comunale di Pescara.

La voce "*Altri crediti*", pari al 31/12/2019 a € 112.521.673, rappresenta oltre il 4% dell'ammontare complessivo dei crediti consolidati. Nell'ambito di tal posta di bilancio, significativi sono i crediti relativi alla FI.RA, all'ATER di Chieti, all'ATER di Pescara e alla T.U.A.

La società FI.RA. S.p.A. ha iscritto nella voce di bilancio "*Altri crediti*" i crediti relativi ai contratti di mutuo sottoscritti con i soggetti beneficiari della L.R. n. 16/02 che ammontano, al 31 dicembre 2018, a complessivi € 35.693.604, di cui € 30.785.443 classificabili come crediti in sofferenza.

La contabilizzazione dell'operazione è stata originariamente concepita dalla Società in modo tale che l'erogazione del mutuo alle imprese beneficiarie avvenisse alle medesime condizioni previste dal contratto di finanziamento tra FI.R.A. ed il pool di banche concedenti la provvista affinché le partite di credito e debito avessero un effetto neutro sullo Stato Patrimoniale cosicché gli interessi attivi e passivi scaturenti generassero partite di uguale importo e conseguente impatto nullo sul Conto Economico. Dal punto di vista sostanziale, si tratta di una gestione per conto della Regione Abruzzo il cui impatto effettivo sui conti della FI.R.A. riguarda esclusivamente i ricavi ed i costi attinenti alla gestione.

Questi crediti sono assistiti:

a) da fideiussione di istituto bancario o società finanziaria vigilata prestata, a norma della citata legge regionale, per il buon utilizzo del finanziamento;

b) da ipoteca di primo grado sugli immobili oggetto dell'investimento a garanzia del mutuo.

In linea generale, dunque, tutti i crediti verso beneficiari della L.R. n. 16/02, capo II e IV, sono assistiti dalle medesime forme di garanzia. L'esposizione della Società verso gli enti mutuanti (pool di banche), per la provvista finanziaria originaria, è assistita da fideiussione incondizionata della Regione Abruzzo per 150 milioni di euro rilasciata dall'Ente stesso in luogo dell'indebitamento diretto come da modifiche ed integrazioni intervenute nell'articolato della L.R. n. 16/02. Nell'anno 2019 i crediti su mutui revocati sono variati rispetto all'anno precedente per € 1.138.456.

Di seguito si riporta la composizione dei crediti dalla F.I.R.A. S.p.A. in forma tabellare al 31/12/2019.

Crediti verso Altri	
Crediti per mutui L.R. 16/02 - rimodulati	€ 4.908.160
Crediti per mutui in sofferenza L.R. 16/02	€ 30.785.443
Subtotale crediti verso L.R. n. 16/02	€ 35.693.604
Depositi cauzionali presso terzi	€ 23.168
Altri crediti diversi	€ 6.768
Anticipi per forniture e servizi	€ 21.922
Crediti per rimborso partecipazioni	€ 6.960
TOTALE	€ 35.752.420

Nella voce *Altri Crediti* sono poi ricompresi anche i crediti vantati dalle ATER di Chieti (€ 39.157.599) e Pescara (€ 8.223.586) prevalentemente per finanziamenti connessi alla ricostruzione post-sisma e ai fondi ex CER.

La voce di bilancio accoglie anche i crediti vari dell'Ente regionale principalmente per rimborsi, recuperi e restituzione di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni centrali e da imprese e per utili ed avanzi pari, al 31/12/2019, a € 5.678.339.

Infine, nella posta di bilancio in argomento sono ricompresi, tra gli altri, anche i crediti della società Capogruppo consolidante T.U.A. S.p.A per rimborso ministeriale oneri pregressi di malattia (per € 395.164), per crediti verso i rivenditori autorizzati per la vendita di documenti di viaggio (per € 1.819.284), per crediti verso compagnia assicuratrice per sinistro occorso ad un locomotore (€600.000) e per crediti verso fornitori per note credito da ricevere (€ 366.973). I crediti verso altri includono anche i crediti verso il Ministero dei Trasporti, per € 9.117.079, relativamente alla quantificazione dei disavanzi pregressi attinenti la incorporata FAS, già ex gestione commissariale governativa Ferrovia Adriatico Sangritana. In considerazione della non certezza circa la loro recuperabilità, alla luce degli accordi e delle ipotesi transattive che la Regione Abruzzo ha intrapreso con il Ministero, gli stessi sono stati integralmente svalutati nei precedenti esercizi dalla Capogruppo T.U.A.

Crediti (2)

Crediti di natura tributaria		1.512.778.763,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		1.430.023.737,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.430.023.737,00
Altri crediti da tributi		82.755.026,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	82.658.665,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	96.361,00
Crediti da Fondi perequativi		0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		1.018.054.523,00
		913.104.793,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	816.297.139,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	107.895,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	388.710,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	7.699.803,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Elisione	-7.364.288,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	2.479.251,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-121.110,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.456.522,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	77.530.756,00
ATER - TERAMO	Elisione	-6.015.514,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.990.308,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	8.516.809,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	46.765.716,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-36.627.204,00
imprese controllate		1.025.410,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.025.410,00
imprese partecipate		0,00
verso altri soggetti		103.924.320,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	103.857.554,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	66.766,00
Verso clienti ed utenti		68.080.466,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	11.612.724,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.413.780,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	25.398.240,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	1.174.482,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-1.035.469,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	311.606,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-104.197,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	844.199,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	5.985.083,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	2.560.666,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	6.569.865,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	6.660.301,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	1.907.649,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	-238.163,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	7.847.260,00
Altri Crediti verso l'erario		112.521.673,00
		5.687.548,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.848.104,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	136.401,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	779.390,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	62.160,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	292.787,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	13.545,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.555.161,00
per attività svolta per c/terzi		542.511,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	26.821,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	515.690,00

altri		106.291.614,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	7.572.919,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.894.580,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	4.892.479,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	3.426.350,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-2.896.128,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	91.868,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-3.829,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	118.494,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Elisione	-115.500,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	268.322,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	3.115.723,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	40.229.477,00
ATER - CHIETI	Elisione	-1.071.878,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	10.548.715,00
ATER DI PESCARA	Elisione	-2.325.129,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	35.752.420,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	8.587.860,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-5.969,00
	Totale crediti	2.711.435.425,00

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'Attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'Ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

Le partecipazioni, le azioni ed i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

partecipazioni		216.204,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	216.204,00
altri titoli		0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	216.204,00

Disponibilità liquide

Le "Disponibilità liquide" si articolano in "Conto di tesoreria acceso presso l'Istituto Tesoriere", "Altri depositi bancari e postali", "Denaro e valori in cassa" e "Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente". Le voci rientranti nelle disponibilità liquide sono esposte in bilancio al loro valore nominale e rappresentano il saldo alla data del 31 dicembre 2019.

Da segnalare che la Regione Abruzzo a tale data vanta una giacenza di cassa presso il proprio Istituto tesoriere pari a € 592.777.717, pari a oltre il 93% del totale delle disponibilità liquide consolidate.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Conto di tesoreria		636.042.903,00
Istituto tesoriere		636.042.903,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	592.777.717,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	2.047.640,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	9.003.863,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	18.068.250,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	13.060.485,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.084.948,00
presso Banca d'Italia		0,00
Altri depositi bancari e postali		21.761.375,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	7.900.050,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	349.686,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	6.702.844,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	273.331,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	175.973,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	451.842,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	443.058,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	4.006.439,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.458.152,00
Denaro e valori in cassa		134.274,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.535,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	331,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	360,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	3.591,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.141,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	2.591,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	5.925,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	117.800,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		11.402.396,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	5.219.660,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	6.182.736,00
Totale disponibilità liquide		669.340.948,00

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni dell'art. 2424-bis, comma 6, del Codice Civile, così come suggerito dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale".

In particolare, nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

D) RATEI E RISCONTI

Ratei attivi		178.487,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	162.945,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	15.542,00
Risconti attivi		2.677.248,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	289.066,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	18.886,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	478,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	4.183,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	10.680,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	47.357,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	178.018,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	33.125,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	13.335,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.082.120,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		2.855.735,00

Il dettaglio dei valori che compongono tale parte di bilancio è riportato nel successivo paragrafo 2.12.

2.7 PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Il *Patrimonio Netto* si compone del Fondo di dotazione, delle riserve, comprensive dei risultati economici degli esercizi precedenti, e del risultato economico dell'esercizio. Il Fondo di dotazione per la Regione Abruzzo è stato calcolato come differenza tra l'Attivo ed il Passivo patrimoniale e potrà essere rettificato per tener conto di migliori stime e valutazioni svolte sulle singole poste di bilancio dell'attivo e del passivo.

Le riserve sono riportate al valore nominale.

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione		-1.566.743.048,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	-1.673.387.274,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	26.493.603,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	400.000,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-400.000,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	100.000,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-100.000,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	161.773,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	-1.791.159,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.585,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	10.607,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	804.928,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	80.962.889,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	5.100.000,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	-5.100.000,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	39.000.000,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-39.000.000,00
Riserve		1.017.273.489,00
da risultato economico di esercizi precedenti		502.713.089,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	527.107.506,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	-8.434.549,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	-2.837.942,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	2.837.942,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	67.747,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.039.960,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	-121.560,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	-16.187.270,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	-758.745,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	-1.679.512,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	1.679.512,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.001.183,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-2.001.183,00
da capitale		197.295.066,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	586.433,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	2.937.291,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-2.937.292,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	4.847,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-4.847,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	93.681.234,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	103.027.400,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	-1,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	1,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	24.005.881,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-24.005.881,00
da permessi di costruire		0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		314.871.107,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	73.392.525,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	4.603.060,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	236.875.522,00
altre riserve indisponibili		2.394.227,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	104.848,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	2.289.379,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	1,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-1,00

Risultato economico dell'esercizio		104.900.168,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	106.411.105,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-3,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	163.337,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	4.102,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	-1.175.284,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	-32.279,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	121.494,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	177.307,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	-147.266,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	178.582,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	298.957,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	202.097,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	-1.301.981,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-444.569.391,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		113.713,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	113.713,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		719,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	719,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		114.432,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		-444.569.391,00

Sul valore negativo del fondo di dotazione ha influito in maniera predominante la situazione patrimoniale della Regione Abruzzo a motivo delle peculiarità che contraddistinguono l'attività istituzionale svolta dall'Ente Regione le cui finalità sono quelle di promuovere lo sviluppo socio-economico del proprio territorio attraverso principalmente un'attività di trasferimento di risorse a favore di soggetti pubblici e privati. In tale contesto i contributi agli investimenti a soggetti pubblici del territorio regionale (aziende sanitarie, comuni, province, comunità montane ed altri soggetti), concessi nel corso degli anni, sono andati ad incrementare non la dotazione patrimoniale della Regione quanto piuttosto quella di tali soggetti.

Al riguardo si evidenzia il positivo contributo fornito dalle Aziende Territoriali oggetto di consolidamento nel presente bilancio, e nelle quali la Capogruppo Regione Abruzzo non detiene partecipazioni di natura patrimoniale, alla determinazione complessiva della voce del Patrimonio netto dell'Ente consolidante.

In particolare tra le poste ideali del Patrimonio Netto si segnalano le riserve di capitale dell'ATER di Chieti, pari a € 103.027.400, e quelle dell'ATER di Teramo (€ 93.681.234) nonché le altre riserve indisponibili dell'ATER di L'Aquila, di ammontare pari a € 236.875.522.

Si rappresenta, infine, che nel corso delle annualità pregresse la Regione Abruzzo ha ampiamente concesso ed erogato a favore di terzi soggetti significativi contributi agli investimenti finanziando gli stessi mediante ricorso all'indebitamento nel rispetto della L. n. 350/2003. Pertanto il plusvalore patrimoniale creato non è evidenziabile nel solo bilancio consolidato del gruppo Regione Abruzzo, ma dovrebbe essere ricercato in un ideale bilancio consolidato a livello territoriale.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio. L'accantonamento per "Imposte" risulta quasi completamente riconducibile al Fondo imposte anche differite iscritte dalla società T.U.A. S.p.A. nel relativo

bilancio consolidato che comprende passività per imposte, anche differite per € 2.297.794 originatesi, nell'anno 2016, sul plusvalore riveniente dalle immobilizzazioni delle società incorporate dalla Capogruppo. Si segnala altresì l'accantonamento di € 1.328.112 effettuato dall'ARAP al fondo per imposte differite a valere sugli utili futuri inerenti la plusvalenza realizzata nell'esercizio 2019 sulla vendita del complesso immobiliare ex Villeroy & Boch di Teramo, che ai fini fiscali IRES è tassata in cinque anni.

La voce "Altri Fondi" comprende per l'80% gli accantonamenti effettuati dalla Giunta regionale come di seguito specificato:

Voce	Importo
Fondo perdite società partecipate	€ 7.494.653,36
Fondo contenzioso	€ 65.072.104,51
Altri accantonamenti per passività potenziali	€ 28.768.712,51
	€ 101.335.470,38

Tra gli "Altri accantonamenti per passività potenziali" la Regione Abruzzo ha incluso il Fondo passività potenziali, il cui accantonamento è pari a € 9.602.568,18 ed è destinato a coprire passività potenziali riferite a partite eventualmente dovute in esito alla riconciliazione dei debiti con i propri enti e società partecipate, il Fondo accantonamento per garanzie fideiussorie, con uno stanziamento pari a € 8.666.144,33 coincidente con le specifiche risorse all'uopo vincolate ed infine il Fondo accantonamento per rimborsi arretrati allo Stato il cui accantonamento è stato quantificato in € 10.500.000.

Nell'ambito della posta del bilancio consolidato denominata "Altri Fondi" sono altresì confluiti i relativi fondi dell'ARAP, per € 8.120.521, quelli dell'ATER di Chieti per € 6.277.725 e quelli inclusi nel bilancio consolidato della T.U.A. S.p.A. per € 4.040.637. Questi ultimi si riferiscono per € 3.875.637 alla capogruppo T.U.A. S.p.A., e in particolare per € 1.183.000 al rischio di contenziosi legali, per € 9.828 al residuo accantonamento del premio di risultato del personale dirigente relativo all'anno precedente e per € 2.682.809 agli oneri relativi alla manutenzione ciclica prevista del materiale rotabile (ex FAS).

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

per trattamento di quiescenza

per imposte

Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.062.490,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	45.083,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	66.486,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	688.567,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.297.794,00

altri		126.080.928,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	101.715.471,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	8.120.521,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	1.260.000,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	708.136,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	54.113,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	2.525.970,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	120.047,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	8.277.725,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.051.512,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	186.794,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	4.040.637,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		130.221.346,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Tale voce rappresenta l'effettivo debito maturato dalle Società ed Enti inclusi nel perimetro di consolidamento verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate dai dipendenti dei predetti soggetti al 31 dicembre 2019, rivalutata alla stessa data a favore dei dipendenti dedotte le anticipazioni corrisposte.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		23.374.238,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	3.303.374,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.952.475,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	835.311,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	187.997,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	782.811,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	984.510,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	797.659,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	639.950,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	389.444,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	12.500.707,00
TOTALE T.F.R. (C)		23.374.238,00

DEBITI

I debiti sono costituiti da passività di natura determinata ed esistenza certa e quelli iscritti nel Bilancio Consolidato del Gruppo Regione Abruzzo al 31/12/2019 ammontano ad € 4.016.111.282.

Il 51% di essi è costituito dai "Debiti da finanziamento" (€ 2.063.797.549) al cui interno è ricompreso il residuo debito dei prestiti obbligazionari emessi (€ 892.843.160), dei mutui contratti dalla Regione con la Cassa Depositi e Prestiti e con le banche ordinarie (€ 40.120.070), nonché il residuo debito derivante da anticipazioni sanità della tesoreria statale (€ 1.009.566.743).

Nella stessa voce sono ricompresi anche i debiti residui della Regione Abruzzo derivanti dalle cartolarizzazioni in essere al 31/12/2019, per un importo pari a € 65.184.591.

I "Debiti per trasferimenti e contributi", pari ad € 1.391.362.992, incidono per il 35% circa sull'ammontare dei debiti consolidati del gruppo Regione Abruzzo e si riferiscono per la quasi totalità a debiti sia di parte corrente che in conto capitale verso altre Amministrazioni Pubbliche e le Aziende Sanitarie Locali. Il debito verso queste ultime Aziende è pari a € 899.900.327 e

rappresenta quasi il 69% del totale dei debiti per trasferimenti e contributi.

La voce “Altri debiti”, costituisce quasi l’11% del totale dei debiti consolidati (€ 424.974.271) e raggruppa le passività tributarie, quelle verso Istituti di previdenza nonché passività di altra natura.

D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento			2.083.797.549,00
prestiti obbligazionari			892.843.160,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	892.843.160,00	
v/ altre amministrazioni pubbliche			1.009.568.181,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.009.568.743,00	
ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.438,00	
verso banche e tesoriere			42.892.835,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	3.332.774,00	
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	95.093,00	
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	25,00	
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	2.921.824,00	
ATER - TERAMO	Valore Integrale	2.125.077,00	
ATER - CHIETI	Valore Integrale	121.548,00	
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	7.929.958,00	
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	28.366.538,00	
verso altri finanziatori			118.493.373,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	105.304.661,00	
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	12.757.255,00	
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	375.000,00	
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	56.457,00	
Debiti verso fornitori			121.789.916,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	97.359.600,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-36.469,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-104.197,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-245.000,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-27.421.276,00	
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	7.516.925,00	
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Elisione	-1.413.780,00	
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	635.308,00	
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	1.676.140,00	
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	4.840.616,00	
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	5.836.564,00	
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.321.500,00	
ATER - TERAMO	Valore Integrale	998.464,00	
ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.970.631,00	
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	367.490,00	
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	414.716,00	
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	28.272.684,00	
Acconti			14.186.554,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.417.055,00	
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	220.232,00	
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	12.546.284,00	
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.983,00	
Debiti per trasferimenti e contributi			1.391.362.992,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
altre amministrazioni pubbliche			1.311.690.188,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.315.528.745,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-50.467,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-479.710,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-625.139,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.057.798,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.857.340,00	
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	2.128.477,00	
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-1.894.580,00	
imprese controllate			5.562.602,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.354.433,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-499.353,00	
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.954.857,00	
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	752.665,00	
imprese partecipate			17.443,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	17.443,00	

altri soggetti		74.092.759,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	74.092.759,00
altri debiti		424.974.271,00
tributari		15.987.539,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.504.392,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	6.812.858,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	2.107.391,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	95.581,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.012.848,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	98.162,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	38.206,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	162.248,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	42.455,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	95.428,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	4.017.972,00
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		6.637.008,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	539.318,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	345.418,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	899.442,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	21.153,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	526.200,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	103.298,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	42.833,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	6.357,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	16.375,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	33.390,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	4.103.224,00
per attività svolta per c/terzi (2)		27.311.225,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	211,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	1.621,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	259,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	27.309.134,00
altri		375.038.499,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	304.288.896,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-121.110,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-139.653,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-675.483,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-2.751.054,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-6.399.245,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	12.250.788,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	332.836,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	3.567.542,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	4.499.152,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	3.323.802,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.562.078,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	4.715.540,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	26.485.332,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	6.674.801,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	1.758.410,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	15.665.867,00
TOTALE DEBITI (D)		4.016.111.282,00

RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni dell'art. 2424-bis, comma 6, del Codice Civile, così come suggerito dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale".

Nella voce "Ratei e Riscconti e Contributi agli Investimenti" sono stati iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce “*Risconti Passivi*” trova rappresentazione l’avanzo di amministrazione vincolato proveniente dalla contabilità finanziaria della Regione e corrispondente a componenti positivi di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi nell’esercizio in cui si sono manifestati. Analogamente vi trova rappresentazione il Fondo Pluriennale Vincolato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell’esercizio ed imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l’impegno.

Il Fondo Pluriennale Vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego, nei casi in cui le entrate vincolate e le correlate spese sono accertate e impegnate nel corso del medesimo esercizio e imputate a esercizi differenti.

Il dettaglio dei valori che compongono tale posta di bilancio è riportato nel successivo paragrafo 2.12.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi			91.527,00
Ente/Società	Formula		Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale		6.872,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale		12.195,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale		3.255,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale		7.553,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale		54.913,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale		6.739,00
Risconti passivi			758.007.334,00
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche			180.348.469,00
			180.348.469,00
Ente/Società	Formula		Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale		46.879.428,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale		3.367.594,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale		93.946.891,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale		1.481.168,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale		34.673.390,00
da altri soggetti			0,00
Concessioni pluriennali			0,00
Altri risconti passivi			577.658.865,00
Ente/Società	Formula		Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale		577.505.923,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-3.829,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-98.510,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-215.148,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-1.021.411,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-1.699.990,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-2.626.394,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-5.535.804,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-3.219.645,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione		-12.261.996,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale		23.735.905,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale		492.002,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale		151.190,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale		2.456.572,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			758.098.861,00
TOTALE DEL PASSIVO			4.483.236.336,00

2.8 CONTO ECONOMICO

Le voci relative ai costi e ricavi sono valutate, per la Regione Abruzzo, sulla base di quanto stabilito dal principio contabile allegato 4.3 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss. mm. e ii.

Per gli altri soggetti che adottano la contabilità civilistica si fa principalmente riferimento alle norme del Codice Civile e ai principi contabili O.I.C. Il criterio di valutazione applicato è comunque quello della competenza economica.

Componenti positivi della Gestione

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi		2.863.579.110,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.864.688.737,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-4.088,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-8.628,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-20.055,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-21.118,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-29.453,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-53.958,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-54.899,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-68.011,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-279.959,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-569.460,00
Proventi da fondi perequativi		0,00
Proventi da trasferimenti e contributi		691.303.758,00
Proventi da trasferimenti correnti		458.662.880,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	457.787.268,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	215.965,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	1.615.573,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Elisione	-20.000,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Elisione	-1.142.385,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	13.546.012,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-13.509.432,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	491.592,00
ATER DI PESCARA	Elisione	-400.000,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	4.359.688,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-4.281.401,00
Quota annuale di contributi agli investimenti		497.378,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	407.219,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.589.988,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-3.499.827,00
Contributi agli investimenti		232.143.500,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	231.166.615,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	742.732,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	234.153,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		84.350.438,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni		31.882.945,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	25.115.277,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.519.325,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	3.360.951,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.887.392,00
Ricavi della vendita di beni		999.480,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	999.480,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		51.468.013,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.200.549,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	7.820.020,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	7.703.619,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-7.703.619,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	258.467,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-244.320,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	692.872,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.401.144,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	248.720,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	4.360.971,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	852.415,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	-385.908,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	116.903.198,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-82.640.113,00

Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		8.995,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	8.995,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		1.018.727,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	2.223.290,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	-1.204.563,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		125.512,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	98.105,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	27.407,00
Altri ricavi e proventi diversi		26.333.659,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	19.879.515,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	96.875,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	785,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	12.000,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	746.245,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-585.925,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	605.268,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	556.933,00
ATER - TERAMO	Elisione	-400.000,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	411.172,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.203.096,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	466.600,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	-24.684,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.491.678,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-3.979,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-121.918,00
totale componenti positivi della gestione A)		3.666.720.199,00

I “Componenti positivi della gestione”, ammontano complessivamente ad € 3.666.720.199 e sono costituiti per la maggior parte dai *Proventi da tributi*, pari a oltre il 78% del totale, mentre i *Proventi da trasferimenti e contributi* non raggiungono il 19% e decisamente poco rilevanti, all'interno del totale dei componenti positivi, risultano essere sia i *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici* (poco più del 2%) che gli *Altri ricavi e proventi diversi* (0,72%).

Tra i *Proventi da tributi* la voce più significativa è rappresentata, anche per il 2019, dalla *Compartecipazione IVA – Sanità*, pari ad € 1.912.139.235,85, in leggera crescita rispetto all'esercizio 2018 (era pari a € 1.912.186.004,76) ed al 2017 (era pari ad € 1.891.347.482,94), che rappresenta quasi il 67% di tutti i proventi.

Minore incidenza risulta avere l'*IRAP* (in totale oltre il 15% dei *Proventi da tributi*), complessivamente pari ad € 419.259.239,28 (era pari ad € 461.975.957,29 nel 2018) di cui quasi il 9%, ovvero € 242.142.133,65 destinata al finanziamento della Sanità. Poco rilevante risulta anche l'*Addizionale regionale all'Irpef* (complessivamente poco più dell'8%), pari ad € 239.793.247,40 di cui € 189.459.041,41 destinate a copertura delle spese del Servizio Sanitario Regionale, € 44.180.171,72 riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione ed € 6.154.034,27 riscossa a seguito di attività di verifica e controllo.

Nell'annualità 2019, infine, i proventi della *Tassa automobilistica* rappresentano il 6,44% del totale dei *Proventi da tributi* ed hanno superato i 180 milioni di euro (erano poco più di 154 milioni di euro nell'annualità precedente) di cui € 17.561.006,06 riscossi a seguito di attività di verifica e controllo.

I *Proventi da trasferimenti e contributi* sono pari, nel 2019, ad € 691.303.758,00 (nel 2018 ammontavano ad € 741.958.346 e nel 2017 ad € 538.317.731) e risultano costituiti per € 458.662.880,00 dai *Proventi da trasferimenti correnti*, per € 497.378,00 dalla *Quota annuale di contributi agli investimenti*, importo afferente alla Società T.U.A. S.p.A. ed all'ARTA, e per €

232.143.500,00 dai *Contributi agli investimenti*, di cui € 231.166.615,00 afferenti alla Giunta Regionale (provenienti dai Ministeri, da altre Amministrazioni Centrali, dall'Unione Europea, dai Fondi FESR, FSE, FEP), € 742.732,00 afferenti all'A.R.A.P. e relativi alla quota riscontata dei contributi c/impianti ed infine € 234.153,00 afferenti all'ATER Pescara, riferiti ai contributi concessi per l'acquisto di n. 2 alloggi nel comune di Pianella da destinare a soggetti residenti in edifici danneggiati o distrutti dal sisma dell'agosto 2016.

Dei *Contributi agli investimenti* afferenti alla Giunta Regionale, il 73,26% è costituito dai trasferimenti correnti da Ministeri (€ 169.353.394,84), mentre la quota dei Contributi relativi al Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR), pari ad € 35.582.818,06, rappresenta oltre il 15% e quella relativa al Fondo Sociale Europeo (FSE) pari ad € 9.657.337,8 rappresenta poco più del 4%.

La voce "*Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici*" (pari ad € 84.350.438, erano € 78.114.224 nel 2018) rappresenta poco più del 2% del totale dei componenti positivi ed è costituita dai "*Proventi derivanti dalla gestione di beni*" (pari a quasi il 38% della voce), dai *Ricavi della vendita di beni* (pari all'1% circa della voce) e dai *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*" (pari al 61% della voce).

I primi, pari a € 31.882.945,00, sono costituiti per ben 21.756.793,63 (oltre il 68%) dai Ricavi da canone di occupazione spazi ed aree pubbliche e per € 2.323.859,9 (poco più del 7%) dai Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose della Regione Abruzzo, per € 1.519.325 dai fitti e canoni attivi dell'A.R.A.P., per € 3.360.951,00 (quasi l'11%) e per € 1.887.392,00 derivanti rispettivamente dai fitti di alloggi e locali commerciali dell'ATER L'Aquila e dell'ATER Chieti.

I *Ricavi della vendita di beni* sono costituiti totalmente dai proventi delle vendite di aree e terreni dell'A.R.A.P.

La voce e "*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*" pari ad € 51.468.013,00 è composta per ben € 34.263.083 dai ricavi del traffico di autolinee e ferrovie della società T.U.A. S.p.A., a seguire dai ricavi per servizi di depurazione, fognatura e forniture idriche nonché di gestione dei nuclei industriali dell'ARAP pari ad € 7.820.020,00. Scarsamente rilevante è l'importo di € 1.774.011,31 relativo ai Ricavi da servizi n.a.c. della Giunta Regionale.

Gli "*Altri ricavi e proventi diversi*" (pari a € 26.333.659) comprendono le entrate regionali per multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie, le entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali, da imprese e da famiglie, e gli altri proventi vari per quasi 20 milioni di euro, oltre ai proventi derivanti da attività non caratteristiche quali pubblicità, fitti attivi, provvigioni attive e sopravvenienze attive. contabilizzati della società T.U.A. S.p.A. nel proprio bilancio consolidato, per un totale di € 3.365.779, oltre ai proventi diversi, pari ad € 1.203.096, relativi all'ATER di Pescara.

Componenti negativi della Gestione

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		23.795.599,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.882.653,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	362.112,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	17.172,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	3.596,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	2.548,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	923.577,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	4.813,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	2.509,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	8.827,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	2.613,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	20.585.179,00
Prestazioni di servizi		146.604.344,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	197.866.038,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-20.000,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-48.379,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-7.703.619,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-82.640.113,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	4.864.576,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	1.205.325,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	2.056.336,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	518.898,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	3.488.556,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.447.704,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	679.000,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.927.957,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.750.878,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	1.081.266,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	20.149.921,00
Utilizzo beni di terzi		5.464.328,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	3.389.108,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	333.006,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	11.161,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	58.203,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	243.687,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.694,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	6.151,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	16.294,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	81.730,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.323.304,00
Trasferimenti e contributi		2.996.721.581,00
Trasferimenti correnti		2.769.411.764,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.790.093.248,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-244.320,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-400.000,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.142.385,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-14.095.357,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-4.403.319,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	3.897,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		176.738.011,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	176.738.011,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti		50.571.806,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	53.920.108,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-3.348.302,00

Personale		185.612.410,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	86.473.080,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	4.733.266,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	5.869.822,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	459.208,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	803.029,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	7.944.172,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.487.448,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.098.726,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	819.764,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.593.349,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	858.820,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	73.471.726,00
Ammortamenti e svalutazioni		31.531.908,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		409.921,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	141,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	27.082,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	8.078,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	1.711,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	16.313,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	11.663,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	2.616,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	11.908,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.319,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	28.024,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	301.066,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		20.772.632,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	4.601.519,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.160.109,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	47.887,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	11.360,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	351.659,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	139.314,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	39.539,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	30.362,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	320.366,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	11.212,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	13.059.275,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		442.932,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	442.932,00
Svalutazione dei crediti		9.906.423,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	8.500.628,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	435.828,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	510.000,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	146.904,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	54.009,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	43.271,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	215.763,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		807.447,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	-366.122,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	-30.386,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.203.955,00
Accantonamenti per rischi		20.246.117,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	16.568.057,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.730.887,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	320.000,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	146.904,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	5.801,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	474.468,00

Altri accantonamenti		8.727.854,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	7.793.097,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	186.437,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	18.320,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	730.000,00
Oneri diversi di gestione		27.839.227,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	19.682.650,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	3,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-3.979,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-24.684,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.877.741,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	66.951,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	1.174.066,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	123.660,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	511.616,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	262.416,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	161.867,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	192.776,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.989.312,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	196.875,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.627.957,00
totale componenti negativi della gestione B)		3.447.350.815,00

Nell'ambito dei "Componenti negativi della gestione" le seguenti quattro voci di spesa rappresentano quasi il 98% del totale degli oneri annuali del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Tale posta di bilancio incide per lo 0,69% sul totale dei componenti negativi della gestione.

Quasi l'87% di tale voce è rappresentata dai costi sostenuti gruppo T.U.A. S.p.A. (€ 20.585.179), mentre i costi regionali incidono per quasi l'8% (€ 1.882.653).

Con riferimento al dato relativo al bilancio consolidato del gruppo T.U.A., si evidenzia che la voce in questione registra un decremento rispetto all'esercizio precedente (- € 3.259.356) per effetto del minor approvvigionamento dei ricambi a seguito del rinnovo della flotta.

Circoscrivendo l'analisi alla sola società capogruppo T.U.A. S.p.A. (€ 18.476.890) si evidenzia che la voce registra un decremento del 17,8% rispetto all'esercizio precedente e che i costi per ricambi riguardanti le autolinee sono diminuiti, rispetto all'esercizio precedente, del 46,8%.

I costi per carburante registrano un decremento per effetto della contrazione delle percorrenze a seguito della cessione dei servizi a mercato alla controllata Sangritana SpA con contratto di affitto del ramo di azienda. Si registra un lieve aumento del prezzo del gasolio dello 0,9%.

Gli acquisti di materiali afferenti l'Agenzia di viaggi risultano azzerati per effetto della citata cessione dei servizi commerciali.

Rispetto al valore complessivo degli acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo di € 18.476.890, il 67,6% è dato dal costo del gasolio, il 13,8% è dato dal costo di ricambi, il 4,9% è dato dal costo di pneumatici e ricambi e il 4% dal costo del metano.

Prestazione di servizi

Tale voce di bilancio, pari a € 146.604.344, rappresenta il 4,25% dei componenti negativi del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo.

Al netto dei costi infragruppo oggetto di elisione, gli oneri regionali, pari complessivamente a € 107.453.927, incidono per oltre il 73% sul totale di tale voce di spesa e si riferiscono in maniera significativa ai costi per i contratti di servizio di trasporto pubblico e a quelli per servizi amministrativi vari. Quelli concernenti il gruppo consolidato T.U.A. S.p.A., di ammontare superiore ai 20 milioni di euro, incidono per quasi il 19% sul totale dei componenti negativi di tale voce di bilancio e risultano incrementati di € 1.712.130 rispetto al valore al 31/12/208 per effetto del maggior ricorso ad attività di outsourcing per talune attività manutentive.

Trasferimenti e contributi

I costi per *“Trasferimenti e contributi”* hanno rappresentato nell’annualità 2019 quasi l’87% del totale dei componenti negativi della gestione del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo.

La voce si articola in *“Trasferimenti correnti”*, in *“Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche”* e *“Contributi agli investimenti ad altri soggetti”*.

I trasferimenti correnti, complessivamente pari a € 2.769.411.764 al netto delle scritture di elisione *intercompany*, rappresentano oltre il 92% del totale della voce *“Trasferimenti e contributi”* ed includono per la quasi totalità i trasferimenti correnti alle Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario regionale.

In tale voce sono altresì ricompresi anche gli oneri relativi agli altri trasferimenti correnti a favore di imprese, Comuni, Province, Regioni ed altre Amministrazioni Pubbliche.

I *“Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche”* sono stati nel 2019 pari ad € 176.738.011 e i Comuni, le Province ed altre Amministrazioni Locali sono risultati beneficiari di oltre 115 milioni di euro, mentre le Aziende sanitarie locali sono risultate destinatarie di contributi agli investimenti per 26 milioni di euro.

I *“Contributi agli investimenti ad altri soggetti”* si sono fortemente ridotti nel corso dell’esercizio 2019 e sono stati concessi per quasi il 96% in favore delle imprese.

Personale

Il costo del personale ha rappresentato il 5,38% del totale dei componenti negativi della gestione del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo.

Le spese di personale si suddividono tra retribuzioni in denaro per emolumenti, contributi ed altri costi. In tale posta di bilancio sono ricomprese le voci stipendiali corrisposte al personale assunto a tempo indeterminato e determinato, le indennità e gli altri compensi, i contributi obbligatori per il personale, quelli afferenti la previdenza complementare, i contributi per indennità di fine rapporto ed altri costi relativi al personale.

L’onere complessivo del Gruppo è stato pari nel 2019 a € 185.612.410 e si caratterizza per una leggera prevalenza degli oneri sostenuti a tale titolo dal gruppo T.U.A. S.p.A. (€ 73.471.726) rispetto a quelli risultanti dal rendiconto consolidato della Regione Abruzzo (€ 86.473.080). Si evidenzia altresì che gli oneri afferenti il personale della società *in house* Abruzzo Engineering S.p.A sono stati pari a quasi 6 milioni di euro, quelli dell’Azienda regionale per le attività produttive sono risultati prossimi ai 5 milioni di euro e che la spesa del personale dell’ARTA, non presente nel Bilancio Consolidato 2018 della Regione Abruzzo, è risultata di poco inferiore agli 8 milioni di euro.

2.9 LE OPERAZIONI INERAGGRUPPO

In conformità a quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/4 allegato al D.Lgs. n.118/2011, il bilancio consolidato deve includere solo le operazioni che i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo della Regione, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza e facilità, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti territoriali ed organismi di diritto pubblico. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Nell'ambito delle Regioni, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è fortemente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici. Tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2019 della Regione Abruzzo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo con i soggetti consolidati al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni. Una volta quantificati, sono state analizzate le cause dell'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. A tal proposito si rappresenta che, in presenza di registrazioni contabili

che evidenziavano discrasie fra le operazioni infragruppo, in molti casi riconducibili a sfasamenti temporali, si è proceduto ad elidere le poste fino alla concorrenza degli importi presenti nei bilanci considerati.

Dall'esame delle problematiche emerse in sede di elaborazione del presente Bilancio Consolidato, è doveroso rappresentare il lavoro svolto nell'annualità 2019 dall'Ente consolidante nel migliorare, rispetto agli esercizi precedenti, la rappresentazione in contabilità generale dei fatti gestionali rilevati, in prima battuta, secondo le metodologie proprie della contabilità finanziaria. Gli sforzi profusi sono stati rilevanti ma il processo di miglioramento non può che essere continuo e duraturo e basato sulle esperienze derivanti dalle successive elaborazioni dei documenti in argomento.

Tuttavia, l'esperienza fin qui maturata impone di evidenziare l'assoluta necessità di programmare, già nel corso di ciascun esercizio e prima dell'approvazione dei bilanci delle società oggetto di consolidamento, sistematici incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati e con i responsabili dei Dipartimenti regionali con i quali gli enti e le società oggetto di consolidamento hanno avuto rapporti finanziari e commerciali, al fine di coordinare ed allineare le metodologie e i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo facilitando, in tal modo, le successive operazioni di rettifica. Al riguardo si ritiene fondamentale anche il qualificato contributo che i diversi organi di controllo potranno fornire all'Ente consolidante e agli enti oggetto di consolidamento nella fase di asseverazione dei rispettivi crediti e debiti reciproci, che deve trovare conclusione già in fase di predisposizione del Rendiconto generale dell'Ente consolidante.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci riclassificati e delle informazioni fornite dai componenti il perimetro di consolidamento a seguito delle richieste formulate dalla Capogruppo Regione Abruzzo con la citata nota prot. n. RA/248036 del 19/08/2020. I dati acquisiti sono peraltro stati oggetto di puntuali analisi da parte dell'Ente Capogruppo che, in più circostanze, ha richiesto ai soggetti inclusi nel perimetro di rettificare e/o integrare i dati precedentemente trasmessi.

In tal senso la mancata asseverazione da parte dell'organo di revisione dell'Ente dell'attività di verifica dei crediti e debiti della Regione Abruzzo al 31/12/2019 verso i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ha reso sicuramente più problematica la predetta attività di riconciliazione che comunque è proseguita anche successivamente all'approvazione del Rendiconto generale dell'Ente.

Infatti, in occasione della predisposizione del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo al 31/12/2019, si è proceduto, con riguardo alle società incluse nel perimetro di consolidamento, ad avviare ulteriori attività istruttorie finalizzate ad aumentare il livello di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie *intercompany* o ad evidenziare e motivare analiticamente, laddove possibile, le discordanze riscontrate.

Le società e gli enti che avevano già partecipato alle attività propedeutiche alla predisposizione dei bilanci consolidati negli esercizi precedenti hanno significativamente migliorato la qualità dell'informazione contabile fornita grazie all'esperienza in tal senso già maturata.

Viceversa, i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento per la prima volta nell'annualità 2019 hanno evidenziato maggiori problematiche operative che potranno ragionevolmente essere superate già in occasione della redazione del prossimo bilancio consolidato.

Da segnalare, infine, che i continui processi di riorganizzazione interna dell'Ente e la mancanza di continuità amministrativa nella gestione dei rapporti tra i diversi Dipartimenti regionali e le società e gli enti oggetto di consolidamento, hanno contribuito a rendere più complessa ed articolata la predetta procedura di riconciliazione tra le diverse partite creditorie e debitorie.

Le operazioni di elisione effettuate, sia con riguardo ai costi e ricavi che ai debiti e crediti, hanno determinato modifiche allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico consolidato sulla base delle scritture di rettifica di seguito evidenziate.

ELISIONE COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO

ATER PESCARA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 12 a	Trasferimenti Correnti		400.000,00		400.000,00
ATER PESCARA	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	400.000,00		400.000,00	

ATER TERAMO				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 12 a	Trasferimenti Correnti		400.000,00		400.000,00
ATER TERAMO	CE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	400.000,00		400.000,00	

ARIC				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di servizi		68.379,00		1.210.764,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti Correnti		1.142.385,00		
ARIC	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1.162.385,00			
	CE	E 24 b	Proventi straordinari da trasferimenti in conto capitale	48.379,00		1.210.764,00	

ARTA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti		14.095.357,00		14.095.357,00
ARTA	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	13.509.432,00			
	CE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	585.925,00		14.095.357,00	

ABRUZZO ENGINEERING				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di Servizi		7.703.619,00		7.703.619,00
ABRUZZO ENGINEERING	CE	A 4 C	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	7.703.619,00		7.703.619,00	
ABRUZZO SVILUPPO				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 12 a	Trasferimenti Correnti		244.320,00		244.320,00
ABRUZZO SVILUPPO	CE	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	244.320,00		244.320,00	
TUA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di servizi		82.640.113,00		90.547.238,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti		4.403.319,00		
	CE	B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		3.348.302,00		
	CE	B 18	Oneri diversi di gestione		3.979,00		
	CE	E 25 d	Altri oneri straordinari		151.525,00		
TUA	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	4.281.401,00			
	CE	A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.499.827,00			
	CE	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	82.640.113,00			
	CE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	125.897,00		90.547.238,00	

FIRA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 18	Altri ricavi e proventi diversi		24.684,00		410.592,00
	CE	E 25 d	Altri oneri straordinari		385.908,00		
FIRA	CE	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	385.908,00			
	CE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	24.684,00		410.592,00	

ELISIONE IRAP

ATER L'AQUILA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	20.055,00		20.055,00	
ATER L'AQUILA	CE	E 26	Imposte		20.055,00		20.055,00

ATER TERAMO				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	8.626,00		8.626,00	
ATER TERAMO	CE	E 26	Imposte		8.626,00		8.626,00

ATER PESCARA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	54.899,00		54.899,00	
ATER PESCARA	CE	E 26	Imposte		54.899,00		54.899,00

ATER CHIETI				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	29.453,00		29.453,00	
ATER CHIETI	CE	E 26	Imposte		29.453,00		29.453,00

ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	68.011,00		68.011,00	
ARAP	CE	E 26	Imposte		68.011,00		68.011,00

ARIC				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	53.958,00		53.958,00	
ARIC	CE	E 26	Imposte		53.958,00		53.958,00

ARTA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	569.460,00		569.460,00	
ARTA	CE	E 26	Imposte		569.460,00		569.460,00

ABRUZZO ENGINEERING				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	21.118,00		21.118,00	
ABRUZZO ENGINEERING	CE	E 26	Imposte		21.118,00		21.118,00

ABRUZZO SVILUPPO				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	4.088,00		4.088,00	
ABRUZZO SVILUPPO	CE	E 26	Imposte		4.088,00		4.088,00

TUA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	279.959,00		279.959,00	
TUA	CE	E 26	Imposte		279.959,00		279.959,00

ELISIONE CREDITI E DEBITI INFRAGRUPPO

ATER L'AQUILA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	1.057.798,00		1.272.946,00	
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	215.148,00			
ATER L'AQUILA	SP	B IV 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		1.272.946,00		1.272.946,00

ATER TERAMO				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	479.710,00		6.015.514,00	
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	5.535.804,00			
ATER TERAMO	SP	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		6.015.514,00		6.015.514,00

ATER PESCARA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	625.139,00		2.325.129,00	
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	1.699.990,00			
ATER PESCARA	SP	C II 4 c	Altri crediti / altri		2.325.129,00		2.325.129,00

ATER CHIETI				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	50.467,00		1.071.878,00	
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	1.021.411,00			
ATER CHIETI	SP	C II 4 c	Altri crediti / altri		1.071.878,00		1.071.878,00

ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		1.413.780,00		1.413.780,00
ARAP	SP	D 2	Debiti verso fornitori	1.413.780,00		1.413.780,00	

ARIC				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 2	Debiti verso fornitori	245.000,00		7.479.788,00	
	SP	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	1.857.340,00			
	SP	D 5 d	Altri debiti /altri	2.751.054,00			
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	2.626.394,00			
ARIC	SP	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		7.364.288,00		
	SP	C II 4 c	Altri crediti / altri		115.500,00		7.479.788,00
ARTA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	C II 4 c	Altri crediti / altri		1.894.580,00		1.773.470,00
	SP	D 5 d	Altri debiti /altri	121.110,00			
ARTA	SP	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		121.110,00		
	SP	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	1.894.580,00		1.773.470,00	
ABRUZZO ENGINEERING				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 2	Debiti verso fornitori	36.469,00		3.931.597,00	
	SP	D 5 d	Altri debiti /altri	675.483,00			
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	3.219.645,00			
ABRUZZO ENGINEERING	SP	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		1.035.469,00		
	SP	C II 4 c	Altri crediti / altri		2.896.128,00		3.931.597,00
ABRUZZO SVILUPPO				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 2	Debiti verso fornitori	104.197,00		108.026,00	
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	3.829,00			
ABRUZZO SVILUPPO	SP	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		104.197,00		
	SP	C II 4 c	Altri crediti / altri		3.829,00		108.026,00

FIRA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 5 d	Altri debiti /altri	139.653,00		238.163,00	
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	98.510,00			
FIRA	SP	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		238.163,00		238.163,00

TUA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP	D 2	Debiti verso fornitori	27.421.276,00		46.581.870,00	
	SP	D 4 c	Debiti per trasferimenti e contributi /imprese controllate	499.353,00			
	SP	D 5 d	Altri debiti /altri	6.399.245,00			
	SP	E II 3	Altri risconti passivi	12.261.996,00			
TUA	SP	B III 3	Immobilizzazioni in corso e acconti		9.948.697,00		
		C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		36.627.204,00		
	SP	C II 4 c	Altri crediti / altri		5.969,00		46.581.870,00

Con riferimento alle limitate operazioni di elisione delle poste creditorie e debitorie tra la Regione Abruzzo e la F.I.R.A. S.p.A., appare doveroso segnalare che la predetta società ha dichiarato una posizione debitoria complessiva verso la Regione Abruzzo pari a € 28.870.698,41 precisando tuttavia nella relativa lettera di asseverazione che il Debito verso la Regione Abruzzo L.R. n. 16/2002 è pari a Euro 27.112.287,72.

Problematiche più significative si sono infine riscontrate con riferimento alle procedure di riconciliazione delle poste creditorie e debitorie tra la Regione Abruzzo e l'Azienda regionale per le attività produttive (ARAP) inclusa nel perimetro di consolidamento per la prima volta nel corso dell'annualità 2018.

In particolare si evidenzia che in sede di approvazione del Rendiconto generale 2019 della Regione Abruzzo, non si è proceduto alla dovuta riconciliazione delle diverse partite creditorie e debitorie, in assenza di puntuali riscontri da parte dei competenti Dipartimenti regionali.

Successivamente all'approvazione del predetto documento, l'Ente ha tuttavia implementato successive analisi che hanno consentito di riscontrare, seppur parzialmente, i rapporti *intercompany* tra l'Ente capogruppo e l'Azienda regionale in parola.

In dettaglio si riscontra che l'Azienda ha certificato al 31/12/2019 una posizione debitoria di 11.162.693,91, di cui € 8.185.000,00 sono relativi agli acconti versati dalla Regione Abruzzo per finanziamenti erogati a valere su interventi previsti dal *Masterplan*.

Si auspica al riguardo un più stringente lavoro di analisi da parte dei rispettivi Organi di controllo interno nonché un maggior coordinamento, anche infrannuale, tra le strutture amministrative di entrambi i soggetti, al fine di pervenire, nel più breve tempo possibile, alla puntuale riconciliazione delle diverse partite creditorie e debitorie e ad una più attenta rilevazione dei correlati costi e ricavi da iscrivere in bilancio nel pieno rispetto del principio della competenza economica.

2.10 LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

Nel bilancio consolidato della Regione Abruzzo sono confluiti i valori delle società controllate per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo. Per la società T.U.A. S.p.A. si è preso a riferimento, come indicato dal citato Principio Contabile applicato 4/4, il bilancio consolidato. Pertanto l'evidenziazione nel bilancio consolidato della Regione Abruzzo di una quota di utile e di patrimonio netto di terzi deriva dal consolidato della società capogruppo T.U.A. S.p.A. che ha effettuato il consolidamento con il metodo integrale anche con riferimento a società non detenute integralmente (Autoservizi Cerella s.r.l.).

In base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima, al netto del risultato di esercizio, valorizzato nel Conto Economico e nella voce A III del Passivo dello Stato Patrimoniale.

In sede di consolidamento, l'eliminazione del valore della partecipazione consolidata in contropartita della corrispondente frazione del patrimonio netto di questa consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna società consolidata. Per effetto di tale eliminazione si determina una differenza di consolidamento.

Quest'ultima rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio di esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza positiva quando il valore della partecipazione nello Stato Patrimoniale del bilancio della consolidante è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

La differenza così originata deve essere in via preliminare allocata a singole voci dell'attivo consolidato, qualora la stessa sia chiaramente riferibile ad una singola o più voci dell'attivo patrimoniale: in questa ipotesi è necessario verificare che il valore così rettificato sia comunque recuperabile.

L'attribuzione del residuo della differenza da consolidamento alla voce "Avviamento" tra le Immobilizzazioni Immateriali dell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato, è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali"

L'ulteriore residuo della differenza da consolidamento, non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata, è imputato a conto economico nella voce B18 "Oneri diversi di gestione".

Nel caso di Fi.R.A. S.p.A., il consolidamento della partecipazione ha generato una differenza positiva che è stata imputata alla voce B18 “Oneri diversi di Gestione”, in applicazione dei paragrafi 54-56 dell’O.I.C. n° 17.

L’elisione della partecipazione è stata effettuata con le seguenti scritture di partita doppia.

FIRA Spa				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
Regione Abruzzo	SP	A-B-IV-1 a	immobilizzazioni finanziarie - 'imprese controllate		3.420.490,00		5.100.003,00
Regione Abruzzo	CE	CE - B 18	Oneri Diversi di Gestione (Differenza positiva di Annullamento - cfr. punto 56 OIC 17)	3,00			
Fi.R.A. S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	5.100.000,00			
Fi.R.A. S.p.A.	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti		1.679.512,00		
Fi.R.A. S.p.A.	SP	P-A-II-b	da capitale		1,00	5.100.003,00	

Anche nel caso di Abruzzo Engineering S.p.A. il consolidamento ha generato una differenza positiva, ma essa è riconducibile ad arrotondamenti e quindi portata in aumento delle riserve di capitale.

ABRUZZO ENGINEERING Spa				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
Regione Abruzzo	SP	A-B-IV-1 a	immobilizzazioni finanziarie - 'imprese controllate		699.350,00		3.337.292,00
Abruzzo Engineering S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	400.000,00			
Abruzzo Engineering S.p.A.	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti		2.637.942,00		
Abruzzo Engineering S.p.A.	SP	P-A-II-b	da capitale	2.937.292,00		3.337.292,00	

Si è invece in presenza di una differenza negativa da consolidamento quando il valore della partecipazione nello Stato Patrimoniale del bilancio della consolidante è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In quest’ultimo caso tale differenza potrebbe essere riferibile alla realizzazione del cosiddetto “buon affare” con imputazione alla “*Riserva di consolidamento*” da iscriversi nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato.

Viceversa, qualora la differenza negativa sia riferibile a previsioni di perdite per gli esercizi successivi, deve essere costituito un “*Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri*” tra le passività del soggetto consolidante.

Nel caso delle società T.U.A. S.p.A. (bilancio consolidato). e Abruzzo Sviluppo S.p.A., il processo di consolidamento ha generato una differenza negativa di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

TUA Spa				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
Regione Abruzzo	SP	A-B-IV-1 a	immobilizzazioni finanziarie - 'imprese controllate		62.717.685,00		65.007.064,00
Regione Abruzzo	SP	P-A-II-e	altre riserve indisponibili (Differenza negativa di consolidamento)		2.289.379,00		
T.U.A. S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	39.000.000,00			
T.U.A. S.p.A.	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti	2.001.183,00			
T.U.A. S.p.A.	SP	P-A-II-b	da capitale	24.005.881,00		65.007.064,00	

ABRUZZO SVILUPPO Spa				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	100.000,00			
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti				
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	SP	P-A-II-b	da capitale	4.847,00			
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	SP	P-A-II-e	altre riserve indisponibili	1,00		104.848,00	
Regione Abruzzo	SP	P-A-II-e	altre riserve indisponibili (Differenza negativa di consolidamento)		104.848,00		104.848,00

2.11 CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI

I debiti con scadenza superiore a cinque anni presenti nel bilancio della Regione Abruzzo sono indicati nei prospetti di seguito riportati. Si tratta delle quote capitale dei finanziamenti che scadono entro 5 anni e le quote capitale dei mutui scadenti oltre i 5 anni.

Filiale	Debito residuo 31/12/2019	Debito residuo 31/12/2024	Debito scadenza 0-5 anni	Debito scadenza oltre 5 anni
Abruzzo - Ex. DL 35	162 969 695,96 €	145 972 293,64 €	16 997 402,32 €	145 972 293,64 €
Abruzzo - Cartolarizzazioni	65 184 591,11 €	0,00 €	65 184 591,11 €	0,00 €
Abruzzo - Mutui e BOR	893 312 633,08 €	835 214 654,82 €	58 097 978,26 €	835 214 654,82 €
Finanziamenti Enti - Abruzzo	39 614 959,65 €	1 581 179,65 €	38 033 780,00 €	1 581 179,65 €
totale	1 161 081 879,80 €	982 768 128,11 €	178 313 751,69 €	982 768 128,11 €

Filiale	Attivo al 31/12/2019	Attivo al 31/12/2024
Abruzzo - Derivati 250M	93 694 343,02 €	143 704 071,37 €
Abruzzo - Derivati 493M	144 905 161,68 €	209 261 891,76 €
totale	238 599 504,70 €	352 965 963,13 €

Filiale	Credito accumulato 0-5 anni	Credito scadenza oltre 5 anni al 31/12/2019	Credito scadenza oltre 5 anni al 31/12/2024
Abruzzo - Derivati 250M	50 009 728,35 €	93 694 343,02 €	143 704 071,37 €
Abruzzo - Derivati 493M	64 356 730,08 €	144 905 161,68 €	209 261 891,76 €
totale	114 366 458,43 €	238 599 504,70 €	352 965 963,13 €

2.12 RATELE RISCOINTI ATTIVE E PASSIVI

L'articolazione dei "Ratei e Risconti attivi" della Regione Abruzzo e dei soggetti oggetto di consolidamento, secondo quanto indicato nelle rispettive note integrative, è la seguente:

Ente/Società	Ratei Attivi	Risconti Attivi	Totale
Regione Abruzzo	€ 0	€ 0	€ 0
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Committenza	€ 0	€ 4.183	€ 4.183
Agenzia Regionale per la Tutela Ambientale	€ 0	€ 0	€ 0
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 0	€ 10.680	€ 10.680
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 0	€ 47.357	€ 47.357
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 0	€ 33.125	€ 33.125
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 0	€ 178.018	€ 178.018
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 0	€ 18.886	€ 18.886
Azienda Regionale Attività Produttive - ARAP	€ 162.945	€ 289.066	€ 452.011
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 0	€ 478	€ 478
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A.	€ 0	€ 2.082.120	€ 2.082.120
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - F.I.R.A.	€ 15.542	€ 13.335	€ 36.991
Totale	€ 178.487	€ 2.677.248	€ 2.855.735

Sulla voce “Ratei attivi”, pari ad € 178.487, incide significativamente l’analoga voce del bilancio dell’azienda ARAP (€ 162.945), il cui importo si riferisce a ricavi di competenza dell’esercizio 2019, liquidati nel 2020, prevalentemente a titolo di canoni e locazioni attive.

La voce “Risconti attivi” pari ad € 2.855.735 è in gran parte riconducibile all’analoga voce del bilancio consolidato della società T.U.A. S.p.A. che accoglie, per € 2.082.120, le polizze assicurative, le imposte e tasse sugli automezzi, i canoni di manutenzione e i residui maxi- canoni di leasing del parco rotabile e degli impianti della società.

I Risconti Attivi dell’ARAP, che riguardano la quota parte di costi di funzionamento liquidati nel 2019 ma di competenza degli esercizi successivi, risultano al 31/12/2019 pari a € 289.066.

Nella tabella seguente sono poi rappresentati i “Ratei e Risconti passivi” dell’Ente, delle società e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento del gruppo Regione Abruzzo:

	Ratei Passivi	Risconti Passivi	Totale
Regione Abruzzo	€ 0	€ 597.702.624	€ 597.702.624
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Committenza	€ 0	€ 492.002	€ 492.002
Agenzia Regionale per la Tutela Ambientale	€ 0	€ 3.367.594	€ 3.367.594
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 3.255	€ 0	€ 3.255
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 7.553	€ 93.946.891	€ 93.954.444
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 0	€ 0	€ 1.604.256
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 0	€ 1.481.166	€ 1.481.166
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 0	€ 0	€ 0
Azienda Regionale Attività Produttive - ARAP	€ 6.872	€23.735.905	€ 23.742.777
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 12.195	€ 0	€ 12.195
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A.	€ 6.739	€ 37.129.962	€ 37.136.701
FI.R.A. S.p.A.	€ 54.913	€ 0	€ 54.913
Totale	€ 91.527	€ 758.007.334	€ 758.098.861

I “Ratei passivi”, pari ad € 91.527, sono tutti riconducibili alle società consolidate e sono stati determinati secondo il criterio dell’effettiva competenza temporale dell’esercizio. L’importo più significativo è riconducibile alla società FI.R.A. S.p.A. e concerne gli interessi maturati per competenza sul mutuo Dexia Crediop contratto per la gestione della L.R. 16/2002 Capi II e IV.

I “Risconti passivi” (€ 758.007.334) rappresentano, invece, la quasi totalità della lettera E) del Passivo del Bilancio Consolidato in argomento e, al loro interno, accolgono i “Contributi agli investimenti” e gli “Altri Risconti Passivi”.

La voce “Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche” – pari a € 180.348.469 - è determinata per oltre il 50% dai risconti passivi dell’ATER di Teramo (€ 93.946.891), principalmente correlati ai contributi pubblici a fondo perduto concessi per la riparazione degli immobili di proprietà dell’Azienda danneggiati dal sisma del 2009 e da quello del 2016, oltre che ai contributi assegnati dal decreto SMEA (Struttura di Missione per il Superamento Emergenze Abitative) n. 230 del 10/12/2019 che ha disposto di autorizzare il trasferimento a favore dell’ATER di Teramo della somma di € 24.733.548,40, comprensiva di IVA, per procedere all’acquisto di alloggi da destinare

temporaneamente in uso gratuito a residenti in edifici distrutti o danneggiati dagli eventi sismici del 24 agosto 2016, quale misura alternativa al percepimento del contributo per l'autonoma sistemazione ovvero all'assegnazione delle strutture abitative per l'emergenza.

Tra i Risconti Passivi per “*Contributi agli investimenti*” si evidenziano inoltre sia quelli relativi alla Regione Abruzzo per contributi concessi dai Ministeri per € 46.879.428 che i risconti passivi sui contributi in conto impianti ottenuti dal gruppo T.U.A. S.p.A. per l'acquisto del materiale rotabile ed autobus che rilevano i ricavi rinviati per competenza agli esercizi successivi, come previsto dal Principio Contabile n. 16, al fine di correlare in ogni esercizio le quote di ricavi per contributi in c/impianti alle corrispondenti quote di ammortamento dei cespiti finanziati.

Il valore dei risconti passivi su contributi agli investimenti concessi da altre amministrazioni pubbliche al gruppo T.U.A. S.p.A. è pari a € 34.673.390 ed accoglie principalmente:

- per € 2.641.461 su contributi *ex lege* n. 297/1978 destinati al rinnovo degli impianti fissi e del materiale rotabile (art. 8 Accordo di Programma tra Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e Regione Abruzzo), quale importo comprensivo sia della quota di contributo in attesa di utilizzazione sia del residuo da ammortizzare per gli investimenti già realizzati negli anni precedenti a seguito di ratifica da parte della Regione Abruzzo;
- per € 4.186.194 su contributi erogati dal Ministero dei Trasporti alla incorporata ex FAS destinati a finanziare il rinnovo del parco rotabile e assegnati all'acquisto di autobus per la quota non finanziata da altre contribuzioni;
- per € 12.715.745 su contributi erogati dalla Regione Abruzzo in base a specifici programmi annuali di investimento destinati all'acquisto di materiale rotabile;
- per € 14.597.681 su contributi di cui alla legge n. 211/1992 per i sistemi di trasporto rapido di massa, iscritti al momento dell'erogazione da parte dell'Ente Regione a seguito di istanza di rimborso inoltrata dalla Società (art. 2, Integrazione dell'Accordo di Programma del 6 maggio 2004) ed interamente rinviati per competenza agli esercizi successivi in attesa dell'entrata in funzione dell'impianto filoviario;
- per € 35.532 sui contributi regionali di cui al “Programma di finanziamento di impianti di rifornimento per il metano dedicati al parco rotabile delle aziende di trasporto pubblico locale” a carico della ex Direzione Parchi, Territorio, Ambiente Energia ora Dipartimento Governo del Territorio e Politiche Ambientali.

La voce più consistente è tuttavia rappresentata dagli *Altri risconti passivi* che, al netto delle elisioni apportate, risulta essere pari a € 577.658.865.

Alla determinazione di tale ammontare contribuisce in maniera quasi totalitaria la corrispondente voce del rendiconto consolidato della Regione Abruzzo, pari a € 577.505.923 al lordo delle elisioni apportate, nella quale confluiscono tra gli altri il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte corrente (€ 34.876.184), il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte capitale (€ 198.253.222), il fondo per residui perenti (€ 6.431.876), quelli per vincoli da leggi e principi contabili (€ 57.939.199), quelli per vincoli derivanti da trasferimenti (€ 272.090.534) nonché gli altri accantonamenti per vincoli attribuiti dall'Ente (€ 8.050.017) al netto delle rettifiche operate per assicurare l'equilibrio in conto economico tra costi e ricavi in conto capitale.

I Risconti passivi relativi alla Regione Abruzzo si riferiscono dunque a ricavi derivanti da accertamenti di competenza finanziaria di esercizi precedenti in quanto i costi ad essi correlati devono ancora manifestarsi. Trattasi di ricavi che in contabilità finanziaria derivano da entrate vincolate a spese confluite nell'avanzo di amministrazione o reimputate negli esercizi successivi tramite il Fondo Pluriennale Vincolato.

2.13 COMPOSIZIONE VOCE ALTRI ACCANTONAMENTI

La macrovoce B) “*Fondi per rischi ed oneri*” del Passivo dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato dell’Ente accoglie gli accantonamenti stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell’esercizio non erano determinabili l’ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile, con ragionevole certezza, l’ammontare del relativo onere.

Nella voce “*Altri Accantonamenti*”, gli importi più significativi sono quelli relativi ai diversi fondi della consolidante Regione Abruzzo che nel proprio Rendiconto al 31/12/2019, al netto degli importi relativi al Consiglio Regionale e all’Agenzia Sanitaria Regionale, espone i seguenti importi:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/ 2019	Risorse accantonate al 31/12/ 2018
Fondo perdite società partecipate	€ 7.494.653,36	€ 6.800.260,51
Fondo contenzioso	€ 65.072.104,51	€ 49.198.440,26
Fondo passività potenziali	€ 28.768.712,51	€ 20.975.615,09
TOTALE	€ 101.335.470,38	€ 76.975.315,86

Nell’ambito della posta del bilancio consolidato denominata “*Altri Fondi*” sono altresì confluiti i relativi fondi dell’ARAP, per € 8.120.521, quelli dell’ATER di Chieti per € 6.277.725 – importo invariato rispetto all’esercizio 2018 - e quelli inclusi nel bilancio consolidato della T.U.A. S.p.A. per € 4.040.637. Questi ultimi si riferiscono per € 43.875.637 alla capogruppo T.U.A. S.p.A., e in particolare per € 1.183.0000 al rischio di contenziosi legali, per € 9.828 al residuo accantonamento del premio di risultato del personale dirigente relativo all’anno precedente e per € 2.682.809 agli oneri relativi alla manutenzione ciclica prevista del materiale rotabile (ex FAS).

2.14 GESTIONE FINANZIARIA

Sul risultato economico consolidato 2019, la gestione finanziaria ha inciso negativamente per quasi 59 milioni di euro, in linea con il risultato conseguito nell'annualità 2018.

Nella tabella seguente sono rappresentati i valori dei proventi e degli oneri finanziari relativi alla Regione Abruzzo e agli altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
<i>Proventi da partecipazioni</i>		19.263,00
da società controllate		0,00
da società partecipate		0,00
da altri soggetti		19.263,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	19.263,00
Altri proventi finanziari		1.196.540,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	789.499,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	583,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	21.335,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	504,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	60.706,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	13.943,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	37.548,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	53.597,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	210.751,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	8.074,00
Totale proventi finanziari		1.215.803,00
Oneri finanziari		
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>		59.912.691,00
Interessi passivi		58.783.533,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	58.379.167,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	345.118,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	23.972,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	7.500,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	27.776,00
Altri oneri finanziari		1.129.158,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	86.834,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	129.199,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	6.438,00
FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	209.700,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	696.987,00
Totale oneri finanziari		59.912.691,00
totale (C)		-58.696.888,00

Al riguardo si rappresenta che la voce C 20 "Altri proventi finanziari" accoglie gli interessi attivi maturati sui conti della tesoreria dello Stato, di altre amministrazioni pubbliche e sui conti correnti bancari.

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari, complessivamente pari a € 59.912.691, sono riconducibili per quasi il 98% agli oneri finanziari sostenuti dalla Regione Abruzzo per il pagamento dei mutui passivi accesi nelle annualità precedenti.

Si segnala, infine, che il gruppo T.U.A. S.p.A. nell'annualità 2019 ha sostenuto interessi passivi ed altri oneri finanziari per € 696.987 con un incremento di € 229.178 rispetto al dato relativo all'esercizio 2018.

2.15 GESTIONE STRAORDINARIA

Per quanto concerne la gestione straordinaria, si segnala che a partire dall'esercizio 2016 con il D. Lgs. 139/2015, attuativo della Direttiva Comunitaria 2013/34/UE, sono state recepite importanti previsioni normative in materia di bilancio d'esercizio, con lo scopo di armonizzare e rendere comparabili i bilanci comunitari. Tra le modifiche più rilevanti introdotte vi è l'eliminazione della sezione "E" del Conto Economico, dedicata ad accogliere proventi ed oneri straordinari.

In linea con quanto previsto dai principi contabili internazionali, lo schema di conto economico non distingue più le attività ordinarie da quelle straordinarie, ma i proventi e gli oneri straordinari sono riclassificati, sulla base della loro natura, all'interno delle altre classi del Conto Economico.

Alle società oggetto di consolidamento è stato tuttavia richiesto di trasmettere in ogni caso le informazioni relative alla gestione straordinaria con riferimento alla classificazione precedente. Infatti, la Commissione ARCONET ha ritenuto di non procedere a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D. Lgs. n. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Pertanto, sulla base delle indicazioni fornite dalle società, si è proceduto alla riclassificazione delle componenti straordinarie di reddito pervenendo alla seguente situazione.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			41.146.248,00
Proventi da permessi di costruire			0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale			517.703,00
Ente/Società	Formula		Importo consolidato
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale		336.882,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Elisione		-48.379,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale		230.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			30.942.110,00
Ente/Società	Formula		Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale		18.282.613,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale		147.131,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale		123.882,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale		668.600,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale		1.340.069,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale		103.864,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale		46.993,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale		2.358.639,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale		14.483,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale		1.149.931,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale		6.707.895,00
Plusvalenze patrimoniali			5.784.174,00
Ente/Società	Formula		Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale		24.690,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale		5.533.802,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale		30.000,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale		6.216,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale		189.466,00
Altri proventi straordinari			3.902.261,00
Ente/Società	Formula		Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale		3.392.171,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale		90,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale		510.000,00
totale proventi			41.146.248,00

<i>Oneri straordinari</i>		91.212.478,00
Trasferimenti in conto capitale		12.883.346,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	12.853.346,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	230.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		20.960.213,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	14.492.972,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	9.133,00
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	45.884,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	29.703,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	823.946,00
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	2.708.904,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	103.353,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	81.780,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	338.707,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	423.894,00
T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.901.937,00
Minusvalenze patrimoniali		6.762,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	6.762,00
Altri oneri straordinari		57.362.157,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	57.563.508,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-151.525,00
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-385.908,00
ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	336.082,00
totale oneri		91.212.478,00
Totale (E) (E24-E25)		-50.066.230,00

La Gestione straordinaria del Conto economico consolidato del Gruppo Regione Abruzzo ha contribuito negativamente sul risultato dell'esercizio 2019 per oltre 50 milioni di euro, invertendo decisamente il trend sempre positivo registratosi sia nel 2018 (+ 16 milioni di euro) che nell'esercizio 2017 (+108 milioni di euro).

I "Proventi straordinari" nel corso dell'esercizio 2019 si sono drasticamente ridotti rispetto al valore 2018 di € 205.651.021 superando di poco i 41 milioni di euro. Tale riduzione è da imputarsi quasi esclusivamente alle minori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo – riconducibili quasi esclusivamente alla Regione Abruzzo – che nell'esercizio 2018 hanno inciso per oltre 205 milioni di euro e che nel corso dell'ultima annualità non hanno raggiunto i 31 milioni di euro.

Tra i proventi straordinari è viceversa aumentato il peso delle plusvalenze patrimoniali che nell'annualità 2019 hanno quasi raggiunto i 6 milioni di euro per effetto dell'alienazione del cespite immobiliare ex Villeroy & Boch di Teramo, di proprietà dell'ARAP, avvenuta a dicembre 2019.

Tra le società oggetto di consolidamento la T.U.A. S.p.A. ha evidenziato proventi straordinari per € 6.707.895 derivanti, tra gli altri, dal riconoscimento dei conguagli a saldo contributi ex lege 151/1981, L.R. 62/1983, periodo 2015-2017 (pari a € 4.094.264), dall'insussistenza degli oneri sociali dipendenti anni pregressi, dall'insussistenza di debiti pregressi verso fornitori e da altre sopravvenienze attive.

Nel corso dell'esercizio 2019 gli "Oneri straordinari", sono risultati in fortissima crescita rispetto al corrispondente valore del 2018 raggiungendo l'importo di € 91.212.478. Quasi interamente riconducibili alla Regione Abruzzo, essi scaturiscono dall'insussistenza di poste patrimoniali attive a seguito delle procedure di riaccertamento delle entrate regionali, da oneri straordinari nonché dai trasferimenti in conto capitale concessi a Istituzioni Sociali Private, Comuni ed imprese.

2.16 COMPENSI DI AMMINISTRATORI E SINDACI

Si rileva che gli Amministratori e i componenti del Collegio dei Revisori della Regione Abruzzo non ricoprono alcun incarico nelle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Ente/Società	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Motivazione di inclusione	Amministratore/ Sindaco	Compenso	Percentuale voti spettanti in assemblea	Spese sostenute per altre tipologie di personale (collaboratori, interinali, a chiamata, etc.) eventualmente non inserite nella voce B9 del Conto Economico
Consiglio Regionale d'Abruzzo	€ 52.773.981,61	€ 42.050.199,37	€ 24.365.789,66	Il Consiglio Regionale è inserito nel rendiconto generale consolidato dell'Ente				
Agenzia Sanitaria Regionale	€ 1.199.088,33	€ 491.675,34	€ 1.472.598,87	L'Agenzia Sanitaria Regionale è inserita nel rendiconto generale consolidato dell'Ente				
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	91.465.417,00	80.503.101,00	4.663.883,00	Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2018	Commissario	€ 7.290,00		3.526,82 €
					Consiglio di Amministrazione	€ 9.900,00		
					Revisore Unico	€ 17.513,80		
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	196.591.620,00	93.544.574,00	2.032.478,00	Totale Attivo rilevante	Consiglio di Amministrazione	€ 39.590,00		
					Revisore Unico	€ 21.546,00		
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	123.796.326,00	93.544.574,00	2.032.478,00	Totale Attivo rilevante	Commissario	€ 18.048,46		
					Consiglio di Amministrazione	€ 15.230,78		
					Revisore Unico	€ 14.330,16		
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	246.251.752,00	236.932.854,00	4.070.083,00	Totale Attivo rilevante	Amministratore Unico	€ 20.723,75		
					Consiglio di Amministrazione	€ 6.280,56		
					Sindaco effettivo	€ 18.144,38		
Azienda Regionale per le Attività Produttive	101.488.584,00	18.222.391,00	17.173.436,00	Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2018	Consiglio di Amministrazione	€ 72.892,00		
					Revisore dei Conti	€ 24.885,00		
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica	10.084.744,89	179.242,62	2.119.575,68	L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in quanto ente strumentale della Regione Abruzzo	Subcommissari	€ 41.025,49		
					Revisore dei Conti	€ 24.904,88		
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	19.052.944,56	3.851.860,84	15.392.347,84	L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in quanto ente strumentale della Regione Abruzzo	Revisore Legale	27.650,00		
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	€ 189.847.574,00	62.806.380,00	124.234.519,00	Totale attivo e Ricavi caratteristici rilevanti	Consiglio di Amministrazione	€ 94.371,00	100	
					Collegio Sindacale	€ 71.323,00		
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	€ 17.185.012,00	€ 110.490,00	€ 2.550.286,00	Società in house	Consiglio di Amministrazione	€ 58.000,00	100	
					Amministratore Delegato	€ 20.000,00		
					Collegio Sindacale	€ 32.000,00		
					Revisore Legale	€ 7.000,00		
Abruzzo Engineering S.p.A.	€ 7.134.147,00	€ 703.451,00	€ 7.704.404,00	Società in house	Amministratore Unico	€ 40.000,00	100	
					Collegio Sindacale	€ 20.000,00		
					Revisore dei Conti	€ 8.000,00		
Fi.R.A. S.p.A.	€ 41.794.771,00	€ 3.622.584,00	€ 2.468.946,00	Società in house	Amministratori	€ 50.400,00	100	
					Sindaci	€ 24.620,00		
					Revisione Legale	€ 19.550,00		
Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. in liquidazione	€ 2.001.864,00	-1.076.406,00	812.477,00	Società controllata indirettamente al 100%	Amministratori	€ 20.800,00	100 attraverso la società Abruzzo Sviluppo S.p.A.	
					Sindaci	€ 15.600,00		
Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	€ 19.430.771,00	9.562.083,00	10.009.406,00	Società controllata indirettamente al 100%	Amministratori	€ 28.000,00	100 attraverso la società T.U.A. S.p.A.	
					Sindaci	€ 13.000,00		
					Revisione Legale	€ 13.000,00		
Autoservizi Cerella s.r.l. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	€ 5.311.661,00	€ 543.702,00	€ 5.071.964,00	Società inclusa nel bilancio consolidato di T.U.A. S.p.A.	Amministratori	€ 15.526,00	51,58 attraverso la società T.U.A. S.p.A.	
					Sindaci	€ 23.407,00		

Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo

Descrizione	Partita IVA - Codice Fiscale	Sede	Capitale sociale	Quota % detenuta direttamente o indirettamente dalla Regione al 31.12.2019	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Irrilevanza	Motivazione di esclusione	Motivazione di inclusione
Consiglio Regionale d'Abruzzo	80003630664	L'Aquila			52.773.981,61	42.050.199,37	24.365.789,66			Il Consiglio Regionale è iscritto nel rendiconto generale dell'Ente
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	00062890686	Pescara			91.465.417,00	80.503.101,00	6.493.761,00	SI		Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2018
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	00061800678	Teramo			196.591.620,00	93.544.574,00	2.032.478,00	NO		Totale Attivo rilevante
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	00091910695	Chieti			123.796.326,00	87.823.640,00	3.701.360,00	NO		Totale Attivo rilevante
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Lanciano*	00092320696	Lanciano (CH)			65.085.038,00	61.458.569,00	2.547.258,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	00083210666	L'Aquila			246.251.752,00	236.932.854,00	4.070.083,00	NO		Totale Attivo rilevante
Azienda Regionale per le Attività Produttive	91127340684	Cepagatti (PE)			101.488.584,00	18.222.391,00	17.173.436,00	SI		Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2018
Consorzio per lo Sviluppo Industriale dell'Area Chieti-Pescara	80000670697	Pescara			4.000.826,00	-28.569.028,00	1.299.594,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di L'Aquila	80004530665	L'Aquila			28.294.134,99	18.450.853,58	9.682.390,65	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti	80001210691	Chieti			15.231.147,57	8.560.029,77	12.274.508,53	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Teramo	00920370673	Teramo			7.754.801,78	1.377.931,54	3.400.946,86	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Agenzia Sanitaria Regionale	01780030688	Pescara			1.199.088,33	491.675,34	1.472.598,87	SI		L'Agenzia Sanitaria Regionale è iscritta nel rendiconto generale consolidato dell'Ente
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica	91022630676	Tortoreto (TE)			10.084.744,89	179.242,62	2.119.575,68	SI		L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in quanto ente strumentale della Regione Abruzzo
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	91059790682	Pescara			19.052.944,56	3.851.860,84	15.392.347,84	SI		L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in quanto ente strumentale della Regione Abruzzo
Consorzio di Ricerca Unico d'Abruzzo*	00295050660	Avezzano (AQ)	€ 4.024.505,00	99,50%	4.759.109,00	2.063.585,00	276.736,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Consorzio Ente Porto di Giulianova	00967130675	Giulianova (TE)	€ 51.808,00	21,74%	801.639,00	472.981,00	715.464,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
CODEMM Consorzio Didattico per gli Ecosistemi Montani e Marginali in liquidazione	90013830691	Atessa (CH)	€ 77.469,00	25,00%	169.780,00	48.455,00	0,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Consorzio di gestione dell'Area Marina Protetta "Torre del Cerrano"*	90013490678	Pineto (TE)	€ 60.000,00	15,00%	1.053.851,40	219.312,86	1.177.911,19	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Consorzio LANCANOFIERA - POLO FIERISTICO D'ABRUZZO	00255380693	Lanciano (CH)	€ 250.000,00	20,00%	474.333,00	92.774,00	593.319,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	00288240690	Chieti	€ 39.000.000,00	100,00%	189.847.574,00	62.806.380,00	124.234.519,00	NO		Totale attivo e Ricavi caratteristici rilevanti
Centro Agro Alimentare "La Valle del Pescara" S.c.r.l.	01241350683	Cepagatti (PE)	€ 7.367.821,03	92,18%	15.303.846,00	3.009.535,00	-2.648.125,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - F.I.R.A.	01230590687	Pescara	€ 5.100.000,00	100,00%	41.794.771,00	3.622.584,00	2.468.946,00	SI		Società in house
Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. - S.A.G.A	00335470688	Pescara	€ 3.130.061,16	99,99%	30.909.685,00	3.185.267,00	9.163.377,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Ente Teatrale Regionale - Teatro Stabile d'Abruzzo	01501060667	L'Aquila	€ 258.228,45	20,00%	2.390.174,00	872.172,00	2.635.540,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Abruzzo Engineering S.p.A.	01560580662	L'Aquila	€ 400.000,00	100,00%	7.134.147,00	703.451,00	7.704.404,00	SI		Società in house
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	01418700686	Pescara	€ 100.565,00	100,00%	17.185.012,00	110.490,00	2.550.286,00	SI		Società in house
Società di Ingegneria Regionale S.p.A. in liquidazione - S.I.R.	01386240665	Pescara	€ 103.300,00	51,00%	5.657,00	-24.955,00	18.776,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
CO.T.I.R. Consorzio per la Divulgazione e la Sperimentazione delle Tecniche Irrigue s.c.r.l. in liquidazione****	01471100691	Vasto (CH)	€ 10.000,00	61,90%	707.849,00	-3.129.240,00	12.154,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
C.R.I.V.E.A. Consorzio per la Ricerca Vitivinicola ed Enologica in Abruzzo S.c.r.l. in liquidazione****	01501460693	Miglianico (CH)	€ 41.440,00	63,75%				SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Majella S.p.A.*****	02026590691	Pretoro (CH)	€ 900.000,00	30,00%	573.352,00	520.333,00	0,00		Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	

Centro Ceramico Castellano*	00376170676	Castelli (TE)	€ 141.015,00	36,17%	344.792,00	140.676,00	35.468,00		Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	02357300694	Lanciano (CH)	€ 1.730.000,00	100% attraverso la società T.U.A. S.p.A.	19.430.771,00	9.562.083,00	10.009.406,00	SI		Società controllata indirettamente al 100%
Autoservizi Cerebella s.r.l. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	00091920694	Vasto (CH)	€ 255.646,16	80,05% attraverso la società T.U.A. S.p.A.	5.311.661,00	543.702,00	5.071.964,00	SI		Società inclusa nel bilancio consolidato di T.U.A. S.p.A.
Sistema s.r.l. in liquidazione*****	01753960697	Chieti	€ 10.000,00	75,2% attraverso la società T.U.A. S.p.A.	3.233.015,00	-1.704.048,00	1.805.124,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A. in liquidazione*	00800560674	Pescara	€ 1.055.492,21	100% attraverso la società Sviluppo S.p.A.	2.001.864,00	-1.076.406,00	812.477,00	SI		Società controllata indirettamente al 100%
SOLIS GREEN LOG SRL*	02437710698	Casoli (CH)	€ 2.030.000,00	45% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	2.123.945,00	1.256.710,00	1.252.861,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
GOALSHOUTER SRL*	08154500964	Milano	€ 38.188,44	21,21% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	672.862,00	504.118,00	584.984,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
QUBE - OS SRL*	13366391004	Avezzano (AQ)	€ 16.000,00	37,50% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	509.770,00	266.356,00	230.473,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
MADAI ITALIA SRL (IN LIQUIDAZIONE)*	09014070966	Milano	€ 15.769,00	36,58% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	30.508,00	61.613,00	55.328,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
UMUVE SRL*	01956970683	Pescara	€ 32.069,87	36,36% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	740.115,00	112.369,00	275.629,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
LIFE METER SRL*	02570030698	Chieti	€ 16.667,00	40% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	393.250,00	215.428,00	-98.120,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
EATNESS SRL*	02502220698	Orsogna (CH)	€ 20.000,00	22,83% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	522.270,00	224.007,00	178.674,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
ELASTONE SRL	02523090690	Chieti	€ 150.000,00	42,86% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	7.322.192,00	1.435.986,00	7.236.502,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
HICS SRL*	02177080682	Pescara	€ 130.681,00	33,71% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	643.416,00	584.225,00	86.186,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
KJARO SRL (IN LIQUIDAZIONE)**	07498690960	Monza (MB)	€ 100.000,00	33,33% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	250.080,00	-10.372,00	54.407,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
ONCOXX BIOTECH SRL *	02415750690	Lanciano (CH)	€ 34.519,99	33,33% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	1.830.812,00	1.391.495,00	872.332,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
PISCOR SRL *	02109930681	Popoli (PE)	€ 15.000,00	33,33% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	587.515,00	114.085,00	1.139.752,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
JANGLE SRL**	02022180687	Rosciano (PE)	€ 22.788,00	33,3% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	9.346,00	-128.342,00	9.697,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
SMA - SOCIETA' MERCANTILE ABRUZZESE IN LIQUIDAZIONE SRL (dati 2015)	01360340689	Cepagatti (PE)	€ 62.324,98	40% attraverso la società Centro Agro Alimentare "La Valle del Pescam" S.c.r.l.	577.431,00	17.752,00	918.919,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
WISKI SRL*	01987680665	L'Aquila	€ 29.126,20	30,77% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	651.959,00	576.357,00	139.199,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
MANGATAR SRL (IN LIQUIDAZIONE)*	07143201213	Milano	€ 18.546,28	28,57% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	44.032,00	-42.530,00	821,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
SKIPASSO SRL*	02347110229	Trento	€ 13.846,00	27,78% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	75.573,00	30.070,00	46.217,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Apio s.r.l.*	02094420680	Pescara	€ 13.500,00	25,93% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	230.933,00	153.145,00	405.461,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
ad2014 s.r.l.*	10997170013	Torino	€ 19.740,65	29,95% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	94.882,00	-934.437,00	49.855,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Playagenda s.r.l.*	02172660686	Pescara	€ 14.364,00	25,31% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	145.141,00	112.961,00	17,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
P.D.A. Commerciale s.r.l. (in liquidazione)	01637320696	Chieti	€ 510.000,00	25% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.				SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Delta soluzioni s.r.l. (in liquidazione)	00754440675	Roseto degli Abruzzi (TE)	€ 103.194,84	24,95% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	44.552,00	-120.661,00	0,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Milkyway s.r.l. (in liquidazione)*	03377280361	Pescara	€ 75.525,00	23,58% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	75.612,00	-238.184,00	1,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Intertwine s.r.l.*	05164760653	Fisciano (SA)	€ 14.444,44	23,08% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	667.015,00	255.245,00	194.965,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Termotag s.r.l.*	02566500696	Chieti	€ 13.000,00	23,08% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	20.047,00	15.616,00	92,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Cexpertise s.r.l.*	01936930674	Montorio al Vomano (TE)	€ 18.400,00	22,83% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	18.635,00	244.228,00	157.247,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	

Quick s.r.l.* (Partecipazione ceduta in data 27/05/2019)	02412620698	Mozzagogna (CH)	€ 16.200,00	22,22% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	707.633,00	-41,00	36.121,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
Biorenova S.p.A.*	01925250670	Montorio al Vomano (TE)	€ 792.573,00	21,59% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	1.979.981,00	986.275,00	288.478,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
Costruzioni & Partecipazioni finanziarie S.p.A.** (in Concordato Preventivo)	01816880692	Montecodorisio (CH)	€ 3.625.000,00	20,70% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	12.960.817,00	-10.874.398,00	25.873,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
Abrex s.r.l.*	02423870696	Vasto (CH)	€ 14.057,92	20,62% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	244.009,00	134.859,00	154.015,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
Altaii Italia s.r.l.*	01959520667	L'Aquila	€ 12.500,00	20,00% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	401.839,00	193.272,00	9.614,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
Aptripper s.r.l.*	07425951212	Napoli	€ 23.247,40	33,33% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	403.592,00	220.323,00	85.269,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
Spazio42 s.r.l.*	12702191003	Roma	€ 28.571,43	30,00% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	352.243,00	130.664,00	185.578,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti

*: Dati relativi al bilancio al 31/12/2018

** : Dati relativi al bilancio al 31/12/2017

***: Ultimo bilancio al 31/12/2013

****: Ultimo bilancio al 31/12/2016

*****: Progetto di bilancio al 31.12.2019

*****: La Società Sistema in liquidazione è stata dichiarata fallita con sentenza del Tribunale Chieti n. 7/2020 pubblicata il 28/05/2020.

2.17 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Dalla Relazione al Rendiconto generale dell'Ente al 31/12/2019, emerge che in data 20 dicembre 2002 e ,successivamente, in data 25 novembre 2004 la Regione Abruzzo ha emesso sul mercato due titoli obbligazionari a tasso variabile (BOR) con rimborso del capitale in una sola soluzione alla scadenza (Bullet) aventi debito nominale rispettivamente pari ad € 493.000.000 il primo titolo, definito convenzionalmente BOR 493M (codice Isin XS0160028014), e pari a € 250.000.000 il secondo titolo obbligazionario, definito convenzionalmente BOR 250M (codice Isin XS0206809039). A copertura delle due emissioni obbligazionarie sono state strutturate due operazione in derivati: la prima, definita convenzionalmente SWAP 493M, prevede quattro controparti bancarie (BNL, Deutsche Bank, UBS e Citigroup); la seconda, definita convenzionalmente SWAP 250M, prevede come unica controparte Dexia Crediop.

Gli SWAP 493M e SWAP 250M risultano parte di una strategia di copertura attuata dalla Regione nel 2006 e sono finalizzati all'accantonamento del capitale, da restituire a scadenza sui prestiti obbligazionari Bullet sottostanti, e al contenimento del rischio di tasso d'interesse derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) delle stesse emissioni obbligazionarie. Ogni contratto Swap prevede le seguenti tre componenti:

- Componente di Tasso: definita tecnicamente “*Interest Rate Swap*”, componente che prevede l'incasso da parte della Regione del tasso variabile equivalente al tasso d'interesse che la stessa Regione paga agli obbligazionisti sui BOR sottostanti, la Regione paga invece un tasso d'interesse binario, più precisamente: un tasso fisso base nel caso in cui i tassi Euribor 6 mesi risultino nel tempo inferiori alla barriera prevista nei contratti, nel caso contrario la Regione paga un tasso fisso più alto.
- Componente di Capitale: definita tecnicamente “*Amortizing Swap*”, tale componente fa riferimento allo scambio tra una quota capitale periodica semestrale (pagata dalla Regione) e una somma pagata dalle Banche a scadenza, valore equivalente al capitale che la Regione dovrà rimborsare agli obbligazionisti. L'obiettivo dell'*Amortizing Swap* è quello di definire un piano di ammortamento del capitale prevedendo ‘sinteticamente’ quote capitale periodiche da accantonare (finalità di ricostituzione del capitale a scadenza).
- Componente di Credito: definita tecnicamente “*Credit Default Swap* ” con la quale la Regione vende protezione alle banche in relazione al rischio di credito della Repubblica Italiana derivante dall'impegno di pagamento assunto dalla Regione stessa con la componente “*Amortizing Swap*” .

Di seguito si riporta una sintetica descrizione dei contratti Swap in essere nel 2019:

SWAP 493M

I quattro contratti Swap coprono interamente il titolo obbligazionario sottostante, definito in precedenza BOR 493M, ogni controparte bancaria ha stipulato un derivato per una quota pari al 25% del debito sottostante. Di seguito le principali caratteristiche del derivato:

- Nozionale iniziale complessivo: € 493.000.000;
- Data di attivazione: 2 novembre 2006;
- Scadenza: 7 novembre 2036;

- Le banche pagano alla Regione:
 - con cadenza semestrale (nel mese di maggio e novembre di ogni anno) sul nozionale di € 493 milioni, il tasso variabile pari all'indice Euribor 6 mesi (base Act/360), fissato due giorni lavorativi precedenti la data di inizio del semestre, maggiorato di uno *spread* dello **0,38%**.
 - alla data del 7 novembre 2036, un flusso capitale predeterminato pari ad **€ 493.000.000**.

- La Regione paga alle banche:
 - un tasso fisso base, pari al **4,95%** (base Act/360), nel caso in cui i tassi Euribor 6 mesi, fissati quindici giorni lavorativi precedenti la fine del semestre di riferimento (*fixing in Arrears*), risultino nel tempo inferiori alla barriera, pari al 4,60%, nel caso contrario la Regione paga un tasso fisso più alto, pari al **7,11%** (base Act/360). Il nozionale su cui si applicano gli interessi è decrescente nel corso dei semestri.

 - con cadenza semestrale (nel mese di maggio e novembre di ogni anno) una quota capitale predeterminata come da piano allegato.

SWAP 250M

Il contratto Swap copre interamente il titolo obbligazionario sottostante, definito in precedenza BOR 250M. Di seguito le principali caratteristiche del derivato in essere:

- Nozionale iniziale: € 250.000.000;
- Data di attivazione: 2 novembre 2006;
- Scadenza: 7 novembre 2031;

- La banca paga alla Regione:
 - con cadenza semestrale (nel mese di maggio e novembre di ogni anno) sul nozionale di € 250 milioni, il tasso variabile pari all'indice Euribor 6 mesi (base Act/360), fissato due giorni lavorativi precedenti la data di inizio del semestre, maggiorato di uno *spread* dello **0,22%**.
 - alla data del 7 novembre 2036, un flusso capitale predeterminato pari ad **€ 250.000.000**.

- La Regione paga alla banca:
 - un tasso fisso base, pari al **4,57%** (base Act/360), nel caso in cui i tassi Euribor 6 mesi, fissati quindici giorni lavorativi precedenti la fine del semestre di riferimento (*fixing in Arrears*), risultino nel tempo inferiori alla barriera, pari al 4,60%, nel caso contrario la Regione paga un tasso fisso più alto, pari al **6,75%** (base Act/360). Il nozionale su cui si applicano gli interessi è decrescente nel corso dei semestri;

- con cadenza semestrale (nel mese di maggio e novembre di ogni anno) una quota capitale predeterminata come da piano allegato.

Il debito sottostante ai derivati al 31 dicembre 2019, come rappresentato nella tabella sottostante, è costituito da due prestiti obbligazionari regionali *bullet* (BOR) a tasso variabile. Il Fair Value del debito sottostante è calcolato applicando le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, utilizzando le stesse curve di valutazione del derivato.

PASSIVITA' SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 31/12/2019

Riferimento	Data di fine	Debito residuo
BOR 493M	07/11/2036	250.000.000,00
BOR 250M	07/11/2031	493.000.000,00
Totale		743.000.000,00

La situazione di mercato ha comportato nel corso del 2019 la corresponsione di differenziali negativi per la Regione, sia in riferimento ai flussi relativi alla quota capitale, sia in riferimento alla quota interessi.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – QUOTA CAPITALE: ANNO 2019

Analisi stock del debito	Flussi di cassa - quota capitale		
	Flussi quota capitale da Regione a controparti - Anno 2019		
	maggio	novembre	Totali 2019
BNL Banca Nazionale del Lavoro	1.280.276,25	1.325.085,92	2.605.362,17
Citigroup	1.280.276,25	1.325.085,92	2.605.362,17
Deutsche Bank	1.280.276,25	1.325.085,92	2.605.362,17
UBS	1.280.276,25	1.325.085,92	2.605.362,17
Dexia Crediop	3.979.460,57	4.118.741,69	8.098.202,26
Totali	9.100.565,57	9.419.085,37	18.519.650,94

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – QUOTA INTERESSI: ANNO 2019

Analisi stock del debito	Flussi di cassa - quota capitale			
	Periodo flussi	Flussi quota capitale da Regione a controparti - Anno 2019		
		Da Regione	Verso Regione	Flussi netti
BNL Banca Nazionale del Lavoro	Maggio	2.230.643,52	76.219,85	2.154.423,67
Citigroup	Maggio	2.230.643,52	76.219,85	2.154.423,67
Deutsche Bank	Maggio	2.230.643,52	76.219,85	2.154.423,67
UBS	Maggio	2.230.643,52	76.219,85	2.154.423,67
Dexia Crediop	Maggio	3.824.005,28	-	3.824.005,28
BNL Banca Nazionale del Lavoro	Novembre	2.235.224,53	94.491,67	2.140.732,86

Citigroup	Novembre	2.235.224,53	94.491,67	2.140.732,86
Deutsche Bank	Novembre	2.235.224,53	94.491,67	2.140.732,86
UBS	Novembre	2.235.224,53	94.491,67	2.140.732,86
Dexia Crediop	Novembre	3.759.935,23	-	3.759.935,23
Totali		25.447.412,71	682.846,08	24.764.566,63

REGIONE
ABRUZZO

