

Regione Abruzzo

**Bilancio Consolidato
Esercizio 2021**
Relazione sulla Gestione e
Nota Integrativa

a cura del Servizio "Controllo di Gestione"
Direzione Generale della Regione

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021

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 .	12
2. NOTA INTEGRATIVA.....	16
2.1 PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	16
2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE ABRUZZO	18
2.3 PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	22
2.4 PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO.....	26
2.5 CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	28
2.6 ATTIVITA'	29
2.7 PASSIVITA'.....	44
2.8 CONTO ECONOMICO	54
2.9 LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	62
2.10 LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	72
2.11 CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI.....	75
2.12 RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI	75
2.13 COMPOSIZIONE VOCE ALTRI ACCANTONAMENTI.....	78
2.14 GESTIONE FINANZIARIA	79
2.15 GESTIONE STRAORDINARIA.....	80
2.16 COMPENSI DI AMMINISTRATORI E SINDACI.....	82
2.17 INFORMAZIONI IN MERITO AGLI ENTI E ALLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	83
2.18 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	86

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE E FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La riforma contabile introdotta dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede la redazione e l'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 consente di rappresentare le transazioni effettuate con i soggetti esterni al perimetro di consolidamento e le consistenze patrimoniali e finanziarie finali del raggruppamento stesso, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dalle singole entità oggetto di consolidamento, consentendo così una visione d'insieme dell'attività svolta dall'Ente attraverso le sue partecipate.

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. 351/C del 30/06/2022.

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 2021 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. 162 del 28 marzo 2022.

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 il citato Allegato 4/4 dispone che siano considerate partecipate le società nelle quali l'amministrazione consolidante dispone, direttamente o indirettamente, di una quota di voti esercitabili in Assemblea pari o superiore al 20 per cento o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Inoltre 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 2021, 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. 162 del 28 marzo 2022, ai fini della redazione del bilancio consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2021, 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

Enti strumentali e Aziende controllate		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Agenzia Sanitaria Regionale	l
2	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	g
3	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	g
4	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Lanciano	g
5	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	g
6	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	g
7	Azienda Regionale per le Attività Produttive	m
8	Consorzio per lo Sviluppo Industriale dell'Area Chieti-Pescara	m
9	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di L'Aquila	b
10	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti	b
11	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Teramo	b
12	Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	a
13	Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	h
14	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 Progetti S.p.a.	h
6	Abruzzo Sviluppo S.p.a	m
7	CO.T.IR. Consorzio per la divulgazione e sperimentazione delle tecniche irrigue S.c.r.l. – in liquidazione	o
8	C.R.I.V.E.A. Consorzio per la Ricerca viticola ed Enologica in Abruzzo S.c.r.l. – in liquidazione	o

Società controllate indirettamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Autoservizi Cerella S.r.l. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
2	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	Qube-Os s.r.l.	m
2	S.M.A. Società mercantile abruzzese s.r.l. in liquidazione	o
3	Madai Italia s.r.l. in liquidazione	m
4	Umuve s.r.l. in liquidazione	m
5	Kjaro s.r.l. in liquidazione	m
6	Oncoxx Biotech s.r.l.	m
7	Jamgle s.r.l. in liquidazione	m
8	Lookcast s.r.l. in liquidazione	m
9	Wiski s.r.l.	m
10	Skipassgo s.r.l. in liquidazione	m
11	Apio s.r.l.	m
12	ad2014 s.r.l. in liquidazione	m
13	Playagenda s.r.l.	m

14	Delta soluzioni s.r.l. in liquidazione	m
15	Milkyway s.r.l. in liquidazione	m
16	Intertwine s.r.l. in liquidazione	m
17	Ctexpertise s.r.l.	m
18	Quick s.r.l. in liquidazione	m
19	Costruzioni e Partecipazioni finanziarie S.p.A.	m
20	Abrex s.r.l.	m
21	Altai Italia s.r.l.	m
22	Elastone s.r.l.	m
23	Eatness s.r.l. in liquidazione	o
24	Life meter s.r.l.	m
25	Apptripper s.r.l.	m

Nel perimetro di consolidamento per l'annualità 2021, 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	€ 57.765.251,97	€ 44.291.791,01	€ 27.032.119,35	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	€ 1.482.050,35	€ 440.034,40	€ 1.453.661,60	L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in continuità con gli esercizi precedenti.
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 297.899.111,00	€ 289.248.855,00	€ 3.631.926,00	L'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila risulta rilevante con riferimento al "Totale Attivo"
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 85.970.786,00	€ 64.124.706,00	€ 5.791.963,00	L'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in continuità con gli esercizi precedenti.
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 190.299.586,00	€ 94.081.404,00	€ 5.795.000,00	L'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo risulta rilevante con riferimento al "Totale Attivo".
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 124.868.902,00	€ 90.639.839,00	€ 4.441.760,00	L'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti risulta rilevante con riferimento al "Totale Attivo".
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 95.931.413,00	€ 18.359.445,00	€ 14.833.407,00	L'Azienda Regionale per le Attività Produttive, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in continuità con gli esercizi precedenti.
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 8.864.089,35	€ 794.216,73	€ 1.845.389,68	L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in continuità con gli esercizi precedenti.

Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 33.332.031,34	€ 6.465.542,93	€ 18.064.568,50	L'Agenzia, pur considerata irrilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, è consolidata in continuità con gli esercizi precedenti.
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - F.I.R.A.	€ 36.949.746,00	€ 2.900.755,00	€ 1.385.394,00	La società Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - F.I.R.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 Progetti S.p.A.	€ 8.550.871,00	€ 763.996,00	€ 8.349.186,00	La società Abruzzo Progetti 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.	€ 17.937.186,00	€ 123.439,00	€ 3.877.478,00	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. (società capogruppo)	€ 194.872.054,00	€ 55.833.174,00	€ 113.521.782,00	La Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.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"
Sangritana S.p.A.	€ 30.542.253,00	€ 8.741.798,00	€ 9.424.487,00	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	€ 6.081.115,00	€ 554.474,00	€ 5.226.528,00	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 del Gruppo Amministrazione Pubblica non consolidati è pari, al 31/12/2021, al 5,84% della posizione patrimoniale dell'Ente capogruppo consolidante con riguardo al parametro del "Totale dell'Attivo" e al 4,75% 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 31/12/2021, 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 31/12/2021 deteneva una quota percentuale pari all'80,05%.

1.3 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE ABRUZZO

Il Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2021 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 2021 presenta un risultato economico positivo pari ad € 243.223.703,00. L'utile del gruppo ammonta ad € 243.222.585,00, mentre il risultato di esercizio spettante a terzi evidenzia un utile pari a € 1.118,00.

Il conto economico consolidato chiude con un utile di esercizio per effetto del risultato positivo della gestione caratteristica - pari ad € 229.756.793,00 - e della gestione straordinaria, pari ad € 76.428.016,00, che assorbono e superano i risultati negativi di quella finanziaria, pari a € 52.015.973,00, nonché delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 5.404.071,00).

Descrizione	Importi Regione Abruzzo (Rendiconto consolidato)	Importi complessivi Perimetro di consolidamento Regione Abruzzo	Incidenza Regione sul Bilancio Consolidato
CONTO ECONOMICO			
A) Componenti positivi della gestione	€ 3.695.663.668,00	€ 3.784.307.006,00	97,66%
B) Componenti negativi della gestione	€ 3.458.836.265,00	€ 3.554.550.213,00	97,31%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 236.827.403,00	€ 229.756.793,00	103,08%
C) Proventi ed oneri finanziari	-€ 50.833.071,00	-€ 52.015.973,00	97,73%
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-€ 5.814.380,00	-€ 5.404.071,00	107,59%
E) Proventi ed oneri straordinari	€ 67.127.932,00	€ 76.428.016,00	87,83%
Imposte	€ 5.166.581,00	€ 5.541.062,00	93,24%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 242.141.303,00	€ 243.223.703,00	99,55%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 242.141.303,00	€ 243.222.585,00	99,56%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 1.118,00	0,00%
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
Immobilizzazioni immateriali	€ 23.809.714,00	€ 33.615.028,00	70,83%
Immobilizzazioni materiali	€ 203.179.271,00	€ 820.289.022,00	24,77%

Immobilizzazioni Finanziarie	€ 351.707.169,00	€ 340.503.233,00	103,29%
Totale immobilizzazioni	€ 578.696.154,00	€ 1.194.407.283,00	48,45%
Rimanenze	€ 21.859,00	€ 57.438.002,00	0,04%
Crediti	€ 2.318.161.269,00	€ 2.544.300.063,00	91,11%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 205.207,00	€ 205.207,00	100,00%
Disponibilità liquide	€ 753.555.342,00	€ 818.143.546,00	92,11%
Totale attivo circolante	€ 3.071.943.677,00	€ 3.420.086.818,00	89,82%
Ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 2.192.031,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 3.650.639.831,00	€ 4.616.686.132,00	79,07%
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
A) Patrimonio Netto	-€ 597.203.515,00	-€ 33.835.062,00	1765,04%
B) Fondi per Rischi ed Oneri	€ 87.435.038,00	€ 102.131.382,00	85,61%
C) Trattamento di Fine Rapporto	€ 5.507.002,00	€ 21.759.940,00	25,31%
D) Debiti	€ 3.451.162.228,00	€ 3.678.946.570,00	93,81%
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	€ 703.739.078,00	€ 847.683.302,00	83,02%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 3.650.639.831,00	€ 4.616.686.132,00	79,07%

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 oltre l'82% del totale dei componenti negativi della gestione, mentre quelli afferenti il *Personale* superano il 5% e quelli concernenti le *Prestazioni di servizi* ne costituiscono circa l'11%.

La gestione finanziaria è negativa per effetto dell'elevata incidenza degli interessi passivi, di poco superiori ai 52 milioni di euro, mentre la gestione straordinaria risulta positiva per oltre 76 milioni di euro per effetto degli elevati valori delle sopravvenienze passive ed insussistenze del passivo (€ 117.804.027,00).

Il totale dell'Attivo del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo è pari ad € 4.616.686.132,00 e l'Attivo Circolante incide per il 74,08% sul predetto valore.

I *Crediti di natura tributaria* e quelli *per trasferimenti e contributi* sono pari ad € 2.285.988.023,00 e rappresentano circa il 67% del totale dell'Attivo Circolante, mentre le *disponibilità liquide*, pari ad € 818.143.546,00, incidono per circa il 24% sul totale del valore del predetto macroaggregato.

I *Debiti da Finanziamento* (€ 1.143.794.044,00), quelli *per trasferimenti e contributi* (€ 1.062.853.047,00) e i *Debiti v/s altri* (€ 1.111.014.223,00) rappresentano complessivamente poco più del 90% del totale dei debiti del Gruppo Regione Abruzzo, pari a € 3.678.946.570,00. Significativo è anche il peso della voce dei *Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti* che incide per più del 18% sul totale del Passivo dello Stato Patrimoniale consolidato.

Il *Patrimonio Netto* consolidato al 31 dicembre 2021, negativo per € 33.835.062,00, 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, ha registrato un patrimonio netto negativo a fine esercizio per € 597.203.515,00.

Sul valore negativo 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 2021**

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.

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 dai decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 agosto 2017, del 1 marzo 2019 e del 1 settembre 2021, 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.

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. 162 del 28 marzo 2022 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 2021, 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 2021, 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

Enti strumentali e Aziende controllate		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Agenzia Sanitaria Regionale	l
2	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	g
3	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	g
4	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Lanciano	g
5	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	g
6	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	g
7	Azienda Regionale per le Attività Produttive	m
8	Consorzio per lo Sviluppo Industriale dell'Area Chieti-Pescara	m
9	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di L'Aquila	b
10	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti	b
11	Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Teramo	b
12	Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	a
13	Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	h
14	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 Progetti S.p.a.	h
6	Abruzzo Sviluppo S.p.a	m
7	CO.T.IR. Consorzio per la divulgazione e sperimentazione delle tecniche irrigue S.c.r.l. – in liquidazione	o
8	C.R.I.V.E.A. Consorzio per la Ricerca viticola ed Enologica in Abruzzo S.c.r.l. – in liquidazione	o

Società controllate indirettamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Autoservizi Cerella S.r.l. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
2	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	Qube-Os s.r.l.	m
2	S.M.A. Società mercantile abruzzese s.r.l. in liquidazione	o
3	Madai Italia s.r.l. in liquidazione	m
4	Umuve s.r.l. in liquidazione	m
5	Kjaro s.r.l. in liquidazione	m
6	Oncoxx Biotech s.r.l.	m
7	Jangle s.r.l. in liquidazione	m
8	Lookcast s.r.l. in liquidazione	m
9	Wiski s.r.l.	m
10	Skipassgo s.r.l. in liquidazione	m
11	Apio s.r.l.	m
12	ad2014 s.r.l. in liquidazione	m
13	Playagenda s.r.l.	m

14	Delta soluzioni s.r.l. in liquidazione	m
15	Milkyway s.r.l. in liquidazione	m
16	Intertwine s.r.l. in liquidazione	m
17	Ctexpertise s.r.l.	m
18	Quick s.r.l. in liquidazione	m
19	Costruzioni e Partecipazioni finanziarie S.p.A.	m
20	Abrex s.r.l.	m
21	Altai Italia s.r.l.	m
22	Elastone s.r.l.	m
23	Eatness s.r.l. in liquidazione	o
24	Life meter s.r.l.	m
25	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 2021, 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 2021, i valori dei parametri previsti dal citato Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, sulla base dei quali calcolare le soglie per 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)
€ 3.592.874.577,91	-€ 641.495.306,26	€ 1.042.684.035,51

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 incluso 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	Irrilevanza Attivo	Irrilevanza Ricavi caratteristici	Società <i>in house</i> o interamente partecipate anche indirettamente
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 297.899.111,00	€ 289.248.855,00	€ 3.631.926,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 190.299.586,00	€ 94.081.404,00	€ 5.795.000,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 124.868.902,00	€ 90.639.839,00	€ 4.441.760,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 85.970.786,00	€ 64.124.706,00	€ 5.791.963,00	SI	SI	NO
Agenzia Sanitaria Regionale	€ 1.482.050,35	€ 440.034,40	€ 1.453.661,60	SI	SI	SI
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 95.931.413,00	€ 18.359.445,00	€ 14.833.407,00	SI	SI	NO
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 8.864.089,35	€ 794.216,73	€ 1.845.389,68	SI	SI	NO
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 33.332.031,34	€ 6.465.542,93	€ 18.064.568,50	SI	SI	NO
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A.	€ 194.872.054,00	€ 55.833.174,00	€ 113.521.782,00	NO	NO	SI
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 36.949.746,00	€ 2.900.755,00	€ 1.385.394,00	SI	SI	SI
Abruzzo Progetti S.p.a.	€ 8.550.871,00	€ 763.996,00	€ 8.349.186,00	SI	SI	SI
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 17.937.186,00	€ 123.439,00	€ 3.877.478,00	SI	SI	SI
<i>Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)</i>	<i>€ 30.542.253,00</i>	<i>€ 8.741.798,00</i>	<i>€ 9.424.487,00</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>€ 6.081.115,00</i>	<i>€ 554.474,00</i>	<i>€ 5.226.528,00</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 del Gruppo Amministrazione Pubblica non consolidati è pari, al 31/12/2021, al

5,84% della posizione patrimoniale dell'Ente capogruppo consolidante con riguardo al parametro del "Totale dell'Attivo" e al 4,75% 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. 351/C del 30/06/2022 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. 118/2011, 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.

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 %
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio Consolidato)	€ 67.997.388,00	€ 121.365.477,00	56%
Abruzzo Progetti S.p.A.	€ 8.312.069,00	€ 8.349.186,00	100%
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	€ 2.279.968,00	€ 3.877.239,00	59%
FL.R.A. S.p.A.	€ 191.677,00	€ 1.027.572,00	19%
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 1.530.318,00	€ 1.845.389,00	83%
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 14.903.070,00	€ 18.064.568,00	82%
A.R.A.P. - Azienda Regionale Attività Produttive	€ 214.759,00	€ 11.646.931,00	2%

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)	€ 71.541.100,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 1.729.403,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 959.048,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 800.111,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 1.349.132,00
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 1.011.051,00
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 8.491.188,00
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 5.369.645,00
Agenzia Sanitaria Regionale	€ 394.685,00
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio Consolidato)	€ 63.735.269,00
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 790.574,00
Abruzzo Progetti S.p.a.	€ 5.620.874,00
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 409.285,00

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 31/12/2021	Risultato di esercizio al 31/12/2020	Risultato di esercizio al 31/12/2019
Regione Abruzzo (dati da Rendiconto Consolidato)	€ 242.141.303,00	€ 127.129.107,00	€ 106.411.105,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 24.753,00	€ 307.005,00	€ 298.957,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 23.288,00	€ 81.962,00	-€ 147.266,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 249.715,00	€ 267.223,00	€ 178.582,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 56.404,00	€ 222.485,00	€ 177.307,00
Agenzia Sanitaria Regionale	-€ 145.685,00	€ 94.043,99	-€ 58.413,17
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 9.975,00	€ 587.001,00	-€ 32.279,00
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 1.662.906,00	€ 829.281,00	€ 121.494,00
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 102.106,00	€ 34.949,00	€ 163.337,00
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio di Esercizio)	€ 26.510,00	€ 17.385,00	€ 88.690,16
Sangritana S.p.A.	-€ 923.705,00	-€ 296.581,00	€ 28.439,00
Autoservizi Cerella s.r.l.	€ 5.603,00	€ 5.167,00	€ 3.605,00
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 5.269,00	-€ 727.096,00	€ 202.097,00
Abruzzo Progetti S.p.a.	€ 21.534,00	€ 39.012,00	€ 4.102,00
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 3.576,00	€ 9.374,00	€ 5.642,00

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.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo ha preso avvio con la nota n. RA/19539/22 del 19/01/2022, con la quale il Servizio Controllo di Gestione ha richiesto a tutti i Dipartimenti regionali, con riferimento all'annualità 2021:

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 2021 siano stati assegnati affidamenti diretti agli enti partecipati dalla Regione Abruzzo inclusi nel citato elenco;

I Dipartimenti regionali Infrastrutture e Trasporti (DPE), Agricoltura (DPD), Lavoro-Sociale (DPG), Territorio-Ambiente (DPC), Risorse (DPB), Sanità (DPF) e Sviluppo Economico-Turismo (DPH) hanno riscontrato la predetta nota prot. n. RA/19539 del 19/01/2022 rispettivamente con le note prot. n. RA/25419 del 24/01/2022, prot. n. RA/40863 del 03/02/2022, prot. n. RA/46389 del 08/02/2022, prot. n. RA/46916 del 08/02/2022, prot. n. RA/48455 del 09/02/2022, prot. n. RA/54368 del 14/02/2022 e prot. n. RA/55461 del 14/02/2022 agli atti del Servizio Controllo di Gestione.

Successivamente con Deliberazione n. 162 del 28 marzo 2022, 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 secondo 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

Le immobilizzazioni immateriali consolidate nella voce BI dell'Attivo dello Stato Patrimoniale, sono rappresentate 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, nell'annualità 2021, rappresentano il 2,81% (costituivano il 3,38% nell'anno precedente) del totale delle immobilizzazioni consolidate della holding Regione Abruzzo, risultano pari ad € 33.615.028,00 e sono costituite principalmente dai valori afferenti la Giunta Regionale, desumibili dal Rendiconto Consolidato 2021, ed al 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).

Secondo quanto previsto dall'articolo 2426 c.c., così come modificato dal D.Lgs. 139/2015, l'ammortamento dell'Avviamento è stato effettuato, dal gruppo T.U.A., sulla base della vita utile dello stesso. La voce 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 intervenuta nel 2015.

La voce *Immobilizzazioni in corso* rappresenta il valore più consistente (€ 24.360.605,00) di tutte le Immobilizzazioni immateriali. Il valore afferente la Giunta Regionale (€ 19.019.137,00) è costituito per € 18.827.081,78 da Acconti per la realizzazione di beni immateriali, per € 99.555,01 da Software e per € 92.500,00 da Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi.

La relativa voce afferente il gruppo T.U.A. accoglie i costi a carico della Capogruppo per il completamento dell'infrastruttura ferroviaria nella tratta Fossacesia-Saletti-Archi-Villa Santa Maria..

La TUA SpA, infatti, con l'incorporazione della FAS SpA, è divenuta soggetto attuatore del progetto di completamento dell'infrastruttura ferroviaria (suddivisa in 8 lotti) a valere sui fondi regionali PAR FSC 2007-2013. Il completamento delle opere (nel caso in specie, completamento infrastruttura ferroviaria lotti 1), 2) e 3) ha come modalità attuativa l'Accordo di Programma Quadro (A.P.Q.), sottoscritto il 19 luglio 2013, tra 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 TUA SpA è stata individuata come soggetto attuatore. L'erogazione della somma finanziata di € 12.133.000, pari all'82,6% dei lavori previsti, avviene con tranche finanziarie nella misura del 15% del finanziamento concesso

Nell'esercizio 2021 l'importo contabilizzato accoglie principalmente i costi sostenuti dalla capofila per l'impiego di materiali necessari per l'espletamento dell'opera al 17,4% (€

2.461.261)) per i lavori effettuati al 2019, nella misura integrale (€ 2.721.589) dei costi sostenuti al 2020 e per € 55.270 i costi sostenuti nel 2021. La quota finanziata dalla Regione pari all'82,6% dei lavori eseguiti (per € 11.708.346) e al netto degli importi già liquidati dalla Regione a seguito delle determinazioni regionali n. 261 del 21 del dicembre 2016, n. 89 del 3 luglio 2017 e n. 104 del 20 agosto 2018 (€ 7.279.800) è stata invece iscritta nella voce “C) 4 Crediti verso controllanti” per € 842.615, in attesa delle determinazioni regionali di liquidazione degli stessi.

I	Immobilizzazioni immateriali		33.615.028,00
1	costi di impianto e di ampliamento		994.064,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	48.877,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	1,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	945.186,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		359.564,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	3.336,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	27.585,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	3.195,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	2.777,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	322.669,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		731.422,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	19.291,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	1.127,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	40.907,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	11.167,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	5.797,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	653.133,00
5	avviamento		518.323,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	33.801,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	484.522,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		24.360.605,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	19.019.137,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	5.341.468,00
9	altre		6.651.050,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	4.787.239,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	1,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	9.583,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	578,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	62.318,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.791.331,00
	Totale immobilizzazioni immateriali		33.615.028,00

Immobilizzazioni materiali

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

Al 31/12/2021 le “Immobilizzazioni Materiali” risultano pari ad € 820.289.022,00 e rappresentano quasi il 69% del totale delle immobilizzazioni consolidate del gruppo Regione Abruzzo.

La voce più rilevante, pari al 58% del totale, è rappresentata dai Fabbricati (€ 474.847.747,00), 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 € 216.256.141,00, di cui € 161.961.815,00 per Alloggi ERP, € 48.229.378,00 per Altre proprietà immobiliari ed € 6.064.948 per Negozi e locali vari.

Anche per l'annualità 2021, come si evince dalla Nota Integrativa al proprio bilancio di esercizio al 31/12/2021, l'ATER di L'Aquila, 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, ed inserito tra le variazioni in aumento, 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.

L'ATER ha attivato, inoltre, le procedure introdotte con il Decreto Legge 34/2020, convertito con la legge n. 77/2020, denominato decreto Rilancio, relative all'eco e sisma bonus per il 110% ed ha ottenuto specifici ed importanti finanziamenti per la riqualificazione del patrimonio immobiliare con i fondi del PNRR. Per tali immobili, dati in locazione in regime legale di determinazione del canone (Legge regionale 96/96), il reddito fiscalmente imponibile è determinato in misura pari al canone di locazione ridotto del 15%, ai sensi dell'art. 185 TUIR.

Il valore complessivo dei Fabbricati della Giunta Regionale ad uso abitativo, commerciale, scolastico ovvero impianti sportivi, musei, teatri e biblioteche, come desumibile dal Rendiconto Consolidato, è pari al 31/12/2021 a € 90.357.818,00.

Rilevante risulta anche l'apporto patrimoniale assicurato dal valore dei cespiti dell'ATER di Teramo, pari a € 98.246.700,00, cresciuto, nel 2021, di ulteriori 539.576 euro dopo il notevole incremento registrato nel corso dell'esercizio 2020 di oltre 8 milioni di euro. Il valore complessivo comprende anche la sede ATER per € 1.430.854,00 e gli immobili acquistati a seguito dell'emanazione del decreto SMEA per € 22.178.822. 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 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. Nel corso dell'annualità 2020 la summenzionata Struttura, con decreti n. 239 del 3/07/2020 e n. 279 del 29/07/2020 ha assegnato all'ATER di Teramo ulteriori fondi, pari a € 2.371.689, per le stesse finalità di cui sopra. Con i medesimi decreti sono stati individuati gli alloggi oggetto di compravendita, le ditte venditrici ed il prezzo di vendita delle immobilizzazioni.

All'interno delle *Altre immobilizzazioni materiali*, rilevante risulta anche il valore della posta di bilancio "Impianti e macchinari" (€ 93.361.185,00) che rappresenta oltre l'11% 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 € 81.831.137,00 (voce comprensiva del valore netto contabile degli autobus e dei treni) e dell'Azienda regionale per le attività produttive (ARAP) per € 10.664.566,00.

La voce “Immobilizzazioni in corso ed acconti” (€ 104.841.758,00) rappresenta, infine, quasi il 13% del totale delle immobilizzazioni materiali consolidate.

Al netto dei valori riconducibili alla Giunta Regionale complessivamente pari a € 46.786.079,00, tra gli importi più rilevanti della voce Immobilizzazioni in corso ed acconti si evidenziano sia quelli afferenti all’ATER di Pescara per € 13.946.679,00, relativi agli interventi costruttivi e di risanamento in corso di ultimazione (€ 7.690.951,00) nonché quelli già conclusi negli anni precedenti ma ancora da imputare ai singoli alloggi (€ 6.255.728,00), sia quelli dell’ATER di Teramo per € 10.760.805,00.

Alla quantificazione di tale posta di bilancio contribuisce anche l’analogo voce del bilancio consolidato della società T.U.A. S.p.A., pari a € 15.924.345,00. Il Gruppo T.U.A. ha iscritto, infatti, per € 14.951.178,00 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 € 31.070.770,00. 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. 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, devolgerà 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 € 14.597.681,00, 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)		
II	1	Beni demaniali		50.064.675,00
	1.1	Terreni		2.871.627,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.871.627,00
	1.2	Fabbricati		47.188.036,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		ATER DI PESCARA	Valore Integrale	47.188.036,00
	1.3	Infrastrutture		0,00
	1.9	Altri beni demaniali		5.012,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	5.012,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		665.382.589,00
	2.1	Terreni		45.234.393,00
		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	2.500.633,00
		ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.499.809,00
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.802.762,00
		ATER - TERAMO	Valore Integrale	4.035.907,00
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.898.753,00
	a	di cui in leasing finanziario		0,00
	2.2	Fabbricati		474.847.747,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	90.357.818,00
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	4.212.317,00
		ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	1.853.004,00
		ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	6.672.032,00
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	216.256.141,00
		ATER - TERAMO	Valore Integrale	98.246.700,00
		ATER - CHIETI	Valore Integrale	47.637.083,00
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	9.612.652,00
	a	di cui in leasing finanziario		543.168,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	543.168,00
	2.3	Impianti e macchinari		93.361.185,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	830.793,00
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	10.664.566,00
		ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	20.389,00
		FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	14.300,00
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	81.831.137,00
	a	di cui in leasing finanziario		4.842.915,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	4.842.915,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		4.146.134,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.240.024,00
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	179.140,00
		ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	398,00
		ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	2.199.148,00
		ATER - TERAMO	Valore Integrale	3.975,00
		ATER - CHIETI	Valore Integrale	8.888,00
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	514.561,00
	2.5	Mezzi di trasporto		1.987.360,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.819.672,00
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	5.783,00
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	161.905,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		2.896.990,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.508.457,00
		ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	65.637,00
		ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	12.913,00
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	4.097,00
		ATER - TERAMO	Valore Integrale	27.257,00
		ATER - CHIETI	Valore Integrale	16.489,00
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	262.140,00
	2.7	Mobili e arredi		2.226.282,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.813.304,00
		ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	195.697,00
		ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	3.148,00
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	528,00
		ATER - TERAMO	Valore Integrale	5.477,00
		T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	208.128,00
	2.8	Infrastrutture		15.226.036,00
		Ente/Società	Formula	Importo consolidato
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	15.226.036,00

2.99	Altri beni materiali		25.456.462,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	7.223.920,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	17.488.169,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	45.387,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	2.860,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	164.625,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	130.312,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	33.292,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	7.508,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	360.389,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		104.841.758,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	46.786.079,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	11.432.688,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	968.537,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	5.022.625,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	10.760.805,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	13.946.679,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	15.924.345,00
	Totale immobilizzazioni materiali		820.289.022,00

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 € 283.748.571,00, che rappresentano oltre l'83% del totale delle Immobilizzazioni finanziarie consolidate.

Si rappresenta inoltre che il valore delle partecipazioni finanziarie iscritte nel Bilancio Consolidato del Gruppo, 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, risulta pari a € 13.133.152,00.

In particolar modo si evidenzia che il valore al 31/12/2021 della partecipazione posseduta dalla Regione Abruzzo nella società T.U.A. S.p.A., eliso in sede di consolidamento, è pari a € 55.806.665,00, quello nella società FI.R.A. S.p.A. è pari a € 2.895.486,00 quello nella società Abruzzo Engineering S.p.A. è di € 742.461,00 ed infine quello relativo alla controllata Abruzzo Sviluppo è pari a € 119.864,00.

IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	
1		<i>Partecipazioni in</i>	13.133.152,00
a		imprese controllate	12.154.032,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
			Importo consolidato
			68.432.018,00
			-119.864,00
			-742.462,00
			-2.895.486,00
			-55.806.665,00
			3.286.491,00
b		imprese partecipate	918.550,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
			Importo consolidato
			259.402,00
			659.148,00
c		altri soggetti	60.570,00
		Ente/Società	Formula
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
		ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
		F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale
		T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
			Importo consolidato
			7.310,00
			1.500,00
			1.030,00
			50.730,00
2		<i>Crediti verso</i>	327.307.190,00
a		altre amministrazioni pubbliche	43.543.229,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
		ATER - L'AQUILA	Ellsione
			Importo consolidato
			816.123,00
			43.771.274,00
			-1.044.168,00
b		imprese controllate	15.390,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
			Importo consolidato
			2.509.684,00
			-1.096.180,00
			-1.413.514,00
			15.400,00
c		imprese partecipate	0,00
d		altri soggetti	283.748.571,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
		ATER - TERAMO	Valore Integrale
			Importo consolidato
			279.689.942,00
			2.703.235,00
			1.355.394,00
3		Altri titoli	62.891,00
		Ente/Società	Formula
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
		ATER - CHIETI	Valore Integrale
			Importo consolidato
			62.375,00
			516,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	340.503.233,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.194.407.283,00

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 il 73,56% del totale dell'importo complessivo iscritto in bilancio, le *Disponibilità liquide* il 24,82% e le *"Rimanenze"* solo l'1,61%.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, 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, sono pari, complessivamente al 31/12/2021, ad € 57.438.002,00 di cui € 29.459.510,00 sono le rimanenze della sola ATER di Chieti.

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 ed 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 31/12/2021 i crediti iscritti nell'Attivo Circolante consolidato risultano pari ad € 2.544.300.063,00, con un decremento di € 971.849,00 rispetto all'annualità precedente nella quale avevano già fatto registrare una riduzione del 6% rispetto all'annualità 2019.

Oltre il 46% di essi, per un importo pari a € 1.176.788.307,00, 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 € 819.169.441,2 (erano € 909.945.652 nel 2020), l'Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) destinata alla Sanità per € 121.443.847,85 (era pari ad € 55.455.397 nel 2020) e gli Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria per € 236.175.018,13 (pari ad € 270.963.938,00 nel 2020).

Complessivamente dunque, nel corso dell'esercizio 2021 il valore di tale posta contabile si è ulteriormente ridotta di quasi 65 milioni di euro rispetto al 2020, annualità nella quale aveva già fatto registrare una contrazione di ben 188 milioni di euro (ovvero oltre il 13% in meno rispetto al 31/12/2019).

La voce *"Altri crediti da tributi"*, pari ad € 92.287.944,00, è invece costituita principalmente dai crediti della Regione per l'Addizionale regionale IRPEF non Sanità (€ 53.192.530,82), per l'IRAP non Sanità (€ 15.906.614,11) e per la Tassa di circolazione dei veicoli a motore (€ 22.134.883,59).

I *"Crediti per trasferimenti e contributi"*, pari ad € 1.015.430.983,00 costituiscono quasi il 40%

del totale dei crediti consolidati non immobilizzati e, tra essi, quelli verso le amministrazioni pubbliche rappresentano oltre l'81% del totale dei predetti crediti.

Il valore maggiore è rappresentato dai crediti vantati dalla Regione Abruzzo (€ 754.507.183,00) prevalentemente per trasferimenti correnti dallo Stato assegnati per il finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per € 95.726.773,69 (erano € 199.199.743,00 nel 2020) e da altre Amministrazioni Centrali (€ 44.418.369,24), per contributi agli investimenti concessi dai Ministeri pari ad € 529.352.929,59 (erano € 481.217.581,00 nel 2020) e da altre Amministrazioni Centrali per € 58.416.337,28 (erano pari ad € 57.937.739,00 nel 2020).

I predetti valori di dettaglio sono considerati al lordo del fondo svalutazione relativo ai Crediti per trasferimenti e contributi complessivamente quantificato in oltre 13,5 milioni di euro.

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 57 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 31/12/2021, pari a € 59.881.846,00, oggetto di elisione in sede di consolidamento per € 58.168.035,00.

In particolare i crediti vantati dalla capogruppo T.U.A. S.p.A. nei confronti dell'Ente Regione si riferiscono, principalmente, per € 27.421.276,00 ai corrispettivi per il 3° quadrimestre 2021 relativi 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 € 2.961.497,77 per rivalutazione ISTAT del Contratto di Servizio anno 2021, per € 4.018.099,18 quale Ripiano mancati introiti di viaggio area Unico esercizio 2021.

Nella voce *Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti* dell'Attivo Circolante, il cui importo complessivo, pari a € 187.265.424,00, si è incrementato di quasi 37 milioni di euro rispetto all'annualità precedente (era aumentato già del 45% nell'annualità 2020 rispetto all'analogo valore al 31/12/2019) sono ricompresi i crediti vantati dalla Regione a valere sul Fondo Europeo di Sviluppo Rurale (FESR) per € 119.772.276,34, sul Fondo Sociale Europeo (FSE) per € 33.972.984,67 nonché Altri trasferimenti correnti da altre imprese per € 20.307.357,47.

Tra i *Crediti verso clienti ed utenti* (€ 149.771.632,00) si segnalano, come più rilevanti, quelli vantati dall'ARAP per un ammontare complessivamente superiore ai 22 milioni di euro nei confronti delle imprese e degli Enti gestori del Servizio Idrico Integrato che usufruiscono dei servizi erogati dall'Azienda.

Si segnala che con Decreto del Tribunale di Avezzano R.G. n. 166/2019 del 12/02/2020 è intervenuta l'omologa della procedura di concordato in continuità ex art. 186-bis L.F avviata in data 06/03/2018 dal Consorzio Acquedottistico Marsicano – CAM S.p.A., gestore del Servizio Idrico Integrato con il quale ARAP intrattiene rapporti commerciali, sia nell'ambito dei servizi di depurazione svolti per loro conto presso il depuratore di Avezzano, sia per la concessione delle reti idriche intervenuta in passato dall'ex Consorzio Industriale di Avezzano (che a seguito della scadenza della convenzione al 31/12/2011, non sono mai state riconsegnate all'Ente).

Alla data del 31/12/2021 i crediti di ARAP iscritti nei confronti di CAM S.p.A. ammontano a

complessivi circa € 6,2 milioni, così composti:

- circa € 580.000 rinvenienti e gestiti nell'ambito della procedura concordataria;
- circa € 950.000 di natura prededucibile, in quanto sorti in corso di procedura;
- circa € 3,4 milioni presentati ma non ammessi in procedura ed in corso di accertamento (canoni di concessione delle succitate reti idriche mai riconsegnate, in difetto di convenzione, e canoni depurazione 2015, in difetto di determinazione tariffaria da parte di ERSI, decorsa soltanto dal 2016);
- circa € 1.275.000 maturati in corso di procedura e successivamente alla conclusione della stessa (ulteriori canoni di concessione delle succitate reti idriche mai riconsegnate) ma disconosciuti dalla controparte. Per l'ammontare dei crediti non ammessi in procedura e quelli ulteriormente maturati e contestati dalla controparte l'Ente intende agire con un procedimento sommario di ricognizione.

Nell'ambito della medesima voce di bilancio *Crediti verso clienti ed utenti* risultano altresì significativi i crediti verso clienti vantati dal Gruppo TUA S.p.A., pari complessivamente ad € 7.646.959,00, al netto del fondo svalutazione crediti che al 31/12/2021 risulta pari a € 4.731.049,00.

I crediti verso clienti si riferiscono principalmente ai crediti vantati dalla Capogruppo e, in particolare, per € 616.992 al corrispettivo per la movimentazione treni merci ed ai servizi di terminalizzazione ferroviaria, per € 1.061.140 al trasporto di carri ferroviari (in parte incassato nel corso del 2022 a seguito di transazione con il cliente I.F.R.), per € 106.039 alla pubblicità esposta sul parco rotabile e paline, per € 765.490 alle compensazioni con le aziende di trasporto in pool, per € 2.391.390 ai servizi automobilistici aggiuntivi effettuati nel triennio 2019/2021 per conto dell'Amministrazione comunale di Pescara.

Nell'ambito della stessa voce di bilancio si evidenziano, inoltre, sia i crediti vantati dalle diverse ATER verso gli utenti assegnatari di alloggi ERP, sia i crediti della Regione Abruzzo, pari a oltre 97 milioni di euro di cui poco più di 82 milioni di euro per mobilità sanitaria attiva e circa 10 milioni di euro derivanti dalla vendita di servizi.

La voce "*Altri crediti*", pari al 31/12/2021 a € 108.540.408,00, rappresenta oltre il 4% dei crediti consolidati non immobilizzati. Nell'ambito di tale posta di bilancio, significativi sono i crediti relativi a FI.R.A. S.p.A., all'ATER di Chieti, all'ATER di Pescara ed al Gruppo T.U.A.

La società FI.R.A. S.p.A. ha iscritto nella voce di bilancio "*Altri crediti*" un importo complessivo pari al 31.12.2021 ad € 33.207.532,00 comprensivo dei crediti per mutui L.R. 16/02 che attengono ai contratti di mutuo sottoscritti con i soggetti beneficiari della legge medesima ed ammontano, al 31 dicembre 2021, a complessivi € 33.142.939, di cui € 30.439.015 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.

Di seguito si riporta la composizione dei crediti dalla FI.R.A. S.p.A. in forma tabellare al 31/12/2021.

Crediti verso altri	2021	2020
Crediti per mutui LR 16/02 e rimodulazioni	2.703.925	3.785.494
Crediti per mutui LR 16/02 sofferenze	30.439.015	30.989.942
Crediti v/L.R. 16/02	33.142.939	34.775.436
Crediti v/fidejussore	736.601	736.601
Fondo svalutazione	-736.601	-736.601
Crediti v/fidejussore	0	0
Depositi cauzionali presso terzi	22.192	23.168
Crediti diversi	235	0
Anticipi per forniture e servizi	34.288	30.744
Altri crediti diversi	6.713	6.713
Crediti per rimborso partecipazioni	1.165	0
Altri crediti	64.593	60.625
Totale crediti verso altri	33.207.532	34.836.061

Nella voce *Altri Crediti* sono poi ricompresi anche i crediti vantati dalle ATER di Chieti per un importo complessivo di € 39.065.072,00, prevalentemente per finanziamenti connessi alla ricostruzione post-sisma e ai fondi ex CER e dall'ATER Pescara per complessivi € 9.292.993,00 di cui € 8.092.121 riconducibili a crediti relativi ai Fondi Sisma Abruzzo Del.CIPE 23/2015 erogati direttamente dall'Ufficio Speciale Ricostruzione Comuni del Cratere.

La voce di bilancio accoglie anche i crediti vari della Regione Abruzzo al 31/12/2021 principalmente per rimborsi, recuperi e restituzione di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni centrali, complessivamente superiori ai 10 milioni di euro (erano 32 milioni di euro nel 2020).

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 € 1.823.538 verso i rivenditori autorizzati per la vendita di documenti di viaggio, per € 600.000 relativamente ai crediti verso compagnia assicuratrice per sinistro occorso al locomotore E483, per € 36.912 crediti verso dipendenti (rimborso spese legali, recuperi acconti), per € 96.534 crediti verso INAIL per sussidi anticipati dalla Società e per autoliquidazione del premio, per € 5.075 crediti per distacco personale dipendente verso altri Enti. I “Crediti verso Altri” includono anche i crediti verso il Ministero dei Trasporti, per € 9.117.270,00 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.

II		Crediti (2)	
1		Crediti di natura tributaria	1.270.557.040,00
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.176.788.307,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
			Importo consolidato
			1.176.788.307,00
b		Altri crediti da tributi	92.287.944,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
			Importo consolidato
			92.287.944,00
c		Crediti da Fondi perequativi	1.480.789,00
		Ente/Società	Formula
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
			Importo consolidato
			1.480.789,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.015.430.983,00
a		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Elisione
		ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
		ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione
		ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale
		ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Elisione
		ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale
		ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione
		ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
		ATER - TERAMO	Valore Integrale
		ATER - TERAMO	Elisione
		ATER - CHIETI	Valore Integrale
		ATER - CHIETI	Elisione
		ATER DI PESCARA	Valore Integrale
		ATER DI PESCARA	Elisione
		T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
		T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione
			Importo consolidato
			826.293.152,00
			754.507.183,00
			107.377,00
			-107.377,00
			664.141,00
			-664.141,00
			7.487.959,00
			-6.839.966,00
			7.668.394,00
			-2.976.310,00
			9.300,00
			533.983,00
			69.610.306,00
			-6.259.939,00
			1.624.513,00
			-786.082,00
			2.102.142,00
			-2.102.142,00
			59.881.846,00
			-58.168.035,00
b		imprese controllate	1.872.407,00
		Ente/Società	Formula
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
		T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
			Importo consolidato
			1.120.303,00
			752.104,00
c		imprese partecipate	0,00
d		verso altri soggetti	187.265.424,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale
			Importo consolidato
			187.240.224,00
			25.200,00
3		Verso clienti ed utenti	149.771.632,00
		Ente/Società	Formula
		GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
		ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale
		ABRUZZO PROGETTI SPA	Elisione
		ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
		ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale
		ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione
		ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
		ATER - TERAMO	Valore Integrale
		ATER - CHIETI	Valore Integrale
		ATER DI PESCARA	Valore Integrale
		F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale
		F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione
		T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
			Importo consolidato
			97.258.827,00
			22.177.226,00
			2.678.062,00
			-2.586.632,00
			28.702,00
			2.088.245,00
			-728.000,00
			5.793.894,00
			2.626.865,00
			6.279.957,00
			5.295.823,00
			1.585.614,00
			-373.910,00
			7.646.959,00

4	Altri Crediti		108.540.408,00
a	verso l'erario		4.805.111,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	208.006,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	94.038,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	110.952,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	433.701,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	69.201,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	322.156,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	11.784,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	51.956,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.503.317,00
b	per attività svolta per d/terzi		474.563,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	14.322,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	321.810,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	138.431,00
c	altri		103.260.734,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	10.078.784,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.907.652,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.090.206,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Elisione	-30.190,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	3.406.120,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Elisione	-2.297.106,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	42.183,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-3.829,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	144.513,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	277.109,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-51.197,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	843.920,00
	ATER - L'AQUILA	Elisione	-95.570,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	2.279.900,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	39.065.072,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	9.292.993,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	33.207.532,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	6.917.946,00
	Totale crediti		2.544.300.063,00

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.

III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni		205.207,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	205.207,00
2	altri titoli		0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		205.207,00

Disponibilità liquide

Le "Disponibilità liquide", pari al 31/12/2021 ad € 818.143.546,00 sono diminuite di € 40.802.959,00 (erano € 858.946.505,00 nel 2020) e 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 delle stesse alla data del

31 dicembre 2021.

Da segnalare che la Regione Abruzzo a tale data vanta una giacenza di cassa presso il proprio Istituto tesoriere pari a € 753.555.342,00, leggermente inferiore al 2020 ma ancora fortemente incrementatasi rispetto al dato al 31/12/2019 (€ 592.777.717,00) e pari a oltre il 92% del totale delle disponibilità liquide consolidate.

IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1	Conto di tesoreria			782.268.416,00
a	Istituto tesoriere			782.268.416,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale		753.555.342,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale		988.985,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale		11.381.051,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale		1.428.294,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale		12.627.422,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale		992.569,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale		1.294.753,00
b	presso Banca d'Italia			0,00
2	Altri depositi bancari e postali			22.479.300,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale		7.502.481,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale		445.906,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale		4.326.632,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale		3.380.246,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale		40.096,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale		403.168,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale		398.877,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale		2.050.685,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale		3.931.209,00
3	Denaro e valori in cassa			47.977,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale		82,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale		95,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale		2.029,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale		91,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale		4.950,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale		5.373,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale		35.357,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			13.347.853,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale		6.491,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale		6.985.589,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale		6.355.773,00
Totale disponibilità liquide				818.143.546,00

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			
1	Ratei attivi		170.669,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	162.074,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	89,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	8.506,00
2	Risconti attivi		2.021.362,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	230.727,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	6.906,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	2.187,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	12.370,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	9.936,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	10.492,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	40.383,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	39.887,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	14.465,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.654.009,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		2.192.031,00

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

2.7 PASSIVITA'

A) 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 D.M. 01-09-2021 ha previsto la integrale rivisitazione del contenuto e della classificazione delle voci di patrimonio netto, con modifiche allo schema di stato patrimoniale.

Nello specifico, il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultato economico dell'esercizio;
- risultati economici di esercizi precedenti;
- riserve negative per beni indisponibili.

Il **fondo di dotazione** rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può assumere solo valore positivo o pari a zero. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o in natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera consiliare. Le riserve del patrimonio netto possono assumere solo valore positivo o pari a zero e sono distinte in riserve disponibili ed indisponibili. Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera consiliare. Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e) che precede, salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le **riserve disponibili** sono costituite da:

- 1) "**riserve di capitale**", formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "**riserve da permessi di costruire**", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

Tali riserve, se non sono state utilizzate per la copertura di perdite o per la costituzione di riserve indisponibili, sono ridotte a seguito dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale delle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile finanziate dai permessi di costruire e della costituzione delle relative "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali". La quota parte delle "riserve da permessi da

costruire” da destinare al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile può non essere utilizzata per la costituzione di riserve indisponibili o per la copertura della voce “riserve negative per beni indisponibili” e del valore della voce Risultati economici di esercizi precedenti se assume valore negativo.

3) “**Altre riserve disponibili**” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili rappresentano invece la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

1) “**Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali**”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell'art. 2, del D.Lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili” e alle perdite di esercizio.

2) “**Altre riserve indisponibili**”, costituite:

a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato. Per le modalità di costituzione;

b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Nella voce **Risultato economico dell'esercizio**, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal Conto Economico.

Nella voce **Risultati economici di esercizi precedenti**, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, che le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

La voce “**Riserve negative per beni indisponibili**”, che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce “Risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. La stessa non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve

indisponibili.

A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	127.629.605,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Elisione
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
	ATER - TERAMO	Valore Integrale
	ATER - CHIETI	Valore Integrale
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione
		Importo consolidato
		39.123.784,00
		22.832.278,00
		400.000,00
		-400.000,00
		100.000,00
		-100.000,00
		161.773,00
		441.914,00
		1.585,00
		10.607,00
		804.928,00
		64.252.736,00
		5.100.000,00
		-5.100.000,00
		39.000.000,00
		-39.000.000,00
II	Riserve	571.027.624,00
b	da capitale	90.820.768,00
	Ente/Società	Formula
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione
	ATER - TERAMO	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione
		Importo consolidato
		19.863,00
		-19.863,00
		90.820.768,00
		23.892.168,00
		-23.892.168,00
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	368.186.995,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
		Importo consolidato
		70.702.717,00
		8.171.841,00
		289.312.437,00
e	altre riserve indisponibili	3.031.876,00
	Ente/Società	Formula
	ATER - TERAMO	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione
		Importo consolidato
		3.031.876,00
		3.880,00
		-3.880,00
f	altre riserve disponibili	108.987.985,00
	Ente/Società	Formula
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Elisione
	ATER - CHIETI	Valore Integrale
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione
		Importo consolidato
		3.661.324,00
		2.937.290,00
		-2.937.290,00
		105.326.661,00
		-2,00
		2,00
		2.232.190,00
		-2.232.190,00
III	Risultato economico dell'esercizio	243.222.585,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
	ATER - TERAMO	Valore Integrale
	ATER - CHIETI	Valore Integrale
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
		Importo consolidato
		242.141.303,00
		102.106,00
		21.534,00
		3.576,00
		9.975,00
		1.662.906,00
		-145.685,00
		56.404,00
		23.288,00
		249.715,00
		24.753,00
		5.269,00
		-932.559,00

IV	Risultati economici di esercizi precedenti		-901.759.535,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	-878.468.602,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	-8.236.263,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	-2.594.828,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Eliminazione	2.594.828,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	622.469,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	143.805,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	-121.560,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	194.864,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	-15.741.465,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	-152.783,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	-2.204.512,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Eliminazione	2.204.512,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	-7.650.168,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Eliminazione	7.650.168,00
V	Riserve negative per beni indisponibili		-74.071.921,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	-70.702.717,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	-3.369.204,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo		-33.951.642,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		115.482,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	115.482,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		1.118,00
	Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi		116.580,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		-33.835.062,00

Nell'annualità 2021 il Fondo di dotazione presenta un valore positivo di € 127.629.605,00, contrariamente a quanto successo nei precedenti esercizi in cui il Fondo di dotazione ha sempre evidenziato valori negativi. Tale variazione è generata dalla citata rivisitazione introdotta dal D.M. 01/09/2021 e attualmente i valori che in precedenza influivano negativamente sul fondo di dotazione sono rinvenibili all'interno della voce "Risultati economici di esercizi precedenti" che presenta un valore negativo di € 901.759.535, sul quale ha influito, in maniera predominante, la situazione 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 - nelle quali la Capogruppo Regione Abruzzo non detiene partecipazioni di natura patrimoniale - alla determinazione complessiva della voce del Patrimonio netto dell'Ente consolidante Regione Abruzzo.

In particolare, tra le poste ideali del Patrimonio Netto si segnalano le riserve dell'ATER di Chieti, pari a € 105.326.661,00, quelle dell'ATER di Teramo per € 93.852.644,00 nonché quelle dell'ATER di L'Aquila, di ammontare pari a € 282.312.437,00.

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.

B) 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 riconducibile per quasi il 50% al Fondo imposte anche differite iscritte dalla società T.U.A. S.p.A. nel proprio bilancio consolidato che comprende passività per imposte, anche differite per € 2.101.229,00, originatesi nell’anno 2016 sul plusvalore riveniente dalle immobilizzazioni delle società incorporate dalla Capogruppo.

Per la voce “*Altri Fondi*” si rinvia all’apposito paragrafo di approfondimento.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	21.994,00
	Ente/Società	Formula
	ATER - TERAMO	Valore Integrale
		Importo consolidato
		21.994,00
2	per imposte	4.186.163,00
	Ente/Società	Formula
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
		Importo consolidato
		1.297.810,00
		112.280,00
		12.000,00
		662.844,00
		2.101.229,00
3	altri	96.251.820,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
	ATER - TERAMO	Valore Integrale
	ATER - CHIETI	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
		Importo consolidato
		87.435.038,00
		-3.543,00
		-25.678,00
		-628.329,00
		-2.297.106,00
		-15.532.906,00
		7.555.740,00
		2.879.897,00
		156.924,00
		2.812.438,00
		573.578,00
		6.276.824,00
		7.048.943,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.671.405,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione
		Importo consolidato
		1.671.405,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	
		102.131.382,00

C) 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 2021, rivalutato alla stessa data a favore dei dipendenti e dedotte le anticipazioni corrisposte.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		21.759.940,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	5.507.002,00
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.708.883,00
ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	830.015,00
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	207.882,00
ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	536.913,00
ATER - TERAMO	Valore Integrale	805.363,00
ATER - CHIETI	Valore Integrale	751.517,00
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	564.769,00
F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	461.944,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	9.385.652,00
TOTALE T.F.R. (C)		21.759.940,00

D) DEBITI

I debiti sono costituiti da passività di natura determinata ed esistenza certa; quelli iscritti nel Bilancio Consolidato del Gruppo Regione Abruzzo al 31/12/2021 ammontano ad € 3.678.946.570,00.

Il 31% di essi è costituito dai “*Debiti da finanziamento*” (€ 1.143.794.044,00) al cui interno sono ricompresi il residuo debito dei prestiti obbligazionari emessi dalla Regione Abruzzo (€ 871.267.780,00) e i mutui e gli altri finanziamenti a medio lungo termine concessi alla Regione Abruzzo dai diversi ministeri (€ 162.969.696,00).

Nella stessa voce sono compresi i mutui accesi dai diversi soggetti consolidati con le banche ordinarie per € 64.787.887,00 (di cui € 54.521.962,00 relativi al Gruppo T.U.A). Il maggior indebitamento bancario al 31/12/2021 rispetto all’esercizio precedente (€ 19.366.636,00) si è determinato prevalentemente nell’ambito del predetto Gruppo T.U.A. sia per la necessità di dover ricorrere al finanziamento bancario (con garanzia SACE) per sostenere gli investimenti in autobus, nelle more della erogazione della contribuzione pubblica, sia al maggior utilizzo, a fine esercizio, della linea di credito rotativa per pagamenti a fornitori.

I “*Debiti per trasferimenti e contributi*”, pari ad € 1.062.853.047,00, incidono per il 29% 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 tra cui le Aziende Sanitarie Locali. Il debito verso queste ultime Aziende è pari a € 513.304.827,28 e rappresenta quasi il 48% del totale dei debiti per trasferimenti e contributi, mentre i debiti per trasferimenti e contributi in conto corrente e in conto capitale alle Province, ai Comuni, alle Unioni di Comuni, alle Comunità Montane e alle altre Amministrazioni Locali al 31/12/2021 sono pari a € € 367.199.759,02 e rappresentano oltre il 35% dell’ammontare complessivo dei debiti consolidati per trasferimenti e contributi.

La voce “*Altri debiti*”, pari a € 1.160.129.501,00, costituisce quasi l’32% del totale dei debiti consolidati e raggruppa le passività tributarie (€ 15.693.368,00), quelle verso Istituti di previdenza (€ 5.887.378,00) nonché le passività di altra natura (€ 1.138.548.755,00).

Al riguardo si segnala che l’esposizione debitoria dell’ARAP - pari a € 6.977.998,00 e in diminuzione del 16% rispetto al dato rilevato al 31/12/2020 - rappresenta il 44% del totale dei debiti tributari consolidati.

Tra gli “*Altri debiti*” si evidenzia il debito di € 27.087.224,00 della società F.I.R.A. di cui €

26.900.784,00 relativo all'esborso finanziario sostenuto dalla Regione Abruzzo alla data del 31 dicembre 2021 a fronte di riscossioni da imprese beneficiarie avvenute in misura inferiore rispetto alle rate in scadenza del mutuo Dexia BIIS. Questo esborso - sostanziatosi nell'anticipazione finanziaria al momento del rimborso delle rate del mutuo originario e scaturente dai rimborsi da parte delle imprese beneficiarie in misura insufficiente rispetto ai corrispondenti impegni per rate di mutuo in scadenza - ha preservato la Regione Abruzzo dall'attivazione della fidejussione ed ha trovato capienza nella quantificazione delle economie da programma e da progetto afferenti la stessa legge regionale, nonché nei trasferimenti ricevuti dalla Regione Abruzzo per perfezionare l'operazione di parziale estinzione anticipata del mutuo intervenuta nel corso del 2013. Infine si evidenzia un considerevole aumento della voce "altri" che passa da € 376.607.911,00 al 31/12/2020 ad € 1.111.014.223,00 al 31/12/2021 dovuto principalmente ad una riclassificazione del debito derivante da "anticipazione Sanità della Tesoreria Statale" confluito dalla voce "Debiti da finanziamento" nella predetta voce per € 712.293.934,77.

D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento		1.143.794.044,00
a	prestiti obbligazionari		871.267.780,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	871.267.780,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		162.969.696,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	162.969.696,00
c	verso banche e tesoriere		64.787.887,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.917.936,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	23,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	836.784,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	2.048.626,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	57.023,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	4.405.533,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	54.521.962,00
d	verso altri finanziatori		44.768.681,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	27.387.742,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	17.380.939,00
2	Debiti verso fornitori		296.080.426,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	271.408.328,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-30.000,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-45.920,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-51.197,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-346.244,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.813.814,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-25.571.487,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	4.487.766,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	549.057,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	501.925,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	3.558.286,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	12.629.608,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	493.861,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	2.886.466,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.765.126,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	2.364.250,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	677.483,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	322.945,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	22.293.987,00
3	Acconti		16.089.552,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.071.472,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	209.205,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	14.729.903,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	78.972,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		1.062.853.047,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00

b	altre amministrazioni pubbliche		966.921.533,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	973.117.382,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-107.377,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-306.000,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-397.963,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-605.332,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.396.193,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.549.605,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.750.000,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.772.207,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-1.907.652,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	52.066,00
c	imprese controllate		8.793.697,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	9.669.590,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-179.842,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-3.999.475,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.515.734,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	35.587,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	752.103,00
d	imprese partecipate		33.460,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	33.460,00
e	altri soggetti		87.104.357,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	87.189.736,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-85.379,00
5	altri debiti		1.160.129.501,00
a	tributari		15.693.368,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	967.516,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	6.977.998,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	2.160.690,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	74.588,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	5.693,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.322.526,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	14.825,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	31.461,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	50.478,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	201.154,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	43.995,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	20.605,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.821.839,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		5.887.378,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.060.208,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	329.802,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	598.400,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	15.942,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	29.595,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	609.464,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	29.169,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	52.328,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	41.779,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	6.014,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	15.500,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	26.599,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.072.578,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)		27.534.532,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	447.308,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	27.087.224,00
d	altri		1.111.014.223,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.046.124.250,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-71.110,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-314.354,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.858.600,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-2.540.712,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	8.504.832,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	2.224.333,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	3.764.110,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	3.199.103,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	452.095,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.487.181,00
	ATER - L'AQUILA	Elisione	-1.413.514,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	4.227.467,00
	ATER - TERAMO	Elisione	-1.096.180,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	24.538.856,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	15.813.708,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	1.688.232,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	6.284.526,00
	TOTALE DEBITI (D)		3.678.946.570,00

E) RATEI E RISCONTI 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 Risconti 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 le spese imputate a esercizi successivi.

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			
I	Ratei passivi		97.659,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	18.951,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	11.587,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	6.674,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	16.355,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	31.109,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	12.983,00
II	Risconti passivi		847.585.643,00
1	Contributi agli investimenti		213.058.048,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		213.058.048,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	46.879.428,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	21.804.105,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	555.264,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	7.333.580,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	86.667.185,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	4.067.781,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	45.750.705,00
b	da altri soggetti		0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00

3	Altri risconti passivi		634.527.595,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	656.859.650,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-3.829,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-4.512,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-78.689,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-480.082,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-552.537,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-741.775,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.143.030,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.883.200,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-5.654.607,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-13.064.167,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	231,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	33.425,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	4.800,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.235.917,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	847.683.302,00
		TOTALE DEL PASSIVO	4.616.686.132,00

2.8 CONTO ECONOMICO

Le voci relative ai costi e ricavi sono valutate, per la Regione Abruzzo, sulla base di quanto stabilito dall'allegato 4.3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" 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 (art. 2423 e seguenti) e ai principi contabili emanati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Il criterio di valutazione applicato è comunque quello della competenza economica secondo il quale, in sede di redazione del bilancio d'esercizio, si considerano i costi e i ricavi che hanno effettivamente avuto manifestazione economica nell'esercizio a prescindere dalla relativa manifestazione finanziaria.

Di seguito si riportano i componenti positivi della gestione risultanti dal Conto Economico Consolidato della Regione Abruzzo per illustrarne le principali voci e argomentare sulla loro consistenza e composizione.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		2.936.789.273,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.937.710.996,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-8.627,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-13.034,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-18.442,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-29.152,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-37.143,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-37.290,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-56.029,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-88.197,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-152.779,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-180.793,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-320.237,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		643.149.038,00
a	Proventi da trasferimenti correnti		458.830.309,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	450.715.736,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	373.146,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Elisione	-214.759,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	122.000,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Elisione	-122.000,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	138.000,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-138.000,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	1.774.090,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Elisione	-1.530.318,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	15.067.007,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-14.140.870,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	1.453.662,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	3.614.256,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	4.942.249,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-3.223.890,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		4.719.848,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	842.928,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	478.367,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.400.553,00
c	Contributi agli investimenti		179.598.879,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	178.302.757,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.296.122,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		164.625.090,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		23.171.134,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	16.492.488,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.783.644,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	3.081.021,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.833.981,00

b	Ricavi della vendita di beni		1.511.677,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.511.677,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		139.942.279,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	84.750.504,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	6.680.673,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	8.190.069,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Elisione	-8.190.069,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	3.469.735,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-2.141.968,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	744.132,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	157.510,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	4.167.011,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	808.174,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	-191.677,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	106.271.683,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-64.773.498,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		2.091.257,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	268.653,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.822.604,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		627.598,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	365.954,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	261.644,00
8	Altri ricavi e proventi diversi		37.024.752,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	27.691.187,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	89.909,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	37.117,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	851,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	71.299,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.777.062,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-762.200,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	405.304,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	68.001,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	480.279,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	198.553,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	219.398,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	6.750.992,00
	totale componenti positivi della gestione A)		3.784.307.006,00

I “Componenti positivi della gestione”, ammontano complessivamente ad € 3.784.307.006,00 e sono costituiti per la maggior parte dai *Proventi da tributi*, pari a circa il 78% del totale, mentre i *Proventi da trasferimenti e contributi* ne rappresentano il 17%.

L’incidenza dei *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici*, pari a oltre il 4%, è in crescita rispetto al dato rilevato nell’annualità 2020, mentre il peso degli *Altri ricavi e proventi diversi* è poco significativo e non supera l’1,00% del totale dei *Componenti positivi della gestione*.

Tra i *Proventi da tributi* la voce più significativa è rappresentata, anche per il 2021, dalla *Compartecipazione IVA – Sanità*, pari ad € 2.028.851.474,28 che rappresenta circa il 69% di tutti i proventi da tributi.

Minore incidenza risulta avere l’*IRAP* (in totale oltre il 15% dei *Proventi da tributi*), complessivamente pari a € 447.618.855,33 (era pari ad € 366.664.266,95 nel 2020) di cui oltre il 61%, ovvero € 274.023.298,05, è destinata al finanziamento della Sanità. L’*Addizionale regionale all’Irpef* incide per quasi il 9% sul totale dei *Proventi da tributi* ed è pari ad € 255.181.562,40, di cui € 177.607.260,40 destinata alla copertura delle spese del Servizio Sanitario Regionale, € 72.918.000,00 derivante dall’attività ordinaria di gestione (in forte crescita rispetto all’analogo valore 2020, pari a € 41.407.058,75) ed € 4.656.302 riscossa a seguito di attività di verifica e controllo.

Nell'annualità 2021, inoltre, i proventi della *Tassa automobilistica* sono pari a € 158.924.193,10 e rappresentato il 5,41% del totale dei *Proventi da tributi*. Si segnala che nell'ambito di tali proventi € 20.957.558,13 sono stati riscossi a seguito di attività di verifica e controllo, voce quest'ultima incrementatasi significativamente rispetto al dato 2020, pari a € 8.060.024,55.

Malgrado il gettito ordinario della tassa automobilistica regionale 2021 mostri incrementi rispetto al 2020 del 4,56% e del 160% laddove si considerino, rispettivamente, gli incassi da pagamenti spontanei e quelli da attività di accertamento e controllo, le entrate tributarie non destinate al finanziamento della sanità restano ancora inferiori ai valori ante emergenza Covid.

Pur risentendo ancora degli effetti delle misure adottate per il contenimento dell'emergenza sanitaria COVID-19, i dati del 2021 mostrano un lieve miglioramento rispetto all'esercizio 2020 (+1,68%), sostenuto in buona parte dalla ripresa, seppur nell'ultimo quadrimestre dell'anno, dell'attività dell'agente della riscossione e dall'attività di accertamento della tassa automobilistica regionale realizzata dai competenti uffici regionali.

Va evidenziato, poi, come il gettito delle manovre libere (IRAP e Addizionale Regionale IRPEF) 2021 sia stato contabilizzato secondo le stime di settembre 2021 della Ragioneria Generale dello Stato, leggermente più prudenziali rispetto alle stime comunicate nel successivo mese di dicembre, ma solo l'estrazione dei dati delle dichiarazioni fiscali per l'anno di imposta 2021 consentirà di verificare l'effettivo gettito prodotto dalla Regione, con possibili recuperi da parte del MEF a valere sulle manovre fiscali degli anni successivi.

I *Proventi da trasferimenti e contributi* sono pari, nel 2021, a € 643.149.036,00 con un decremento di € 106.572.179,00 rispetto al corrispondente dato 2020. Tali proventi sono rappresentati per € 458.830.309,00 dai *Proventi da trasferimenti correnti*, per € 4.719.848,00 dalla *Quota annuale di contributi agli investimenti* (importo afferente ad ARAP per € 842.928,00, alla Società T.U.A. S.p.A. per € 3.400.553,00 e all'ARTA per € 476.367,00) e per € 179.598.879,00 dai *Contributi agli investimenti*, per la quasi totalità (€ 178.302.757,00) afferenti alla Giunta Regionale, dei quali il 71,58% circa è costituito dai trasferimenti correnti da Ministeri (€ 127.622.719,70), il 6,86% è dato dai trasferimenti dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, mentre la quota dei Contributi relativi al Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR), pari ad € 22.628.153,32, rappresenta oltre il 12% e quella relativa al Fondo Sociale Europeo (FSE), pari ad € 9.719.103,52, rappresenta poco più del 5%.

La voce *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici*, pari ad € 164.625.090,00, ha registrato nell'annualità 2021 un elevatissimo incremento rispetto al corrispondente dato 2020 pari a € 66.147.837,00 ed è costituita dai *Proventi derivanti dalla gestione di beni* (pari al 14% della voce), dai *Ricavi della vendita di beni* (pari a circa l'1% della stessa) e dai *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* (pari a oltre l'85% della posta di bilancio in argomento).

I *Proventi derivanti dalla gestione di beni*, pari a € 23.171.134,00 (di cui € 16.480.803,00 relativi alla Giunta Regionale), sono costituiti per € 9.115.744,96 dai Ricavi da canone di occupazione spazi ed aree pubbliche, per € 6.698.710,30 dai Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose della Regione Abruzzo, per € 1.783.644,00 dai fitti e canoni attivi dell'A.R.A.P. e per € 3.061.021,00 e € 1.833.981,00 rispettivamente dai fitti di alloggi e locali commerciali dell'ATER di L'Aquila e dell'ATER di 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 *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*, pari ad € 139.942.279,00, è fortemente influenzata dalle “Entrate per mobilità sanitaria attiva”, pari a € 82.391.968,51 ed include altresì i ricavi del traffico del gruppo T.U.A. S.p.A., per un valore netto al 31/12/2021 di € 41.498.185,00.

La predetta voce accoglie altresì i ricavi per servizi di depurazione, fognatura, forniture idriche e di gestione dei nuclei industriali dell'ARAP corrispondenti a € 6.680.673,00 nonché i ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi da:

- ABRUZZO SVILUPPO Spa per € 1.327.767,00,
- ARTA per € 744.132,00,
- ATER Chieti per € 157.510,00,
- ATER Pescara per € 4.167.011,00
- FIRA Spa per € 616.497,00.

Si segnala infine l'importo di € 1.834.277,46 relativo ai Ricavi da servizi non altrimenti classificabili della Giunta Regionale.

Gli *Altri ricavi e proventi diversi*, pari a € 37.024.752,00, diminuiti di circa il 18% rispetto al dato 2020, comprendono tra le altre voci 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 poco più di 26 milioni di euro, oltre ai proventi derivanti da attività non caratteristiche di seguito specificati:

- T.U.A. S.p.A. per un totale di € 6.750.992,00;
- ARAP per € 88.909,00;
- ABRUZZO PROGETTI S.p.A. per € 37.117,00;
- ABRUZZO SVILUPPO S.p.A. per € 851,00;
- ARTA per € 1.014.862,00;
- ARIC per € 71.299,00;
- ATER AQ per € 405.304,00;
- ATER TE per € 68.001,00;
- ATER CH per € 480.279,00;
- ATER PE per € 196.553,00;
- FIRA S.p.A. per € 219.398,00.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		21.479.000,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.707.309,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	342.340,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	22.337,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	7.646,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	3.841,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	739.447,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	153.080,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	4.309,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	6.923,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	5.002,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	6.539,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	5.590,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	18.474.637,00
10	Prestazioni di servizi		378.558.265,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	400.261.297,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-18.000,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-74.375,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.744.667,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-61.397.699,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-8.190.069,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	4.381.565,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	1.782.112,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	3.372.791,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	631.142,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	4.366.154,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	292.079,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.447.216,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	3.274.715,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	2.599.067,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.754.015,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	481.477,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	25.339.445,00
11	Utilizzo beni di terzi		6.078.745,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	3.208.840,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	264.833,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	11.284,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	50.013,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	267.144,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	138.249,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.814,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	4.619,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	27.718,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	76.380,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.027.851,00
12	Trasferimenti e contributi		2.930.029.076,00
a	Trasferimenti correnti		2.752.526.695,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.774.912.292,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-122.000,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-214.759,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-535.301,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.455.943,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-8.599.699,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-14.140.870,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	14.660,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	7.663,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	660.662,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		128.995.742,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	129.739.942,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-744.200,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		48.508.639,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	48.562.816,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-56.177,00
13	Personale		162.201.365,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	71.541.100,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	5.369.645,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	5.620.874,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	409.285,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	1.011.051,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	8.491.188,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	394.685,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.349.132,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	959.048,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	800.111,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.729.403,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	780.574,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	63.735.269,00

14	Ammortamenti e svalutazioni		34.938.557,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		526.913,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	24.889,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	29.551,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	8.078,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	639,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	26.692,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	947,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	10.834,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	8.893,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	11.882,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	5.019,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	6.128,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	393.361,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		20.540.119,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	4.745.843,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.865.851,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	76.094,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	5.312,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	3.909,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	458.316,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	7.490,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	134.588,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.000.629,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	33.031,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.091.245,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	11.306,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	11.106.505,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		3.329,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.329,00
d	Svalutazione dei crediti		13.868.196,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	12.529.844,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	480.379,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	15.268,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	12.342,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	120.000,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	13.000,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	244.984,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	452.379,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		327.788,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	-345,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	731.290,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	-53.885,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	-349.272,00
16	Accantonamenti per rischi		2.009.361,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	133.251,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	679.897,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	65.990,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	120.000,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	30.000,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	980.223,00
17	Altri accantonamenti		4.087.653,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	984.474,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	336.494,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	134.050,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	82.843,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.549.782,00
18	Oneri diversi di gestione		14.840.403,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	10.484.713,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	604.571,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	45.124,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	4.560,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	66.215,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	385.521,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	260.203,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	280.532,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	205.111,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	788.175,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	38.226,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.697.452,00
	totale componenti negativi della gestione B		3.554.550.213,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		229.756.793,00

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

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Tale voce di bilancio incide per circa lo 0,60% sul totale dei componenti negativi della gestione.

L'86% di tale voce è rappresentata dai costi sostenuti dal gruppo T.U.A. S.p.A. (€ 18.474.637,00), mentre i costi afferenti la Giunta regionale incidono per circa l'8% (€ 1.707.309,00).

Con riferimento al dato relativo al bilancio consolidato del gruppo T.U.A., si evidenzia che la voce in questione registra un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 5.076.262,00 per effetto della ripresa dei servizi nel corso del 2021 dopo la loro sospensione e/o tagli nell'esercizio precedente per l'emergenza sanitaria da Covid-19.

Circoscrivendo l'analisi alla sola società capogruppo T.U.A. S.p.A. la voce registra un incremento del 37,6% rispetto all'esercizio precedente per effetto della ripresa dei servizi nel corso dell'esercizio rispetto al taglio dei servizi imposti dalle Autorità nel 2020 nell'ambito delle misure emergenziali da Covid-19.

Rispetto al valore complessivo degli acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo di € 16.544.982, il 72,8% è dato dal costo del carburante per automezzi strumentali, il 14% è dato dal costo di ricambi e il 5,3% è dato dal costo dei pneumatici. I costi per carburante (l'approvvigionamento è effettuato tramite gara pubblica a seguito di offerta al ribasso) registrano un incremento per effetto dell'aumento dei servizi e dell'aumento del prezzo del gasolio del 15,5% (da €/litro 0,95135 del 2020 a €/litro 1,09841 nel 2021).

Prestazione di servizi

Tale voce di bilancio, pari a € 378.558.265,00, rappresenta il 10,65% del totale dei componenti negativi del Conto Economico Consolidato della Regione Abruzzo ed ha subito nell'esercizio 2021 un incremento di oltre il 130% rispetto all'analogo valore dell'annualità 2020 per effetto della contabilizzazione in tale posta di bilancio dei costi relativi alla mobilità sanitaria passiva.

Al netto dei costi infragruppo oggetto di elisione, gli oneri regionali, pari complessivamente a € 328.836.487,00, incidono per circa l'87% sul totale di tale voce di spesa e sono riconducibili in larga parte ai contratti stipulati per l'erogazione dei servizi di trasporto pubblico locale e ai costi afferenti la mobilità sanitaria passiva.

Da rilevare nell'ambito della complessiva voce l'incidenza degli oneri per prestazioni di servizi che fanno capo al gruppo consolidato TUA Spa per € 25.339.445,00 che incidono per circa il 7% sul totale dei componenti negativi di tale voce di bilancio. Tali oneri registrano un incremento pari a € 5.216.045 rispetto all'esercizio 2020 dovuto ai maggiori costi per il graduale ritorno al livello dei servizi pre-pandemia, nonché ai servizi aggiuntivi effettuati in sub-affidamento da

terzi sulle tratte scolastiche, nel necessario rispetto della capienza a bordo, così come stabilito dalle direttive ministeriali e regionali.

Trasferimenti e contributi

I costi per *Trasferimenti e contributi* pari complessivamente a € 2.930.029.076,00 hanno rappresentato nell'annualità 2021 oltre l'82% del totale dei componenti negativi della gestione del Conto Economico 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 € 2.752.526.695,00 al netto delle scritture di elisione *intercompany*, rappresentano quasi il 94% del totale della voce *Trasferimenti e contributi* e includono per la quasi totalità i trasferimenti correnti alle Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario regionale (€ 2.540.724.040,77).

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 2021 pari ad € 128.995.742,00 e i Comuni, le Province ed altre Amministrazioni Locali sono risultati beneficiari di oltre 96 milioni di euro.

I Contributi agli investimenti ad altri soggetti, pari a complessivi € 48.506.639,00, hanno avuto un decremento di oltre il 36% rispetto al totale del 2020 pari a € 76.305.392,00 e si riferiscono per circa il 71% ai contributi agli investimenti concessi alle imprese.

Personale

Il costo del personale, pari complessivamente a € 162.201.365,00, ha rappresentato nell'esercizio 2021 il 4,56% del totale dei componenti negativi della gestione del Conto Economico Consolidato della Regione Abruzzo confermandosi in valore assoluto in linea con il corrispondente dato 2020.

Le spese di personale si suddividono tra retribuzioni in denaro per emolumenti, contributi ed altri costi. In tale voce 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 gli oneri previdenziali, i contributi per indennità di fine rapporto e altri costi relativi al personale. L'onere complessivo risulta costituito dalla spesa del personale afferente:

- Regione Abruzzo (Giunta Regionale e Consiglio Regionale) per € 71.541.100,00;
- Gruppo TUA S.p.A pari a € 63.735.269,00;
- ARAP per € 5.369.645,00;
- Abruzzo Progetti S.p.A per € 5.620.874,00;
- Abruzzo Sviluppo S.p.A per € 409.285,00;
- ARIC per € 1.011.051,00;

- ARTA per € 8.491.188,00;
- ASR per € 394.685,00;
- ATER AQ per € 1.349.132,00;
- ATER TE per € 959.048,00;
- ATER CH per € 800.111,00;
- ATER PE per € 1.729.403,00;
- FIRA S.p.A. per € 790.574,00.

2.9 LE OPERAZIONI IN FRAGRUPPO

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 2021 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 2021 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.

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, si ritiene fondamentale 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 nota prot. n. RA/149186/22 del 14/04/2022.

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 31/12/2021 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 31/12/2021, 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 inclusi nel perimetro di consolidamento hanno significativamente migliorato la qualità dell'informazione contabile fornita grazie all'esperienza in tal senso già maturata e si auspica che le problematiche operative evidenziate in fase di redazione del presente bilancio consolidato potranno ragionevolmente essere superate già in occasione della redazione del prossimo bilancio consolidato.

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

ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 12 a	Trasferimenti Correnti		214.759,00		214.759,00
ARAP	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	214.759,00		214.759,00	
ARIC				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di servizi		74.375,00		1.530.318,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti		1.455.943,00		
ARIC	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	1.530.318,00		1.530.318,00	
ARTA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di servizi		18.000,00		14.903.070,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti		14.140.870,00		
	CE	B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche		744.200,00		
ARTA	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	14.140.870,00			
	CE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	762.200,00		14.903.070,00	
ABRUZZO PROGETTI S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di Servizi		8.190.069,00		8.312.069,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti Correnti		122.000,00		
ABRUZZO PROGETTI S.p.A.	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	122.000,00			
	CE	A 4 C	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	8.190.069,00		8.312.069,00	

TUA S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di servizi		61.397.699,00		67.997.388,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti		6.599.689,00		
TUA S.p.A.	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	3.223.890,00			
	CE	A 4 C	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	64.773.498,00		67.997.388,00	

FIRA S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		56.177,00		191.677,00
	CE	E 25 d	Altri oneri straordinari		135.500,00		
FIRA S.p.A.	CE	A 4 C	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	191.677,00		191.677,00	

Abruzzo Sviluppo S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di servizi		1.744.667,00		2.279.968,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti		535.301,00		
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	138.000,00			
	CE	A 4 C	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	2.141.968,00		2.279.968,00	

ELISIONE IRAP

ARTA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	320.237,00		320.237,00	
ARTA	CE	E 26	Imposte		320.237,00		320.237,00

ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	152.779,00		152.779,00	
ARAP	CE	E 26	Imposte		152.779,00		152.779,00
ARIC				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	68.197,00		68.197,00	
ARIC	CE	E 26	Imposte		68.197,00		68.197,00
ASR				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	29.152,00		29.152,00	
ASR	CE	E 26	Imposte		29.152,00		29.152,00
ATER AQ				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	18.442,00		18.442,00	
ATER AQ	CE	E 26	Imposte		18.442,00		18.442,00
ATER CH				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	56.029,00		56.029,00	
ATER CH	CE	E 26	Imposte		56.029,00		56.029,00
ATER PE				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	37.290,00		37.290,00	
ATER PE	CE	E 26	Imposte		37.290,00		37.290,00
ATER TE				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	13.034,00		13.034,00	
ATER TE	CE	E 26	Imposte		13.034,00		13.034,00

TUA S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	180.793,00		180.793,00	
TUA S.p.A.	CE	E 26	Imposte		180.793,00		180.793,00
ABRUZZO PROGETTI S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	37.143,00		37.143,00	
ABRUZZO PROGETTI S.p.A.	CE	E 26	Imposte		37.143,00		37.143,00
ABRUZZO SVILUPPO S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	8.627,00		8.627,00	
ABRUZZO SVILUPPO S.p.A.	CE	E 26	Imposte		8.627,00		8.627,00

ELISIONE CREDITI E DEBITI INFRAGRUPPO

ARIC				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	B 3	Altri fondi per rischi e oneri	628.329,00		6.839.966,00	
	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	1.813.814,00			
	SP Passivo	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	1.396.193,00			
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti / altri	1.858.600,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	1.143.030,00			
ARIC	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		6.839.966,00		6.839.966,00

ARTA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		1.907.652,00	1.847.855,00	
	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	51.197,00			
	SP Passivo	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	1.750.000,00			
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti /altri	71.110,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	1.883.200,00			
ARTA	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		2.976.310,00		
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		51.197,00		
	SP Attivo	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		728.000,00		
	SP Passivo	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	1.907.652,00			1.847.855,00

ATER CH				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	306.000,00		786.082,00	
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	480.082,00			
ATER CH	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		786.082,00		786.082,00

ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	B 3	Altri fondi per rischi e oneri	25.678,00		137.567,00	
	SP Passivo	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	107.377,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	4.512,00			
ARAP	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		107.377,00		
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti/ altri		30.190,00		137.567,00

ATER TE				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Attivo	B IV 2 b	Crediti vs imprese controllate		1.096.180,00	5.163.759,00	
	SP Passivo	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	605.332,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	5.654.607,00			
ATER TE	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		6.259.939,00		
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti/ altri	1.096.180,00			5.163.759,00

ATER AQ				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Attivo	B IV 2 b	Crediti vs imprese controllate		1.413.514,00		273.776,00
	SP Passivo	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	397.963,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	741.775,00			
ATER AQ	SP Attivo	B IV 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		1.044.168,00		
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti/ altri		95.570,00		
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti/ altri	1.413.514,00		273.776,00	

ATER PE				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	1.549.605,00		2.102.142,00	
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	552.537,00			
ATER PE	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		2.102.142,00		2.102.142,00
TUA S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	B 3	Altri fondi per rischi e oneri	15.532.906,00		58.168.035,00	
	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	25.571.487,00			
	SP Passivo	D 4 c	Debiti verso altre imprese controllate	3.999.475,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	13.064.167,00			
TUA S.p.A.	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		58.168.035,00		58.168.035,00
FIRA S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	30.000,00		373.910,00	
	SP Passivo	D 4 c	Debiti verso altre imprese controllate	179.842,00			
	SP Passivo	D 4 e	Debiti verso altri soggetti	85.379,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	78.689,00			
FIRA S.p.A.	SP Attivo	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		373.910,00		373.910,00
ABRUZZO PROGETTI S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	45.920,00		4.883.738,00	
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti/ altri	2.540.712,00			
	SP Passivo	B 3	Altri fondi per rischi e oneri	2.297.106,00			
ABRUZZO PROGETTI S.p.A.	SP Attivo	C II 3	Crediti verso clienti ed utenti		2.586.632,00		
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti/ altri		2.297.106,00		4.883.738,00

ABRUZZO SVILUPPO S.p.A.				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	B 3	Altri fondi per rischi e oneri	3.543,00		667.970,00	
	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	346.244,00			
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti /altri	314.354,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	3.829,00			
ABRUZZO SVILUPPO S.p.A.	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		664.141,00		
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		3.829,00		667.970,00

Con riferimento alle 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 € 27.931.582,20 precisando, tuttavia, nella relativa lettera di asseverazione, che il Debito verso la Regione Abruzzo L.R. n. 16/2002 è pari a Euro 26.895.349,20.

Problematiche più significative si sono invece 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).

Infatti, dato atto che l'Azienda ha certificato al 31/12/2021 una posizione debitoria di € 13.113.901,38, di cui € 10.071.500,00 sono relativi agli acconti versati dalla Regione Abruzzo per finanziamenti erogati a valere su interventi previsti dal *Masterplan*, si evidenzia che per l'importo differenziale non è stato possibile riconciliare gli importi indicati nell'asseverazione prodotta dall'Azienda.

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.

Nel rispetto dell'appendice tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, se tale differenza non trova allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale della società, dovrà essere iscritta nella voce altre immobilizzazioni immateriali, tranne nel caso in cui possa essere iscritta alla voce "Avviamento" tra le Immobilizzazioni Immateriali dell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato, 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 Abruzzo Sviluppo S.p.A., il consolidamento della partecipazione ha generato una differenza positiva pari a 1 euro che è stata imputata alla voce B-I-9 dell'Attivo dello Stato Patrimoniale "Altre Immobilizzazioni Immateriali" poiché tale differenza, non trova allocazione in

una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale della Società, come indicato nell'appendice tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

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

ABRUZZO SVILUPPO 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		119.864,00		119.863,00
	SP	A-B-I-9	Immobilizzazioni Immateriali - altre (Differenza positiva di consolidamento)	1,00			
ABRUZZO SVILUPPO Spa	SP	P-A-I	fondo di dotazione	100.000,00			
	SP	P-A-II-b	riserve da capitale	19.863,00		119.863,00	

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 della società T.U.A. S.p.A., il processo di consolidamento ha generato una differenza negativa di consolidamento, iscritta alla voce del Passivo dello Stato Patrimoniale B-4 "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

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		55.806.665,00		57.478.070,00
	SP	P-B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri (Differenza negativa di consolidamento)		1.671.405,00		
T.U.A. S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	39.000.000,00			
	SP	P-A-IV	risultato economico di esercizi precedenti		7.650.168,00		
	SP	P-A-II-b	da capitale	23.892.168,00			
	SP	P-A-II-e	Altre riserve indisponibili	3.880,00			
	SP	P-A-II-f	Altre riserve disponibili	2.232.190,00		57.478.070,00	

Il processo di consolidamento non ha generato differenze per le restanti società e le scritture di elisione dei patrimoni netti effettuati sono le seguenti.

ABRUZZO PROGETTI 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		742.462,00		742.462,00
ABRUZZO PROGETTI Spa	SP	P-A-I	fondo di dotazione	400.000,00			
	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti		2.594.828,00		
	SP	P-A-II-f	Altre riserve disponibili	2.937.290,00		742.462,00	

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		2.895.486,00		2.895.486,00
Fi.R.A. S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	5.100.000,00			
	SP	P-A-IV	risultato economico di esercizi precedenti		2.204.512,00		
	SP	P-A-II-e	Altre riserve indisponibili		2,00	2.895.486,00	

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 31/12/2021	Debito residuo 31/12/2026	Debito scadenza 0-5 anni	Debito scadenza oltre 5 anni
Abruzzo - Ex. DL 35	162 969 695,96 €	133 880 495,61 €	29 089 200,35 €	133 880 495,61 €
Abruzzo - Cartolarizzazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abruzzo - Mutui e BOR	871 424 581,20 €	812 673 440,00 €	58 751 141,20 €	812 673 440,00 €
Finanziamenti Enti - Abruzzo	20 937 293,43 €	80 814,92 €	20 856 478,51 €	80 814,92 €
totale	1 055 331 570,59 €	946 634 750,53 €	108 696 820,06 €	946 634 750,53 €

Filiale	Attivo al 31/12/2021	Attivo al 31/12/2026
Abruzzo - Derivati 250M	111 662 213,11 €	169 049 526,64 €
Abruzzo - Derivati 493M	168 027 730,08 €	241 878 558,12 €
totale	279 689 943,19 €	410 928 084,76 €

Filiale	Credito accumulo 0-5 anni	Credito scadenza oltre 5 anni al 31/12/2021	Credito scadenza oltre 5 anni al 31/12/2026
Abruzzo - Derivati 250M	57 387 313,53 €	111 662 213,11 €	169 049 526,64 €
Abruzzo - Derivati 493M	73 850 828,04 €	168 027 730,08 €	241 878 558,12 €
totale	122 512 209,45 €	258 438 217,78 €	380 950 427,23 €

2.12 RATEI E 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 di Informatica e Committenza	€ 0	€ 12.370	€ 12.370
Agenzia Regionale per la Tutela Ambientale	€ 0	€ 0	€ 0
Agenzia Sanitaria Regionale	€ 0	€ 0	€ 0
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 89	€ 9.936	€ 10.025
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 0	€ 10.492	€ 10.492
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 0	€ 39.887	€ 39.887
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 0	€ 40.383	€ 40.383
Abruzzo Progetti S.p.a.	€ 0	€ 6.906	€ 6.906
Azienda Regionale Attività Produttive - ARAP	€ 162.074	€ 230.727	€ 392.801
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 0	€ 2.187	€ 2.187
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A.	€ 0	€ 1.654.009	€ 1.654.009
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - F.I.R.A.	€ 8.506	€ 14.465	€ 22.971
Totale	€ 170.669	€ 2.021.362	€ 2.192.031

La voce “Ratei attivi”, pari ad € 170.669,00, è costituita prevalentemente dall’analoga voce del bilancio dell’azienda ARAP, il cui importo si riferisce a ricavi di competenza dell’esercizio 2021, liquidati nel 2021, prevalentemente a titolo di canoni e locazioni attive.

La voce “Risconti attivi” pari ad € 2.021.362,00 è in gran parte riconducibile all’analoga voce del bilancio consolidato della società T.U.A. S.p.A. che accoglie, per € 1.654.009,00, 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 2021 ma di competenza degli esercizi successivi, risultano al 31/12/2021 pari a € 230.727,00.

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	€ 680.132.650	€ 680.132.650
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 0	€ 555.264	€ 555.264
Agenzia Regionale per la Tutela Ambientale	€ 0	€ 7.333.580	€ 7.333.580
Agenzia Sanitaria Regionale	€ 0	€ 0	€ 0
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di L’Aquila	€ 6.674	€ 0	€ 6.674
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Teramo	€ 16.355	€ 86.667.416	€ 86.683.771
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Pescara	€ 0	€ 4.067.781	€ 4.067.781
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Chieti	€ 0	€ 33.425	€ 33.425
Abruzzo Progetti S.p.a.	€ 0	€ 0	€ 0
Azienda Regionale Attività Produttive - ARAP	€ 18.951	€ 21.804.105	€ 21.823.056
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 11.587	€ 0	€ 11.587
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A.	€ 12.983	€ 46.986.622	€ 46.999.605
FI.R.A. S.p.A.	€ 31.109	€ 4.800	€ 35.909
Totale	€ 97.659	€ 847.585.643	€ 847.683.302

I “Ratei passivi”, pari ad € 97.659,00, sono tutti riconducibili alle società consolidate e sono stati determinati secondo il criterio dell’effettiva competenza temporale dell’esercizio.

I “Risconti passivi” (€ 847.585.643,00) 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 € 213.058.048,00 - è determinata per oltre il 40% dai risconti passivi dell’ATER di Teramo (€ 86.667.416,00), 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).

Tra i Risconti Passivi per “Contributi agli investimenti” si evidenziano, inoltre, sia quelli relativi alla Regione Abruzzo per contributi concessi dai Ministeri per € 46.879.428,00 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 € 46.986.622,00 ed accoglie principalmente:

- per € 2.341.089,00 su contributi ex lege 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 € 11.867.486 su contributi erogati dal Ministero dei Trasporti alla incorporata ex FAS, di cui al fondo comune, e destinati a finanziare il rinnovo del parco rotabile e assegnati all'acquisto di autobus (per € 5.095.941) e all'acquisto di materiale ferroviario (per € 6.771.545) per la quota non finanziata da altre contribuzioni;
- per € 15.149.883 su contributi erogati dalla Regione Abruzzo in base a specifici programmi annuali di investimento destinati all'acquisto di materiale rotabile;
- per € 14.597.681,00 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 € 31.220 sui contributi per impianti gestiti dal GSE.

La voce più consistente è tuttavia rappresentata dagli *Altri risconti passivi* che, al netto delle elisioni apportate, risulta essere pari a € 634.527.595,00.

Alla determinazione di tale ammontare contribuisce in maniera quasi totalitaria la corrispondente voce del rendiconto consolidato della Regione Abruzzo, pari a € 656.859.650,00 al lordo delle elisioni apportate.

In tale voce confluiscono, tra gli altri, gli importi desumibili dal rendiconto generale della Giunta Regionale quali, ad esempio, il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte corrente (€ 43.241.600,38), il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte capitale (€ 187.571.848,72), il fondo per residui perenti (€ 6.410.228,00), quelli per vincoli da leggi e principi contabili (€ 73.828.490,23), quelli per vincoli derivanti da trasferimenti (€ 341.602.041,79) nonché gli altri accantonamenti per vincoli attribuiti dall'Ente (€ 24.635.598,99) 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 31/12/2021, al netto degli importi relativi al Consiglio Regionale, espone i seguenti importi:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/ 2021	Risorse accantonate al 31/12/ 2020	Risorse accantonate al 31/12/ 2019
Fondo perdite società partecipate	8.758.171,22 €	9.568.270,01 €	7.494.653,36 €
Fondo contenzioso	22.912.324,14 €	69.512.905,02 €	65.072.104,51 €
Fondo passività potenziali	55.106.154,42 €	68.528.032,10 €	28.768.712,51 €
TOTALE	86.776.649,78 €	147.609.207,13 €	101.335.470,38 €

Tra gli accantonamenti per passività potenziali la Regione Abruzzo ha incluso:

- il Fondo passività potenziali, il cui accantonamento è stato pari a € 17.888.913,79 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 € 6.749.213,37 coincidente con le specifiche risorse all’uopo vincolate;
- il Fondo passività potenziali derivante da giudizio di legittimità costituzionale (Piano di rientro) per un importo pari a € 12.468.027,26;
- il Fondo accantonamento per rimborsi arretrati allo Stato il cui accantonamento è stato quantificato in € 18.000.000,00.

Nell’ambito della posta del bilancio consolidato denominata “*Altri Fondi*” sono altresì confluiti i relativi fondi dell’ARAP, per € 7.555.740, quelli dell’ATER di Chieti per € 6.276.824, dell’ATER di L’Aquila per € 2.812.438 e quelli inclusi nel bilancio consolidato della T.U.A. S.p.A. per € 7.048.943. Questi ultimi si riferiscono per € 5.090.734 alla capogruppo T.U.A. S.p.A., e in particolare per € 1.024.000 al rischio di contenziosi legali, per € 268.024 per rinnovo CCNL, per € 1.819.792 per adesione al contratto di espansione con esodo anticipato del personale, per € 3.347.511 agli oneri relativi alla manutenzione ciclica prevista del materiale rotabile (ex FAS), e per € 9.828 al residuo accantonamento del premio di risultato del personale dirigente.

2.14 GESTIONE FINANZIARIA

Sul risultato economico consolidato 2021, la gestione finanziaria ha inciso negativamente per 52 milioni di euro, con un miglioramento rispetto all'annualità 2020.

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			
19	Proventi da partecipazioni	210,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	210,00	0,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	210,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	293.318,00	0,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	39.674,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.609,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	9.744,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	6,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	51.437,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	466,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	21.498,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	855,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	153.770,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	13.259,00
	Totale proventi finanziari		293.528,00
			0,00
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	52.309.501,00	0,00
a	Interessi passivi	52.182.950,00	0,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	50.872.745,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	279.545,00
	ABRUZZO PROGETTI SPA	Valore Integrale	44.709,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	1.810,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	53,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	30.562,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	953.526,00
b	Altri oneri finanziari	126.551,00	0,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	269,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	3.598,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	122.684,00
	Totale oneri finanziari		52.309.501,00
			0,00
	totale (C)		-52.015.973,00

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 € 52.309.501,00, sono riconducibili per oltre il 97% 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 2021 ha sostenuto interessi passivi ed altri oneri finanziari per € 953.526,00 con un incremento di € 123.303,00 rispetto al dato relativo all'esercizio 2020.

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			
24	<i>Proventi straordinari</i>		126.155.606,00
a	Proventi da permessi di costruire		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		1.177.550,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	32.952,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore integrale	72.779,00
	ATER DI PESCARA	Valore integrale	1.071.819,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		117.804.027,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	108.138.915,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore integrale	1.997.676,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore integrale	93,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore integrale	18.088,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore integrale	446.373,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore integrale	85.108,00
	ATER - L'AQUILA	Valore integrale	207.460,00
	ATER - TERAMO	Valore integrale	452.340,00
	ATER - CHIETI	Valore integrale	147.388,00
	ATER DI PESCARA	Valore integrale	201.028,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore integrale	357.822,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore integrale	5.751.736,00
d	Plusvalenze patrimoniali		1.494.063,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	46.725,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore integrale	1.188.799,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore integrale	350,00
	ATER - TERAMO	Valore integrale	102.637,00
	ATER DI PESCARA	Valore integrale	155.552,00
e	Altri proventi straordinari		5.679.986,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	5.679.820,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore integrale	146,00
totale proventi			126.155.606,00

25	Oneri straordinari		49.727.590,00
a	Trasferimenti in conto capitale		1.644.742,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.644.742,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		13.933.115,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	10.889.864,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	249.887,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	48,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.577.408,00
	ASR ABRUZZO - AGENZIA SANITARI	Valore Integrale	296,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	69.991,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	174.205,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	52.751,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	229.758,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	688.907,00
c	Minusvalenze patrimoniali		980,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	980,00
d	Altri oneri straordinari		34.148.753,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	34.235.874,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Esclusione	-135.500,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	48.379,00
		totale oneri	49.727.590,00
20		Totale (E) (E24-E25)	76.428.016,00

La Gestione straordinaria del Conto economico consolidato del Gruppo Regione Abruzzo ha contribuito positivamente al risultato dell'esercizio 2021 per oltre 76 milioni di euro, in netta controtendenza rispetto al corrispondente dato dell'anno 2020.

I "Proventi straordinari" nel corso dell'esercizio 2021 hanno superato i 126 milioni di euro, in aumento di circa 77 milioni rispetto al valore 2020. Tale incremento è da imputarsi quasi esclusivamente alle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo della Regione Abruzzo che hanno quasi raggiunto i 108 milioni di euro.

L'incidenza delle plusvalenze patrimoniali si è invece fortemente ridotta nel corso dell'annualità 2021 e l'importo più significativo è riferito all'ARAP.

Nel corso dell'esercizio 2021 gli "Oneri straordinari", sono risultati in riduzione di circa 4 milioni di euro rispetto al corrispondente valore del 2020 raggiungendo l'importo di € 49.727.590,00. 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	Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di soggetti inclusi nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie	Eventuali garanzie reali prestate dalla Regione Abruzzo
Consiglio Regionale d'Abruzzo	57.765.251,97 €	44.291.791,01 €	27.032.119,35 €	Il Consiglio Regionale è inserito nel rendiconto generale consolidato dell'Ente						
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	85.970.786,00 €	64.124.706,00 €	5.791.963,00 €	Azienda consolidata in continuità con gli esercizi precedenti	Consiglio di Amministrazione	€ 39.600,00		29.291,00 €		
					Revisore Unico	€ 23.940,00				
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	190.299.586,00 €	94.081.404,00 €	5.795.000,00 €	Totale Attivo rilevante	Consiglio di Amministrazione	€ 39.600,00				
					Revisore Unico	€ 21.546,00				
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	124.868.902,00 €	90.639.839,00 €	4.441.760,00 €	Totale Attivo rilevante	Consiglio di Amministrazione	€ 63.360,00				
					Revisore Unico	€ 20.748,00				
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	297.899.111,00 €	289.248.855,00 €	3.631.926,00 €	Totale Attivo rilevante	Consiglio di Amministrazione	€ 40.716,00			1) Mutuo BCC Roma in scadenza agosto 2028 - debito residuo sorte capitale euro 826.728,00 garantito da ipoteca	
					Revisore Legale	€ 10.885,00				
Agenzia Sanitaria Regionale	1.482.050,35 €	440.034,40 €	1.453.661,60 €	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	Direttore	110.299,92				
					Revisore Unico	19.869,40				
Azienda Regionale per le Attività Produttive	95.931.413,00 €	18.359.445,00 €	14.833.407,00 €	L'Azienda è consolidata in continuità con gli esercizi precedenti	Consiglio di Amministrazione	€ 78.000,00			1) Debiti residui oltre 5 anni vs altri finanziatori: € 1.251.628,34 2) Ipoteche immobiliari a garanzia dei debiti vs banche e altri finanziatori: € 3.751,055	
					Revisore dei Conti	€ 13.472,00				
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica	8.864.089,35 €	794.216,73 €	1.845.389,68 €	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	€ 61.373,13				
					Revisore dei Conti	€ 35.158,44				
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	33.332.031,34 €	6.465.542,93 €	18.064.568,50 €	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)	194.872.054,00 €	55.833.174,00 €	113.521.782,00 €	Totale attivo e Ricavi caratteristici rilevanti	Consiglio di Amministrazione	€ 94.867,56	100			
					Collegio Sindacale	€ 66.000,00				
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	17.937.186,00 €	123.439,00 €	3.877.478,00 €	Società in house	Consiglio di Amministrazione	€ 67.000,18	100			
					Amministratore Delegato	€ 20.000,00				
					Collegio Sindacale	€ 34.393,88				
					Revisore Legale	€ 7.280,00				
Abruzzo Progetti S.p.A.	8.550.871,00 €	763.996,00 €	8.349.186,00 €	Società in house	Amministratore Unico	€ 40.000,00	100			
					Collegio Sindacale	€ 28.000,00				
					Revisore dei Conti	€ 8.000,00				
Fi.R.A. S.p.A.	36.949.746,00 €	2.900.755,00 €	1.385.394,00 €	Società in house	Consiglio di Amministrazione	€ 71.814,00	100		Vita residua mutuo L.R.16/02 < a 5 anni (scadenza 2024) Il debito residuo oltre l'esercizio e < a 5 anni è pari ad Euro 2.643.320	Fidejussione L.R.16/02
					Collegio Sindacale	€ 28.067,00				
					Revisione Legale	€ 8.010,00				
Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	30.542.253,00 €	8.741.798,00 €	9.424.487,00 €	Società controllata indirettamente al 100%	Amministratori	€ 45.540,00	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.)	6.081.115,00 €	554.474,00 €	5.226.528,00 €	Società inclusa nel bilancio consolidato di T.U.A. S.p.A.	Amministratori	€ 0,00	80,05 attraverso la società T.U.A. S.p.A.			
					Sindaci	€ 31.215,00				

2.17 INFORMAZIONI IN MERITO AGLI ENTI E ALLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo										
Descrizione	Partita IVA - Codice Fiscale	Sede	Capitale sociale	Quota % detenuta direttamente o indirettamente dalla Regione al 31.12.2021	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Irrilevanza	Motivazione di esclusione	Motivazione di inclusione
Consiglio Regionale d'Abruzzo	80003630664	L'Aquila			57.765.251,97	44.291.791,01	27.032.119,35			Il Consiglio Regionale è inserito nel rendiconto generale dell'Ente
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	00062890686	Pescara			85.970.786,00	64.124.706,00	5.791.963,00	SI		Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2019.
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	00061800678	Teramo			190.299.586,00	94.081.404,00	5.795.000,00	NO		Totale Attivo rilevante
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	00091910695	Chieti			124.868.902,00	90.639.839,00	4.441.760,00	NO		Totale Attivo rilevante
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Lanciano	00092320696	Lanciano (CH)			66.705.882,00	65.716.355,00	1.875.887,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	00083210666	L'Aquila			297.899.111,00	289.248.855,00	3.631.926,00	NO		Totale Attivo rilevante
Agenzia Sanitaria Regionale	01780030688	Pescara			1.482.050,35	440.034,40	1.453.661,60	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
Azienda Regionale per le Attività Produttive	91127340684	Cepagatti (PE)			95.931.413,00	18.359.445,00	14.833.407,00	SI		Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2019
Consorzio per lo Sviluppo Industriale dell'Area Chieti-Pescara	80000670697	Pescara			2.858.328,00	-30.560.161,00	1.224.396,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di L'Aquila	80004530665	L'Aquila			27.676.192,69	17.927.718,12	6.894.890,64	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti	80001210691	Chieti			18.004.151,19	8.935.368,85	14.373.584,82	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Teramo	00920370673	Teramo			7.991.896,76	1.989.486,18	3.998.875,84	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica	91022630676	Tortoreto (TE)			8.864.089,35	794.216,73	1.845.389,68	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			33.332.031,34	6.465.542,93	18.064.568,50	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%	4.580.131,00	1.583.957,00	296.201,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Consorzio Ente Porto di Giulianova	00967130675	Giulianova (TE)	€ 51.808,00	21,74%	905.327,00	526.158,00	586.679,00	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%	132.636,00	41.983,00	12.195,00	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%	2.608.199,34	1.414.355,24	634.191,77	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Consorzio LANCIANOFIERA - POLO FIERISTICO D'ABRUZZO	00255380693	Lanciano (CH)	€ 250.000,00	20,00%	433.534,00	93.401,00	345.934,00	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%	194.872.054,00	55.833.174,00	113.521.782,00	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%	14.579.005,00	4.355.925,00	1.602.932,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - F.R.A.	01230590687	Pescara	€ 5.100.000,00	100,00%	36.949.746,00	2.900.755,00	1.385.394,00	SI		Società in house
Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. - S.A.G.A	00335470688	Pescara	€ 3.130.061,16	99,99%	31.867.874,00	3.081.493,00	7.700.411,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Ente Teatrale Regionale - Teatro Stabile d'Abruzzo	01501060667	L'Aquila	€ 258.228,45	20,00%	1.891.038,00	968.834,00	1.790.764,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Abruzzo Engineering S.p.A.	01560380662	L'Aquila	€ 400.000,00	100,00%	8.550.871,00	763.996,00	8.349.186,00	SI		Società in house
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	01418700686	Pescara	€ 100.565,00	100,00%	17.937.186,00	123.439,00	3.877.478,00	SI		Società in house
Consorzio ISEA	01472900669	L'Aquila	€ 13.428,00	33,33%	128.497,00	88.768,00	64.242,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	

CO.T.I.R. Consorzio per la Divulgazione e la Sperimentazione delle Tecniche Irigue s.r.l. in liquidazione*	01471100691	Vasto (CH)	€ 10.000,00	61,90%	87.753,00	-3.570.872,00	0,00	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%	5.195,00	-406.674,00	0,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Majella S.p.A.***	02026990691	Pretoro (CH)	€ 900.000,00	30,00%	570.454,00	486.773,00	0,00	SI	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	SI	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.	30.542.253,00	8.741.798,00	9.424.487,00	SI		Società controllata indirettamente al 100%
Autoservizi Cerella 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.	6.081.115,00	554.474,00	5.226.528,00	SI		Società inclusa nel bilancio consolidato di T.U.A. S.p.A.
QUBE - OS SRL*****	13366391004	Avezzano (AQ)	€ 16.000,00	37,50% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	307.922,00	81.449,00	69.073,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
SMA - SOCIETA' MERCANTILE ABRUZZESE IN LIQUIDAZIONE SRL*****	01360340689	Cepagatti (PE)	€ 62.324,98	40% attraverso la società Centro Agro Alimentare "La Valle del Pescara" S.c.r.l.	577.431,00	17.752,00	918.919,00	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.	17.996,00	-95.435,00	0,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
UMUVE SRL (IN LIQUIDAZIONE)****	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	
KJARO SRL (IN LIQUIDAZIONE)*****	07498909060	Monza (MB)	€ 100.000,00	33,33% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	152.728,00	-136.500,00	0,00	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.	2.983.950,00	1.418.118,00	881.598,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
JAMGLE SRL (IN LIQUIDAZIONE)*****	02022180687	Rosciano (PE)	€ 22.788,00	32,91% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	59,00	-86.661,00	558,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
LOOKCAST SRL (IN LIQUIDAZIONE)*****	02096680687	Pescara	€ 22.000,00	31,81% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	121.270,00	-393.351,00	332.322,00	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.	681.408,00	636.839,00	6.648,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
SKIPASSGO SRL (IN LIQUIDAZIONE)*****	02347110229	Trento	€ 13.846,00	27,78% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	52.191,00	-918,00	0,00	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.	508.947,00	195.877,00	646.752,00	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.	56.060,00	-927.221,00	4.000,00	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.	22.312,00	-12.974,00	0,00	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.	45.589,00	-300.249,00	28.254,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Intertwine s.r.l. (in liquidazione)	05164760653	Fisciano (SA)	€ 14.444,44	23,08% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	120.009,00	-307.714,00	42.578,00	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.	975.792,00	257.242,00	457.823,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Quick s.r.l.****	02412620698	Mozzagogna (CH)	€ 16.200,00	22,22% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	669.126,00	-40.911,00	13.237,00	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.	325.811,00	102.829,00	139.217,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Altai Italia s.r.l.*****	01959520667	L'Aquila	€ 12.500,00	20,00% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	345.785,00	185.278,00	34.179,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Apptripper s.r.l.	07425951212	Napoli	€ 23.247,40	33,33% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	313.877,00	172.895,00	73.935,00	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.	5.338.931,00	1.535.454,00	4.254.254,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
EATNESS SRL (IN LIQUIDAZIONE)****	02502220698	Orsogna (CH)	€ 20.000,00	22,83% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	195.616,00	-123.502,00	80.341,00	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.	863.097,00	32.519,00	128.475,00	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.	FALLIMENTO: EMESSA SENTENZA DICHIARATIVA DI FALLIMENTO. DATA PROVVEDIMENTO: 07/03/2009. ESTREMI DELLA COMUNICAZIONE: TRIBUNALE: CHIETI N. PROVVEDIMENTO: 8/09 DATA			SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Costruzioni & Partecipazioni finanziarie S.p.A. (in Concordato Preventivo) *****	01816880692	Monteodorisio (CH)	€ 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	
*: Dati relativi al preconsuntivo al 31/12/2019										
**: Dati relativi al preconsuntivo al 31/12/2018										
***: Dati relativi al preconsuntivo al 31/12/2021										
****: Ultimo bilancio al 31/12/2018										
*****: Ultimo bilancio al 31/12/2020										
*****: Ultimo bilancio al 31/12/2019										
*****: Ultimo bilancio al 31/12/2017										
*****: Ultimo bilancio al 31/12/2015										
*****: Ultimo bilancio al 31/12/2008										

2.18 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Dalla Relazione al Rendiconto generale dell'Ente al 31/12/2021, 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 operazioni 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.

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 **0,165%**.
 - 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.

Il debito sottostante ai derivati al 31 dicembre 2021, 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 31/12/2021

Riferimento	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
BOR 493M	07/11/2036	493.000.000,00	- 520.515.936,08
BOR 250M	07/11/2031	250.000.000,00	- 255.341.606,92
Totale		743.000.000,00	- 775.857.543,00

La situazione di mercato ha comportato nel corso del 2021 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 2021

Analisi stock del debito	Flussi di cassa - quota capitale		
Controparte	Flussi quota capitale da Regione a controparti - Anno 2021		
	maggio	novembre	Totali 2021
BNL Banca Nazionale del Lavoro	1.469.146,44	1.520.566,57	2.989.713,01
Citigroup	1.469.146,44	1.520.566,57	2.989.713,01
Deutsche Bank	1.469.146,44	1.520.566,57	2.989.713,01
UBS	1.469.146,44	1.520.566,57	2.989.713,01
Dexia Crediop	4.566.522,54	4.726.350,83	9.292.873,37
Totali	10.443.108,30	10.808.617,11	21.251.725,41

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – QUOTA INTERESSI: ANNO 2021

Analisi stock del debito		Flussi di cassa - quota capitale		
Controparte	Periodo flussi	Flussi quota capitale da Regione a controparti - Anno 2021		
		Da Regione	Verso Regione	Flussi netti
BNL Banca Nazionale del Lavoro	Maggio	2.073.179,31	80.280,26	1.992.899,05
Citigroup	Maggio	2.073.179,31	80.280,26	1.992.899,05
Deutsche Bank	Maggio	2.073.179,31	80.280,26	1.992.899,05
UBS	Maggio	2.073.179,31	80.280,26	1.992.899,05
Dexia Crediop	Maggio	3.354.619,69	361.729,17	2.992.890,52
BNL Banca Nazionale del Lavoro	Novembre	2.105.299,94	85.504,69	2.019.795,25
Citigroup	Novembre	2.105.299,94	85.504,69	2.019.795,25
Deutsche Bank	Novembre	2.105.299,94	85.504,69	2.019.795,25
UBS	Novembre	2.105.299,94	85.504,69	2.019.795,25
Dexia Crediop	Novembre	3.359.821,53	378.993,06	2.980.828,47
Totali		23.428.358,22	1.403.862,03	22.024.496,19

REGIONE
ABRUZZO

