

Regione Abruzzo

**Bilancio Consolidato
Esercizio 2020
Relazione sulla Gestione e
Nota Integrativa**

a cura del Servizio "Controllo di Gestione"
Dipartimento Risorse

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020

Sommario

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	5
1.1.INTRODUZIONE E FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO	5
1.2 ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	8
1.3 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE ABRUZZO .	13
2. NOTA INTEGRATIVA.....	17
2.1 PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	17
2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE ABRUZZO	19
2.3 PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	23
2.4 PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO.....	27
2.5 CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	29
2.6 ATTIVITA'	30
2.7 PASSIVITA'.....	43
2.8 CONTO ECONOMICO	52
2.9 LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	60
2.10 LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	69
2.11 CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI.....	72
2.12 RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI	72
2.13 COMPOSIZIONE VOCE ALTRI ACCANTONAMENTI.....	75
2.14 GESTIONE FINANZIARIA	76
2.15 GESTIONE STRAORDINARIA.....	77
2.16 COMPENSI DI AMMINISTRATORI E SINDACI.....	79
2.17 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	83

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 ed approvazione anche da parte delle Regioni, del Bilancio Consolidato, contenente i dati contabili aggregati dell'Ente Regione con i propri enti organismi e società partecipate, individuati sulla base dei criteri e principi di consolidamento stabiliti dall'Allegato 4/4 del citato decreto.

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

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

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

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

Tra gli strumenti previsti per raggiungere dette finalità si rilevano:

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

In ossequio a quanto previsto dall'art. 11-ter del D.Lgs. 118/2011 e dal principio applicato 4/4, la redazione del Bilancio Consolidato segue, sia in termini di tempo che di contenuti, la redazione del Rendiconto Generale della Regione, approvato dalla Giunta Regionale con propria deliberazione n. 408/C del 30/06/2021.

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 2020 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. 608 del 28 settembre 2021.

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 2020, 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. 608 del 28 settembre 2021, ai fini della redazione del bilancio consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2020, sono stati inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica i seguenti enti e società:

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

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

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

Società controllate direttamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	i
2	Centro Agro Alimentare La Valle della Pescara S.c.r.l.	o
3	Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – FI.R.A.	m
4	Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. – S.A.G.A.	i
5	Abruzzo Engineering 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.RI.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	Goalshouter s.r.l.	m
2	Qube-Os s.r.l.	m
3	S.M.A. Società mercantile abruzzese s.r.l. in liquidazione	o
4	Madai Italia s.r.l. in liquidazione	m
5	Umuve s.r.l. in liquidazione	m
6	Hics s.r.l.	m
7	Kjaro s.r.l. in liquidazione	m
8	Oncoxx Biotech s.r.l.	m
9	Jamgle s.r.l. in liquidazione	m
11	Lookcast s.r.l. in liquidazione	m
12	Wiski s.r.l.	m
13	Skipassgo s.r.l. in liquidazione	m
14	Apio s.r.l.	m

15	ad2014 s.r.l. in liquidazione	m
16	Playagenda s.r.l.	m
17	Delta soluzioni s.r.l. in liquidazione	m
18	Milkyway s.r.l. in liquidazione	m
19	Intertwine s.r.l. in liquidazione	m
20	Termotag s.r.l.	m
21	Ctexpertise s.r.l.	m
22	Quick s.r.l. in liquidazione	m
23	Biorenova S.p.A.	m
24	Costruzioni e Partecipazioni finanziarie S.p.A.	m
25	Abrex s.r.l.	m
26	Altaï Italia s.r.l.	m
27	Solis Green Log s.r.l.	m
28	Elastone s.r.l.	m
29	Eatness s.r.l. in liquidazione	o
30	Life meter s.r.l.	m
31	Apptripper s.r.l.	m

Nel perimetro di consolidamento per l'annualità 2020, 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	€ 55.076.875,68	€ 41.679.373,41	€ 27.371.717,42	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	€ 1.545.153,92	€ 585.719,33	€ 1.693.413,19	L'Agenzia Sanitaria Regionale, pur essendo un ente strumentale controllato, è consolidata quale organismo strumentale ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, poiché è stata inserita nel rendiconto consolidato dell'Ente per l'esercizio 2020.
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 292.444.161,00	€ 282.546.018,00	€ 3.932.489,00	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	€ 92.363.185,00	€ 81.149.750,00	€ 4.944.005,00	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	€ 192.873.556,00	€ 93.708.113,00	€ 1.343.460,00	L'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo risulta rilevante con riferimento al "Totale Attivo".
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 125.502.965,00	€ 89.623.333,00	€ 3.930.991,00	L'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti risulta rilevante con riferimento al "Totale Attivo".

Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 101.748.828,00	€ 18.257.339,00	€ 17.360.504,00	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 per l'Informatica e la Committenza	€ 9.138.916,85	€ 784.241,82	€ 2.587.079,48	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 controllato della Regione Abruzzo
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 28.616.962,89	€ 4.802.637,20	€ 16.433.336,32	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 controllato della Regione Abruzzo
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - F.I.R.A.	€ 39.322.252,00	€ 2.895.486,00	€ 1.193.973,00	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 Engineering S.p.A.	€ 8.286.327,00	€ 742.461,00	€ 9.329.857,00	La società Abruzzo Engineering S.p.A., essendo una società in house della Regione Abruzzo, è considerata rilevante ai sensi del punto 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	€ 18.443.645,00	€ 119.864,00	€ 2.801.909,00	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)	€ 179.088.349,00	€ 55.806.665,00	€ 104.804.717,00	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.	€ 27.334.430,00	€ 9.665.504,00	€ 9.900.599,00	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	€ 4.065.789,00	€ 548.870,00	€ 4.550.944,00	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 31/12/2020, al 6,10% della posizione patrimoniale dell'Ente capogruppo consolidante con riguardo al parametro del "Totale dell'Attivo" e al 5,42% 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 31/12/2020, 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 31/12/2020 deteneva una quota percentuale pari al 80,05%.

1.3 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE ABRUZZO

Il Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2020 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 2020 presenta un risultato economico positivo pari ad € 127.129.107. L'utile del gruppo ammonta ad € 129.167.316, mentre il risultato di esercizio spettante a terzi evidenzia un utile pari a € 1.030.

Il conto economico consolidato chiude con un utile di esercizio per effetto del risultato positivo della gestione caratteristica, pari ad € 199.020.721 che assorbe e supera i risultati negativi della gestione straordinaria, pari ad € 7.528.205, di quella finanziaria, pari a € 55.909.227, nonché delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 3.045.628).

Descrizione	Importi Regione Abruzzo	Importi complessivi Perimetro di consolidamento Regione Abruzzo	Incidenza Regione sul Bilancio Consolidato
CONTO ECONOMICO			
A) Componenti positivi della gestione	€ 3.693.268.611,00	€ 3.754.095.929,00	98,38%
B) Componenti negativi della gestione	€ 3.494.247.890,00	€ 3.556.406.242,00	98,25%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	€ 199.020.721,00	€ 197.689.687,00	100,67%
C) Proventi ed oneri finanziari	-€ 55.909.227,00	-€ 57.078.492,00	97,95%
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-€ 3.045.628,00	-€ 2.495.231,00	122,06%
E) Proventi ed oneri straordinari	-€ 7.528.205,00	-€ 2.478.086,00	303,79%
Imposte	€ 5.408.554,00	€ 6.470.562,00	83,59%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 127.129.107,00	€ 129.167.316,00	98,42%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 1.030,00	0,00%
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
Immobilizzazioni immateriali	€ 23.547.767,00	€ 38.589.736,00	61,02%
Immobilizzazioni materiali	€ 189.656.317,00	€ 783.489.164,00	24,21%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 338.819.924,00	€ 321.272.122,00	105,46%

Totale immobilizzazioni	€ 552.024.008,00	€ 1.143.351.022,00	48,28%
Rimanenze	€ 21.514,00	€ 55.652.096,00	0,04%
Crediti	€ 2.290.886.556,00	€ 2.545.271.912,00	90,01%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 209.300,00	€ 209.300,00	100,00%
Disponibilità liquide	€ 795.152.219,00	€ 858.946.505,00	92,57%
Totale attivo circolante	€ 3.086.269.589,00	€ 3.460.079.813,00	89,20%
Ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 2.249.863,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 3.638.293.597,00	€ 4.605.680.698,00	79,00%
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
A) Patrimonio Netto	-€ 838.760.598,00	-€ 268.180.864,00	312,76%
B) Fondi per Rischi ed Oneri	€ 148.310.029,00	€ 178.445.376,00	83,11%
C) Trattamento di Fine Rapporto	€ 4.346.844,00	€ 22.411.998,00	19,40%
D) Debiti	€ 3.658.859.788,00	€ 3.873.806.639,00	94,45%
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	€ 665.537.534,00	€ 799.197.549,00	83,28%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 3.638.293.597,00	€ 4.605.680.698,00	79,00%

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'87% del totale dei componenti negativi della gestione, mentre quelli afferenti il *Personale* ne costituiscono circa il 5% e quelli concernenti le *Prestazioni di servizi* superano il 4%.

La gestione finanziaria è negativa per effetto dell'elevata incidenza degli interessi passivi, di poco superiori ai 58 milioni di euro, mentre la gestione straordinaria risulta negativa per effetto degli elevati valori degli altri oneri straordinari (€ 35.216.221,00) e delle significative sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo (€ 13.874.147,00).

Il totale dell'Attivo del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo è pari ad € 4.605.680.698,00 e l'Attivo Circolante incide per il 75,13% sul predetto valore.

I *Crediti di natura tributaria* e quelli *per trasferimenti e contributi* sono pari ad € 2.341.501.232,00 e superano il 67% del totale dell'Attivo Circolante, mentre le *disponibilità liquide*, pari ad € 858.946.505,00, incidono per circa il 25% sul totale del valore del predetto macroaggregato.

I *Debiti da Finanziamento* (€ 1.966.001.117,00), quelli *per trasferimenti e contributi* (€ 1.321.244.361,00) e i *Debiti v/s altri* (€ 425.890.602,00) rappresentano complessivamente circa il 96% del totale dei debiti del Gruppo Regione Abruzzo, pari a € 3.873.806.639,00. Significativo è anche il peso della voce dei *Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti* che incide per più del 17% sul totale del Passivo dello Stato Patrimoniale consolidato.

Il *Patrimonio Netto* consolidato al 31 dicembre 2020, negativo per € 268.180.864,00, 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 € 838.760.598,00.

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020

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 e del 1 marzo 2019, 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. 608 del 28 settembre 2021 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 2020, 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 2020, il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo risulta attualmente composto dai seguenti soggetti, così suddivisi nelle tipologie previste dal decreto legislativo n. 118/2011:

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

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

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

Società controllate direttamente		Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	i
2	Centro Agro Alimentare La Valle della Pescara S.c.r.l.	o
3	Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	m
4	Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. – S.A.G.A.	i
5	Abruzzo Engineering S.p.a.	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	Goalshouter s.r.l.	m
2	Qube-Os s.r.l.	m
3	S.M.A. Società mercantile abruzzese s.r.l. in liquidazione	o

4	Madai Italia s.r.l. in liquidazione	m
5	Umuve s.r.l. in liquidazione	m
6	Hics s.r.l.	m
7	Kjaro s.r.l. in liquidazione	m
8	Oncoxx Biotech s.r.l.	m
9	Jangle s.r.l. in liquidazione	m
11	Lookcast s.r.l. in liquidazione	m
12	Wiski s.r.l.	m
13	Skipassgo s.r.l. in liquidazione	m
14	Apio s.r.l.	m
15	ad2014 s.r.l. in liquidazione	m
16	Playagenda s.r.l.	m
17	Delta soluzioni s.r.l. in liquidazione	m
18	Milkyway s.r.l. in liquidazione	m
19	Intertwine s.r.l. in liquidazione	m
20	Termotag s.r.l.	m
21	Ctexpertise s.r.l.	m
22	Quick s.r.l. in liquidazione	m
23	Biorenova S.p.A.	m
24	Costruzioni e Partecipazioni finanziarie S.p.A.	m
25	Abrex s.r.l.	m
26	Altaii Italia s.r.l.	m
27	Solis Green Log s.r.l.	m
28	Elastone s.r.l.	m
29	Eatness s.r.l. in liquidazione	o
30	Life meter s.r.l.	m
31	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 2020, 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 2020, 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)
€ 3.581.671.565,81	-€ 881.025.691,39	€ 1.048.223.725,27

Applicando i parametri di cui alla lettera a), sono risultati rilevanti, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo e,

pertanto, sono obbligatoriamente da includere nel bilancio consolidato i seguenti soggetti, oltre al Consiglio Regionale e all’Agenzia Sanitaria Regionale inclusi nel Rendiconto generale consolidato dell’Ente in qualità di Organismi Strumentali:

Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Irrilevanza Attivo	Irrilevanza Ricavi caratteristici	Società <i>in house</i> o interamente partecipate anche indirettamente
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di L’Aquila	€ 292.444.161,00	€ 282.546.018,00	€ 3.932.489,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Teramo	€ 192.873.556,00	€ 93.708.113,00	€ 1.343.460,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Chieti	€ 125.502.965,00	€ 89.623.333,00	€ 3.930.991,00	NO	SI	NO
Azienda Territoriale per l’Edilizia Residenziale di Pescara	€ 92.363.185,00	€ 81.149.750,00	€ 4.944.005,00	SI	SI	NO
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 101.748.828,00	€ 18.257.339,00	€ 17.360.504,00	SI	SI	NO
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 9.138.916,85	€ 784.241,82	€ 2.587.079,48	SI	SI	NO
Agenzia Regionale per la Tutela dell’Ambiente	€ 28.616.962,89	€ 4.802.637,20	€ 16.433.336,32	SI	SI	NO
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A.	€ 179.088.349,00	€ 55.806.665,00	€ 104.804.717,00	NO	SI	SI
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	€ 39.322.252,00	€ 2.895.486,00	€ 1.193.973,00	SI	SI	SI
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 8.286.327,00	€ 742.461,00	€ 9.329.857,00	SI	SI	SI
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 18.443.645,00	€ 119.864,00	€ 2.801.909,00	SI	SI	SI
<i>Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)</i>	<i>€ 27.334.430,00</i>	<i>€ 9.665.504,00</i>	<i>€ 9.900.599,00</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>€ 4.065.789,00</i>	<i>€ 548.870,00</i>	<i>€ 4.550.944,00</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 31/12/2020, al 6,10% della posizione patrimoniale dell’Ente capogruppo consolidante con riguardo al parametro del “Totale dell’Attivo” e al 5,42% 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. 408/C del 30/06/2021 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)	€ 91.145.911,00	€ 112.436.903,00	81%
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 14.251.236,00	€ 16.433.336,00	87%
Abruzzo Engineering S.p.A.	€ 8.835.530,00	€ 9.328.048	95%
A.R.A.P. - Azienda Regionale Attività Produttive	€ 368.658,00	€ 11.455.557,00	3%

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)	€ 73.734.444,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 1.499.107,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 1.020.896,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 656.964,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 1.213.241,00
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 939.712,00
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 8.507.261,00
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 4.623.002,00
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio Consolidato)	€ 60.253.406,00
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – FI.R.A.	€ 847.946,00
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 5.724.705,00
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 386.971,00

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 31/12/2020	Risultato di esercizio al 31/12/2019	Risultato di esercizio al 31/12/2018
Regione Abruzzo (dati da Rendiconto Consolidato)	€ 127.129.107,00	€ 106.411.105,00	€ 127.150.629,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 307.005,00	€ 298.957,00	-€ 779.337,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 81.962,00	-€ 147.266,00	€ 29.375,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 267.223,00	€ 178.582,00	€ 604.198,00
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 222.485,00	€ 177.307,00	€ 479.500,00
Agenzia Regionale di Informatica e Committenza	€ 587.001,00	-€ 32.279,00	€ 6.062,00
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	€ 829.281,00	€ 121.494,00	€ 3.898,00
Azienda Regionale per le Attività Produttive	€ 34.949,00	€ 163.337,00	€ 158.725,00
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio di Esercizio)	€ 17.385,00	€ 88.690,16	€ 34.029,00
Sangritana S.p.A.	-€ 296.581,00	€ 28.439,00	€ 1.220,00
Autoservizi Cerella s.r.l.	€ 5.167,00	€ 3.605,00	-€ 398.174,00
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – F.I.R.A.	-€ 727.096,00	€ 202.097,00	-€ 455.944,00
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 39.012,00	€ 4.102,00	€ 5.998,00
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 9.374,00	€ 5.642,00	€ 4.847,00

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 nota n. RA/86820/DPB009 del 05/03/2021, con la quale il Servizio Controllo di Gestione e Analisi delle Partecipate ha richiesto a tutti i Dipartimenti regionali, con riferimento all'annualità 2020:

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 2020 siano stati assegnati affidamenti diretti agli enti partecipati dalla Regione Abruzzo inclusi nel citato elenco;

La Direzione Generale e i Dipartimenti regionali Territorio-Ambiente (DPC), Agricoltura (DPD), Infrastrutture e Trasporti (DPE), Lavoro-Sociale (DPG) e Sviluppo Economico-Turismo (DPH) hanno riscontrato la predetta nota prot. n. RA/86820/DPB009 rispettivamente con le note prot. n. 104573/21 del 16/03/2021, prot. n. 116989/21 del 23/03/2021, prot. n. 111295/21 del 19/03/2021, prot. n. 107211/21 del 17/03/2021, prot. n. 120135/21 del 25/03/2021 e prot. n. 120121/21 del 25/03/2021 agli atti del Servizio "Controllo di Gestione".

Successivamente con Deliberazione n. 608 del 28/09/2021, la Giunta regionale, sulla base delle disposizioni del citato D. Lgs. n. 118/2011, ha individuato gli organismi componenti il "Gruppo Regione Abruzzo", nonché quelli da ricomprendere nel perimetro di consolidamento.

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

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

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

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

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

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

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

Si evidenzia infine che, poiché gli schemi di bilancio adottati dagli enti in contabilità civilistica differiscono dallo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 per il bilancio consolidato delle Regioni, in alcuni casi si è reso necessario procedere ad una riclassificazione di alcune poste di bilancio, come ad esempio i proventi e gli oneri straordinari che, sebbene non più presenti dal 2016 nei prospetti contabili dei soggetti in contabilità economico-patrimoniale, devono comunque essere estrapolati ed evidenziati nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011. Al riguardo si segnala che i valori riportati nella sezione

relativa alla gestione straordinaria del predetto schema di bilancio sono stati espressamente comunicati dalle società incluse nel perimetro di consolidamento o desunti dalle rispettive note integrative ai propri bilanci.

2.5 CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

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

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

2.6 ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

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

Le immobilizzazioni immateriali, che rappresentano il 3,38% del totale delle immobilizzazioni consolidate della holding Regione Abruzzo, sono pari ad € 38.589.736,00, e sono costituite principalmente dai valori afferenti la Giunta Regionale – desumibili dal Rendiconto Consolidato 2020 - e il gruppo T.U.A. S.p.A., che iscrive le proprie immobilizzazioni al costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti effettuati direttamente in conto alle singole voci (OIC n. 24).

Con riferimento ai dati del bilancio consolidato della società T.U.A. Spa, la voce “Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell’ingegno” include in misura prevalente il valore del software con licenza d’uso SAP Business One, mentre la voce “Avviamento”, pari al 31 dicembre 2020 a € 646.030,00, si riferisce essenzialmente alla differenza di fusione emersa nel bilancio della Capogruppo T.U.A. Spa nell’ambito dell’allocazione contabile dei plusvalori della incorporata Ferrovia Adriatica Sangritana (FAS), a seguito della fusione per incorporazione avvenuta nel 2015.

Le “Immobilizzazioni in corso e acconti” della società consolidante T.U.A. Spa, al 31 dicembre 2018, sono pari a € 5.283.299,00 e accolgono i costi a carico della Società Capogruppo per il completamento dell’infrastruttura ferroviaria nella tratta Fossacesia-Saletti-Archi-Villa Santa Maria. La Capogruppo, infatti, con l’incorporazione della FAS S.p.A., è divenuta soggetto attuatore del progetto di completamento dell’infrastruttura ferroviaria a valere sui fondi regionali PAR FSC 2007-2013. Il completamento delle opere ha come modalità attuativa l’Accordo di Programma Quadro (A.P.Q.) sottoscritto il 19 luglio 2013 tra il Ministero dei Trasporti (MiT), Ministero dello Sviluppo economico (MiSE) e Regione Abruzzo per l’importo di € 14.684.000,00, di cui € 12.133.000,00 finanziato con i citati fondi PAR FSC. Trattasi di opere che insistono su beni demaniali ovvero regionali e per i quali la Capogruppo T.U.A. S.p.A. è stata individuata come soggetto attuatore delle opere. Nell’esercizio 2020 l’importo contabilizzato di € 5.182.850,00 si riferisce, per € 2.461.261,00, al 17,4% dei costi per i lavori effettuati al 2019 e per € 2.721.589,00 alla misura integrale dei costi sostenuti al 2019 per l’impiego di materiali necessari per l’espletamento dell’opera.

La medesima voce include altresì, tra gli altri valori, anche quelli derivanti dalle differenze da annullamento generatesi per effetto del processo di consolidamento delle partecipazioni totalitarie detenute dalla consolidante Regione Abruzzo nelle proprie società interamente partecipate T.U.A. Spa, F.I.R.A. Spa, Abruzzo Sviluppo Spa ed Abruzzo Engineering Spa.

1	Immobilizzazioni immateriali		38.589.736,00
1	costi di impianto e di ampliamento		1.285.144,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	73.316,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.211.828,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		675.458,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	8.593,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	54.278,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	21.714,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	4.896,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	585.977,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		192.941,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	19.884,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	1.766,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	36.537,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	37.105,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	5.372,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	92.277,00
5	avviamento		646.030,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	646.030,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		24.035.234,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	18.751.935,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	5.283.299,00
9	altre		11.754.929,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	4.787.239,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	9.374,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	39.012,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	5.789.963,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	5.411,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	6.967,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	62.318,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	4.010,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.050.635,00
	Totale immobilizzazioni immateriali		38.589.736,00

Immobilizzazioni materiali

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

Al 31/12/2020 le "Immobilizzazioni Materiali" risultano pari ad € 783.489.164,00 e rappresentano quasi il 69% del totale delle immobilizzazioni consolidate del gruppo Regione Abruzzo.

La voce più rilevante, pari al 66% del totale, è rappresentata dai Fabbricati (€ 519.814.665,00), 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 € 210.101.704,00, che possiede un patrimonio complessivo di n. 4.682 unità immobiliari - in buona parte danneggiato dagli eventi sismici del 2009, del 2016 e del 2017 - di cui n. 4.235 alloggi a canoni sociali (alloggi ERP), n. 222 alloggi a canone concordato e n. 225 locali commerciali. L'ATER di L'Aquila, come si evince dalla Nota Integrativa al proprio bilancio di esercizio al 31/12/2020, ha effettuato l'ammortamento tecnico sul costo storico dei soli immobili strumentali delle proprie sedi (L'Aquila, Sulmona e Avezzano), ma, ai fini fiscali, ai sensi del comma 7 dell'art. 36 del D.L. n. 223 del 4 luglio 2006, nella voce "Ammortamento sedi ATER" ha ripreso a tassazione l'importo relativo alle aree fabbricabili. Poiché le aree stesse non sono state acquistate autonomamente, il valore attribuito ad esse è stato pari al 20% del costo dei fabbricati.

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

Anche nel corso dell'esercizio 2020, con i fondi messi a disposizione da parte della Struttura di Missione presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri tramite l'Ufficio Speciale della Ricostruzione dell'Aquila (USRA) sono continuati i lavori di riparazione degli alloggi danneggiati dal sisma del 2009 i cui costi sono stati capitalizzati ad incremento del valore degli immobili stessi.

Il valore complessivo dei Fabbricati della Giunta Regionale desumibile dal Rendiconto Consolidato è pari al 31/12/2020 a € 93.650.731,00 e rilevante risulta l'apporto patrimoniale assicurato dal valore dei cespiti dell'ATER di Teramo - pari a € 97.707.124,00 - incrementatosi nel corso dell'esercizio 2020 di oltre 8 milioni di euro. Al riguardo si evidenzia che la Struttura di Missione per il superamento Emergenze Abitative (SMEA – Protezione Civile), con decreto n. 230 del 10/12/2019 ha disposto di autorizzare il trasferimento a favore dell'ATER di Teramo della somma di € 24.733.548,40 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 € 2.371.688,76, per le stesse finalità di cui sopra. Le unità immobiliari di cui al citato decreto SMEA presentano al 31/12/2020 un valore pari a € 21.215.885,53.

Rilevante è anche il valore della posta di bilancio "Impianti e macchinari" (€ 79.423.015,00) che rappresenta oltre il 10% 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 € 67.367.121,00 (voce ridottasi di oltre 14 milioni di euro nell'esercizio 2020 e comprensiva del valore netto contabile degli autobus e dei treni) e dell'Azienda regionale per le attività produttive (ARAP) per € 11.159.061,00.

La voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" (€ 67.960.895,00) rappresenta, infine, quasi il 9% del totale delle immobilizzazioni materiali consolidate.

Al netto dei valori riconducibili alla Giunta Regionale e al Consiglio Regionale, complessivamente pari a € 28.534.340,00, tra gli importi più rilevanti della voce Immobilizzazioni in corso ed acconti si evidenziano sia quelli dell'ATER di Pescara per € 12.212.377,00 - relativi agli interventi costruttivi e di risanamento in corso di ultimazione (€ 5.234.393,00) e quelli già conclusi ma ancora da imputare, al 31/12/2020, ai singoli alloggi (€ 6.977.984,00) - che quelli dell'ATER di Teramo per € 10.455.545,00.

Alla quantificazione di tale posta di bilancio contribuisce anche l'analogha voce del bilancio consolidato della società T.U.A. S.p.A., pari a € 15.902.469,00 al lordo delle elisioni *intercompany* pari a € 13.383.752,00. Il Gruppo T.U.A. ha iscritto, infatti, per € 14.945.649,00 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 ferroviario. 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, devolverà gratuitamente alla Regione Abruzzo la proprietà del realizzando complesso dei beni costituenti l'impianto stesso, comprese le aree di deposito e scambio. Si evidenzia che il Gruppo T.U.A. ha iscritto tra i risconti passivi il totale dei contributi ricevuti dalla Regione, per un ammontare pari a € 37.790.626,00, 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		2.876.639,00
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		0,00
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)		712.651.630,00
2.1	Terreni		44.959.568,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	32.496.529,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore integrale	2.355.332,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore integrale	1.499.809,00
	ATER - L'AQUILA	Valore integrale	1.804.203,00
	ATER - TERAMO	Valore integrale	4.046.007,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore integrale	2.757.688,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00
2.2	Fabbricati		519.814.665,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	93.650.731,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore integrale	4.522.518,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore integrale	1.913.102,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore integrale	6.847.978,00
	ATER - L'AQUILA	Valore integrale	210.101.704,00
	ATER - TERAMO	Valore integrale	97.707.124,00
	ATER - CHIETI	Valore integrale	47.703.625,00
	ATER DI PESCARA	Valore integrale	47.350.351,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore integrale	10.017.532,00
a	di cui in leasing finanziario		591.076,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore integrale	591.076,00
2.3	Impianti e macchinari		79.423.015,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	859.000,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore integrale	11.159.061,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore integrale	27.959,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore integrale	9.874,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore integrale	67.367.121,00
a	di cui in leasing finanziario		5.719.420,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore integrale	5.719.420,00

2.4	Attrezzature industriali e commerciali		4.484.528,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.382.360,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	178.502,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	512,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	2.387.108,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	3.711,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	3.990,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	508.345,00
2.5	Mezzi di trasporto		16.153.089,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.909.384,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	21.168,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	14.222.537,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		3.358.243,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	3.049.694,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	50.000,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	43.156,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	28.872,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	17.609,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	168.912,00
2.7	Mobili e arredi		2.160.998,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.713.715,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	225.555,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	3.107,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	5.914,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	212.707,00
2.8	Infrastrutture		16.116.221,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	16.116.221,00
2.99	Altri beni materiali		26.201.303,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	7.067.704,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	18.288.827,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	44.113,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	3.651,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	164.624,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	194.865,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	9.901,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	35.603,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	19.405,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	372.610,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		67.960.895,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	28.534.340,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	8.648.134,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	19.547,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	179.018,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	5.393.217,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	10.455.545,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	12.212.377,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	15.902.469,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-13.383.752,00
	Totale immobilizzazioni materiali		783.489.164,00

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 € 258.438.217,00 - che rappresentano oltre l’80% del totale delle Immobilizzazioni finanziarie consolidate.

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

In particolar modo si evidenzia che il valore al 31/12/2020 della partecipazione posseduta dalla Regione Abruzzo nella società T.U.A. S.p.A., eliso in sede di consolidamento, è pari a € 62.806.380,00, quello nella società F.I.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	Partecipazioni in		11.551.593,00
a	imprese controllate		11.246.418,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	74.257.249,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-119.864,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-742.461,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-2.895.486,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-62.806.380,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.920.066,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	633.294,00
b	imprese partecipate		293.248,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	244.458,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	48.790,00
c	altri soggetti		11.927,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	8.197,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	3.730,00
2	Crediti verso		309.720.013,00
a	altre amministrazioni pubbliche		41.753.536,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	880.000,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	42.433.780,00
	ATER - L'AQUILA	Elisione	-1.560.244,00
b	imprese controllate		5.015.400,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	5.000.000,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	15.400,00
c	imprese partecipate		0,00
d	altri soggetti		262.951.077,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	258.438.217,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	3.087.477,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	57.242,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.368.141,00
3	Altri titoli		516,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	516,00
Totale immobilizzazioni finanziarie			321.272.122,00

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 al 31/12/2020 a € 55.652.096,00 di cui € 27.636.905,00 relativi all'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 31/12/2020 i crediti iscritti nell'Attivo Circolante consolidato si sono ridotti del 6% rispetto all'annualità 2019 e risultano pari a € 2.545.271.912,00.

Circa il 49% di essi, pari a € 1.241.630.243,00, 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 € 909.945.652, l'Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) destinata alla Sanità per € 55.455.397, l'Addizionale Irpef destinata alla Sanità per € 5.265.256 e gli altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria per € 270.963.938,00.

Nel corso dell'esercizio 2020 il valore di tale posta contabile si è ridotta di oltre 188 milioni di euro con una contrazione percentuale, rispetto al 31/12/2019, di oltre il 13%.

La voce *"Altri crediti da tributi"* è invece costituita principalmente dai crediti della Regione per l'Addizionale regionale IRPEF non Sanità (€ 15.948.994,00), per l'IRAP non Sanità (€ 39.776.523,00) e per la Tassa di circolazione dei veicoli a motore (€ 19.266.215).

I *"Crediti per trasferimenti e contributi"*, pari ad € 1.023.595.495,00 costituiscono poco più del 40% del totale dei crediti consolidati non immobilizzati e, tra essi, quelli verso le amministrazioni pubbliche rappresentano quasi l'86% del totale dei predetti crediti.

Il valore maggiore è rappresentato dai crediti vantati dalla Regione Abruzzo prevalentemente per trasferimenti correnti assegnati per il finanziamento del Servizio Sanitario Regionale (€ 199.199.743,00), per contributi agli investimenti concessi dai Ministeri (€ 481.217.581,00) e da

altre Amministrazioni Centrali (€ 57.937.739,00).

Rilevanti anche i crediti per trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali il cui ammontare supera, al termine dell'esercizio 2020, i 44 milioni di euro.

I predetti valori di dettaglio sono considerati al lordo del fondo svalutazione relativo ai Crediti per trasferimenti e contributi complessivamente quantificato in oltre 10 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 quasi 72 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 31/12/2020, pari a € 47.059.978,00, oggetto di elisione in sede di consolidamento per € 32.005.546,00.

In particolare i crediti vantati dalla capogruppo T.U.A. S.p.A. nei confronti dell'Ente Regione sono pari al 31/12/2020 a € 45.484.850,00 e si riferiscono, principalmente, per € 27.421.276,00 ai corrispettivi per il 3° quadrimestre 2020 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 € 639.135,00 quale ripiano minori introiti di viaggio area Unico 2019, per € 7.857.472,00 quale contributo in conto investimenti nell'ambito del programma di svecchiamento del materiale rotabile su gomma per il finanziamento n. 73 autobus, per € 1.492.973,00 quale corrispettivo per i servizi aggiuntivi espletati nel Comune di Pescara, annualità pregresse (2016, 2017, 2018), riconosciuti dalla Regione Abruzzo in forza dell'Accordo tra Comune di Pescara ed Ente Regione, relativamente alla delega delle funzioni di programmazione del TPL, per € 5.969,00 per distacco personale, per € 3.417.301,00 ai servizi aggiuntivi 2009-2010 effettuati dalla incorporata FAS, totalmente svalutati, e per € 2.452.163,00 quale Fondo indennizzo ricavi TPL ex D.L. n. 34/2020, art. 200 (servizi aggiuntivi 2020).

Nella voce *Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti* dell'Attivo Circolante, il cui importo complessivo, pari a € 150.461.354,00, si è incrementato di quasi il 45% 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 € 109.192.635,00, sul Fondo Sociale Europeo (FSE) per € 29.172.475,00 nonché altri crediti per contributi dall'Unione Europea per gli investimenti per € 7.464.360,00, per un importo totale complessivamente pari ad € 145.829.470,00.

Tra i *Crediti verso clienti ed utenti* (€ 62.013.685,00) si segnalano, come più rilevanti, quelli vantati dall'ARAP per un ammontare complessivamente superiore ai 23 milioni di euro nei confronti delle imprese e degli Enti gestori del Servizio Idrico Integrato che usufruiscono dei servizi erogati dall'Azienda.

Al riguardo 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 della legge fallimentare 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. Alla data del 31/12/2020 i crediti di ARAP iscritti nei confronti di CAM S.p.A. ammontano complessivamente a circa € 6,3 milioni.

Nell'ambito di tale voce di bilancio risultano altresì significativi i crediti verso clienti vantati dal Gruppo TUA S.p.A., pari complessivamente a € 6.515.814,00, al netto del fondo svalutazione crediti che al 31/12/2020 risulta pari a € 4.731.049,00. Tali crediti si riferiscono in particolare per € 842.072,00 al corrispettivo per la movimentazione treni merci e ai servizi di terminalizzazione ferroviaria, per € 1.061.140,00 al trasporto di carri ferroviari, per € 170.205,00 alla pubblicità esposta sul parco rotabile, per € 733.606,00 ai proventi da traffico ferroviario su servizi rete FS effettuati nel corso dell'anno 2019, per € 372.973,00 alle compensazioni con le aziende di trasporto in pool, per € 1.594.260,00 ai servizi automobilistici aggiuntivi effettuati nel biennio 2019-2020 per conto dell'Amministrazione comunale di Pescara.

Nell'ambito di tale voce si evidenziano inoltre sia i crediti vantati dalle diverse ATER verso gli utenti assegnatari di alloggi ERP che complessivamente superano al 31/12/2020 i 21 milioni di euro, sia i crediti della Regione Abruzzo, pari a oltre 7,6 milioni di euro, relativi a canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose.

La voce "*Altri crediti*", pari al 31/12/2020 a € 141.756.995,00, rappresenta quasi il 6% dei crediti consolidati non immobilizzati. Nell'ambito di tale posta di bilancio, significativi sono i crediti relativi alla FI.R.A., all'ATER di Chieti, all'ATER di Pescara e al Gruppo T.U.A.

La società FI.R.A. S.p.A. ha iscritto nella voce di bilancio "*Altri crediti*" i crediti relativi ai contratti di mutuo sottoscritti con i soggetti beneficiari della L.R. n. 16/02 che ammontano, al 31 dicembre 2020, a complessivi € 34.775.436,00, di cui € 30.989.942,00 classificati 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 F.I.R.A. S.p.A. in forma tabellare al 31/12/2020.

Crediti verso Altri	
Crediti per mutui L.R. 16/02 - rimodulati	€ 3.785.494,00
Crediti per mutui in sofferenza L.R. 16/02	€ 30.989.942,00
Crediti verso L.R. n. 16/02	€ 34.775.436,00
Depositi cauzionali presso terzi	€ 23.168,00
Altri crediti diversi	€ 6.713,00
Anticipi per forniture e servizi	€ 30.744,00
TOTALE	€ 34.836.061,00

Nella voce *Altri Crediti* sono poi ricompresi anche i crediti vantati dalle ATER di Chieti (€ 39.965.588,00) e Pescara (€ 18.623.688,00) prevalentemente per finanziamenti connessi alla ricostruzione post-sisma e ai fondi ex CER.

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

Infine, nella posta di bilancio in argomento sono ricompresi, tra gli altri, anche i crediti della società Capogruppo consolidante T.U.A. S.p.A per rimborso ministeriale oneri pregressi di malattia (per € 702.133,00), per crediti verso i rivenditori autorizzati per la vendita di documenti di viaggio (per € 1.611.449,00), per crediti verso compagnia assicuratrice per sinistro occorso ad un locomotore (€ 600.000,00) e per crediti verso fornitori per note credito da ricevere (€ 158.505,00). 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	1.317.905.737,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.241.630.243,00
	Ente/Società	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	1.241.630.243,00
	Formula	Valore Integrale
b	Altri crediti da tributi	76.275.494,00
	Ente/Società	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	76.275.494,00
	Formula	Valore Integrale
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00

2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.023.595.495,00
a	verso amministrazioni pubbliche		872.366.769,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	780.725.230,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.994.465,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Ellsione	-104.485,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	7.845.948,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Ellsione	-7.010.899,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	6.565.363,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Ellsione	-750.000,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.330.481,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	71.942.447,00
	ATER - TERAMO	Ellsione	-6.144.644,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	2.780.869,00
	ATER - CHIETI	Ellsione	-1.862.438,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	47.059.978,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Ellsione	-32.005.546,00
b	imprese controllate		767.372,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	15.268,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	752.104,00
c	imprese partecipate		0,00
d	verso altri soggetti		150.461.354,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	150.394.588,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	66.766,00
3	Verso clienti ed utenti		62.013.685,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	8.976.428,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-1.306.145,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	23.189.987,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Ellsione	-136.361,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	2.691.430,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Ellsione	-2.691.430,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	481.362,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Ellsione	-423.947,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	102.309,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.773.167,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Ellsione	-121.110,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	5.803.952,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	2.630.749,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	6.421.476,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	6.446.858,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	2.027.051,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Ellsione	-365.882,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	6.515.814,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Ellsione	-2.023,00
4	Altri Crediti		141.756.995,00
a	verso l'erario		5.024.809,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.796.841,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	88.259,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	68.076,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	523.821,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	225.955,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	222.989,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	47.128,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.051.740,00
b	per attività svolta per d/terzi		1.002.703,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	14.322,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	988.381,00

c		altri	135.729.483,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	32.884.573,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-120.995,00	
GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.907.652,00	
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.195.865,00	
A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Elisione	-30.190,00	
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	3.419.078,00	
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-181.325,00	
ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-2.896.128,00	
ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	70.389,00	
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	316.529,00	
ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-1.604,00	
ATER - TERAMO	Valore Integrale	3.138.052,00	
ATER - CHIETI	Valore Integrale	39.965.588,00	
ATER DI PESCARA	Valore Integrale	18.623.688,00	
ATER DI PESCARA	Elisione	-1.676.765,00	
FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	34.836.061,00	
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	7.096.309,00	
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-1.990,00	
Totale crediti		2.545.271.912,00	

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		209.300,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	209.300,00
2	altri titoli		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			209.300,00

Disponibilità liquide

Le "Disponibilità liquide", pari al 31/12/2020 a € 858.946.505,00, si sono incrementate rispetto al corrispondente valore al 31/12/2019 di oltre il 28% 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 2020.

Da segnalare che la Regione Abruzzo a tale data vanta una giacenza di cassa presso il proprio Istituto tesoriere pari a € 795.152.219,00, fortemente incrementatasi rispetto al dato al 31/12/2019 (€ 592.777.717,00) e pari a oltre il 93% del totale delle disponibilità liquide consolidate.

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria		824.898.074,00 (
a	Istituto tesoriere		824.898.074,00 (
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	795.152.219,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	952.305,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	8.336.300,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	18.257.704,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.132.573,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.066.973,00
b	presso Banca d'Italia		0,00 (
2	Altri depositi bancari e postali		22.251.729,00 (
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	11.683.475,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	82.050,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	5.313.420,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	231.774,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	73.238,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	667.525,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	405.053,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	2.337.552,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.457.642,00
3	Denaro e valori in cassa		218.442,00 (
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	125.400,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	140,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	74,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	2.042,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	365,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.031,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	5.854,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	83.536,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		11.578.260,00 (
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	5.391.485,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	6.186.775,00
Totale disponibilità liquide			858.946.505,00 (

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		202.869,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	202.869,00
2	Risconti attivi		2.046.994,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	268.478,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	12.717,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	1.485,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	4.184,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	10.506,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	15.440,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	60.159,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	29.104,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	26.691,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.618.230,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)			2.249.863,00

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 Fondo di dotazione per la Regione Abruzzo è stato calcolato come differenza tra l'Attivo ed il Passivo patrimoniale.

Le riserve sono riportate al valore nominale.

A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione		-1.570.148.132,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	-1.673.387.274,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	26.493.603,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	400.000,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-400.000,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	100.000,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-100.000,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	161.773,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	-5.535.887,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.585,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	10.607,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	804.928,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	81.302.533,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	5.100.000,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	-5.100.000,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	39.000.000,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-39.000.000,00
II	Riserve		1.172.799.952,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		611.423.571,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	635.087.897,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	-8.271.213,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	-2.633.842,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	2.633.842,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	10.490,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Elisione	-10.490,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	35.468,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.161.455,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	-121.560,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	-16.008.688,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	-459.788,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	-1.477.416,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	1.477.416,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	-5.990.183,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	5.990.183,00
b	da capitale		586.433,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	586.433,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	2.937.291,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-2.937.291,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	24.006.600,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-24.006.600,00
c	da permessi di costruire		0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		560.789.948,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	71.823.239,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	8.347.788,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	282.443.508,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	93.615.544,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	104.559.869,00
e	altre riserve indisponibili		0,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	-2,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Elisione	2,00

III	Risultato economico dell'esercizio		129.167.316,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	127.129.107,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	34.949,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	39.012,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	9.374,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	587.001,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	829.281,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	222.485,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	81.962,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	267.223,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	307.005,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	-727.096,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	387.013,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-268.180.864,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		114.432,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	114.432,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		1.030,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.030,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		115.462,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		-268.180.864,00

Nell'annualità 2020 il Fondo di dotazione presenta un valore negativo di € 1.570.148.132,00 sul quale ha influito, in maniera predominante, la situazione patrimoniale della Regione Abruzzo a motivo delle peculiarità che contraddistinguono l'attività istituzionale svolta dall'Ente Regione, le cui finalità sono quelle di promuovere lo sviluppo socio-economico del proprio territorio attraverso, principalmente, un'attività di trasferimento di risorse a favore di soggetti pubblici e privati. In tale contesto i contributi agli investimenti a soggetti pubblici del territorio regionale (aziende sanitarie, comuni, province, comunità montane ed altri soggetti) concessi nel corso degli anni, sono andati ad incrementare non la dotazione patrimoniale della Regione quanto piuttosto quella di tali soggetti.

Al riguardo, si evidenzia il positivo contributo fornito dalle Aziende Territoriali -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 indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" dell'ATER di Chieti, pari a € 104.559.869,00, quelle dell'ATER di Teramo per € 93.615.544,00 nonché le altre riserve indisponibili dell'ATER di L'Aquila, di ammontare pari a € 282.443.508,00.

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 € 2.249.721,00, originatesi nell'anno 2016 sul plusvalore riveniente dalle immobilizzazioni delle società incorporate dalla Capogruppo. Si segnala altresì l'accantonamento di € 1.438.570,00 effettuato dall'ARAP al fondo per imposte differite, a valere sugli utili futuri inerenti le plusvalenze realizzate negli esercizi 2019 e 2020 sulla vendita dei complessi immobiliari ex Villeroy & Boch di Teramo e autoporto di San Salvo che, ai fini fiscali IRES, sono tassate in cinque anni.

La voce "Altri Fondi" comprende per oltre l'85% gli accantonamenti effettuati dalla Giunta Regionale nel Rendiconto generale al 31/12/2020 come di seguito specificato:

Voce	Importo
Fondo perdite società partecipate	€ 9.568.270,01
Fondo contenzioso	€ 69.512.905,02
Altri accantonamenti per passività potenziali	€ 68.528.032,10
	€ 147.609.207,13

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

- il Fondo passività potenziali, il cui accantonamento è stato pari a € 14.412.038,99 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 € 6.167.745,43 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 € 29.948.247,68;
- 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 € 6.603.348,00, quelli dell'ATER di Chieti per € 6.277.725,00 e quelli inclusi nel bilancio consolidato della T.U.A. S.p.A. per € 5.370.887,00. Questi ultimi si riferiscono per € 5.090.734,00 alla capogruppo T.U.A. S.p.A., e in particolare per € 916.000,00 al rischio di contenziosi legali, per € 9.828 al residuo accantonamento del premio di risultato del personale dirigente relativo all'anno precedente, per € 2.617.511,00 agli oneri relativi alla manutenzione ciclica prevista del materiale rotabile (ex FAS) e per € 1.547.395,00 agli oneri per rinnovo contratto collettivo di categoria.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00
2	per imposte	4.518.104,00
	Ente/Società	Formula
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
	ATER - TERAMO	Valore Integrale
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
		Importo consolidato
		1.438.570,00
		99.032,00
		12.000,00
		43.051,00
		675.730,00
		2.249.721,00
3	altri	173.200.176,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO 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
	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
		148.310.029,00
		6.603.348,00
		2.200.000,00
		390.343,00
		90.934,00
		2.706.125,00
		120.047,00
		6.277.725,00
		943.944,00
		186.794,00
		5.370.887,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	727.096,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione
		Importo consolidato
		727.096,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		178.445.376,00

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 2020, rivalutata alla stessa data a favore dei dipendenti e dedotte le anticipazioni corrisposte.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		22.411.998,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	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
		4.346.844,00
		2.770.005,00
		857.888,00
		181.178,00
		552.883,00
		936.698,00
		810.186,00
		661.372,00
		420.584,00
		10.874.360,00
TOTALE T.F.R. (C)		22.411.998,00

D) DEBITI

I debiti sono costituiti da passività di natura determinata ed esistenza certa; quelli iscritti nel Bilancio Consolidato del Gruppo Regione Abruzzo al 31/12/2020 ammontano ad € 3.873.806.639,00.

Il 51% di essi è costituito dai "Debiti da finanziamento" (€ 1.966.001.117,00) al cui interno sono ricompresi il residuo debito dei prestiti obbligazionari emessi dalla Regione Abruzzo (€

882.290.300,00), il residuo debito derivante da anticipazioni sanità della tesoreria statale (€ 793.375.387,00) nonché 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 ricompresi anche i debiti residui della Regione Abruzzo derivanti dalle cartolarizzazioni in essere al 31/12/2020, per un importo pari a € 27.135.822,00 e i mutui accesi dai diversi soggetti consolidati con le banche ordinarie per € 45.421.251,00 (di cui € 33.984.385,00 relativi al Gruppo T.U.A). Il maggior indebitamento bancario al 31/12/2020 rispetto all'esercizio precedente (€ 26.366.538,00) si è determinato nell'ambito del predetto Gruppo T.U.A. sia per la necessità di dover ricorrere alle anticipazioni bancarie (con garanzia SACE) per sostenere il circolante a causa del crollo dei ricavi tariffari per effetto dell'emergenza sanitaria da Covid-19 sia per l'acquisto di nuovi autobus mediante mutuo e ricorso ad anticipazioni bancarie (con garanzia SACE).

I "*Debiti per trasferimenti e contributi*", pari ad € 1.321.244.361,00, incidono per oltre il 34% sull'ammontare dei debiti consolidati del gruppo Regione Abruzzo e si riferiscono per la quasi totalità a debiti sia di parte corrente che in conto capitale verso altre Amministrazioni Pubbliche e le Aziende Sanitarie Locali. Il debito verso queste ultime Aziende è pari a € 764.130.319,00 e rappresenta quasi il 58% 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 31/12/2020 sono pari a € 345.848.146,00 e rappresentano oltre il 26% dell'ammontare complessivo dei debiti consolidati per trasferimenti e contributi.

La voce "*Altri debiti*", pari a € 425.890.602,00, costituisce quasi l'11% del totale dei debiti consolidati e raggruppa le passività tributarie (€ 16.431.933,00), quelle verso Istituti di previdenza (€ 5.527.646,00) nonché le passività di altra natura (€ 403.931.023,00).

Al riguardo si segnala che l'esposizione debitoria dell'ARAP - pari a € 8.313.383,00 e in aumento di oltre il 22% rispetto al dato rilevato al 31/12/2019 - rappresenta più del 50% del totale dei debiti tributari consolidati.

Tra gli "*Altri debiti*" si evidenzia il debito di € 27.323.112,00 della società F.I.R.A. di cui € 27.136.621,00 relativo all'esborso finanziario sostenuto dalla Regione Abruzzo alla data del 31 dicembre 2020 per la L.R.n.16/02 a fronte di riscossioni da imprese beneficiarie avvenute in misura inferiore rispetto alle scadenze del mutuo Dexia BIIS. Tale 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 citata legge regionale, nonché nei trasferimenti a F.I.R.A. ricevuti dalla Regione Abruzzo per perfezionare l'operazione di parziale estinzione anticipata del mutuo intervenuta nel corso del 2013.

D) DEBITI (1)			
1	<i>Debiti da finanziamento</i>		1.966.001.117,00
a	prestiti obbligazionari		882.290.300,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	882.290.300,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		956.345.838,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	956.345.083,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	755,00
c	verso banche e tesoriere		45.421.251,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.205.373,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	12.424,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.854.630,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	2.075.148,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	121.546,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	6.167.745,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	33.984.385,00
d	verso altri finanziatori		81.943.728,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	63.983.444,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	17.903.827,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	56.457,00
2	Debiti verso fornitori		144.875.653,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	128.949.313,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-4.512,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-64.589,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-85.407,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.839.413,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-29.472.822,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	7.086.984,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Elisione	-1.604,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Elisione	-2.023,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Elisione	-1.427.140,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	866.136,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	411.750,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	4.485.770,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	10.596.076,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	3.173.373,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.741.358,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	2.090.547,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	326.858,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	377.020,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	17.804.339,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-136.361,00
3	Acconti		15.794.906,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.152.751,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	250.032,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	14.392.123,00
4	<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>		1.321.244.361,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		1.203.168.229,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.208.072.574,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-50.000,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-104.485,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-469.404,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-479.710,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-911.475,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.187.272,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.741.840,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.947.493,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-1.907.652,00

c	imprese controllate		4.349.168,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.667.445,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-249.724,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.143.756,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	35.587,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	752.104,00
d	imprese partecipate		29.493,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	750.000,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-750.000,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	29.493,00
e	altri soggetti		113.697.471,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	113.818.731,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-31.034,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-90.226,00
5	altri debiti		425.890.602,00
a	tributari		16.431.933,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	886.259,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	8.313.383,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	2.156.191,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	67.748,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	4.627,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.113.413,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	83.149,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	461.537,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	221.202,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	15.312,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	18.107,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.091.005,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		5.527.646,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	743.486,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	311.721,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	742.141,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	16.723,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	19.385,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	538.683,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	69.674,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	35.757,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	6.077,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	17.529,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	27.674,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.998.796,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)		27.323.112,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	27.323.112,00
d	altri		376.607.911,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	301.353.153,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-71.110,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-81.444,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-256.159,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.858.600,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-4.722.268,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-2.133.143,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	11.742.777,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	360.022,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	2.804.529,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	3.435.812,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	2.610.706,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	1.450.215,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	4.945.119,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	26.299.149,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	7.214.615,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	1.862.442,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	21.652.096,00
TOTALE DEBITI (D)			3.873.806.639,00

E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

Nella voce "Ratei e 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 RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		55.361,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	19.680,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	11.800,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	8.094,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	8.334,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	7.453,00
II	Risconti passivi		799.142.188,00
1	Contributi agli investimenti		203.282.959,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		202.964.812,00
	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	22.799.314,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	7.007.955,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	88.797.639,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	1.358.075,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	36.122.401,00
b	da altri soggetti		318.147,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	318.147,00
2	Concessioni pluriennali		0,00

3	Altri risconti passivi		595.859.229,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	618.658.106,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-7.372,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-25.678,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-78.689,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-282.746,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-950.963,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.207.361,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-1.571.046,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-3.571.151,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-5.664.934,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Elisione	-11.196.198,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	53.201,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	43.288,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.660.772,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	799.197.549,00
		TOTALE DEL PASSIVO	4.605.680.698,00

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 breve, in sede di redazione del bilancio d'esercizio, si considerano i costi e ricavi che hanno effettivamente avuto manifestazione economica nell'esercizio (utilizzo, consumo), 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		2.888.837.682,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.889.307.096,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-3.882,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-11.947,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-42.519,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-45.641,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-47.394,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-53.949,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-62.165,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-191.445,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-210.474,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		749.721.215,00
a	Proventi da trasferimenti correnti		545.416.410,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	541.913.647,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	2.042.385,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	12.397.904,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Ellsione	-12.327.904,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.384.072,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.566.316,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Ellsione	-3.560.010,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		4.405.818,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	492.002,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	230.639,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	3.683.177,00
c	Contributi agli investimenti		199.898.987,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	199.888.487,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	983.832,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Ellsione	-973.332,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		66.147.837,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		29.459.741,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	22.633.398,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Ellsione	-66.756,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.367.229,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Ellsione	-109.349,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Ellsione	-368.658,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	3.109.153,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.894.724,00
b	Ricavi della vendita di beni		1.159.890,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.159.890,00

c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		35.528.208,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.017.134,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	5.537.868,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	9.328.048,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Elisione	-8.835.530,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	766.832,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	652.150,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	1.343.460,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	184.991,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	4.278.105,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	514.413,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	102.380.435,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-82.639.700,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		3.388.537,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	2.014.766,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	1.353.771,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		1.294.689,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.240.470,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	54.219,00
8	Altri ricavi e proventi diversi		44.925.989,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	37.508.847,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.150.100,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	52.692,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	2.168.811,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Elisione	-950.000,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	692.774,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	69.688,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	445.815,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	301.150,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	679.489,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.806.975,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elisione	-372,00
	totale componenti positivi della gestione A)		3.754.095.929,00

I “Componenti positivi della gestione”, ammontano complessivamente ad € 3.754.095.929,00 e sono costituiti per la maggior parte dai *Proventi da tributi*, pari a circa il 77% del totale, mentre i *Proventi da trasferimenti e contributi* ne rappresentano circa il 20%; decisamente poco rilevante è l’incidenza dei *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici* pari a circa l’1,76% e degli *Altri ricavi e proventi diversi* pari a circa l’1,20%.

Tra i *Proventi da tributi* la voce più significativa è rappresentata, anche per il 2020, dalla *Compartecipazione IVA – Sanità*, pari ad € 2.078.600.620,23 che rappresenta circa il 72% di tutti i proventi da tributi.

Minore incidenza risulta avere l’*IRAP* (in totale oltre il 12% dei *Proventi da tributi*), complessivamente pari a € 366.664.266,95 (era pari ad € 419.259.239,28 nel 2019) di cui oltre il 46% ovvero € 169.995.050,91 destinata al finanziamento della Sanità. Poco rilevante risulta anche l’*Addizionale regionale all’Irpef* pari ad € 237.474.539,88 di cui € 191.518.376,55 destinate a copertura delle spese del Servizio Sanitario Regionale, € 41.407.058,75 riscossa a seguito dell’attività ordinaria di gestione ed € 4.549.104,58 riscossa a seguito di attività di verifica e controllo.

Nell’annualità 2020, infine, i proventi della *Tassa automobilistica* rappresentano il 4,85% del totale dei *Proventi da tributi* e sono stati pari a € 140.011.228,03 di cui € 8.060.024,55 riscossi a seguito di attività di verifica e controllo.

I dati del 2020, in particolare, risentono degli effetti macroeconomici generati dall’epidemia COVID-2019 ed in particolare le entrate tributarie ordinarie libere (non destinate al finanziamento della sanità) mostrano una riduzione di oltre 40,7 milioni di euro rispetto al 2019

dovuta principalmente ad un minor gettito della tassa automobilistica regionale (-34,8 Mln), dell'Addizionale regionale IRPEF (- 2,73 Mln) e dell'IRAP (- 1,77 Mln).

Anche le entrate da attività di accertamento e controllo mostrano una consistente riduzione (-25,46Mln) rispetto all'esercizio 2019 riconducibile alla sospensione dei versamenti dovuti agli agenti e ai concessionari della riscossione che, ad iniziare da marzo 2020, con l'art. 68 del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii. si è estesa, con il D.L. n. 73/2021 Decreto sostegni bis, sino a giugno 2021, con ripresa dei pagamenti a luglio 2021.

Tra i numerosi interventi sulla riscossione dei tributi che hanno inciso sull'introito dei proventi della lotta all'evasione, deve inoltre citarsi l'art. 157 del D.L. n. 34/2020, convertito in L. n. 77/2020.

I *Proventi da trasferimenti e contributi* sono pari, nel 2020, a € 749.721.215,00 con un incremento di € 58.417.457,00 rispetto al 2019 che presentava un totale di € 691.303.758,00. Tali proventi sono rappresentati per € 545.416.410,00 dai *Proventi da trasferimenti correnti*, per € 4.405.818,00 dalla *Quota annuale di contributi agli investimenti* (importo afferente ad ARIC per € 492.002,00, alla Società T.U.A. S.p.A. per € 3.683.177,00 e all'ARTA per € 260.639,00) e per € 199.898.987,00 dai *Contributi agli investimenti*, di cui € 199.888.487,00 afferenti alla Giunta Regionale (provenienti dai Ministeri, da Presidenza del Consiglio dei Ministri, da ANAS spa, da altre Amministrazioni Centrali, dall'Unione Europea per i Fondi FESR, FSE e altri contributi europei agli investimenti), ed € 10.500,00 afferenti all'ARTA.

Dei *Contributi agli investimenti* afferenti alla Giunta Regionale (€ 199.888.487,00), il 54,25% circa è costituito dai trasferimenti correnti da Ministeri (€ 108.442.541,55), mentre la quota dei Contributi relativi al Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR), pari ad € 59.245.186,27, rappresenta oltre il 29% e quella relativa al Fondo Sociale Europeo (FSE) pari ad € 12.695.111,30 rappresenta poco più del 6%.

La voce *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici* pari ad € 66.147.837,00 (con una riduzione di circa il 21,60% rispetto all'ammontare del 2019 pari a € 84.350.438,00) è costituita dai *Proventi derivanti dalla gestione di beni* (pari a quasi il 45% della voce), dai *Ricavi della vendita di beni* (pari a circa il 2% della voce) e dai *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* (pari approssimativamente al 54% della voce).

I *Proventi derivanti dalla gestione di beni*, pari a € 29.459.741,00 (di cui € 22.566.642,00 afferenti la Giunta Regionale), sono costituiti per ben 21.093.434,80 (oltre il 71%) dai Ricavi da canone di occupazione spazi ed aree pubbliche e per € 709.127,08 (circa il 2,40%) dai Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose della Regione Abruzzo, per € 1.889.222,00 (al netto delle elisioni) dai fitti e canoni attivi dell'A.R.A.P., per € 3.109.153 (quasi l'11%) e per € 1.894.724,00 derivanti rispettivamente dai fitti di alloggi e locali commerciali dell'ATER 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 € 35.528.206,00 include principalmente i ricavi del traffico del gruppo T.U.A. S.p.A., per un valore netto al 31/12/2020 risulta pari a € 19.740.735.

La predetta voce accoglie altresì i ricavi per servizi di depurazione, fognatura, forniture idriche e di gestione dei nuclei industriali dell'ARAP pari ad € 5.537.868,00 nonché i ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi da:

- Abruzzo Engineering spa per € 492.518,00,
- Abruzzo Sviluppo spa per € 766.832,00,
- ARTA per € 652.150,00,
- ATER Teramo per € 1.343.460,00,
- ATER Chieti per € 184.991,00,
- ATER Pescara per € 4.278.105,00
- FIRA spa per € 514.413,00.

Scarsamente rilevante è l'importo di € 1.507.510,08 relativo ai Ricavi da servizi non altrimenti classificabili della Giunta Regionale.

Gli *Altri ricavi e proventi diversi*, pari a € 44.925.969,00 con un incremento di circa il 71% rispetto al 2019 il cui importo era pari a complessivi € 26.333.659,00, 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 14 milioni di euro, oltre ai proventi derivanti da attività non caratteristiche contabilizzati da:

- T.U.A. S.p.A, nel proprio bilancio consolidato, per un totale di € 2.806.603,00;
- ARAP per € 1.150.100,00;
- ARTA per € 1.218.811,00
- ARIC per € 52.692,00;
- ATER AQ per € 692.774,00;
- ATER TE per € 69.608,00;
- ATER CH per € 445.815,00;
- ATER PE per € 301.150,00;
- FIRA spa per € 679.489,00 rappresentati per la gran parte dalle refluenze per cartolarizzazioni

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

		2020
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	16.373.212,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale 1.666.091,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale 579.672,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale 16.251,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale 5.722,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale 1.269,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale 684.627,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale 5.272,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale 4.996,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale 6.721,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale 4.216,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale 13.398.375,00
10	Prestazioni di servizi	164.454.012,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale 219.506.153,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Eitstone -8.835.530,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Eitstone -87.210.029,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale 4.582.878,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Eitstone -372,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Eitstone -66.756,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale 2.248.220,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale 2.230.963,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale 600.060,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale 4.373.556,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale 1.427.551,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale 595.134,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale 2.263.761,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale 1.716.047,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale 898.976,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale 20.123.400,00
11	Utilizzo beni di terzi	5.318.249,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale 3.354.472,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale 250.258,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale 11.372,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale 50.167,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale 316.290,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale 1.514,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale 4.323,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale 17.276,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale 78.626,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale 1.343.300,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Eitstone -109.349,00
12	Trasferimenti e contributi	3.109.811.339,00
a	Trasferimenti correnti	2.893.998.248,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale 2.912.326.858,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Eitstone -215.731,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Eitstone -3.935.882,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Eitstone -14.251.236,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale 25.221,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale 49.016,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	139.507.701,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale 139.660.628,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Eitstone -152.927,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	76.305.392,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale 76.305.392,00
13	Personale	159.407.655,00
	Ente/Società	Formula
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale 73.734.444,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale 4.623.002,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale 5.724.705,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale 386.971,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale 939.712,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale 8.507.261,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale 1.213.241,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale 1.020.896,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale 656.964,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale 1.499.107,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale 847.946,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale 60.253.406,00

14	Ammortamenti e svalutazioni		27.246.792,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		490.240,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	269,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	29.489,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	8.133,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	824,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	26.693,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	11.879,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	12.697,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	3.486,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	26.177,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	370.593,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		21.375.316,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	4.803.371,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.147.932,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	79.475,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	7.719,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	466.368,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	134.364,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	962.937,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	26.791,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	319.193,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	11.825,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	12.415.341,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		277.268,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	182.358,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	94.910,00
d	Svalutazione dei crediti		5.103.968,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	1.432.021,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	841.170,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	21.432,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	227.686,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	40.543,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	260.000,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	20.158,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	244.984,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	10.922,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	2.005.052,00
5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		1.393.744,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	6.915,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	630.140,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	5.944,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	750.745,00
6	Accantonamenti per rischi		6.345.003,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	2.227.104,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	1.045.123,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	940.000,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	85.865,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	166.000,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	16,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.880.895,00
7	Altri accantonamenti		48.470.640,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	45.410.925,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	161.237,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	18.320,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	880.158,00
8	Oneri diversi di gestione		19.585.596,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	13.813.247,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	955.340,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	145.638,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	10.375,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM.	Valore Integrale	162.204,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.118.373,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	209.134,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	264.522,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	209.709,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	881.070,00
	F.I.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	52.110,00
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	1.763.874,00
	totale componenti negativi della gestione B)		3.556.406.242,00

Nell'ambito dei "Componenti negativi della gestione" le seguenti quattro voci di spesa rappresentano circa il 97% 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 0,46% sul totale dei componenti negativi della gestione.

Quasi l'82% di tale voce è rappresentata dai costi sostenuti dal gruppo T.U.A. S.p.A. (€ 13.398.375,0), mentre i costi regionali incidono per circa il 10% (€ 1.666.091,00).

Con riferimento al dato relativo al bilancio consolidato del gruppo T.U.A., si evidenzia che la voce in questione registra un decremento rispetto all'esercizio precedente (- € 7.192.259,00 per effetto del minor approvvigionamento dei ricambi a seguito della sospensione dei servizi per l'emergenza sanitaria da Covid-19).

Circoscrivendo l'analisi alla sola società capogruppo T.U.A. S.p.A. la voce registra un decremento del 34,9% rispetto all'esercizio precedente a causa del taglio dei servizi imposti dalle Autorità nell'ambito delle misure emergenziali da Covid-19.

Rispetto al valore complessivo degli acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo di € 12.023.097, il 61,2% è dato dal costo del gasolio, il 15,2% è dato dal costo di ricambi, il 6,8% è dato dal costo di pneumatici e il 4,2% è dato dal costo del metano. I costi per ricambi riguardanti le autolinee sono diminuiti del 28,1%, rispetto all'esercizio precedente, per effetto dei tagli dei servizi e per l'introduzione di nuovi autobus nella flotta aziendale. I costi per carburante (l'approvvigionamento è effettuato tramite gara pubblica a seguito di offerta al ribasso) registrano un decremento per effetto della contrazione delle percorrenze a causa del taglio dei servizi. Si registra una diminuzione del prezzo del gasolio del -14,1% (da €/litro 1,10790 del 2019 a €/litro 0,95135 nel 2020).

Prestazione di servizi

Tale voce di bilancio, pari a € 164.454.012,00, rappresenta il 4,6% del totale dei componenti negativi del Conto Economico Consolidato della Regione Abruzzo.

Al netto dei costi infragruppo oggetto di elisione, gli oneri regionali, pari complessivamente a € 123.460.594,00, incidono per circa il 75% 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.

Da rilevare nell'ambito della complessiva voce l'incidenza degli oneri per prestazioni di servizi che fanno capo al gruppo consolidato TUA spa per € 20.123.400,00 che incidono per poco più del 12% sul totale dei componenti negativi di tale voce di bilancio e registrano una riduzione di € 425.577, (pari al -2,4%), rispetto all'esercizio precedente 2019 dovuta ai costi cessanti e alle economie per il back sourcing delle attività per l'utenza e ai tagli operati nei costi per servizi

Trasferimenti e contributi

I costi per *Trasferimenti e contributi* pari complessivamente a € 3.109.811.339,00 hanno rappresentato nell'annualità 2020 oltre l'87% 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 € 2.893.998.246,00 al netto delle scritture di elisione *intercompany*, rappresentano oltre il 93% 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 (€ 2.670.403.066,88)

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 2020 pari ad € 139.507.701,00 e i Comuni, le Province ed altre Amministrazioni Locali sono risultati beneficiari di oltre 96 milioni di euro, mentre le Aziende sanitarie locali sono risultate destinatarie di contributi agli investimenti per circa 14,6 milioni di euro.

I *Contributi agli investimenti ad altri soggetti*, pari a complessivi € 76.305.392,00, hanno avuto un incremento di quasi il 51% rispetto al totale del 2019 pari a € 50.571.806,00.

Personale

Il costo del personale ha rappresentato circa il 4,48% del totale dei componenti negativi della gestione del Conto Economico Consolidato della Regione Abruzzo e ha subito una consistente riduzione, pari a € 26.204.755,00, rispetto al corrispondente valore al 31/12/2019. Con decorrenza dal 5 marzo 2020 (circolari Dipartimento Risorse del 5 marzo, 10 marzo, 12 marzo, 25 marzo), il personale regionale è stato posto in "lavoro agile" a seguito dello stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili (COVID-19) deliberato dal Consiglio dei Ministri del Governo il 31 gennaio 2020, per la originale durata di mesi sei, successivamente prorogata.

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, Consiglio Regionale e Agenzia Sanitaria Regionale) per € 73.734.444;
- Gruppo TUA S.p.A pari a € 60.253.406,00;
- ARAP per € 4.623.002;
- Abruzzo Engineering S.p.A per € 5.724.705,00;
- Abruzzo Sviluppo S.p.A per € 386.971,00;

- ARIC per € 939.712,00;
- ARTA per € 8.507.261,00;
- ATER AQ per € 1.213.241,00;
- ATER TE per € 1.020.896,00;
- ATER CH per € 656.964,00;
- ATER PE per € 1.499.107;
- FIRA S.p.A. per € 847.946,00.

2.9 LE OPERAZIONI IN ERAGRUPPO

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 2020 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 2020 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/389998/DPB009 del 05/10/2021.

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 31/12/2020 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 31/12/2020, 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	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.756,00			301.902,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti Correnti		215.731,00		
	CE	B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche		152.927,00		
ARAP	CE	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	368.658,00			
	CE	B 10	altri		66.756,00	301.902,00	
ARTA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti		14.251.236,00		14.251.236,00
ARTA	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	12.327.904,00			
	CE	A 3 c	Contributi agli investimenti	973.332,00			
	CE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	950.000,00		14.251.236,00	
ABRUZZO ENGINEERING				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di Servizi		8.835.530,00		8.835.530,00
ABRUZZO ENGINEERING	CE	A 4 C	Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	8.835.530,00		8.835.530,00	

TUA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	B 10	Prestazioni di servizi		87.210.029,00		91.145.911,00
	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti		3.935.882,00		
TUA	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	3.560.010,00			
	CE	A 4 b	Ricavi della vendita di beni	82.639.700,00			
	CE	E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.946.201,00		91.145.911,00	

TUA - ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
TUA	CE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	372,00			108.977,00
	CE	B 11	Utilizzo beni di terzi		109.349,00		
ARAP	CE	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	109.349,00			
	CE	B 10	Prestazioni di servizi		372,00	108.977,00	

ELISIONE IRAP

ATER AQ				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	42.519,00		42.519,00	
ATER AQ	CE	E 26	Imposte		42.519,00		42.519,00

ATER CH				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	45.641,00		45.641,00	
ATER CH	CE	E 26	Imposte		45.641,00		45.641,00

ATER PE				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	47.394,00		47.394,00	
ATER PE	CE	E 26	Imposte		47.394,00		47.394,00

ATER TE				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	11.947,00		11.947,00	
ATER TE	CE	E 26	Imposte		11.947,00		11.947,00

ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	210.474,00		210.474,00	
ARAP	CE	E 26	Imposte		210.474,00		210.474,00

ARIC				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	62.165,00		62.165,00	
ARIC	CE	E 26	Imposte		62.165,00		62.165,00

ARTA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	191.445,00		191.445,00	
ARTA	CE	E 26	Imposte		191.445,00		191.445,00

ABRUZZO ENGINEERING				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	53.949,00		53.949,00	
ABRUZZO ENGINEERING	CE	E 26	Imposte		53.949,00		53.949,00

ABRUZZO SVILUPPO				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	CE	A 1	Proventi da tributi	3.882,00		3.882,00	
ABRUZZO SVILUPPO	CE	E 26	Imposte		3.882,00		3.882,00

ELISIONE CREDITI E DEBITI INFRAGRUPPO

ATER AQ				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	1.187.272,00		1.560.244,00	
	SP Passivo	D 4 e	Debiti vs altri soggetti	90.226,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	282.746,00			
ATER AQ	SP Attivo	B II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		1.560.244,00		1.560.244,00

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	911.475,00		1.862.438,00	
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	950.963,00			
ATER CH	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		1.862.438,00		1.862.438,00

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	469.404,00		1.676.765,00	
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	1.207.361,00			
ATER PE	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		1.676.765,00		1.676.765,00

ATER TE				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	479.710,00		6.144.644,00	
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	5.664.934,00			
ATER TE	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		6.144.644,00		6.144.644,00

ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Attivo	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		1.306.145,00		1.292.465,00
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		120.995,00		
	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	4.512,00			
	SP Passivo	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	104.485,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	25.678,00			
ARAP	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		104.485,00		
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		30.190,00		
	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	1.427.140,00		1.292.465,00	

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		1.036.542,00
	SP Passivo	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	50.000,00			
	SP Passivo	D 4 d	Debiti verso altre imprese partecipate	750.000,00			
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti /altri	71.110,00			
ARTA	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		750.000,00		
	SP Attivo	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		121.110,00		
	SP Passivo	D 4 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche	1.907.652,00		1.036.542,00	

ARTA - ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
ARTA	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		1.604,00		1.604,00
ARAP	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	1.604,00		1.604,00	

ARIC				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	1.839.413,00		7.010.899,00	
	SP Passivo	D 4 b	Debiti vs altre amministrazioni pubbliche	1.741.840,00			
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti / altri	1.858.600,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	1.571.046,00			
ARIC	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		7.010.899,00		7.010.899,00
ABRUZZO ENGINEERING				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	64.589,00		5.768.883,00	
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti / altri	2.133.143,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	3.571.151,00			
ABRUZZO ENGINEERING	SP Attivo	C II 3	Crediti verso clienti ed utenti		2.691.430,00		
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		3.077.453,00		5.768.883,00
ABRUZZO SVILUPPO				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	85.407,00		423.947,00	
	SP Passivo	D 4 c	Debiti per trasferimenti e contributi /imprese controllate	249.724,00			
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti /altri	81.444,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	7.372,00			
ABRUZZO SVILUPPO	SP Attivo	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		423.947,00		423.947,00
FIRA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 4 e	Debiti verso altri soggetti	31.034,00		365.882,00	
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti /altri	256.159,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	78.689,00			
FIRA	SP Attivo	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		365.882,00		365.882,00

TUA				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
REGIONE	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	29.472.822,00		45.391.288,00	
	SP Passivo	D 5 d	Altri debiti /altri	4.722.268,00			
	SP Passivo	E II 3	Altri risconti passivi	11.196.198,00			
TUA	SP Attivo	B III 3	Immobilizzazioni in corso e acconti		13.383.752,00		
	SP Attivo	C II 2 a	Crediti vs altre amministrazioni pubbliche		32.005.546,00		
	SP Attivo	C II 4 c	Altri crediti / altri		1.990,00		45.391.288,00

TUA - ARAP				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
ARAP	SP Attivo	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		136.361,00		134.338,00
	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	2.023,00			
TUA	SP Attivo	C II 3	Crediti vs clienti ed utenti		2.023,00		
	SP Passivo	D 2	Debiti verso fornitori	136.361,00		134.338,00	

Con riferimento alle limitate operazioni di elisione delle poste creditorie e debitorie tra la Regione Abruzzo e la F.I.R.A. S.p.A., appare doveroso segnalare che la predetta società ha dichiarato una posizione debitoria complessiva verso la Regione Abruzzo pari a € 28.858.310,63 precisando, tuttavia, nella relativa lettera di asseverazione, che il Debito verso la Regione Abruzzo L.R. n. 16/2002 è pari a Euro 26.998.711,51.

Problematiche più significative si sono infine riscontrate con riferimento alle procedure di riconciliazione delle poste creditorie e debitorie tra la Regione Abruzzo e l'Azienda regionale per le attività produttive (ARAP).

In dettaglio, nel dare atto che l'Azienda ha certificato al 31/12/2020 una posizione debitoria di € 17.087.502,61, di cui € 10.570.000,00 sono relativi agli acconti versati dalla Regione Abruzzo per finanziamenti erogati a valere su interventi previsti dal *Masterplan*, è stato possibile riconciliare solo l'importo complessivo pari a € 1.427.139,56.

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 T.U.A. S.p.A., il consolidamento della partecipazione ha generato una differenza positiva 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.

TUA Spa				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
Regione Abruzzo	SP	A-B-IV-1 a	immobilizzazioni finanziarie - 'imprese controllate		62.806.380,00		68.796.563,00
Regione Abruzzo	SP	A-B-I-9	Immobilizzazioni Immateriali - altre (Differenza positiva di consolidamento)	5.789.963,00			
T.U.A. S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	39.000.000,00			
T.U.A. S.p.A.	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti		5.990.183,00		
T.U.A. S.p.A.	SP	P-A-II-b	da capitale	24.006.600,00		68.796.563,00	

Anche nel caso di Abruzzo Engineering S.p.A. e Abruzzo Sviluppo S.p.A. il consolidamento ha generato una differenza positiva, riconducibile all’utile dell’esercizio 2020 e quindi anche in questo caso imputata alla voce B-I-9 dell’Attivo dello Stato Patrimoniale “Altre Immobilizzazioni Immateriali”.

ABRUZZO ENGINEERING Spa				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
Regione Abruzzo	SP	A-B-IV-1 a	immobilizzazioni finanziarie - 'imprese controllate		742.461,00		3.376.303,00
Regione Abruzzo	SP	A-B-I-9	Immobilizzazioni Immateriali - altre (Differenza positiva di consolidamento)	39.012,00			
Abruzzo Engineering S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	400.000,00			
Abruzzo Engineering S.p.A.	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti		2.633.842,00		
Abruzzo Engineering S.p.A.	SP	P-A-II-b	da capitale	2.937.291,00		3.376.303,00	

ABRUZZO SVILUPPO Spa				Importi di dettaglio		Saldi	
società	tip	voce	descrizione	D	A	D	A
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	100.000,00			119.864,00
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti	10.490,00			
Regione Abruzzo	SP	A-B-IV-1 a	immobilizzazioni finanziarie - 'imprese controllate		119.864,00		
Regione Abruzzo	SP	A-B-I-9	Immobilizzazioni Immateriali - altre (Differenza positiva di consolidamento)	9.374,00		119.864,00	

Si è invece in presenza di una differenza negativa da consolidamento quando il valore della partecipazione nello Stato Patrimoniale del bilancio della consolidante è inferiore alla corrispondente

frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

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

Nel caso delle società FI.R.A. S.p.A., il processo di consolidamento ha generato una differenza negativa di consolidamento, causata dalla perdita dell'esercizio 2020 e pertanto iscritta alla voce del Passivo dello Stato Patrimoniale B-4 "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

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		5.100.000,00
Regione Abruzzo	SP	P-B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri (Differenza negativa di consolidamento)		727.096,00		
Fi.R.A. S.p.A.	SP	P-A-I	fondo di dotazione	5.100.000,00			
Fi.R.A. S.p.A.	SP	P-A-II-a	risultato economico di esercizi precedenti		1.477.416,00		
Fi.R.A. S.p.A.	SP	P-A-II-e	Altre riserve indisponibili		2,00	5.100.000,00	

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 31/12/2020	Debito residuo 31/12/2025	Debito scadenza 0-5 anni	Debito scadenza oltre 5 anni
Abruzzo - Ex. DL 35	162 969 695,96 €	140 005 595,98 €	22 964 099,98 €	140 005 595,98 €
Abruzzo - Cartolarizzazioni	27 135 821,67 €	0,00 €	27 135 821,67 €	0,00 €
Abruzzo - Mutui e BOR	882 564 643,40 €	822 050 307,22 €	60 514 336,18 €	822 050 307,22 €
Finanziamenti Enti - Abruzzo	30 209 932,99 €	485 588,93 €	29 724 344,06 €	485 588,93 €
totale	1 102 880 094,02 €	962 541 492,13 €	140 338 601,89 €	962 541 492,13 €

Filiale	Attivo al 31/12/2020	Attivo al 31/12/2025
Abruzzo - Derivati 250M	102 369 339,74 €	155 941 010,99 €
Abruzzo - Derivati 493M	156 068 878,04 €	225 009 416,24 €
totale	258 438 217,78 €	380 950 427,23 €

Filiale	Credito accumulo 0-5 anni	Credito scadenza oltre 5 anni al 31/12/2020	Credito scadenza oltre 5 anni al 31/12/2025
Abruzzo - Derivati 250M	53 571 671,25 €	102 369 339,74 €	155 941 010,99 €
Abruzzo - Derivati 493M	68 940 538,20 €	156 068 878,04 €	225 009 416,24 €
totale	122 512 209,45 €	258 438 217,78 €	380 950 427,23 €

2.12 RATELE RISCOINTI ATTIVE E PASSIVE

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

Ente/Società	Ratei Attivi	Riscconti Attivi	Totale
Regione Abruzzo	€ 0	€ 0	€ 0
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Committenza	€ 0	€ 4.184	€ 4.184
Agenzia Regionale per la Tutela Ambientale	€ 0	€ 0	€ 0
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 0	€ 10.506	€ 10.506
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 0	€ 15.440	€ 15.440
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 0	€ 29.104	€ 29.104
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 0	€ 60.159	€ 60.159
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 0	€ 12.717	€ 12.717
Azienda Regionale Attività Produttive - ARAP	€ 202.869	€ 268.478	€ 471.347
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 0	€ 1.485	€ 1.485
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A.	€ 0	€ 1.618.230	€ 1.618.230
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - F.I.R.A.	€ 0	€ 26.691	€ 26.691
Totale	€ 202.869	€ 2.046.994	€ 2.249.863

La voce “*Ratei attivi*”, pari ad € 202.689,00, è costituita esclusivamente dall’analoga voce del bilancio dell’azienda ARAP, il cui importo si riferisce a ricavi di competenza dell’esercizio 2020, liquidati nel 2021, prevalentemente a titolo di canoni e locazioni attive.

La voce “*Risconti attivi*” pari ad € 2.249.863,00 è in gran parte riconducibile all’analoga voce del bilancio consolidato della società T.U.A. S.p.A. che accoglie, per € 1.618.230,00, 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 2020 ma di competenza degli esercizi successivi, risultano al 31/12/2020 pari a € 268.478,00.

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	€ 640.981.396	€ 640.981.396
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Committenza	€ 0	€ 318.147	€ 318.147
Agenzia Regionale per la Tutela Ambientale	€ 0	€ 7.007.955	€ 7.007.955
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 8.094	€ 0	€ 8.094
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	€ 8.334	€ 88.797.639	€ 88.805.973
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	€ 0	€ 1.358.075	€ 1.358.075
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	€ 0	€ 53.201	€ 53.201
Abruzzo Engineering S.p.a.	€ 0	€ 0	€ 0
Azienda Regionale Attività Produttive - ARAP	€ 19.680	€ 22.799.314	€ 22.818.994
Abruzzo Sviluppo S.p.a.	€ 11.800	€ 0	€ 11.800
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A.	€ 7.453	€ 37.783.173	€ 37.790.626
FI.R.A. S.p.A.	€ 0	€ 43.288	€ 43.288
Totale	€ 55.361	€ 799.142.188	€ 799.197.549

I “*Ratei passivi*”, pari ad € 55.361,00, sono tutti riconducibili alle società consolidate e sono stati determinati secondo il criterio dell’effettiva competenza temporale dell’esercizio.

I “*Risconti passivi*” (€ 799.142.188,00) 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 € 202.964.812,00 - è determinata per oltre il 43% dai risconti passivi dell’ATER di Teramo (€ 88.797.639,00), 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 € 36.122.401,00 ed accoglie principalmente:

- per € 2.462.685,00 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 € 3.661.835,00 su contributi erogati dal Ministero dei Trasporti alla incorporata ex FAS e destinati a finanziare il rinnovo del parco rotabile e assegnati all'acquisto di autobus per la quota non finanziata da altre contribuzioni;
- per € 14.719.391,00 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 € 11.748,00 sui contributi regionali di cui al "Programma di finanziamento di impianti di rifornimento per il metano dedicati al parco rotabile delle aziende di trasporto pubblico locale" a carico della ex Direzione Parchi, Territorio, Ambiente Energia ora Dipartimento Governo del Territorio e Politiche Ambientali.

La voce più consistente è tuttavia rappresentata dagli *Altri risconti passivi* che, al netto delle elisioni apportate, risulta essere pari a € 595.859.229,00.

Alla determinazione di tale ammontare contribuisce in maniera quasi totalitaria la corrispondente voce del rendiconto consolidato della Regione Abruzzo, pari a € 618.658.106,00 al lordo delle elisioni apportate, nella quale confluiscono, tra gli altri, il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte corrente (€ 46.736.993,00), il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa di parte capitale (€ 182.175.689,00), il fondo per residui perenti (€ 6.410.228,00), quelli per vincoli da leggi e principi contabili (€ 62.292.824,00), quelli per vincoli derivanti da trasferimenti (€ 304.228.931,00) nonché gli altri accantonamenti per vincoli attribuiti dall'Ente (€ 25.675.533,00) 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 31/12/2020, al netto degli importi relativi al Consiglio Regionale e all’Agenzia Sanitaria Regionale, espone i seguenti importi:

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/ 2020	Risorse accantonate al 31/12/ 2019
Fondo perdite società partecipate	9.568.270,01 €	7.494.653,36 €
Fondo contenzioso	69.512.905,02 €	65.072.104,51 €
Fondo passività potenziali	68.528.032,10 €	28.768.712,51 €
TOTALE	147.609.207,13 €	101.335.470,38 €

Nell’ambito della posta del bilancio consolidato denominata “*Altri Fondi*” sono altresì confluiti i relativi fondi dell’ARAP, per € 6.603.348, quelli dell’ATER di Chieti per € 6.277.725 – importo invariato rispetto all’esercizio 2019 - e quelli inclusi nel bilancio consolidato della T.U.A. S.p.A. per € 5.370.887. Questi ultimi si riferiscono per € 43.875.637 alla capogruppo T.U.A. S.p.A., e in particolare per € 916.000 al rischio di contenziosi legali, per € 1.547.395 agli oneri per il rinnovo del contratto collettivo di categoria, per € 9.828 al residuo accantonamento del premio di risultato del personale dirigente relativo all’anno precedente e per € 2.617.511 agli oneri relativi alla manutenzione ciclica prevista del materiale rotabile (ex FAS).

2.14 GESTIONE FINANZIARIA

Sul risultato economico consolidato 2020, la gestione finanziaria ha inciso negativamente per 57 milioni di euro, in linea con il risultato conseguito nell'annualità 2019.

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	<i>Proventi da partecipazioni</i>	13.242,00
a	da società controllate	0,00
b	da società partecipate	170,00
	<i>Ente/Società</i>	<i>Formula</i>
	T.U.A. S.P.A. (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale
		Importo consolidato
		170,00
c	da altri soggetti	13.072,00
	<i>Ente/Società</i>	<i>Formula</i>
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
		Importo consolidato
		13.072,00
20	Altri proventi finanziari	1.086.724,00
	<i>Ente/Società</i>	<i>Formula</i>
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	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
		1.079.966,00
Oneri finanziari		
21	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	58.158.458,00
a	Interessi passivi	58.154.831,00
	<i>Ente/Società</i>	<i>Formula</i>
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale
	ATER - TERAMO	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
		58.154.831,00
b	Altri oneri finanziari	3.627,00
	<i>Ente/Società</i>	<i>Formula</i>
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale
		Importo consolidato
		3.627,00
		Totale oneri finanziari
		58.158.458,00
		totale (C)
		-57.078.492,00

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 € 58.158.458,00, 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 2020 ha sostenuto interessi passivi ed altri oneri finanziari per € 820.223,00 con un incremento di € 123.236,00 rispetto al dato relativo all'esercizio 2019.

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>		51.109.539,00
a	Proventi da permessi di costruire		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		72.779,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	72.779,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		46.527.086,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	41.737.964,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	2.556.238,00
	ABRUZZO ENGINEERING S.P.A.	Valore Integrale	1.809,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	20.225,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore Integrale	4.580,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore Integrale	1.061.857,00
	ATER - L'AQUILA	Valore Integrale	130.563,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	149.742,00
	ATER - CHIETI	Valore Integrale	51.691,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	202.897,00
	FI.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore Integrale	71,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore Integrale	5.555.650,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Elimine	-4.946.201,00
d	Plusvalenze patrimoniali		3.642.915,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	69.091,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore Integrale	3.348.709,00
	ATER - TERAMO	Valore Integrale	63.262,00
	ATER DI PESCARA	Valore Integrale	161.853,00
e	Altri proventi straordinari		866.759,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore Integrale	866.673,00
	ABRUZZO SVILUPPO SPA	Valore Integrale	86,00
totale proventi			51.109.539,00

25	Oneri straordinari		53.587.625,00
a	Trasferimenti in conto capitale		4.110.350,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	4.110.350,00
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		13.874.147,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	10.926.285,00
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore integrale	539.493,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore integrale	4.269,00
	ARTA - AGENZIA REGIONALE PER L	Valore integrale	557.265,00
	ATER - L'AQUILA	Valore integrale	49.486,00
	ATER - TERAMO	Valore integrale	44.611,00
	ATER - CHIETI	Valore integrale	82.199,00
	ATER DI PESCARA	Valore integrale	59.351,00
	FL.R.A. SPA (IN-HOUSE)	Valore integrale	2.436,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	Valore integrale	1.608.752,00
c	Minusvalenze patrimoniali		386.907,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	A.R.A.P. - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE	Valore integrale	386.907,00
d	Altri oneri straordinari		35.216.221,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	Valore integrale	35.165.298,00
	ARIC - AGENZIA REGIONALE DI INFORMATICA E COMM	Valore integrale	50.923,00
		totale oneri	53.587.625,00
20		Totale (E) (E24-E25)	-2.478.088,00

La Gestione straordinaria del Conto economico consolidato del Gruppo Regione Abruzzo ha contribuito negativamente sul risultato dell'esercizio 2020 per oltre 2 milioni di euro, in netto miglioramento rispetto al corrispondente dato dell'anno 2019.

I "Proventi straordinari" nel corso dell'esercizio 2020 hanno superato i 51 milioni di euro, in aumento di circa 10 milioni rispetto al valore 2019. Tale incremento è da imputarsi quasi esclusivamente alle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo della Regione Abruzzo che hanno quasi raggiunto i 42 milioni di euro.

L'incidenza delle plusvalenze patrimoniali si è invece fortemente ridotta nel corso dell'annualità 2020 e l'importo più significativo è riferito all'operazione di assegnazione del lotto con fabbricati nell'agglomerato industriale di San Salvo da parte dell'ARAP.

Nel corso dell'esercizio 2020 gli "Oneri straordinari", sono risultati in riduzione di circa 38 milioni di euro rispetto al corrispondente valore del 2019 raggiungendo l'importo di € 53.587.625,00. 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	55.076.875,68 €	41.679.373,41 €	27.371.717,42 €	Il Consiglio Regionale è inserito nel rendiconto generale consolidato dell'Ente						
Agenzia Sanitaria Regionale	1.545.153,92 €	585.719,33 €	1.693.413,19 €	L'Agenzia Sanitaria Regionale, pur essendo un ente strumentale controllato, è consolidata quale organismo strumentale ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, poiché è stata inserita nel rendiconto consolidato dell'Ente per l'esercizio 2020.						
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	92.363.185,00 €	81.149.750,00 €	4.944.005,00 €	Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2019	Consiglio di Amministrazione	€ 39.600,00		63.726,42 €		
					Revisore Unico	€ 18.540,00				
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	192.873.556,00 €	93.708.113,00 €	1.343.460,00 €	Totale Attivo rilevante	Consiglio di Amministrazione	€ 39.600,00				
					Revisore Unico	€ 21.546,00				
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	125.502.965,00 €	89.623.333,00 €	3.930.991,00 €	Totale Attivo rilevante	Consiglio di Amministrazione	€ 63.360,00				
					Revisore Unico	€ 17.412,32				
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	292.444.161,00 €	282.546.018,00 €	3.932.489,00 €	Totale Attivo rilevante	Consiglio di Amministrazione	€ 39.600,00			1) Mutuo BCC Roma in scadenza agosto 2028 - debito residuo sorte capitale euro 912.458,13 garantito da ipoteca 2) Credito verso utenti per rate di ammortamento in scadenza dal 1/01/2021 e fino al 31/12/2030 euro 600.587	
					Revisore Legale	€ 10.815,00				
Azienda Regionale per le Attività Produttive	101.748.828,00 €	18.257.339,00 €	17.360.504,00 €	Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2019	Consiglio di Amministrazione	€ 81.092,00			1) Debiti residui oltre 5 anni vs altri finanziari: € 1.647.305,12 2) Ipotecche immobiliari a garanzia dei debiti vs banche e altri finanziari: 4.365.936,00	
					Revisore dei Conti	€ 24.885,00				
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica	9.138.916,85 €	784.241,82 €	2.587.079,48 €	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	€ 66.263,58				
					Revisore dei Conti	€ 35.348,77				
Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	28.616.962,89 €	4.802.637,20 €	16.433.336,32 €	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)	179.088.349,00 €	55.806.665,00 €	104.804.717,00 €	Totale attivo e Ricavi caratteristici rilevanti	Consiglio di Amministrazione	€ 94.395,61	100			
					Collegio Sindacale	€ 66.000,00				
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	18.443.645,00 €	119.864,00 €	2.801.909,00 €	Società in house	Consiglio di Amministrazione	€ 61.951,49	100			
					Amministratore Delegato	€ 18.982,15				
					Collegio Sindacale	€ 34.973,70				
					Revisore Legale	€ 7.200,00				
Abruzzo Engineering S.p.A.	8.286.327,00 €	742.461,00 €	9.329.857,00 €	Società in house	Amministratore Unico	€ 40.000,00	100	2.094.511,13 €		
					Collegio Sindacale	€ 20.000,00				
					Revisore dei Conti	€ 8.000,00				
Fi.R.A. S.p.A.	39.322.252,00 €	2.895.486,00 €	1.193.973,00 €	Società in house	Consiglio di Amministrazione	€ 49.477,00	100		Vita residua mutuo L.R.16/02 <a 5 anni Il debito residuo oltre l'esercizio e <a 5 anni è pari ad Euro 4.405.532	Fidejussione L.R.16/02
					Collegio Sindacale	€ 27.704,00				
					Revisione Legale	€ 15.800,00				
Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	27.334.430,00 €	9.665.504,00 €	9.900.599,00 €	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 Corella s.r.l. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	4.065.789,00 €	548.870,00 €	4.550.944,00 €	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				

Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo

Descrizione	Partita IVA - Codice Fiscale	Sede	Capitale sociale	Quota % detenuta direttamente o indirettamente dalla Regione al 31.12.2020	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Irrelevanza	Motivazione di esclusione	Motivazione di inclusione
Consiglio Regionale d'Abruzzo	80003630664	L'Aquila			55.076.875,68	41.679.373,41	27.371.717,42			Il Consiglio Regionale è inserito nel rendiconto generale dell'Ente
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Pescara	00062890686	Pescara			92.363.185,00	81.149.750,00	4.944.005,00	SI		Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2019
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Teramo	00061800678	Teramo			192.873.556,00	93.708.113,00	1.343.460,00	NO		Totale Attivo rilevante
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Chieti	00091910695	Chieti			125.502.965,00	89.623.333,00	3.930.991,00	NO		Totale Attivo rilevante
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di Lanciano	00092320696	Lanciano (CH)			66.201.378,00	64.747.795,00	1.816.791,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	00083210666	L'Aquila			292.444.161,00	282.546.018,00	3.932.489,00	NO		Totale Attivo rilevante
Azienda Regionale per le Attività Produttive	91127340684	Cepagatti (PE)			101.748.828,00	18.257.339,00	17.360.504,00	SI		Azienda consolidata in continuità con il Perimetro di Consolidamento 2019
Consorzio per lo Sviluppo Industriale dell'Area Chieti-Pescara	80000670697	Pescara			4.134.069,00	-29.569.028,00	906.502,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di L'Aquila	80004530665	L'Aquila			30.050.987,53	18.666.570,68	9.036.234,33	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti	80001210691	Chieti			15.848.653,46	9.453.714,42	13.758.448,35	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Teramo	00920370673	Teramo			7.972.537,08	1.725.476,87	3.637.955,74	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Agenzia Sanitaria Regionale	01780030688	Pescara			1.545.153,92	585.719,33	1.693.413,19	SI		L'Agenzia Sanitaria Regionale, pur essendo un ente strumentale controllato, è consolidata quale organismo strumentale ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, poiché è stata inserita nel rendiconto consolidato dell'Ente per l'esercizio 2020.
Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica	91022630676	Tortoreto (TE)			9.138.916,85	784.241,82	2.587.079,48	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			28.616.962,89	4.802.637,20	16.433.336,32	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%	4.520.396,00	1.550.367,00	32.711,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Consorzio Ente Porto di Giulianova	00967130675	Giulianova (TE)	€ 51.808,00	21,74%	881.211,00	504.036,00	657.347,00	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%	168.950,00	42.544,00	5.841,00	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%	2.333.034,07	1.196.216,81	1.312.902,92	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Consorzio LANCIANOFIERA - POLO FIERISTICO D'ABRUZZO	00255380693	Lanciano (CH)	€ 250.000,00	20,00%	371.054,00	43.853,00	289.867,00	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%	179.088.349,00	55.806.665,00	104.804.717,00	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%	14.915.367,00	4.671.362,00	4.084.028,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. - FLR.A.	01230590687	Pescara	€ 5.100.000,00	100,00%	39.322.252,00	2.895.486,00	1.193.973,00	SI		Società in house
Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. - S.A.GA	00335470688	Pescara	€ 3.130.061,16	99,99%	31.965.840,00	3.018.879,00	5.457.465,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Ente Teatrale Regionale - Teatro Stabile d'Abruzzo	01501060667	L'Aquila	€ 258.228,45	20,00%	2.033.047,00	947.172,00	1.711.334,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Abruzzo Engineering S.p.A.	01560580662	L'Aquila	€ 400.000,00	100,00%	8.286.327,00	742.461,00	9.329.857,00	SI		Società in house
Abruzzo Sviluppo S.p.A.	01418700686	Pescara	€ 100.565,00	100,00%	18.443.645,00	119.864,00	2.801.909,00	SI		Società in house
CO.T.I.R. Consorzio per la Divulgazione e la Sperimentazione delle Tecniche Irigue s.c.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%				SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Majella S.p.A.*	02026590691	Preto (CH)	€ 900.000,00	30,00%	573.352,00	520.333,00	0,00		Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Centro Ceramico Castellano***	00376170676	Castelli (TE)	€ 141.015,00	36,17%	344.792,00	140.676,00	35.468,00		Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	02357300694	Lanciano (CH)	€ 1.730.000,00	100% attraverso la società T.U.A. S.p.A.	27.334.430,00	9.665.504,00	9.900.599,00	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.	4.065.789,00	548.870,00	4.550.944,00	SI		Società inclusa nel bilancio consolidato di T.U.A. S.p.A.
SOLIS GREEN LOG SRL	02437710698	Casoli (CH)	€ 2.030.000,00	45% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	2.659.689,00	1.420.840,00	2.469.721,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
GOALSHOUTER SRL	08154500964	Milano	€ 38.188,44	21,21% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	257.645,00	208.367,00	70.519,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
QUBE - OS SRL****	13366391004	Avezzano (AQ)	€ 16.000,00	37,50% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	541.728,00	227.725,00	274.306,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
MADAI ITALIA SRL (IN LIQUIDAZIONE)***	09014070966	Milano	€ 15.769,00	36,58% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	30.508,00	61.613,00	55.328,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
UMUVE SRL (IN LIQUIDAZIONE)***	01956970683	Pescara	€ 32.069,87	36,36% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	740.115,00	112.369,00	275.629,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
LIFE METER SRL****	02570030698	Chieti	€ 16.667,00	40% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	321.098,00	154.572,00	109.262,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
EATNESS SRL (IN LIQUIDAZIONE)***	02502220698	Orsogna (CH)	€ 20.000,00	22,83% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	195.616,00	-123.502,00	80.341,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
ELASTONE SRL****	02523090690	Chieti	€ 150.000,00	42,86% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	7.322.192,00	1.435.986,00	7.236.502,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
HICS SRL****	02177080682	Pescara	€ 130.681,00	33,71% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	252.641,00	223.027,00	113.700,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
KJARO SRL (IN LIQUIDAZIONE)****	07498690960	Monza (MB)	€ 100.000,00	33,33% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	250.080,00	-10.372,00	54.407,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
ONCOXX BIOTECH SRL****	02415750690	Lanciano (CH)	€ 34.519,99	33,33% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	2.567.393,00	1.401.171,00	803.178,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
JAMGLE SRL (IN LIQUIDAZIONE)****	02022180687	Rosciano (PE)	€ 22.788,00	32,91% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	59,00	-86.661,00	558,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
SMA - SOCIETA' MERCANTILE ABRUZZESE IN LIQUIDAZIONE SRL (dati 2015)	01360340689	Cepagatti (PE)	€ 62.324,98	40% attraverso la società Centro Agro Alimentare "La Valle del Pescara" S.c.r.l.	577.431,00	17.752,00	918.919,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
WISKI SRL	01987680665	L'Aquila	€ 29.126,20	30,77% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	703.734,00	651.946,00	15.823,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
SKIPASSGO SRL (IN LIQUIDAZIONE)****	02347110229	Trento	€ 13.846,00	27,78% attraverso la società F.I.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 F.I.R.A. S.p.A.	378.987,00	241.940,00	352.702,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
ad2014 s.r.l.****	10997170013	Torino	€ 19.740,65	29,95% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	110.017,00	-925.278,00	30.537,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Playagenda s.r.l.***	02172660686	Pescara	€ 14.364,00	25,31% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	145.141,00	112.961,00	17,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
P.D.A. Commerciale s.r.l. (in liquidazione)	01637320696	Chieti	€ 510.000,00	25% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.				SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Delta soluzioni s.r.l. (in liquidazione)***	00754440675	Roseto degli Abruzzi (TE)	€ 103.194,84	24,95% attraverso la società F.I.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 F.I.R.A. S.p.A.	60.026,00	-266.027,00	30,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Intertwine s.r.l. (in liquidazione)****	05164760653	Fisciano (SA)	€ 14.444,44	23,08% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	279.578,00	-389.127,00	79.686,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	
Termotag s.r.l.****	02566500696	Chieti	€ 13.000,00	23,08% attraverso la società F.I.R.A. S.p.A.	17.178,00	10.264,00	2.004,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti	

Cexpertis e s.r.l.	01936930674	Montorio al Vomano (TE)	€ 18.400,00	22,83% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	962.813,00	264.895,00	394.775,00	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
Biorenova S.p.A.	01925250670	Montorio al Vomano (TE)	€ 792.573,00	21,59% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	2.791.868,00	1.522.235,00	179.132,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
Costruzioni & Partecipazioni finanziarie S.p.A.***** (in Concordato Preventivo)	01816880692	Montecorrisio (CH)	€ 3.625.000,00	20,70% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	261.187,00	128.190,00	140.617,00	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.	345.785,00	185.278,00	34.179,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
Altaï Italia s.r.l.****	01959520667	L'Aquila	€ 12.500,00	20,00% attraverso la società FL.R.A. S.p.A.	328.794,00	193.349,00	49.797,00	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.	328.794,00	193.349,00	49.797,00	SI	Totale attivo e Ricavi caratteristici irrilevanti
*: Dati relativi al preconsuntivo al 31/12/2019									
**: Dati relativi al preconsuntivo al 31/12/2018									
***: Ultimo bilancio al 31/12/2018									
****: Ultimo bilancio al 31/12/2019									
*****: Ultimo bilancio al 31/12/2017									
*****: Dati relativi al preconsuntivo al 31/12/2020									

2.17 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Dalla Relazione al Rendiconto generale dell'Ente al 31/12/2020, 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 2020, 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 31/12/2020

Riferimento	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
BOR 493M	07/11/2036	250.000.000,00	-523.616.374,94
BOR 250M	07/11/2031	493.000.000,00	-256.069.523,97
Totale		743.000.000,00	-779.685.898,92

La situazione di mercato ha comportato nel corso del 2020 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 2020

Analisi stock del debito	Flussi di cassa - quota capitale		
Controparte	Flussi quota capitale da Regione a controparti - Anno 2020		
	maggio	novembre	Totali 2020
BNL Banca Nazionale del Lavoro	1.371.463,93	1.419.465,16	2.790.929,09
Citigroup	1.371.463,93	1.419.465,16	2.790.929,09
Deutsche Bank	1.371.463,93	1.419.465,16	2.790.929,09
UBS	1.371.463,93	1.419.465,16	2.790.929,09
Dexia Crediop	4.262.897,65	4.412.099,07	8.674.996,72
Totali	9.748.753,37	10.089.959,71	19.838.713,08

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – QUOTA INTERESSI: ANNO 2020

Analisi stock del debito	Flussi di cassa - quota capitale			
Controparte	Periodo flussi	Flussi quota capitale da Regione a controparti - Anno 2019		
		Da Regione	Verso Regione	Flussi netti
BNL Banca Nazionale del Lavoro	Maggio	2.177.768,33	22.431,50	2.155.336,83
Citigroup	Maggio	2.177.768,33	22.431,50	2.155.336,83
Deutsche Bank	Maggio	2.177.768,33	22.431,50	2.155.336,83
UBS	Maggio	2.177.768,33	22.431,50	2.155.336,83
Dexia Crediop	Maggio	3.767.990,75		3.767.990,75
BNL Banca Nazionale del Lavoro	Novembre	2.190.556,18	136.910,21	2.053.645,97
Citigroup	Novembre	2.190.556,18	136.910,21	2.053.645,97
Deutsche Bank	Novembre	2.190.556,18	136.910,21	2.053.645,97
UBS	Novembre	2.190.556,18	136.910,21	2.053.645,97
Dexia Crediop	Novembre	3.589.982,95	71.041,67	3.518.941,28
Totali		24.831.271,74	708.408,51	24.122.863,23

REGIONE
ABRUZZO

