REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Collegio dei revisori dei conti della Regione autonoma della Sardegna

---

PARERE SUL DISEGNO DI LEGGE

"Assestamento di bilancio 2026-2028 e variazioni di bilancio in base alle disposizioni di cui agli articoli 50 e 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, e riconoscimento di debiti fuori bilancio"

(Deliberazione della Giunta regionale del 13 luglio 2026 n. 35/3)

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione autonoma della Sardegna

Dott. Simone Paoloni – Presidente

Dott. Lorenzo Giuseppe Pietro Moretti – Componente

Dott.ssa Margherita Molinari – Componente

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione autonoma della Sardegna

nelle persone del

- Dott. Simone Paoloni – Presidente,
- Dott. Lorenzo Giuseppe Pietro Moretti – Componente
- Dott.ssa Margherita Molinari – Componente

nominati con Deliberazione di Giunta regionale n. 6/1 del 23/02/2024, in conformità alla richiamata deliberazione n. 6/1 della Giunta regionale, costituito con decreto presidenziale n. 51 del 7 giugno 2024, pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione autonoma della Sardegna (BURAS) n. 31 del 20 giugno 2024, parte prima,

ha esaminato il

"**Disegno di legge concernente "Assestamento di bilancio 2026-2028 e variazioni di bilancio in base alle disposizioni di cui agli articoli 50 e 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, e riconoscimento di debiti fuori bilancio".**

(Deliberazione della Giunta regionale del 13 luglio 2026 n. 35/3)

PREMESSO

- che la Legge regionale di Stabilità 2026 della Regione autonoma della Sardegna è stata approvata con Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 1 (Legge di stabilità regionale 2026);
- che il Bilancio di previsione 2026 – 2028 della Regione autonoma della Sardegna è stato approvato con Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 (Bilancio di previsione 2026-2028);
- che, ai sensi dell'art. 50, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011: "*Entro il 31 luglio, la regione approva con legge l'assestamento delle previsioni di bilancio […]";*
- *che, ai sensi dell'art. 50, comma 2, del D. Lgs. n. 118/2011: "la legge di assestamento del bilancio dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio*

e, in caso di accertamento negativo, assume i necessari provvedimenti di riequilibrio scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dall'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente, fermi restando i vincoli di cui all'art. 40";

- che il paragrafo 4.1 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, annovera tra gli strumenti della programmazione regionale, alla lettera f), il disegno di legge di assestamento del bilancio, da presentare al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno;
- che il paragrafo 3.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, prevede che in sede di assestamento sia verificata la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità complessivamente accantonato nel bilancio;
- che, ai sensi dell'art. 50, comma 3-bis, del D. Lgs. N. 118/2011: "*Nelle more della conclusione del giudizio di parificazione del rendiconto dell'esercizio precedente da parte della Corte dei conti, i consigli regionali e delle province autonome di Trento e di Bolzano approvano la legge di assestamento del bilancio anche sulla base delle risultanze del rendiconto approvato dalla giunta, fermo restando l'obbligo di apportare le eventuali variazioni di bilancio che si dovessero rendere necessarie a seguito dell'approvazione definitiva del rendiconto dopo la decisione di parificazione. In ogni caso, l'eventuale avanzo di amministrazione libero e quello destinato agli investimenti possono essere applicati al bilancio di previsione solo a seguito dell'approvazione con legge del rendiconto che ne certifica la sussistenza*";

- che, ai sensi dell'art. 51, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011: *"Nel corso dell'esercizio il bilancio di previsione può essere oggetto di variazioni autorizzate con legge";*

- che, al punto 4.1, lettera g), dell'Allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", tra gli strumenti della programmazione regionale sono contemplati *"gli eventuali disegni di legge di variazione di bilancio"*;

- che, ai sensi del punto 9.5, dell'Allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011: *"...tutti gli esercizi considerati nel bilancio di previsione possono essere oggetto di provvedimenti di variazione di bilancio nel corso dell'esercizio, secondo le stesse modalità previste per il primo esercizio..."*;

- che ai sensi del comma 6 dell'articolo 51 del D.lgs. n. 118/2011, le variazioni al bilancio possono essere approvate fino al 30 novembre dell'anno cui il bilancio si riferisce, salvo i casi previsti nelle lettere da a) ad h) del medesimo comma;

- che il Disegno di legge oggetto del presente parere è relativo all'assestamento di bilancio, alle variazioni di bilancio e a riconoscimento di debiti fuori bilancio;

- che, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lettera a) della legge regionale 5 ottobre 2023, n. 7, il Collegio dei revisori dei conti esprime parere obbligatorio preventivo consistente in un motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità in ordine ai disegni di legge di assestamento e di variazioni di bilancio;

- che, ai sensi dell'art. 73, comma 1, del D.lgs. n. 118/2011. "*Il Consiglio regionale riconosce con legge, la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da: a) sentenze esecutive; b) copertura dei disavanzi di enti, società ed organismi controllati, o, comunque, dipendenti dalla Regione, purché il disavanzo derivi da fatti di gestione; c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, delle società di cui alla lettera b); d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità; e) acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa*".

- che, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lettera c) della legge regionale 5 ottobre 2023, n. 7, il Collegio dei revisori dei conti esprime parere obbligatorio preventivo sui disegni di legge di riconoscimento dei debiti fuori bilancio;

VISTO

il disegno di legge concernente "*Assestamento di bilancio 2026-2028 e variazioni di bilancio in base alle disposizioni di cui agli articoli 50 e 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, e riconoscimento di debiti fuori bilancio*" di cui alla deliberazione della Giunta regionale del 13 luglio 2026 n. 35/3 comprensivo dei seguenti allegati:

a) Disegno di legge;

b) Relazione tecnico-illustrativa al DDL per ogni articolo;

c) Allegato n. 1 TABELLA A1 "Rideterminazione dei residui attivi" a seguito del rendiconto generale 2025 (variazioni e dato assestato); TABELLA A2 "Rideterminazione dei residui passivi" a seguito del rendiconto generale 2025 (variazioni e dato assestato);

d) Allegato n. 2 - Variazioni delle Entrate per Titoli e Tipologie;

e) Allegato n. 3 - Variazioni delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli;

f) Allegato n. 4 - "Prospetto delle entrate per titoli e tipologie" per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione - Dato assestato (aggiornamento dell'allegato 1 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);

g) Allegato n. 5 "Prospetto delle entrate per titoli" per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione - Dato assestato (aggiornamento dell'allegato 2 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);

h) Allegato n. 6 "Prospetto delle spese per missioni, programmi e titoli" per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione - Dato assestato (aggiornamento dell'allegato 3 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);

i) Allegato n. 7/A "Riepilogo generale delle spese per titoli" per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione - Dato assestato (aggiornamento degli allegati 4 e 5 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);

j) Allegato n. 7/B "Riepilogo generale delle spese per missioni" per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione - Dato assestato (aggiornamento degli allegati 4 e 5 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);
k) Allegato n. 8 “Quadro generale riassuntivo” - Dato assestato (aggiornamento dell’allegato 6 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);
l) Allegato n. 9 "Prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio triennale", che dà atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell’articolo 50, comma 2, del D.lgs. n. 118 del 2011 - Dato assestato (aggiornamento dell’allegato 7 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);
m) Allegato n. 10 "Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizi 2026-2028" - Dato assestato (aggiornamento dell’allegato 9 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);
n) Allegato n. 11 "Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità", per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (aggiornamento dell’allegato 10 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028);
o) Allegato n. 12 Elenco spese obbligatorie;
p) Allegato n. 13 "Nota integrativa Assestamento 2026-2028" e i relativi allegati alla nota integrativa nn. 13-A, 13-B, 13-C, 13-D, 13-E, 13-F e 13-G;
q) Allegato n. 14 Tabella A - Prospetto dimostrativo delle coperture finanziarie;
r) Allegato n. 15 Prospetto delle variazioni per il Tesoriere;
s) Allegato n. 16 "Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle regioni e delle province autonome" (aggiornamento dell’allegato 11 della Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 2 - Bilancio di previsione 2026-2028).

La documentazione suindicata è stata trasmessa a questo Collegio dalla Direzione generale della Presidenza il 13 luglio 2026, tramite PEC con protocollo RAS AOO 01-01-00 Prot. Uscita n. 14975 del 13 luglio 2026, avente ad oggetto “*35/3 Collegio dei revisori dei conti per l’esame di competenza – Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 13 luglio 2026, recante Disegno di legge concernente "Assestamento di*

bilancio 2026-2028 e variazioni di bilancio in base alle disposizioni di cui agli articoli 50 e 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, e riconoscimento di debiti fuori bilancio"., sulla quale il Collegio è chiamato ad esprimere il proprio parere;

CONSIDERATO

- che l'assestamento rappresenta normalmente un momento di valutazione complessiva delle dinamiche delle risorse e delle spese intervenute nella prima parte dell'esercizio, nonché di attenzione alla gestione del bilancio, mediante la quale vengono perseguiti gli obiettivi di governo programmati;
- che si rendono necessarie delle variazioni di bilancio per far fronte a nuove esigenze manifestatesi per alcuni capitoli di bilancio nel corso dell'esercizio, rispetto alle iniziali previsioni;
- che, per effetto delle variazioni apportate con il presente disegno di legge, il totale generale assestato delle entrate e delle spese di competenza dell'esercizio 2026 risulta pari ad euro 18.007.490.038,08, mantenendo pertanto il pareggio tra la previsione delle entrate e la previsione delle spese di competenza (Allegato n. 8 – Quadro generale riassuntivo);
- che, analogamente, si registra il medesimo pareggio anche nel bilancio pluriennale per gli anni 2027 e 2028:
  a. per l'esercizio 2027, il totale generale assestato delle entrate e delle spese di competenza risulta pari ad euro 12.355.896.198,21;
  b. per l'esercizio 2028, il totale generale assestato delle entrate e delle spese di competenza risulta pari ad euro 11.550.937.795,14;
- che, alla luce delle risultanze contabili dell'esercizio 2025, approvate con il rendiconto generale di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 21/24 del 29 aprile 2026, come rettificata con deliberazione della Giunta regionale n. 25/32 del 20 maggio 2026, si evidenziano i seguenti risultati, riportati anche nella tabella sottostante:
  a. i residui attivi, previsti nel bilancio di previsione 2026 in euro 4.000.148.358,80, sono rideterminati in € 4.399.433.815,96, con un aumento pari ad euro 399.285.457,16;
  b. i residui passivi, previsti nel bilancio di previsione 2026 in euro

3.849.110.738,76, sono rideterminati in € 2.411.815.076,66, con una diminuzione pari ad euro 1.437.295.662,10;

c. il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2026 (ovvero giacenza finale al 31.12.2025) risultava pari ad euro 3.279.583.331,93, rideterminato in euro 3.861.927.499,03;

	Presunti nel bilancio di previsione 2026	Determinati in sede di Rendiconto 2025	Variazione
RESIDUI ATTIVI	4.000.148.358,80	4.399.433.815,96	+399.285.457,16
RESIDUI PASSIVI	3.849.110.738,76	2.411.815.076,66	-1.437.295.662,10
GIACENZA DI CASSA FINALE 2025	3.279.583.331,93	3.861.927.499,03	+582.344.167,10

- che le variazioni previste nel presente DDL di assestamento per il triennio 2026-2028, distinte per titoli, missioni e programmi, sono analiticamente rappresentate negli allegati n. 2 (Variazioni delle Entrate per Titoli e Tipologie) e n. 3 (Variazioni delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli) al disegno di legge, nonché nei prospetti di sintesi nn. 13-C e 13-D allegati alla nota integrativa;

ENTRATE	BILANCIO DI CASSA ATTUALE 2026	VARIAZIONI CASSA +/- 2026	BILANCIO DI CASSA ASSESTATO 2026
Fondo di cassa	3.279.583.331,93	582.344.167,10	3.861.927.499,03
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.954.616.467,42	1.003.458.092,07	10.958.074.559,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.312.608.624,84	170.000.000,00	1.482.608.624,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	299.205.761,67	0,00	299.205.761,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.480.415.516,33	0,00	2.480.415.516,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	338.124.012,56	0,00	338.124.012,56
Totale entrate finali	**14.384.970.382,82**	**1.173.458.092,07**	**15.558.428.474,89**
Titolo 6 - Accensione prestiti	327.889.010,83	0,00	327.889.010,83
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	190.043.461,39	0,00	190.043.461,39
Totale titoli	**14.902.902.855,04**	**1.173.458.092,07**	**16.076.360.947,11**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**18.182.486.186,97**	**1.755.802.259,17**	**19.938.288.446,14**

SPESE	BILANCIO DI CASSA ATTUALE 2026	VARIAZIONI CASSA +/- 2026	BILANCIO DI CASSA ASSESTATO 2026
Titolo 1 - Spese correnti	11.251.483.066,96	937.490.459,91	12.188.973.526,87
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.725.175.270,41	318.311.799,26	5.043.487.069,67
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	374.436.070,92	0,00	374.436.070,92
Totale spese finali	**16.351.094.408,29**	**1.255.802.259,17**	**17.606.896.667,46**

SPESE	BILANCIO DI CASSA ATTUALE 2026	VARIAZIONI CASSA +/- 2026	BILANCIO DI CASSA ASSESTATO 2026
Titolo 4 - Rimborso prestiti	104.487.528,67	0,00	104.487.528,67
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	226.904.250,01	0,00	226.904.250,01
Totale titoli	**16.682.486.186,97**	**1.255.802.259,17**	**17.938.288.446,14**
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**16.682.486.186,97**	**1.255.802.259,17**	**17.938.288.446,14**
SALDO DI CASSA	**1.500.000.000,00**	**500.000.000,00**	**2.000.000.000,00**

ENTRATE	BILANCIO ATTUALE 2026	VARIAZIONI 2026 (+/-)	BILANCIO ASSESTATO 2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	240.633.956,19	318.311.799,26	558.945.755,45
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fondo pluriennale vincolato	2.643.840.984,59	0,00	2.643.840.984,59
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.968.982.890,19	1.004.952.004,59	9.973.934.894,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.153.507.730,27	170.000.000,00	1.323.507.730,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	52.973.896,31	0,00	52.973.896,31
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.495.021.909,48	0,00	2.495.021.909,48
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	523.367.887,32	0,00	523.367.887,32
Totale entrate finali	**13.193.854.313,57**	**1.174.952.004,59**	**14.368.806.318,16**
Titolo 6 - Accensione prestiti	268.406.043,38	0,00	268.406.043,38
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	167.490.936,50	0,00	167.490.936,50
Totale titoli	**13.629.751.293,45**	**1.174.952.004,59**	**14.804.703.298,04**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**16.514.226.234,23**	**1.493.263.803,85**	**18.007.490.038,08**

SPESE	BILANCIO ATTUALE 2026	VARIAZIONI 2026 (+/-)	BILANCIO ASSESTATO 2026
Disavanzo amministrazione	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	10.194.459.603,93	1.174.948.285,20	11.369.407.889,13
- di cui fondo pluriennale vincolato	*435.197.202,23*	*0,00*	*435.197.202,23*
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.706.417.025,33	318.315.518,65	6.024.732.543,98
- di cui fondo pluriennale vincolato	*314.183.175,48*	*0,00*	*314.183.175,48*
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	362.812.442,64	0,00	362.812.442,64
- di cui fondo pluriennale vincolato	*1.394.820,00*	*0,00*	*1.394.820,00*
Totale spese finali	**16.263.689.071,90**	**1.493.263.803,85**	**17.756.952.875,75**
Titolo 4 - Rimborso prestiti	83.046.225,83	0,00	83.046.225,83
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	167.490.936,50	0,00	167.490.936,50
Totale titoli	**16.514.226.234,23**	**1.493.263.803,85**	**18.007.490.038,08**
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**16.514.226.234,23**	**1.493.263.803,85**	**18.007.490.038,08**

ENTRATE	BILANCIO ATTUALE 2027	VARIAZIONI 2027 (+/-)	BILANCIO ASSESTATO 2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fondo pluriennale vincolato	750.775.197,71	0,00	750.775.197,71

ENTRATE	BILANCIO ATTUALE 2027	VARIAZIONI 2027 (+/-)	BILANCIO ASSESTATO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.122.670.514,68	105.956.694,65	9.228.627.209,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	850.373.565,18	0,00	850.373.565,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	41.538.817,90	0,00	41.538.817,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.038.976.708,09	0,00	1.038.976.708,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	278.998.000,00	0,00	278.998.000,00
Totale entrate finali	**11.332.557.605,85**	**105.956.694,65**	**11.438.514.300,50**
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	166.606.700,00	0,00	166.606.700,00
Totale titoli	**11.499.164.305,85**	**105.956.694,65**	**11.605.121.000,50**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**12.249.939.503,56**	**105.956.694,65**	**12.355.896.198,21**

SPESE	BILANCIO ATTUALE 2027	VARIAZIONI 2027 (+/-)	BILANCIO ASSESTATO 2027
Disavanzo amministrazione	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	9.603.356.175,37	105.956.694,65	9.709.312.870,02
- di cui fondo pluriennale vincolato	*115.820.371,03*	*0,00*	*115.820.371,03*
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.100.405.260,56	0,00	2.100.405.260,56
- di cui fondo pluriennale vincolato	*87.299.513,11*	*0,00*	*87.299.513,11*
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	282.577.738,70	0,00	282.577.738,70
- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale spese finali	**11.986.339.174,63**	**105.956.694,65**	**12.092.295.869,28**
Titolo 4 - Rimborso prestiti	96.993.628,93	0,00	96.993.628,93
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	166.606.700,00	0,00	166.606.700,00
Totale titoli	**12.249.939.503,56**	**105.956.694,65**	**12.355.896.198,21**
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**12.249.939.503,56**	**105.956.694,65**	**12.355.896.198,21**

ENTRATE	BILANCIO ATTUALE 2028	VARIAZIONI 2028 (+/-)	BILANCIO ASSESTATO 2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fondo pluriennale vincolato	203.119.884,14	0,00	203.119.884,14
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.304.931.891,65	108.075.828,57	9.413.007.720,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	663.969.109,64	0,00	663.969.109,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	40.638.723,77	0,00	40.638.723,77
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	813.595.657,37	0,00	813.595.657,37
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.000.000,00	0,00	250.000.000,00
Totale entrate finali	**11.073.135.382,43**	**108.075.828,57**	**11.181.211.211,00**
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	166.606.700,00	0,00	166.606.700,00
Totale titoli	**11.239.742.082,43**	**108.075.828,57**	**11.347.817.911,00**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**11.442.861.966,57**	**108.075.828,57**	**11.550.937.795,14**

SPESE	BILANCIO ATTUALE 2028	VARIAZIONI 2028 (+/-)	BILANCIO ASSESTATO 2028
Disavanzo amministrazione	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	9.222.373.149,43	108.075.828,57	9.330.448.978,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	*603.908,27*	*0,00*	*603.908,27*
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.697.083.657,90	0,00	1.697.083.657,90
- di cui fondo pluriennale vincolato	*10.740.641,62*	*0,00*	*10.740.641,62*
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	257.439.440,00	0,00	257.439.440,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale spese finali	**11.176.896.247,33**	**108.075.828,57**	**11.284.972.075,90**
Titolo 4 - Rimborso prestiti	99.359.019,24	0,00	99.359.019,24
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	166.606.700,00	0,00	166.606.700,00
Totale titoli	**11.442.861.966,57**	**108.075.828,57**	**11.550.937.795,14**
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**11.442.861.966,57**	**108.075.828,57**	**11.550.937.795,14**

- che le previsioni delle entrate, sia in conto competenza che in conto cassa, sono state aggiornate in base all'andamento degli accertamenti e delle riscossioni. In particolare, tenuto conto della comunicazione trasmessa all'Amministrazione regionale dalla Ragioneria Generale dello Stato il 2 luglio 2026 (Prot. MEF-RGS 169375), nonché delle precedenti comunicazioni risalenti al mese di maggio 2026 da parte del Dipartimento delle Finanze, è stato definito il nuovo quadro delle spettanze tributarie accertabili dalla Regione Sardegna nel 2026, determinate con i dati disponibili più recenti in base allo Statuto di autonomia e in applicazione delle norme di attuazione (D.lgs. 114/2016). L'aggiornamento delle entrate è il risultato dei conguagli riconosciuti per gli anni precedenti (dati definitivi per le annualità 2023 e 2024, provvisori per il 2025) e delle devoluzioni spettanti a titolo di acconto per l'anno 2026. La variazione positiva delle entrate tributarie da apportare nell'esercizio 2026 ammonta complessivamente a 957,5 milioni di euro (euro 957.462.778), al netto delle restituzioni allo Stato a titolo di conguaglio negativo di quote di entrate erariali (euro 199.300.712) e dello stralcio di residui attivi (euro 18.188.514), a fronte di maggiori stanziamenti di entrata pari a euro 1.174.952.005. Per le annualità 2027 e 2028 l'adeguamento delle previsioni determina un surplus di risorse pari, rispettivamente, a 109,8 e 112 milioni di euro;
- che risulta un pareggio del perimetro sanitario ai sensi dell'articolo 20 del D.lgs.

118/2011, per un ammontare complessivo assestato, in entrata e in spesa, pari ad euro 4.616.142.691,18 (fondi regionali, rif. Allegati 13-A e 13-B), conseguito a seguito degli adeguamenti degli stanziamenti di bilancio, in particolare:

- è stata data copertura al disavanzo sanitario consolidato provvisorio del SSR relativo all'esercizio 2025, quantificato in euro 318.311.799,26, quale risultante dalla voce consolidata "ZZ9999" del Conto economico consuntivo consolidato 2025 depositato nel sistema NSIS in data 29 giugno 2026 (note della Direzione generale della Sanità prot. n. 18334 del 15 giugno 2026 e prot. n. 20589 del 6 luglio 2026), mediante applicazione di quote del risultato di amministrazione 2025: euro 96.707.069,46 a valere sulla quota accantonata (Fondo passività di parte capitale – FR perimetro sanitario, lettera C) ed euro 221.604.729,80 a valere sulla quota libera dell'avanzo (art. 7 del DDL);
- l'onere è suscettibile di rideterminazione in diminuzione a seguito della quantificazione definitiva degli utili di sistema e dell'approvazione dei consuntivi definitivi delle aziende del SSR; le eventuali eccedenze erogate saranno riversate alle entrate del bilancio regionale senza vincolo di destinazione;
- in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 68/2024 e n. 1/2024, con nota prot. n. 28359 del 22.06.2026 è stata svolta la ricognizione sistematica della Missione 13 "Tutela della salute", dalla quale non sono emerse anomalie di perimetrazione;

- che, a seguito dell'analisi svolta dall'Ufficio di supporto all'Avvocatura regionale, è stato adeguato il fondo contenzioso per rischi legali: in considerazione del valore e del rischio di soccombenza associato ai 243 nuovi ricorsi introdotti al 18 maggio 2026, il fondo è incrementato di euro 2.554.779, mentre la stima delle spese legali si riduce di euro 1.086.000 (da euro 9.531.000 a euro 8.445.000); la variazione netta è pertanto pari a euro +1.468.779, con uno stanziamento assestato 2026 di euro 7.668.779;

- che, con il presente disegno di legge, è stata rivista la consistenza dei Fondi di riserva di cui all'art. 48 del D.lgs. 118/2011: euro 12.000.000,00 per il Fondo di riserva per le spese obbligatorie (SC08.0001) ed euro 2.000.000,00 per il Fondo

di riserva per le spese impreviste (SC08.0002) negli esercizi 2026-2028, nonché euro 355.131.286,77 per il Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa (SC08.6033) nell'esercizio 2026;

- che sono stati incrementati gli accantonamenti di cui all'art. 46, comma 3, del D.lgs. 118/2011 per ulteriori debiti fuori bilancio e passività pregresse: euro 500.000,00 sul capitolo SC09.0676 (Debiti fuori bilancio di titolo 1) ed euro 550.331,13 sul capitolo SC09.0677 (Debiti fuori bilancio di titolo 2) nell'esercizio 2026;
- che in sede di Rendiconto 2025 si è provveduto ad accantonare nel Fondo dei residui perenti euro 265.210.653,78, pari al 100% di copertura;
- che risulta verificato il rispetto dei vincoli di indebitamento di cui all'art. 62 del D.lgs. 118/2011 (Allegato n. 16): a fronte di una base di calcolo (entrate tributarie non vincolate) pari ad euro 5.854.581.874,54 per il 2026, euro 5.088.939.911,92 per il 2027 ed euro 5.159.720.073,26 per il 2028, gli oneri di ammortamento rilevanti ammontano rispettivamente ad euro 150.290.034,65, euro 197.417.782,08 ed euro 191.430.726,53, con un'incidenza pari al 2,57%, al 3,88% e al 3,71%, ampiamente al di sotto del limite del 20 per cento; il disegno di legge non autorizza nuovo indebitamento e la capacità residua si attesta in euro 1.020.626.340,26 (2026), euro 820.370.200,29 (2027) ed euro 840.513.288,12 (2028);

- che, per quanto riguarda il Fondo perdite potenziali degli organismi partecipati, ai fini dell'assestamento non vi sono perdite da accantonare, in quanto interamente accantonate in sede di Rendiconto 2025 ai sensi dell'art. 21 del D.lgs. 175/2016 (euro 15.505.571,00), né quote da liberare, non essendo stati imputati accantonamenti nel bilancio di previsione;
- che non si è resa necessaria la costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC), come attestato dalla deliberazione della Giunta regionale n. 10/28 del 4 marzo 2026 e dalla ricognizione effettuata mediante la Piattaforma Crediti Commerciali, risultando il debito commerciale residuo scaduto inferiore alla soglia del 5 per cento di cui all'art. 1, comma 859, della legge n. 145/2018;

- che l'accantonamento relativo al rinnovo dei contratti regionali 2025-2027, già disposto in ossequio ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2024, n. 207, è confermato rispetto a quanto già espresso con la L.R. n. 24/2025;
- che, per le entrate di incerta e difficile esazione accertate e non riscosse, è stata verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ai sensi del paragrafo 3.3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, applicando le percentuali aggiornate al quinquennio 2021-2025. L'accantonamento al FCDE in sede di Rendiconto 2025 è pari ad euro 427.689.511,44. Per l'esercizio 2026 l'accantonamento effettivo è adeguato da euro 1.544.961,69 ad euro 4.603.998,01 (incremento di euro 3.059.036,32, imputabile principalmente al Titolo III), mentre per gli esercizi 2027 e 2028 si registra un decremento rispetto al bilancio di previsione. Il Fondo risulta congruo;
- di seguito si riporta il FCDE del triennio 2026-2028 post assestamento:

Accantonamento FCDE a seguito dell'Assestamento

Accantonamento FCDE	Importo assestato 2026	Importo assestato 2027	Importo assestato 2028
Di cui parte capitale	3.719,39	0,00	0,00
Di cui parte corrente	4.600.278,62	1.266.831,92	1.266.124,15
Totale	**4.603.998,01**	**1.266.831,92**	**1.266.124,15**

- che le variazioni nel presente DDL non alterano l'equilibrio di bilancio, così come dimostrato dal prospetto n. 13-E "Variazioni Equilibri di bilancio" allegato alla nota integrativa e dall'allegato n. 9 "Prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio" – dato assestato, i cui esiti sono riportati nella tabella riepilogativa di cui al successivo CONSIDERATO;

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e il rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	1.174.952.004,59	105.956.694,65	108.075.828,57
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	1.174.948.285,20	105.956.694,65	108.075.828,57
- di cui Fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	318.311.799,26	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
A) Equilibrio di parte corrente		**-318.308.079,87**	**0,00**	**0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	318.311.799,26	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	318.315.518,65	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	318.311.799,26	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		**318.308.079,87**	**0,00**	**0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		**0,00**	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		**-318.308.079,87**	**0,00**	**0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fine della copertura degli investimenti pluriennali		**-318.308.079,87**	**0,00**	**0,00**

CONSIDERATO

- che la Regione Sardegna ha la necessità di variare tutte le annualità comprese nel Bilancio di previsione 2026 - 2028;
- che le variazioni in entrata sono così sintetizzabili:

  Il quadro generale riassuntivo assestato (Allegato n. 8) espone, per l'esercizio 2026, un totale complessivo delle entrate di competenza pari ad euro 18.007.490.038,08, in pareggio con il totale complessivo delle spese, e previsioni di cassa pari ad euro 19.938.288.446,14 in entrata (comprensive del fondo di cassa iniziale di euro 3.861.927.499,03) e ad euro 17.938.288.446,14 in spesa, con un fondo di cassa finale non negativo pari ad euro 2.000.000.000,00.

Analisi per aggregati di entrata:

Il **Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria** costituisce l'elemento dominante della variazione: i maggiori stanziamenti di entrata ammontano a euro 1.174.952.005, di cui euro 815.845.406 per conguagli relativi alle annualità 2023-2025, euro 357.612.686 per l'aumento della previsione delle entrate devolute di competenza 2026 ed euro 1.493.913 per le entrate riscosse direttamente; al netto delle restituzioni allo Stato (euro 199.300.712) e dello stralcio di residui attivi (euro 18.188.514), la quota disponibile delle nuove entrate 2026 è pari a euro 957.462.778;

Per le annualità **2027 e 2028** l'adeguamento delle previsioni delle entrate tributarie determina un surplus di risorse pari, rispettivamente, a 109,8 e 112 milioni di euro;

Il prospetto delle entrate per titoli (Allegato n. 5) espone, quale dato assestato di competenza per l'esercizio 2026, un totale titoli pari ad euro 14.804.703.298,04, di cui euro 9.973.934.894,78 al Titolo 1, euro 1.323.507.730,27 al Titolo 2, euro 52.973.896,31 al Titolo 3, euro 2.495.021.909,48 al Titolo 4, euro 523.367.887,32 al Titolo 5, euro 268.406.043,38 al Titolo 6 ed euro 167.490.936,50 al Titolo 9;

Il Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata per il 2026 ammonta ad euro 688.739.544,04 per le spese correnti, euro 1.947.596.880,10 per le spese in conto capitale ed euro 7.504.560,45 per l'incremento di attività finanziarie.

- che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è pari ad euro 558.945.755,45 (Allegato n. 8), di cui euro 127.971.851,71 per il finanziamento di spese correnti e

rimborso prestiti ed euro 430.973.903,74 per il finanziamento di spese di investimento (Allegato n. 9). La quota libera applicata è pari a euro 221.604.729,80, interamente destinata alla copertura delle perdite provvisorie del SSR 2025 (missione 13 – programma 04 – titolo 2), unitamente alla quota accantonata del perimetro sanitario di euro 96.707.069,46; essa trova integrale capienza nella quota disponibile del risultato di amministrazione 2025, pari a euro 510.206.558,23. L'applicazione è condizionata all'approvazione con legge del rendiconto che ne certifica la sussistenza: al riguardo, in data 10 luglio 2026 si è tenuta l'udienza pubblica di parificazione del Rendiconto generale 2025 presso la Corte dei conti (Decisione n. 1/2026/SS.RR./PARI) e la Giunta regionale ha approvato, nella medesima seduta relativa al DDL di Assestamento, il disegno di legge del "Rendiconto generale della Regione Sardegna per l'esercizio finanziario 2025";

- che il disegno di legge ha carattere prevalentemente tecnico e si articola in tre Capi: il Capo I (articoli da 1 a 4) reca l'assestamento del bilancio (riferimenti normativi, rideterminazione dei residui, fondo di cassa e risultato di amministrazione); il Capo II (articoli da 5 a 7) reca il riconoscimento di debiti fuori bilancio, l'autorizzazione di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio e la copertura del disavanzo provvisorio delle aziende sanitarie; il Capo III (articoli da 8 a 10) reca la norma finanziaria, l'approvazione degli allegati e l'entrata in vigore. Di seguito si presenta una sintesi delle disposizioni onerose.

CAPO II – Riconoscimento di debiti fuori bilancio e copertura del disavanzo provvisorio delle aziende sanitarie

Art. 5 – Riconoscimento di debiti fuori bilancio ex art. 73, comma 1, lettera e), del D.lgs. n. 118/2011: euro 351,92 complessivi, di cui euro 163,08 per gettoni di presenza ed euro 13,86 per IRAP (Commissione regionale per le pari opportunità, L.R. n. 39/1989), euro 87,40 in favore dell'INPS per una visita medica di controllo del 2015 ed euro 87,58 in favore di A2A Energia s.p.a. per fornitura di energia elettrica in regime di salvaguardia (agosto 2022);

Art. 6 – Spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio: euro 100.772,48 complessivi, di cui euro 70.000,00 in favore di Vox Day Società Cooperativa quale saldo del contributo per la manifestazione "Karel Music Expo", annualità 2023 e

2024 (missione 07 – programma 01 – titolo 1), euro 35,00 per contributo ANAC ed euro 30.737,48 per contributo CONSIP di adesione all'Accordo quadro ID 2296 (missione 01 – programma 03 – titolo 1);

Art. 7 – Copertura del disavanzo provvisorio delle aziende sanitarie: euro 318.311.799,26 per l'anno 2026 (missione 13 – programma 04 – titolo 2);

CAPO III – Disposizioni finali

Art. 8 – Norma finanziaria: gli oneri complessivi del disegno di legge ammontano ad euro 318.412.923,66 per l'anno 2026, di cui euro 318.311.799,26 riferiti all'articolo 7 ed euro 101.124,40 riferiti agli articoli 5 e 6. Alla copertura si provvede, secondo l'allegato n. 14 (Tabella A): quanto a euro 318.311.799,26, mediante applicazione di quote del risultato di amministrazione 2025 (euro 96.707.069,46 quota accantonata ed euro 221.604.729,80 quota libera); quanto a euro 30.873,74, mediante riduzione del Fondo per i debiti fuori bilancio (missione 20 – programma 03 – titolo 1); quanto a euro 70.250,66, nell'ambito delle risorse già iscritte in bilancio, in regime di invarianza finanziaria.

- che le previsioni assestate di cassa per l'esercizio 2026 espongono entrate complessive per euro 19.938.288.446,14 (comprensive del fondo di cassa iniziale di euro 3.861.927.499,03) e spese complessive per euro 17.938.288.446,14, con un fondo di cassa finale non negativo pari ad euro 2.000.000.000,00; sulla base del Piano annuale dei flussi di cassa (deliberazione della Giunta regionale n. 10/29 del 4 marzo 2026, aggiornato con Determinazione n. 693-23065 del 19 maggio 2026), la previsione degli incassi al 31 dicembre 2026 è pari a euro 14.808.185.721 e quella dei pagamenti a euro 16.587.769.053;
- che le variazioni analitiche di competenza (esercizi 2026, 2027 e 2028) e di cassa (esercizio 2026), per titoli di entrata e per missioni di spesa, sono esposte negli allegati n. 2 e n. 3 al disegno di legge e nei prospetti nn. 13-C e 13-D allegati alla nota integrativa.

- che le previsioni di entrata del conto cassa, nell'anno 2026, risultano aumentate di euro 1.755.802.259,17 e di spesa di euro 1.255.802.259,17, come risulta dai seguenti prospetti e dal saldo finale:

ENTRATA

Esercizio	2026	previsione di cassa			
TITOLI		DENOMINAZIONE	In aumento 2026	In diminuzione 2026	Totale
	0	Fondo Cassa all'1/1	582.344.167,10	0,00	582.344.167,1
TITOLO 1	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.150.620.807,84	147.162.715,77	1.003.458.092,0
TITOLO 2	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	170.000.000,00	0,00	170.000.000,0
TITOLO 3	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,0
TITOLO 4	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,0
TITOLO 5	5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,0
TITOLO 6	6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,0
TITOLO 9	9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,0
		TOTALE TITOLI	**1.320.620.807,84**	**147.162.715,77**	**1.173.458.092,0**
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**1.902.964.974,94**	**147.162.715,77**	**1.755.802.259,1**

SPESA

Esercizio	2026	previsione di cassa			
Denominazione	N.	Descrizione	In aumento 2026	In diminuzione 2026	Totale
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	203.141.101,98	3.809.516,20	199.331.585,78
MISSIONE	02	Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	07	Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	233.000,00	0,00	233.000,00
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	13	Tutela della salute	318.311.799,26	0,00	318.311.799,26
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	1.059.664.201,96	321.738.327,83	737.925.874,13
MISSIONE	50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI			**1.581.350.103,20**	**325.547.844,03**	**1.255.802.259,17**

Di seguito si rappresentano le variazioni di cassa per l'esercizio 2026:

Tipo di variazione cassa	IN AUMENTO 2026	IN DIMINUZIONE 2026	Saldo cassa 2026
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**1.902.964.974,94 €**	**147.162.715,77 €**	**1.755.802.259,17 €**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**1.581.350.103,20 €**	**325.547.844,03 €**	**1.255.802.259,17 €**
Saldo cassa 2026			**500.000.000,00 €**

- che le previsioni di entrata e di spesa della competenza, nell'anno 2026, risultano aumentate di euro 1.493.263.803,85, come risulta dai seguenti prospetti e dal saldo finale:

ENTRATA

Esercizio	2026	previsione di competenza			
TITOLI		DENOMINAZIONE	In aumento 2026	In diminuzione 2026	Totale
	0	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	318.311.799,26	0,00	318.311.799,2
TITOLO 1	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.294.265.836,28	289.313.831,69	1.004.952.004,5
TITOLO 2	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	170.000.000,00	0,00	170.000.000,0
TITOLO 3	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,0
TITOLO 4	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,0
TITOLO 5	5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,0
TITOLO 6	6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,0
TITOLO 9	9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,0
		TOTALE TITOLI	**1.464.265.836,28**	**289.313.831,69**	**1.174.952.004,5**
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**1.782.577.635,54**	**289.313.831,69**	**1.493.263.803,8**

SPESA

Esercizio	2026	previsione di competenza			
Denominazione	N.	Descrizione	In aumento 2026	In diminuzione 2026	Totale
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	203.141.101,98	3.809.516,20	199.331.585,78
MISSIONE	02	Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00

Esercizio	2026	previsione di competenza			
Denominazione	N.	Descrizione	In aumento 2026	In diminuzione 2026	Totale
MISSIONE	07	Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	233.000,00	0,00	233.000,00
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	13	Tutela della salute	318.311.799,26	0,00	318.311.799,26
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	982.438.371,72	7.050.952,91	975.387.418,81
MISSIONE	50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI			**1.504.124.272,96**	**10.860.469,11**	**1.493.263.803,85**

si rappresentano le variazioni di competenza per l'esercizio 2026

COMPETENZA			
Tipo di variazione	IN AUMENTO 2026	IN DIMINUZIONE 2026	Saldo competenza 2026
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**1.782.577.635,54 €**	**289.313.831,69 €**	**1.493.263.803,85 €**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**1.504.124.272,96 €**	**10.860.469,11 €**	**1.493.263.803,85 €**
Saldo competenza 2026			**0,00**

- che le previsioni di entrata e di spesa della competenza, nell'anno 2027, risultano aumentate di euro 105.956.694,65, come risulta dai seguenti prospetti e dal saldo finale:

ENTRATA

Esercizio	2027	previsione di competenza			
TITOLI		DENOMINAZIONE	In aumento 2027	In diminuzione 2027	Totale
	0	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	401.056.802,97	295.100.108,32	105.956.694,65
TITOLO 2	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00
		TOTALE TITOLI	**401.056.802,97**	**295.100.108,32**	**105.956.694,65**
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**401.056.802,97**	**295.100.108,32**	**105.956.694,65**

SPESA

Esercizio	2027	previsione di competenza			
Denominazione	N.	Descrizione	In aumento 2027	In diminuzione 2027	Totale
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	3.885.706,53	-3.885.706,53
MISSIONE	02	Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	07	Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.000,00	0,00	10.000,00
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	110.080.044,38	247.643,20	109.832.401,18
MISSIONE	50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI			**110.090.044,38**	**4.133.349,73**	**105.956.694,65**

si rappresentano le variazioni di competenza per l'esercizio 2027

COMPETENZA Tipo di variazione	IN AUMENTO 2027	IN DIMINUZIONE 2027	Saldo competenza 2027
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**401.056.802,97 €**	**295.100.108,32 €**	**105.956.694,65 €**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**110.090.044,38 €**	**4.133.349,73 €**	**105.956.694,65 €**
Saldo competenza 2027			**0,00**

- che le previsioni di entrata e di spesa della competenza, nell'anno 2028, risultano aumentate di euro 108.075.828,57, come risulta dai seguenti prospetti e dal saldo finale:

ENTRATA

Esercizio	2028	previsione di competenza			
TITOLI		DENOMINAZIONE	In aumento 2028	In diminuzione 2028	Totale
	0	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	409.077.939,04	301.002.110,47	108.075.828,57
TITOLO 2	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00
		TOTALE TITOLI	**409.077.939,04**	**301.002.110,47**	**108.075.828,57**
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**409.077.939,04**	**301.002.110,47**	**108.075.828,57**

SPESA

Esercizio	2028	previsione di competenza			
Denominazione	N.	Descrizione	In aumento 2028	In diminuzione 2028	Totale
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	3.963.420,66	-3.963.420,66
MISSIONE	02	Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	07	Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00

Esercizio	2028	previsione di competenza			
Denominazione	N.	Descrizione	In aumento 2028	In diminuzione 2028	Totale
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	112.257.857,54	218.608,31	112.039.249,23
MISSIONE	50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI			**112.257.857,54**	**4.182.028,97**	**108.075.828,57**

si rappresentano le variazioni di competenza per l'esercizio 2028

COMPETENZA			
Tipo di variazione	IN AUMENTO 2028	IN DIMINUZIONE 2028	Saldo competenza 2028
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**409.077.939,04 €**	**301.002.110,47 €**	**108.075.828,57 €**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**112.257.857,54 €**	**4.182.028,97 €**	**108.075.828,57 €**
Saldo competenza 2028			**0,00**

- che, a seguito delle variazioni effettuate, permane l'equilibrio di bilancio, come risulta dalla seguente tabella riepilogativa:

Descrizione	Competenza 2026	Competenza 2027	Competenza 2028
A) Equilibrio di parte corrente	-318.308.079,87	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale	318.308.079,87	0,00	0,00
C) Variazione di attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00
D) Equilibrio finale (A+B)	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Al riguardo si rileva che il saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali da parte delle Autonomie speciali, risultante dall'allegato n. 9, è pari ad euro 265.091.499,64 per il 2026, euro 743.275.376,99 per il 2027 ed euro 794.018.487,42 per il 2028. Il margine corrente consolidato, determinato in sede di Rendiconto 2025 quale media dei saldi di parte corrente degli ultimi tre esercizi rendicontati, è pari ad euro 497.176.980,89 e, rispetto agli impegni già assunti al 10 giugno 2026, presenta una disponibilità residua di euro 311.321.381,29 per il 2027 ed euro 439.686.659,95 per il 2028 (rif. Allegato 13-G alla nota integrativa).

CONSIDERATO

- che, gli argomenti di cui al disegno di legge soggetti al presente parere, sono stati oggetto di ulteriore approfondimento in sede di riunione di questo Collegio svoltasi in data odierna, sia con riferimento alle norme comportanti l'assestamento di bilancio e le variazioni di bilancio sia con riferimento al riconoscimento di debiti fuori bilancio e spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio, nonché ai relativi allegati;
- che, ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1, paragrafo 4.1, lettera f), al D.lgs. n. 118/2011), il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere approvato dalla Giunta regionale e presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ciascun anno, fermo restando il termine del 31 luglio fissato dall'articolo 50, comma 1, del medesimo decreto legislativo per l'approvazione dell'assestamento con legge regionale;
- che il responsabile del Servizio Bilancio ha comunicato che le attività concernenti la verifica degli equilibri di bilancio sono state prontamente avviate sin dal mese di maggio 2026 e che, nonostante i numerosi solleciti, il Ministero dell'economia e delle finanze – Ragioneria generale dello Stato ha comunicato ufficialmente i saldi delle entrate e l'aggiornamento del fabbisogno soltanto a inizio luglio, con nota prot. n. MEF-RGS 169375 del 2 luglio 2026; il Collegio prende atto che tale circostanza, ha contribuito al mancato rispetto del termine di cui al punto precedente;
- che le maggiori entrate accertate con la presente manovra risultano prudenzialmente allocate nella Missione 20 "Fondi e accantonamenti", quali risorse non destinate a interventi specifici e poste a garanzia degli equilibri di bilancio; per tale ragione il Collegio rileva che il disegno di legge assicura il mantenimento degli equilibri di bilancio, come attestato dal prospetto dimostrativo di cui all'allegato n. 9;

SI RICHIAMA

- L’obbligo per la Regione del rispetto di quanto disposto dall’articolo 50, comma 3-bis, del D.lgs. 118/2011, che stabilisce che, «*nelle more della conclusione del giudizio di parificazione del rendiconto dell'esercizio precedente da parte della Corte dei conti, i consigli regionali e delle province autonome di Trento e di Bolzano approvano la legge di assestamento del bilancio anche sulla base delle risultanze del rendiconto approvato dalla giunta, fermo restando l'obbligo di apportare le eventuali variazioni di bilancio che si dovessero rendere necessarie a seguito dell'approvazione definitiva del rendiconto dopo la decisione di parificazione. In ogni caso, l'eventuale avanzo di amministrazione libero e quello destinato agli investimenti possono essere applicati al bilancio di previsione solo a seguito dell'approvazione con legge del rendiconto che ne certifica la sussistenza».*
- L’obbligo, per la Regione, del rispetto delle priorità di finalità stabilite per l’utilizzo della quota libera dell’avanzo di amministrazione, indicati dall’art. 42 comma 6 del D.lgs. 118/2011, che stabilisce che *la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi del comma 1 del medesimo art. 42, può essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*
    a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
    b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
    c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
    d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
    e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti*.

CONSIDERATO ALTRESI'

- che, all'articolo 5 del DDL in oggetto, rubricato "*Riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi della lettera e), del comma 1, dell'articolo 73, del decreto legislativo n. 118 del 2011*", sono presenti n. 3 debiti fuori bilancio derivanti da "acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa", per complessivi euro 351,92, che, dall'esame del testo normativo, si possono così elencare (al riconoscimento si affianca, all'articolo 6, l'autorizzazione di spese non rientranti tra i debiti fuori bilancio per complessivi euro 100.772,48):

RIFERIMENTO NORMATIVO	MISSIONE - PROGRAMMA - TITOLO	2026
ART. 5, comma 1, lettera a) - Debito fuori bilancio: gettoni di presenza Commissione regionale pari opportunità (L.R. n. 39/1989)	M15-P03-T1	163,08
ART. 5, comma 1, lettera a) - Debito fuori bilancio: IRAP su gettoni di presenza	M01-P10-T1	13,86
ART. 5, comma 1, lettera b) - Debito fuori bilancio: visita medica di controllo INPS (fattura n. 1477/P dell'11.12.2015)	M01-P10-T1	87,40
ART. 5, comma 1, lettera c) - Debito fuori bilancio: fornitura energia elettrica in regime di salvaguardia A2A Energia s.p.a. (agosto 2022)	M01-P03-T1	87,58
TOTALE		**351,92**

- che la competente Direzione generale dei Servizi finanziari ha reso disponibili al Collegio le schede e la documentazione istruttoria dei debiti fuori bilancio in suo possesso il 13 luglio 2026;
- che la Direzione generale dei Servizi Finanziari ha posto in essere una preliminare e puntuale attività di ricognizione di tutti i debiti fuori bilancio attraverso specifiche richieste inviate a tutti i responsabili di spesa. A tal fine, con la circolare n. 1, protocollo n. 6354 dell'11.02.2026, la suddetta Direzione ha richiesto a tutti i Centri di Responsabilità la ricognizione e trasmissione, ove sussistenti, dei relativi debiti fuori bilancio, passività pregresse e stralci di impegni. A seguito dei pertinenti riscontri degli Assessorati, l'Amministrazione ha proceduto alla costituzione di un apposito accantonamento nel risultato di amministrazione 2025, le cui singole voci sono state puntualmente analizzate dalla Direzione generale dei Servizi finanziari

richiedendo le necessarie istruttorie agli Uffici proponenti. Nella seguente tabella si riassume l'analisi svolta dall'Amministrazione.

Accantonamento per DFB Titolo I	Importo	Num. richieste
Passività pregresse	5.807.298,49	6
DFB: a) sentenze esecutive	664.062,91	5
DFB: e) acquisto di beni e servizi	1.232.858,28	2
Totale accantonato	**7.704.219,68**	**13**

- Le coperture necessarie al riconoscimento dei debiti fuori bilancio sono così riassunte:

Coperture articoli 5 e 6	Importo 2026
Riduzione del Fondo per i debiti fuori bilancio (Missione 20 - Programma 03 - Titolo 1)	30.873,74
Risorse già iscritte in bilancio, in regime di invarianza finanziaria	70.250,66
TOTALE COMPLESSIVO	**101.124,40**

- A seguito della conclusione delle istruttorie, per quanto concerne i debiti fuori bilancio derivanti da sentenza esecutiva, il Direttore del Servizio Bilancio ha comunicato che l'Amministrazione ha proceduto al riconoscimento mediante deliberazione della Giunta regionale ai sensi della normativa vigente; mentre, per quanto concerne i debiti fuori bilancio da riconoscere con legge, ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera e), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, la Direzione ha ricevuto le schede istruttorie di riconoscimento dei debiti fuori bilancio dalle quali si evince che il Dirigente competente ha dichiarato la sussistenza dei requisiti fondanti previsti dalla normativa al fine del riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio.

Tutto ciò premesso, visto e considerato, il Collegio

RACCOMANDA

- pur rilevando che i debiti fuori bilancio proposti al riconoscimento risultano, per numero (n. 3) e importo complessivo (euro 351,92), sensibilmente ridotti rispetto al precedente esercizio, un attento e costante monitoraggio del fenomeno, unitamente all'adozione di misure organizzative idonee a prevenirne il ripetersi, nonché il completamento, entro il termine del 30 settembre 2026, dell'attività di revisione della sussistenza dei residui attivi e passivi di maggiore anzianità avviata con la circolare n. 12, prot. n. 29972 del 1° luglio 2026, a presidio degli equilibri di bilancio;
- l'applicazione al bilancio della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2025, pari a euro 221.604.729,80, destinata alla copertura delle perdite provvisorie del Servizio sanitario regionale (missione 13 – programma 04 – titolo 2), sia subordinata, quale condizione di efficacia, all'approvazione con legge regionale del rendiconto generale 2025 che ne certifichi la sussistenza, ai sensi dell'articolo 50, del D.lgs. n. 118/2011, essendo stata emessa la decisione di parificazione della Corte dei conti – Sezioni Riunite, la cui udienza pubblica si è tenuta in data 10 luglio 2026; conseguentemente, il presente parere favorevole è reso a condizione che detta applicazione non produca effetti prima dell'approvazione con legge del rendiconto che ne certifica la sussistenza;

ESPRIME

ai sensi dell'art.3, comma 1, lettera a) della legge regionale 5 ottobre 2023, n. 7,

parere favorevole al disegno di legge concernente "*Assestamento di bilancio 2026-2028 e variazioni di bilancio in base alle disposizioni di cui agli articoli 50 e 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, e riconoscimento di debiti fuori bilancio*" di cui alla deliberazione della Giunta regionale del 13 luglio 2026 n. 35/3, in ordine alla congruità, alla coerenza e all'attendibilità della complessiva variazione del bilancio, per il seguente motivo:

il Collegio ha esaminato attentamente il disegno di legge e la relativa documentazione, rilevando che le variazioni proposte hanno carattere prevalentemente tecnico e sono finalizzate anzitutto a garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio, mediante l'integrale copertura del disavanzo sanitario consolidato provvisorio 2025 del Servizio sanitario regionale, nonché al riconoscimento di debiti fuori bilancio e all'adeguamento degli accantonamenti previsti dalla normativa contabile. Le variazioni di bilancio rispettano le disposizioni normative vigenti; in particolare, le medesime sono adottate in ossequio agli articoli 50 e 51 del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

Inoltre, è stato verificato che le variazioni non alterano gli equilibri di bilancio e rispettano le priorità di finalità previste dall'art. 42, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Le entrate e le spese sono bilanciate per gli esercizi finanziari considerati, mantenendo l'equilibrio economico-finanziario complessivo. Il presente parere favorevole è pertanto reso a condizione che l'applicazione al bilancio della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2025 (euro 221.604.729,80), destinata alla copertura del disavanzo sanitario, resti subordinata all'approvazione con legge regionale del rendiconto generale 2025 che ne certifichi la sussistenza, in conformità all'articolo 50, del D.lgs. n. 118/2011.

ESPRIME ALTRESI'

ai sensi dell'art.3, comma 1, lettera c) della legge regionale 5 ottobre 2023, n. 7,

parere favorevole in merito al riconoscimento dei debiti fuori bilancio contenuti nel Disegno di legge di cui alla deliberazione della Giunta regionale del 13 luglio 2026 n. 35/3.

All'attenzione del Collegio il 14 luglio 2026

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione autonoma della Sardegna

Dott. Simone Paoloni – Presidente*(firmato digitalmente)*

Firmato digitalmente da:
Paoloni Simone
Data: 14/07/2026 19:40:05

Dott. Lorenzo Giuseppe Pietro Moretti – Componente *(firmato digitalmente)*



Firmato digitalmente da:
Moretti Lorenzo Giuseppe Pietro
Firmato il 14/07/2026 19:18
Seriale Certificato: 5681275
Valido dal 11/02/2026 al 11/02/2029
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott.ssa Margherita Molinari – Componente *(firmato digitalmente)*

Firmato digitalmente da:
Margherita Molinari
Data: 14/07/2026 18:58:55