REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Collegio dei revisori dei conti della Regione autonoma della Sardegna

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

DELLA REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

(Deliberazione della Giunta regionale n. 21/24 del 29 aprile 2026 come rettificata con la Deliberazione della Giunta Regionale n. 25/32 del 20/05/2026)

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

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

è stato nominato con Deliberazione di Giunta regionale n. 6/1 del 23/02/2024, che ne stabilisce compiti e funzioni, con effetto dal 1° luglio 2024, e 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.

Il Collegio dei Revisori dei conti della Regione autonoma della Sardegna è stato istituito con la L.R. 5 ottobre 2023 n.7 e ai sensi dell'art. 3 comma 1 lettera b) della richiamata Legge il Collegio *"esprime parere obbligatorio preventivo sul rendiconto generale e relativi allegati e sulla proposta del bilancio consolidato del gruppo della Regione predisposti dalla Giunta regionale; attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e formula rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione;"*

L'art. 72 del D. Lgs. n. 118/2011 prevede che: "*Il Collegio dei revisori dei conti […] svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della regione […]* (comma 1) e che: *"Nello svolgimento dell'attività di controllo, il collegio si conforma ai principi di onorabilità, professionalità e indipendenza previsti dall'art. 2387 del codice civile"* (comma 3).

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 DELLA REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Il Collegio ha preso in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2025 della Regione autonoma della Sardegna di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 21/24 del 29/04/2026 "Rendiconto generale della Regione per l'esercizio 2025", trasmesso al Collegio con Pec RAS AOO 01-01-00 Prot. uscita n. 9493 del 06/05/2026, come rettificata con la Delibera di Giunta Regionale n. 25/32 del 20/05/2026 (comunicata al Collegio con Pec RAS AOO 01-01-00 Prot. uscita n. 10786 del 21/05/2026), composto dai seguenti allegati:

1. Conto del bilancio – Entrate.
2. Conto del bilancio – Spese.
3. Bilancio di esercizio.
4. Riepiloghi del Conto del bilancio relativi alla gestione finanziaria.
5. Quadro generale riassuntivo.
6. Equilibri di bilancio.
7. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.
8. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato.
9. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità.
10. Prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie.
11. Prospetto delle spese per titoli, missioni, programmi e macroaggregati.
12. Tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi.
13. Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi.
14. Prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale.
15. Prospetto dei dati SIOPE.
16. Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo.
17. Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio.
18. Conto del tesoriere.
19. Relazione sulla gestione e relativi allegati:

- 19.1 Deliberazione di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui 2025 e allegati
- 19.2 Elenco impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato finale 2025
- 19.3 Risultanze di cassa
- 19.4 Elenco dei residui di anzianità superiore a cinque anni di maggiore consistenza
- 19.5 Elenco dei Residui perenti dell'esercizio 2025
- 19.6 Elenco analitico delle risorse vincolate

- 19.7 Elenco analitico delle risorse accantonate
- 19.7.1 Elenco analitico delle risorse destinate
- 19.8 Variazioni di bilancio: elenco delibere e determinazioni e prospetto per capitolo
- 19.9 Perimetro sanitario: dettaglio per capitolo
- 19.10 Analisi delle entrate e delle spese
- 19.11 Gli enti strumentali e le società partecipate
- 19.12 Fondo crediti di dubbia esigibilità: modalità di calcolo e accantonamenti per capitolo
- 19.13 Gestione dei crediti regionali e dei fondi di rotazione
- 19.14 Utilizzo dell'avanzo di amministrazione per capitolo
- 19.15 Attestazione del Presidente e del Responsabile finanziario sui pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini, di cui al D. Lgs. 231/2002, e indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- 19.16 Quadro normativo dell'esercizio 2025
- 19.17 Spese del personale
- 19.18 Stato di realizzazione della spesa comunitaria, del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e del Fondo di Sviluppo e Coesione
- 19.19 Patrimonio regionale

Il Collegio, ricevuta la documentazione sopra elencata, anche attraverso l'operatività autonoma dei suoi componenti, ha richiesto ulteriore documentazione per poter meglio espletare la propria attività di controllo. Al termine, sulla scorta dei documenti, dati e informazioni ricevute, il Collegio:

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2026-2028 (Legge regionale n. 2 del 06/02/2026 pubblicata nel B.U.R.A.S n. 9 del 09/02/2026);

- visti il conto del Tesoriere e degli altri Agenti contabili riferiti all'anno 2025 sinora pervenuti;

- viste le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 e, in particolare, l'art. 72;

- visti i principi contabili applicabili alla Regione per l'anno 2025;

- considerato che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione alla BDAP del Rendiconto 2024 e che in data 30/05/2026 scade il termine per la trasmissione del Rendiconto 2025. La scadenza per l'approvazione del piano degli indicatori del Rendiconto 2025 è 30 giorni dalla data di approvazione della deliberazione n.25/32 del 20/05/2026;

- considerato che l'Ente ha trasmesso alla BDAP in data 05/02/2026 gli schemi di bilancio e i dati contabili analitici del bilancio di previsione; e in data 17/03/2026 quelli del piano degli indicatori del bilancio di previsione 2026-2028;

ha preso atto che:

- con la L.R. 6 maggio 2025, n. 13 l'Ente ha approvato il Bilancio di previsione 2025-2027;

- con la L.R. n. 2 del 06/02/2026 pubblicata nel B.u.r.a.s n. 9 del 09/02/2026 l'Ente ha approvato il Bilancio di previsione 2026-2028;

- dopo l’approvazione del Rendiconto generale della gestione finanziaria 2024 e dei relativi saldi finanziari l'Ente ha approvato la L.R. n. 11 settembre 2025, n. 24 "Assestamento di bilancio 2025-2027 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 ed integrazioni, riconoscimento di debiti fuori bilancio e disposizioni varie."

- nel corso dell'esercizio 2025, anche dopo l'assestamento di Bilancio, sono state apportate al Bilancio di previsione 2025-2027 delle variazioni;

- in data 22/04/2026 con la DGR n. 18/17 è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025;

- la programmazione finanziaria della Regione è stata impostata in ottemperanza ai principi contabili prescritti dal D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii;

- la rendicontazione del bilancio 2025 è stata eseguita utilizzando gli schemi di rendiconto pubblicati sul sito www.mef.gov.it con riferimento all’esercizio 2025, aggiornati dal D.M. 13 febbraio 2025.

e ha redatto la presente relazione.

INTRODUZIONE

Il Collegio, che oggi è chiamato ad esaminare ed esprimere il proprio parere sul rendiconto generale al 31.12.2025 della Regione autonoma della Sardegna è stato nominato con la 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, che ne stabilisce compiti e funzioni con effetto dal 1° luglio 2024.

L'attività del Collegio dei Revisori dei Conti si va ad affiancare al lavoro effettuato dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Regione autonoma della Sardegna, le cui prerogative di controllo sulle Amministrazioni regionali sono state rafforzate in modo molto significativo dalla legge n. 213/2012 e dalla legge n. 243/2012, attuativa della Legge costituzionale n. 1/2012. L'attività di controllo da parte della Corte si conclude con il giudizio di parifica del rendiconto regionale previsto ai sensi dell'art. 1, comma 5, del D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni nella Legge n. 213/2012, al quale viene allegata una relazione in cui l'organo giurisdizionale fa *"...osservazioni in merito alla legittimità e alla regolarità della gestione e propone le misure di correzione e gli interventi di riforma che ritiene necessari al fine, in particolare, di assicurare l'equilibrio del bilancio e di migliorare l'efficacia e l'efficienza della spesa".*

Il Collegio, dall'inizio del mandato, ha inteso operare in ossequio alle previsioni di legge nazionali e regionali che regolano i rapporti con la Corte dei Conti e segnatamente a quanto disposto dall'art. 14, comma 1, lett. e), del D.L. n. 138/2011 (convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011), il quale recita:*"...il Collegio, ai fini del coordinamento della finanza pubblica, opera in raccordo con le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti...".*

Il Collegio intende concorrere all'accertamento di assenza di irregolarità che possano alterare gli equilibri di bilancio ed economico-finanziari dell'Ente.

IL QUADRO NORMATIVO CONTABILE DI RIFERIMENTO

In data 23 giugno 2011 (pubblicato sulla *G.U. 26 luglio 2011, n. 172*) è stato emanato il D. Lgs. n. 118/2011 che definisce, secondo quanto stabilito dalla legge delega, le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi". Il D. Lgs. n. 118/2011 è stato definitivamente corretto ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014 che ha individuato la decorrenza della nuova normativa nonché i relativi principi contabili a regime.

L'ORDINAMENTO CONTABILE DELLA REGIONE SARDEGNA

La Legge Regionale 9 marzo 2015, n. 5 art. 2 dispone " a decorrere dal 1° gennaio 2015, nelle more del riordino della normativa regionale in materia di programmazione, bilancio e contabilità, le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi", e successive modifiche e integrazioni, si applicano al bilancio regionale in via esclusiva in sostituzione di quelle previste dalla legge regionale n. 11 del 2006, le cui disposizioni si applicano per quanto compatibili.

Il Titolo III del D. Lgs. n. 118/2011 disciplina l'ordinamento finanziario e contabile delle Regioni.

Le Regioni adottano ogni anno il bilancio di previsione finanziario nel quale le previsioni, riferite ad un periodo temporale di almeno un triennio, sono elaborate sulla base delle linee strategiche e politiche contenute nel DEFR.

Le Regioni adottano inoltre una legge di stabilità regionale che contiene il quadro di stabilità finanziario relativo allo stesso periodo compreso nel bilancio di previsione.

Il PRS è un documento programmatorio, previsto dalla L.R. 11/2006, con cui la Giunta regionale, all'inizio di ogni legislatura, presenta al Consiglio regionale il suo programma di governo per l'intera legislatura, i termini obiettivi e strategie che intende perseguire.

Il documento di economia e finanza regionale (DEFR), redatto ai sensi dell'art. 36, comma 3, del D. Lgs. n. 118/2011, descrive il quadro delle politiche che il governo regionale intende attivare per il raggiungimento degli obiettivi del Programma Regionale di Sviluppo – PRS.

La diciassettesima legislatura è iniziata nel corso dell'esercizio 2024, per cui la nuova Giunta regionale si è avvalsa della facoltà prevista dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato n. 4/1 al D. Lgs 118/2011, che prevede che *"nel caso in cui le specifiche normative regionali prevedano un documento programmatico di legislatura, nel primo*

anno del nuovo mandato, quest'ultimo documento può sostituire il DEFR, se predisposto nel rispetto del presente principio".

La Giunta regionale ha approvato con la deliberazione n. 4/13 del 22.01.2025 il Programma regionale di sviluppo (PRS) 2024-2029.

Il PRS 2024-2029 è stato approvato in data 27/03/2025 dalla III Commissione e dall'Assemblea del Consiglio regionale in data 08/04/2025 con Risoluzione n. 1.

L'Allegato tecnico al PRS evidenzia le missioni e i programmi di bilancio di riferimento dei progetti, i loro contenuti e la coerenza dei progetti con gli obiettivi di sviluppo sostenibile previsti dall'Agenda 2030.

Ai sensi dell'art. 11, commi 8 e 9, del D. Lgs. n. 118/2011, le regioni devono approvare, contestualmente alla legge di approvazione del rendiconto della gestione, anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali, compreso il Consiglio Regionale.

Secondo quanto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011, gli Enti territoriali provvedono annualmente, al fine di dare attuazione al principio della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 4/2, ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.

L'Organo di revisione ha proceduto ad una verifica documentale dei dati riportati, attraverso la procedura e tecnica di campionamento, effettuata in base ad una significatività finanziaria e temporale (vetustà dei residui, significatività finanziaria, e riaccertabilità degli stessi). Il Collegio ha richiesto, con riferimento agli accertamenti ed impegni selezionati: documentazione, chiarimenti e motivazione del mantenimento dei residui. Non avendo riscontrato irregolarità, il Collegio ha espresso parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui 2025 (Allegato C al verbale n. 8 del 16 aprile 2026).

Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dall'art. 60 del D. Lgs. n. 118/2011.

La Giunta regionale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 con deliberazione n. 18/17 del 22/04/2026. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formatisi nell'anno 2024 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2024 e precedenti euro 377.389.789,65

- residui passivi derivanti dall'anno 2024 e precedenti euro 203.291.067,29;

e alla conferma di residui attivi provenienti dall'anno 2024 e precedenti per euro 3.017.251.353,82 e di residui passivi provenienti dall'anno 2024 e precedenti per euro 849.985.044,09.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

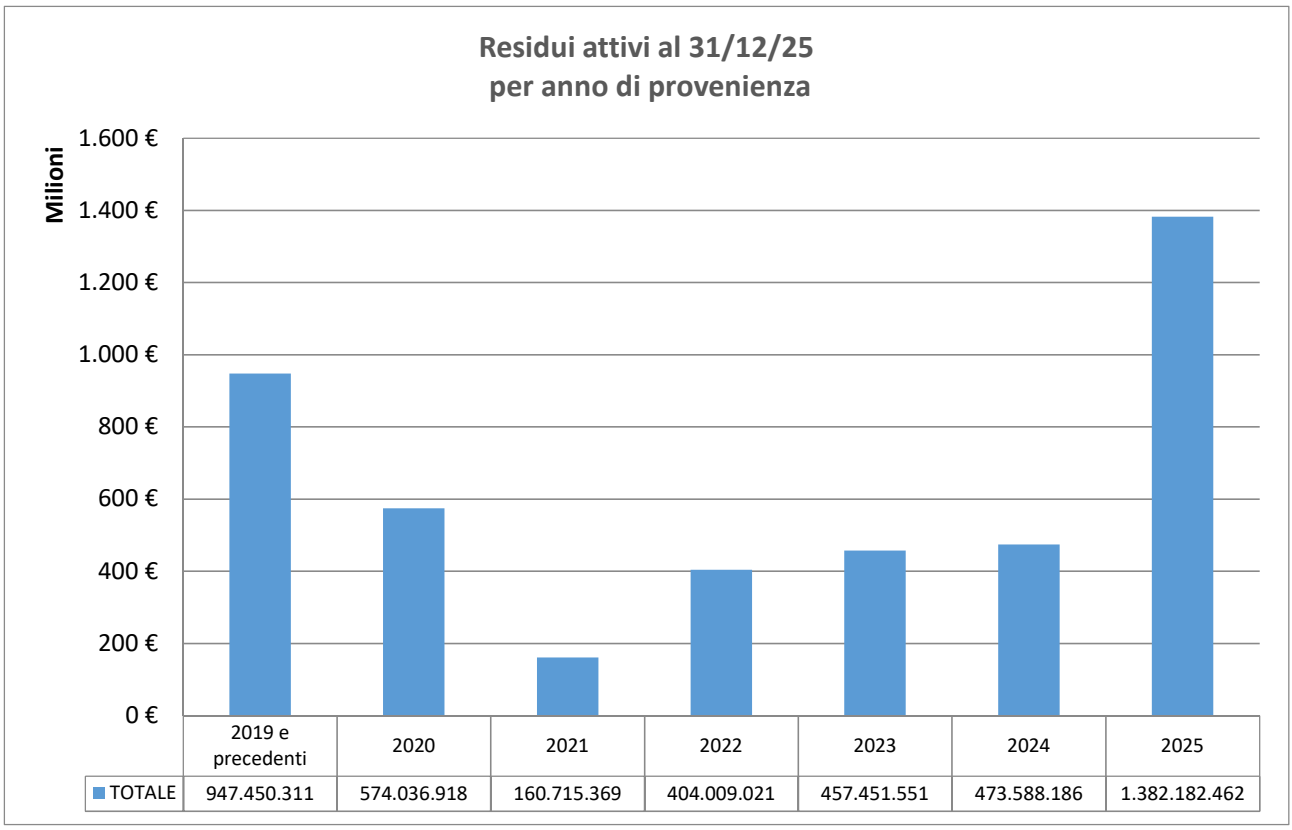
Residui attivi

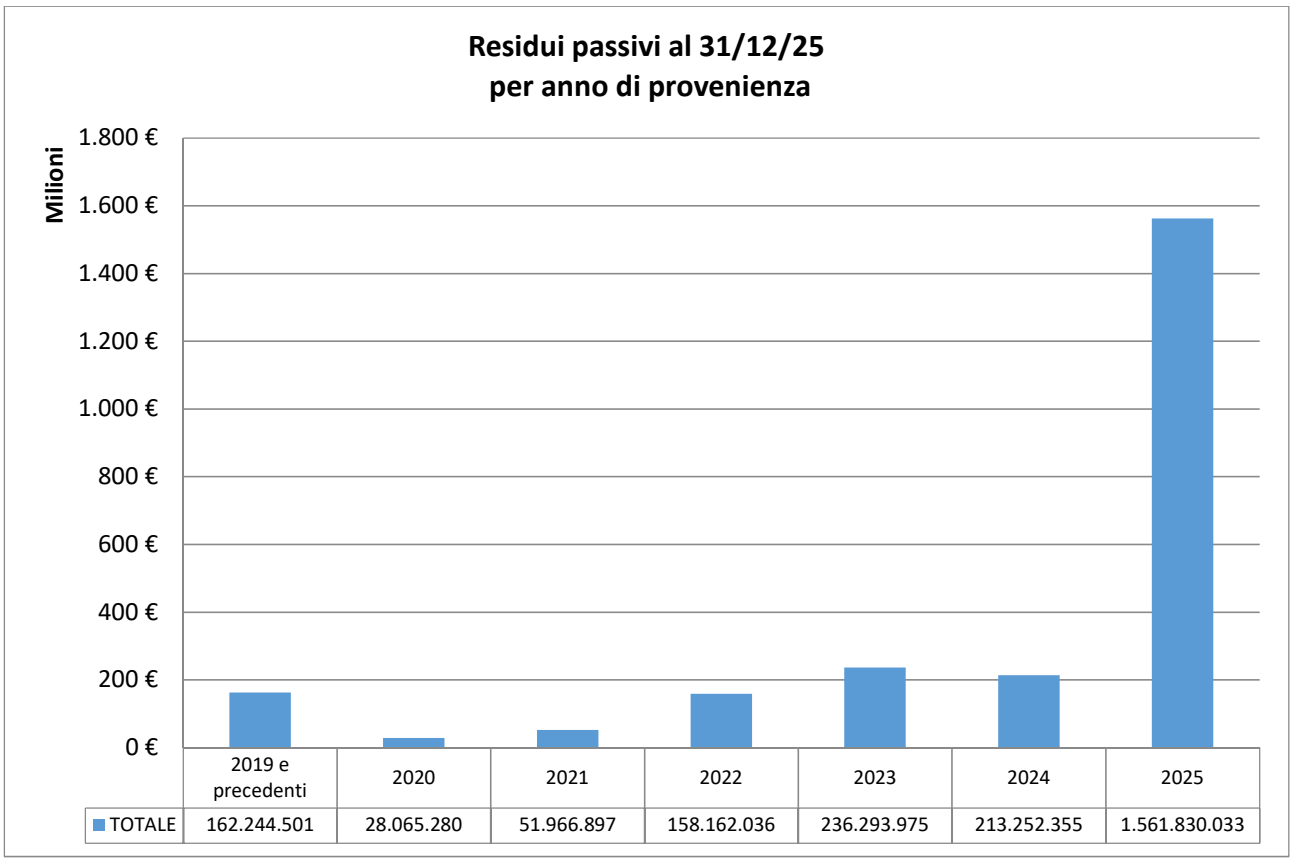
Titolo	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1	-	1.068,97	219,53	673,42	6.016,00	7.316,94	416.837.052,08	416.852.346,94
Titolo 2	78.540.566,48	28.628.573,49	38.123.337,22	136.577.990,52	35.646.748,90	66.636.236,50	394.330.397,71	778.483.850,82
Titolo 3	169.067.083,30	435.418.706,88	26.881.527,80	46.068.896,88	24.898.467,21	57.002.748,63	63.530.443,43	822.867.874,13
Titolo 4	699.829.595,19	109.977.048,77	95.709.006,32	221.353.436,74	396.867.156,70	349.037.087,56	490.377.704,75	2.363.151.036,03
Titolo 5	-			8.023,00	6.043,04	903.960,09	16.842.485,57	17.760.511,70
Titolo 6	-						-	-
Titolo 7								
Titolo 9	13.065,61	11.519,41	1.277,73	-	27.119,05	835,94	264.378,60	318.196,34
TOTALE	**947.450.310,58**	**574.036.917,52**	**160.715.368,60**	**404.009.020,56**	**457.451.550,90**	**473.588.185,66**	**1.382.182.462,14**	**4.399.433.815,96**

Residui passivi

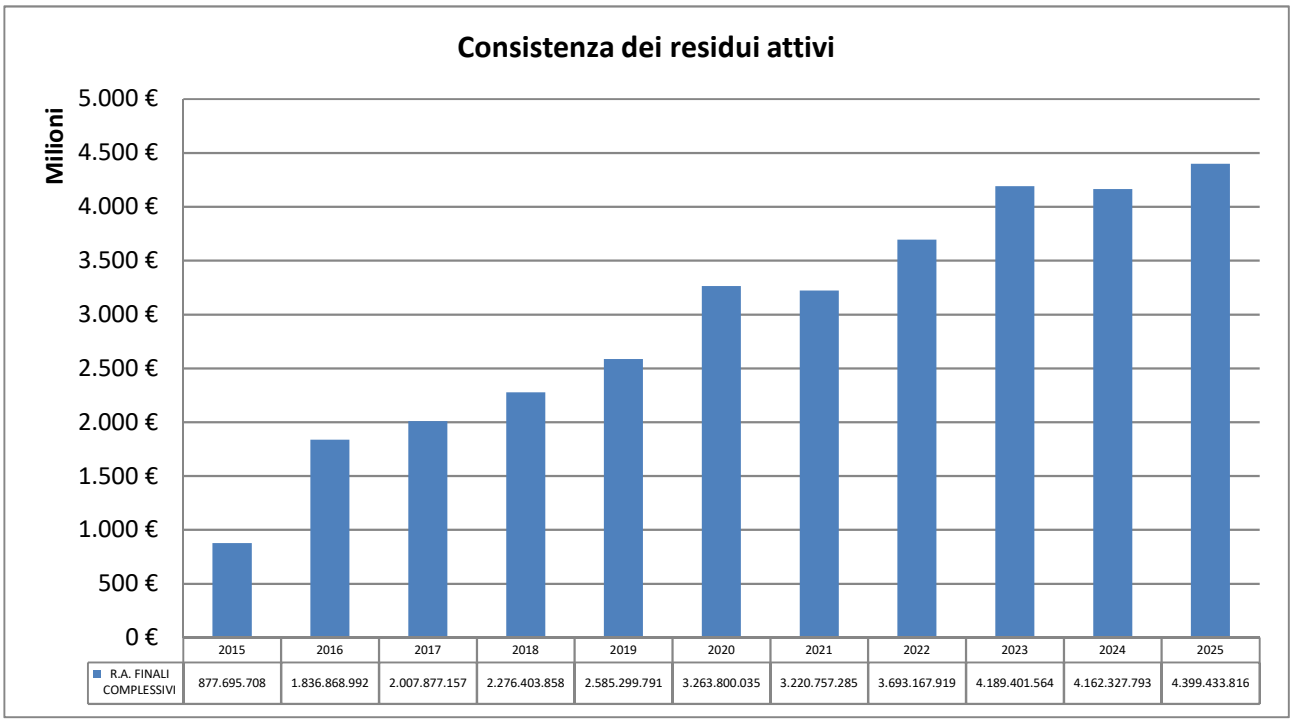
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	2025	totale
Titolo 1	27.143.316,01	11.550.270,37	33.602.060,03	113.796.299,10	143.721.912,82	117.873.798,30	1.090.151.167,18	1.537.838.823,81
Titolo 2	133.764.082,58	16.507.913,26	18.288.271,00	43.704.058,94	92.462.642,38	94.401.840,36	421.122.667,37	820.251.475,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.701.853,97	41.701.853,97
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.337.102,75	7.096,80	76.565,62	661.677,74	109.420,13	976.715,90	8.854.344,05	12.022.922,99
TOTALE	**162.244.501,34**	**28.065.280,43**	**51.966.896,65**	**158.162.035,78**	**236.293.975,33**	**213.252.354,56**	**1.561.830.032,57**	**2.411.815.076,66**

La rappresentazione grafica delle suddette tabelle, che mostra il totale dei residui attivi e passivi al 31.12.2025 distinti per annualità, è la seguente:


Residui attivi al 31/12/25
per anno di provenienza
Milioni
1.600 €
1.400 €
1.200 €
1.000 €
800 €
600 €
400 €
200 €
0 €
2019 e precedenti
2020
2021
2022
2023
2024
2025
TOTALE
947.450.311
574.036.918
160.715.369
404.009.021
457.451.551
473.588.186
1.382.182.462

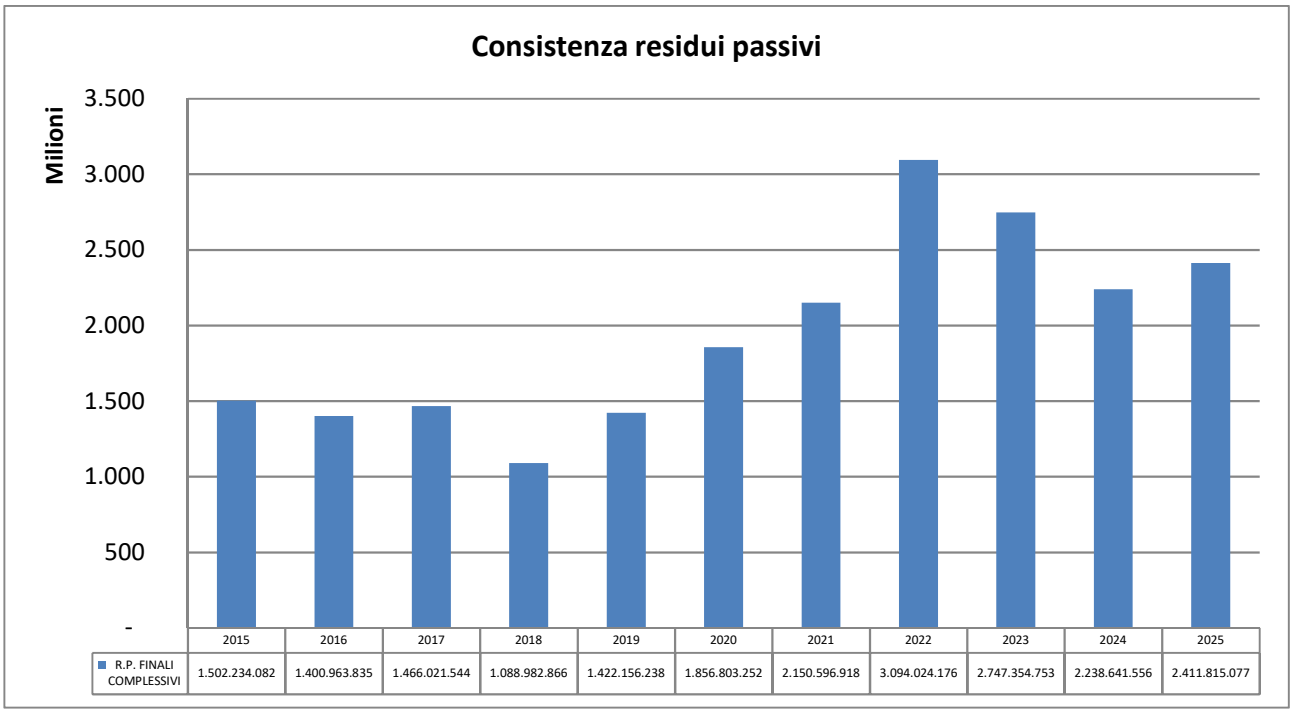

Residui passivi al 31/12/25
per anno di provenienza
Milioni
1.800 €
1.600 €
1.400 €
1.200 €
1.000 €
800 €
600 €
400 €
200 €
0 €
2019 e precedenti
2020
2021
2022
2023
2024
2025
TOTALE
162.244.501
28.065.280
51.966.897
158.162.036
236.293.975
213.252.355
1.561.830.033

Il seguente grafico mostra la consistenza dei residui attivi dall'anno 2015 e successivi:



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
R.A. FINALI COMPLESSIVI	877.695.708	1.836.868.992	2.007.877.157	2.276.403.858	2.585.299.791	3.263.800.035	3.220.757.285	3.693.167.919	4.189.401.564	4.162.327.793	4.399.433.816

Il seguente grafico mostra la consistenza dei residui passivi dall'anno 2015 e successivi:



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
R.P. FINALI COMPLESSIVI	1.502.234.082	1.400.963.835	1.466.021.544	1.088.982.866	1.422.156.238	1.856.803.252	2.150.596.918	3.094.024.176	2.747.354.753	2.238.641.556	2.411.815.077

Il risultato del riaccertamento dei residui relativi all'esercizio 2024 e precedenti entra a far parte del risultato della gestione, è il seguente:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.162.327.792,62	767.686.649,15	3.017.251.353,82	-377.389.789,65
Residui passivi	2.238.641.555,86	1.185.365.444,48	849.985.044,09	-203.291.067,29

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 per rendere evidente alla Giunta la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è costituito da entrate accertate nell'esercizio finanziario di competenza che danno copertura a spese che, seppur impegnate nell'esercizio, sono imputate ad esercizi successivi.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è stato costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4, da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il **FPV** finale spesa 2025 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2026 e serve per dare copertura gli impegni assunti per esigibilità differita successiva al 2025.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

FVP 2025	**01/01/2025**	**31/12/2025**
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	105.065.288,98	688.739.544,04
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	1.654.228.158,80	1.947.596.880,10
Fondo pluriennale vincolato - parte attività finanziarie	9.738.881,21	7.504.560,45
TOTALE FPV 2025	**1.769.032.328,99**	**2.643.840.984,59**

GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che risultano emessi e quietanzati, come da verbale n. 10 del 23/04/2026 del Collegio dei Revisori, complessivamente n. 128.686 reversali d'incasso e n. 97.570 mandati di pagamento;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che nel 2025 non sono stati stipulati nuovi mutui, ma si è proceduto alla richiesta di una nuova erogazione di euro 47.357.316,01 sull'unico mutuo ancora attivo, il Mutuo ad erogazione multipla CDP per il finanziamento di investimenti ai sensi dell'art. 3, della L. n. 350 del 24/12/2003, autorizzato con L.R. 8/08/2019, n. 15.
- che non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 69 del D. Lgs. n. 118/2011;
- che i seguenti agenti contabili, in attuazione dell'art. 139 del D. Lgs. 174/2016, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti:

- Conto del Tesoriere

- Conto del consegnatario dei titoli azionari e partecipazioni

- CONTI ASE

CENTRO DI RESPONSABILTÀ	DIREZIONE GENERALE
00.01.07.03	PROTEZIONE CIVILE Servizio volontariato, logistica e scuola regionale (Serv. 3)
00.01.10.02	CFVA- Servizio tecnico e della vigilanza
00.01.10.30	CFVA Servizio territoriale Ispettorato Ripartimentale e del CFVA di Cagliari
00.01.10.31	CFVA Servizio Territoriale Ispettorato Ripartimentale e del CFVA di Sassari
00.01.10.33	CFVA Servizio Territoriale Ispettorato Ripartimentale e del CFVA di Oristano
00.01.10.35	CFVA Servizio Territoriale Ispettorato Ripartimentale e del CFVA di Lanusei
00.01.10.36	CFVA Servizio Territoriale Ispettorato Ripartimentale e del CFVA di Iglesias
00.03.01.04	SERVIZI FINANZIARI Strumenti finanziari e governance delle entrate
00.04.01.30	EE.LL Servizio demanio patrimonio e autonomie locali di Nuoro e Oristano
00.04.01.31	EELL SERVIZIO PATRIMONIO E AUTONOMIE LOCALI DI SASSARI, OLBIA E TEMPIO.
00.04.02.32	EE.LL URBANISTICA Servizio tutela del paesaggio Sardegna Centrale
00.05.01.02	AMBIENTE Servizio Tutela dell'atmosfera e del territorio
00.05.01.04	AMBIENTE Servizio Tutela della Natura e Politiche Forestali
00.06.01.05	AGRICOLTURA Servizio Sostenibilità e Qualità delle Produzioni Agricole e Alimentare
00.06.01.06	AGRICOLTURA Servizio Sviluppo dei Territori e delle Comunità Rurali
00.06.01.09	AGRICOLTURA Servizio Pesca e Acquacoltura della Direzione Generale dell'Agricoltura
00.07.01.03	TURISMO Servizio Programmazione e Finanziamenti alle Imprese (P.F.I.)
00.08.01.30	LLPP SERVIZIO DEL GENIO -CIVILE DI CAGLIARI (
00.09.01.02	INDUSTRIA Servizio per le Politiche di Sviluppo Attività Produttive, ricerca industriale e innovazione tecnologica
00.10.01.09	LAVORO Direzione Generale del Lavoro
00.11.02.02	PUBBLICA ISTRUZIONE Servizio Politiche per la Formazione Terziaria e per la Gioventù

CENTRO DI RESPONSABILTÀ	DIREZIONE GENERALE
00.12.01.03	SANITA' Servizio promozione e governo delle reti di cura
00.13.01.04	TRASPORTI Servizio per il trasporto pubblico locale terrestre

- CONTI CFVA

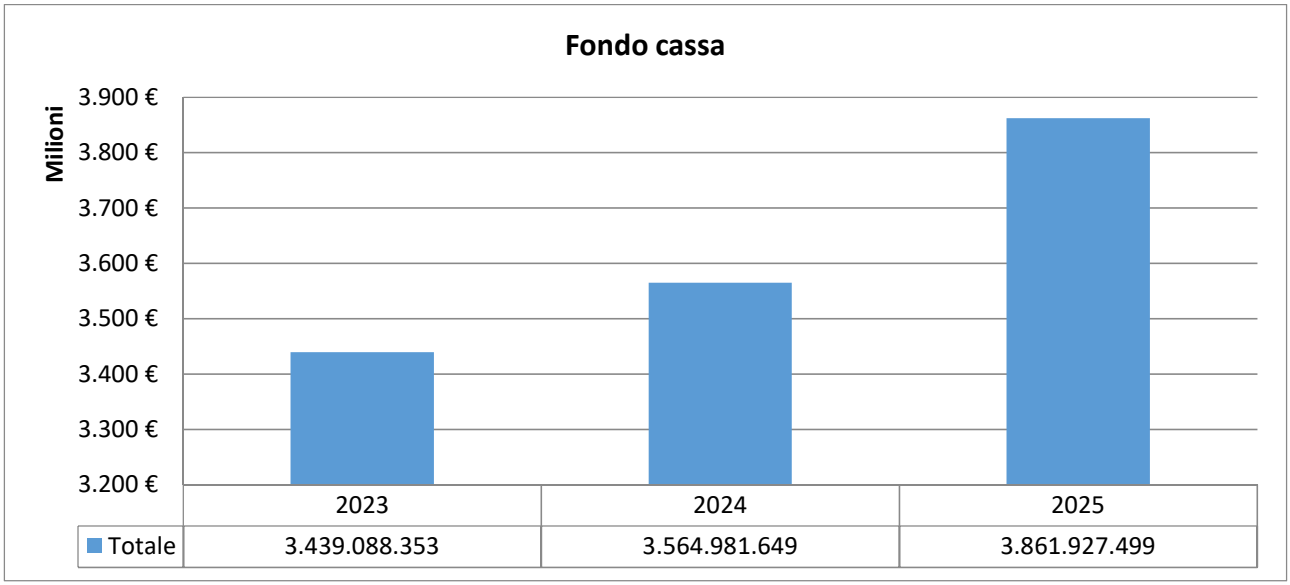
NOMINATIVO AGENTE CONTABILE	TIPO GESTIONE	CDR - SEDE TERRITORIALE
Carta Francesco	Gestione ordinaria	00.01.10.33 - Oristano
Carta Francesco	Progetto Life Fondi UE	00.01.10.33 - Oristano
Cireddu Matteo	Gestione ordinaria	00.01.10.36 - Iglesias
Demuru Giuseppe	Gestione ordinaria	00.01.10.32 - Nuoro
Ghironi Gianluigi	Gestione ordinaria	00.01.10.30 - Cagliari
Ghironi Gianluigi	Progetto Life Fondi UE	00.01.10.30 - Cagliari
Lisci Gianfranco	Gestione ordinaria	00.01.10.34 -Tempio Pausania
Mameli Andrea	Progetto Life Fondi UE	00.01.10.32 - Nuoro
Onnis Antonella	Gestore ordinaria	00.01.10.31 - Sassari
Pintus Andrea	Gestore ordinaria	00.01.10.35 -Lanusei
Prestileo Carmelo	Gestione ordinaria	00.01.10.03 - Cagliari - Servizio antincendio e logistica
Tesei Giovanni	Progetto Life Fondi UE	00.01.10.31 - Sassari
Tesei Giovanni	Gestore ordinaria	00.01.10.31 - Sassari
Marrocu Massimo	Gestore ordinaria	00.01-10-34 - Tempio

- che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente.

Saldo di cassa

SALDO DI CASSA TESORERIA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2025			3.564.981.648,74
Riscossioni	767.686.649,15	10.880.400.196,95	11.648.086.846,10
Pagamenti	1.185.365.444,48	10.165.775.551,33	11.351.140.995,81
Fondo di cassa al 31 dicembre			**3.861.927.499,03**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			

La rappresentazione grafica dell'evoluzione della cassa al 31/12 dell'ultimo triennio è la seguente:



Risultato della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione di competenza al netto dell'avanzo applicato presenta un disavanzo di euro -339.831.580,41 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2025	
Accertamenti di competenza (+)	12.262.582.659,09
Impegni di competenza (-)	11.727.605.583,90
Saldo avanzo di competenza	**534.977.075,19**
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	1.769.032.328,99
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	2.643.840.984,59
Saldo gestione di competenza	**-339.831.580,41**

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

Saldo della gestione di competenza (+)	-339.831.580,41
Avanzo di amministrazione applicato (+)	1.611.188.491,30
SALDO	**1.271.356.910,89**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	**2025**
Gestione di competenza (escluso Fpv)	
Totale accertamenti di competenza (+)	12.262.582.659,09
Totale impegni di competenza (-)	11.727.605.583,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**534.977.075,19**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-377.389.789,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	203.291.067,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-174.098.722,36**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	534.977.075,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-174.098.722,36
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-874.808.655,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.611.188.491,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.108.447.065,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2025	**3.205.705.253,74**

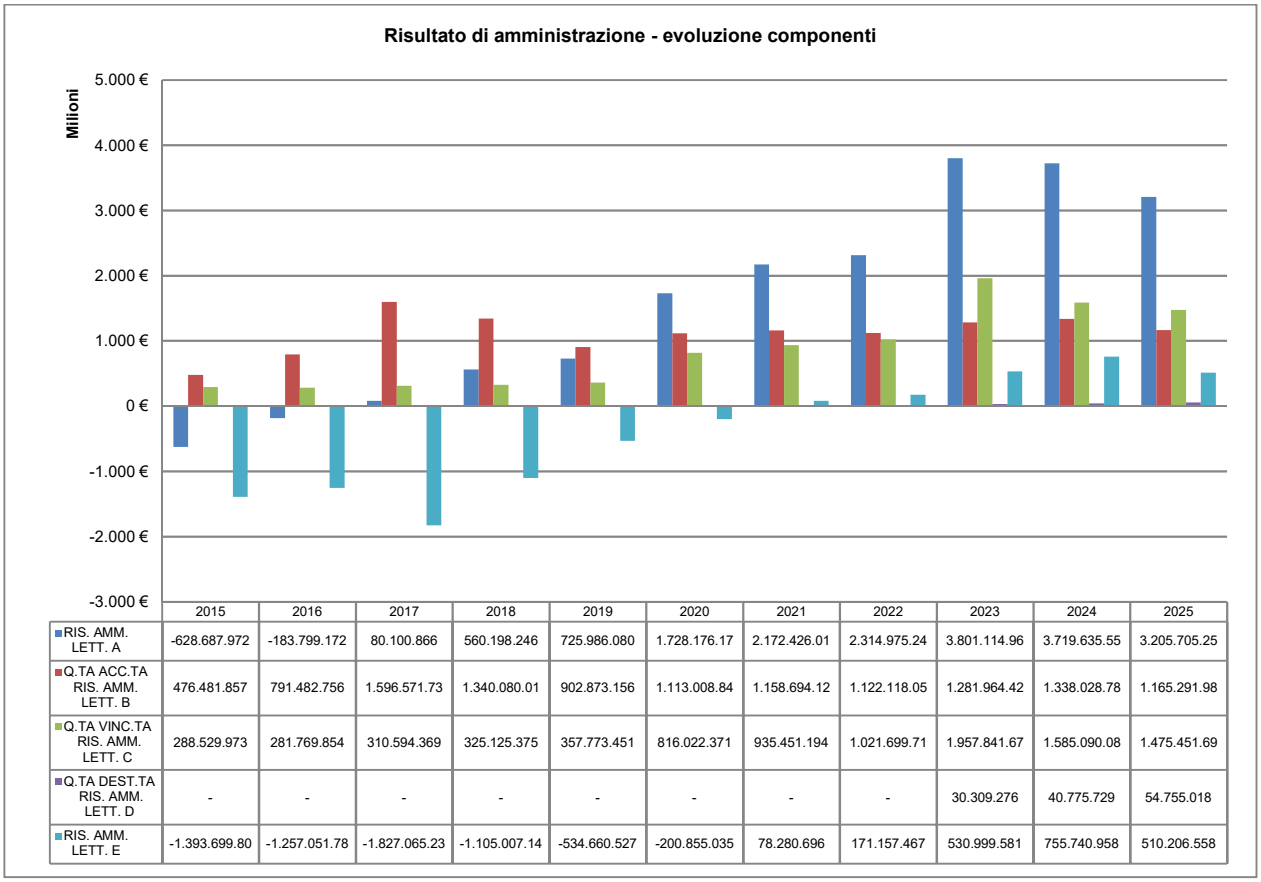
L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è stato di euro 1.611.188.491,30.

I RISULTATI DELLA GESTIONE 2025

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un avanzo di cui alla lettera A) di euro 3.205.705.253,74, e di euro 510.206.558,23 della lettera E) come risulta dal seguente prospetto:

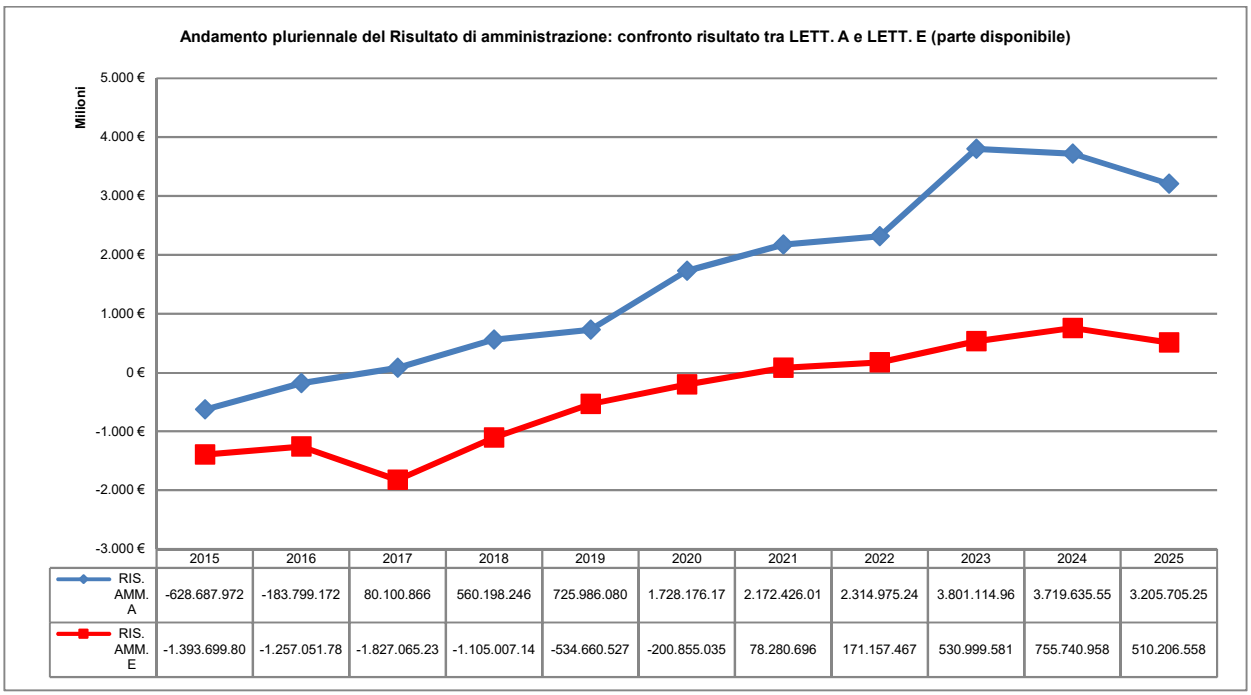
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2025				3.564.981.648,74
RISCOSSIONI	(+)	767.686.649,15	10.880.400.196,95	11.648.086.846,10
PAGAMENTI	(-)	1.185.365.444,48	10.165.775.551,33	11.351.140.995,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			3.861.927.499,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025	(=)			3.861.927.499,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.017.251.353,82	1.382.182.462,14	4.399.433.815,96
…di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				264.817.034,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	849.985.044,09	1.561.830.032,57	2.411.815.076,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			688.739.544,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.947.596.880,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINZIARIE	(-)			7.504.560,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	(=)			**3.205.705.253,74**
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025				427.689.511,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025				265.210.653,78
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				15.505.571,00
Fondo contezioso				105.902.581,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				
Fondo obiettivi di finanza pubblica				27.000.000,00
Altri accantonamenti				323.983.668,52
Totale parte accantonata (B)				**1.165.291.985,74**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				602.292.311,03
Vincoli derivanti da trasferimenti				599.430.570,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				256.117.482,64
Altri vincoli				17.611.327,86
Totale parte vincolata (C)				**1.475.451.691,64**
Parte destinata agli investimenti				**54.755.018,13**
Totale parte destinata agli investimenti (D)				**54.755.018,13**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				**510.206.558,23**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

La **rappresentazione grafica** dell'andamento nel tempo del Risultato di amministrazione e delle sue componenti, nel periodo su indicato, è la seguente:



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
RIS. AMM. LETT. A	-628.687.972	-183.799.172	80.100.866	560.198.246	725.986.080	1.728.176.17	2.172.426.01	2.314.975.24	3.801.114.96	3.719.635.55	3.205.705.25
Q.TA ACC.TA RIS. AMM. LETT. B	476.481.857	791.482.756	1.596.571.73	1.340.080.01	902.873.156	1.113.008.84	1.158.694.12	1.122.118.05	1.281.964.42	1.338.028.78	1.165.291.98
Q.TA VINC.TA RIS. AMM. LETT. C	288.529.973	281.769.854	310.594.369	325.125.375	357.773.451	816.022.371	935.451.194	1.021.699.71	1.957.841.67	1.585.090.08	1.475.451.69
Q.TA DEST.TA RIS. AMM. LETT. D	-	-	-	-	-	-	-	-	30.309.276	40.775.729	54.755.018
RIS. AMM. LETT. E	-1.393.699.80	-1.257.051.78	-1.827.065.23	-1.105.007.14	-534.660.527	-200.855.035	78.280.696	171.157.467	530.999.581	755.740.958	510.206.558

L'evoluzione del risultato di amministrazione, dal 2015 al 2025, è evidenziata dal seguente grafico, il quale pone a confronto l'andamento del risultato di cui alla lettera A con la parte disponibile indicata alla lettera E.



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
RIS. AMM. A	-628.687.972	-183.799.172	80.100.866	560.198.246	725.986.080	1.728.176.17	2.172.426.01	2.314.975.24	3.801.114.96	3.719.635.55	3.205.705.25
RIS. AMM. E	-1.393.699.80	-1.257.051.78	-1.827.065.23	-1.105.007.14	-534.660.527	-200.855.035	78.280.696	171.157.467	530.999.581	755.740.958	510.206.558

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nella tabella che segue sono riepilogati gli utilizzi nel corso dell'esercizio 2025 delle quote vincolate, accantonate, destinate e libere dell'avanzo risultanti dall'ultimo consuntivo approvato.

TIPOLOGIA AVANZO	STANZIATO	IMPEGNATO	RIMASTO DA IMPEGNARE
RISORSE ACCANTONATE	**427.990.980,14**	**426.769.652,05**	**1.221.328,09**
FONDO PERENTI TIT 2	49.484.668,09	49.484.668,07	0,02
FONDO CONTENZIO TIT 1	2.434.607,89	2.434.607,89	-
FONDO DFB TIT 1	397.023,96	345.730,71	51.293,25
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI TIT 1	8.282.906,00	7.425.824,59	857.081,41
FONDO PASSIVITA' POTENZIALI TIT 2	122.500.927,51	122.500.927,51	-
FONDO SPESE PERSONALE TIT 1	152.322.712,69	152.009.759,28	312.953,41
FONDO RISTORI TIT 1	92.568.134,00	92.568.134,00	-
RISORSE VINCOLATE	**429.721.530,52**	**314.148.066,41**	**115.573.464,11**
TITOLO 1	113.422.234,06	90.115.960,77	23.306.273,29
TITOLO 2	297.668.454,41	205.401.303,54	92.267.150,87
TITOLO 3	18.630.842,05	18.630.802,10	39,95
RISORSE DESTINATE	-	-	-
AVANZO LIBERO	**753.475.980,64**	**569.666.121,79**	**183.809.858,85**
TITOLO 1	236.206.796,71	176.717.526,01	59.489.270,70
TITOLO 2	517.269.183,93	392.948.595,78	124.320.588,15
UTILIZZO AVANZO ACCANTONATO, VINCOLATO, DESTINATO E LIBERO	**1.611.188.491,30**	**1.310.583.840,25**	**300.604.651,05**

Di seguito i valori dell'utilizzo dell'avanzo sono rappresentati per titolo.

RIEPILOGO PER TITOLO	STANZIATO	IMPEGNATO	RIMASTO DA IMPEGNARE
TITOLO 1	605.634.415,31	521.617.543,25	84.016.872,06
TITOLO 2	986.923.233,94	770.335.494,90	216.587.739,04
TITOLO 3	18.630.842,05	18.630.802,10	39,95
TOTALE	**1.611.188.491,30**	**1.310.583.840,25**	**300.604.651,05**

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2025 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE: Descrizione tipologia e categoria	Accertamenti
ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE Tipologia	**47.357.316,01**
FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	47.357.316,01
ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE Tipologia	**725.546,23**
ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	725.546,23
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia	**16.196.021,51**
ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	16.196.021,51
ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia	**187.607.401,53**
ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ALTRE ATTIVITÀ FINANZIARIE VERSO IMPRESE	2.676.250,00
PRELIEVI DAI CONTI DI TESORERIA STATALE DIVERSI DALLA TESORERIA UNICA	184.931.151,53
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE Tipologia	**10.239.528,81**
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	10.000.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	239.528,81
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI Tipologia	**307.930.066,50**
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	301.926.938,72
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	18.566,80
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	5.984.560,98
ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI Tipologia	**737.467,15**
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	521.482,94
CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	215.984,21
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO Tipologia	**8.880.756,10**
ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	8.880.756,10
IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI Tipologia	**294.665,00**
ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.	289.250,00
TASSA DI ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO PROFESSIONALE	250,00
TASSA SULLA CONCESSIONE PER LA CACCIA E PER LA PESCA	5.165,00
INTERESSI ATTIVI Tipologia	**1.786.711,88**
ALTRI INTERESSI ATTIVI	950.783,26
INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO - LUNGO TERMINE	835.928,62
PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI Tipologia	**4.291.882,63**
ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	179.732,14
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	1.581.661,45
ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	2.478.800,63
ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITÀ E DI ILLECITI	51.688,41
RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI Tipologia	**274.762.720,94**
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	37.774.485,89
INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	9.149,44

ENTRATE: Descrizione tipologia e categoria	Accertamenti
RIMBORSI IN ENTRATA	236.979.085,61
RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE Tipologia	**1.559.142,15**
RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.542.102,18
RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA FAMIGLIE	17.039,97
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Tipologia	**732.854.652,53**
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	727.081.365,36
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	5.773.287,17
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE Tipologia	**19.686,99**
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	19.686,99
TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE Tipologia	**174.586.990,61**
ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	174.586.990,61
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE Tipologia	**1.169,88**
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.169,88
TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO Tipologia	**7.378.114,44**
TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	78.356,12
TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	7.299.758,32
TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI Tipologia	**1.076.015.723,84**
ALTRE IMPOSTE SOSTITUTIVE N.A.C.	16.490.477,99
ALTRI TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI N.A.C.	17.470.964,81
DIRITTI CATASTALI	48.766,87
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (EX IRPEF)	943.530.512,08
IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA) SUGLI SCAMBI INTERNI	21.088.161,00
IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI	8.966.076,63
IMPOSTA SULLE RISERVE MATEMATICHE DELLE IMPRESE DI ASSICURAZIONE	12.457.324,57
PROVENTI DA LOTTO, LOTTERIE E ALTRI GIOCHI	1.054.955,65
RITENUTE SUGLI INTERESSI E SU ALTRI REDDITI DA CAPITALE	50.928.344,24
TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE (TASSA AUTOMOBILISTICA)	3.980.140,00
VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI Tipologia	**1.723.505,52**
ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	598.305,57
PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	1.122.551,89
VENDITA DI BENI	2.648,06
Totale entrate	**2.854.949.070,25**

SPESE: Descrizione titolo e macroaggregato	Impegni
RIMBORSO PRESTITI	**3.083.177,49**
RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	3.083.177,49
SPESE CORRENTI	**2.699.538.629,56**
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	127.979.497,89
ALTRE SPESE CORRENTI	435.605,65
ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	1.000,00

SPESE: Descrizione titolo e macroaggregato	Impegni
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	4.742.928,96
INTERESSI PASSIVI	10.069.167,62
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.422.196,13
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	585.406.071,72
TRASFERIMENTI CORRENTI	1.964.472.406,10
TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	9.755,49
SPESE IN CONTO CAPITALE	**910.397.415,57**
ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.852.134,16
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	24.012.001,42
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	759.238.723,31
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	125.294.556,68
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	**94.607.696,13**
USCITE PER CONTO TERZI	3.363.113,44
USCITE PER PARTITE DI GIRO	91.244.582,69
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	**236.098.387,23**
ACQUISIZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	2.103.114,00
ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	184.931.151,53
CONCESSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	-
CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	49.064.121,70
Totale spese	**3.943.725.305,98**

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA

Nell'Allegato 19.6 al rendiconto generale sono rappresentate, rispettivamente, in modo aggregato e in modo analitico, le entrate a destinazione specifica o vincolata e le spese impegnate. Nei prospetti che seguono si riporta il totale degli accertamenti e impegni raggruppati per tipologia di vincolo e l'elenco degli accertamenti ed impegni di importo significativo (da un minimo di 10 milioni di euro) raggruppati per vincolo:

	Accertamenti esercizio 2025	Impegni esercizio 2025	FPV esercizio 2025	totale impegni 2025 + FPV
Derivanti da leggi e princ. cont.	237.682.680,31	145.495.273,47	3.373.675,25	148.868.948,72
Derivanti da trasferimenti	1.806.897.052,94	1.163.594.009,49	710.666.718,89	1.874.260.728,38
Derivanti da contrazione mutui	48.453.585,30	48.453.585,30	0,00	48.453.585,30
Formalmente attribuiti dall'ente	67.319.457,71	77.451.375,45	68.734.729,35	146.186.104,80
Altri vincoli	201.868.836,53	198.616.884,68	830,06	198.617.714,74
Totale Complessivo	**2.362.221.612,79**	**1.633.611.128,39**	**782.775.953,55**	**2.416.387.081,94**

Vincolo	Accertamenti esercizio 2025 (>=10.000.000)
TOTALE V101	10.226.757,97
TOTALE V1019	11.227.313,44
TOTALE V1084	16.908.464,12
TOTALE V109	27.310.000,00
TOTALE V1171	19.520.690,50
TOTALE V1173	15.682.920,00
TOTALE V1175	12.810.000,00
TOTALE V1184.02	12.627.051,79
TOTALE V1185.02	39.620.392,73
TOTALE V1185.05	13.138.018,53
TOTALE V1188.01	34.184.428,48
TOTALE V1189.01	121.555.718,99
TOTALE V121	40.467.450,00
TOTALE V1215	74.832.327,79
TOTALE V1233	10.236.560,62
TOTALE V1246	11.996.419,90
TOTALE V1248	18.946.250,00
TOTALE V128	13.686.441,00
TOTALE V130	12.844.610,81
TOTALE V1495	10.169.128,49
TOTALE V151	17.076.348,16
TOTALE V1558	14.900.570,24
TOTALE V158	14.321.776,34
TOTALE V1623	12.856.856,44
TOTALE V1644	27.072.063,12
TOTALE V1684	570.000.000,00
TOTALE V1717	10.000.000,00
TOTALE V222	24.763.863,80
TOTALE V241	12.761.202,00
TOTALE V273	13.806.636,00
TOTALE V286	184.931.151,53
TOTALE V331	48.101.340,00
TOTALE V457	12.615.842,37
TOTALE V540	45.346.926,12
TOTALE V615.01	141.222.014,02
TOTALE V70	11.268.644,41
TOTALE V708	17.667.456,95
TOTALE V708.F	30.806.896,29
TOTALE V798	11.700.000,00
TOTALE V963	16.581.435,84
TOTALE VA1062.48	10.823.118,85
TOTALE VPSC.07	13.163.825,72
TOTALE VS07	11.972.716,31
Totale Complessivo	**1.801.751.629,67**

Vincolo	totale impegni 2025+FPV (>=10.000.000)
TOTALE V273	13.202.406,03
TOTALE V615.01	104.594.165,37
TOTALE V708	11.846.384,14
TOTALE RIACSTR_B	49.175.049,77
TOTALE V101	10.184.386,44
TOTALE V1014	17.941.708,83
TOTALE V1019	11.227.313,44
TOTALE V109	27.310.000,00
TOTALE V1171	19.519.225,05
TOTALE V1173	15.682.920,00
TOTALE V1175	12.810.000,00
TOTALE V1184.02	12.627.051,79
TOTALE V1185.02	42.090.172,63
TOTALE V1185.05	13.138.018,53
TOTALE V1188.01	34.948.776,12
TOTALE V1189.01	124.104.336,56
TOTALE V1191.02	17.354.068,20
TOTALE V121	40.467.450,00
TOTALE V1215	79.416.681,85
TOTALE V1246	11.996.419,90
TOTALE V1248	18.946.250,00
TOTALE V128	13.686.441,00
TOTALE V130	12.844.610,81
TOTALE V1495	10.169.128,49
TOTALE V151	17.076.348,16
TOTALE V1558	14.585.432,12
TOTALE V158	14.321.776,34
TOTALE V1684	570.000.000,00
TOTALE V222	24.763.863,80
TOTALE V241	12.761.202,00
TOTALE V331	48.101.340,00
TOTALE V457	17.767.315,01
TOTALE V70	11.268.644,41
TOTALE V708.G	14.063.371,75
TOTALE V798	11.700.000,00
TOTALE V963	16.581.435,83
TOTALE VPSC.07	13.163.825,72
TOTALE VS07	11.972.716,31
TOTALE V540	45.346.926,12
TOTALE V1294	35.000.000,00
TOTALE V1369	10.614.740,00
TOTALE V1402	19.986.190,00
TOTALE V1623	12.856.856,44
TOTALE V1644	27.072.063,12
TOTALE V1084	13.679.233,15
TOTALE V286	184.931.151,53
Totale Complessivo	**1.872.897.396,76**

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

La Giunta regionale ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto dall'art. 46 del D. Lgs. n. 118/2011 e dal punto 3.3 del principio contabile applicato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.:

Totale Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione all'1/1/2025	406.617.579,14
Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-)	15.439.282,02
Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	5.632.650,28
Totale	**427.689.511,44**

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2025 è pari a euro 427.689.511,44, di cui 425.531.713,38 euro di parte corrente e 2.157.798,06 euro di parte capitale, la percentuale di accantonamento riferita al totale dei crediti è pari al 9,72%.

La composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per "tipologia" è rappresentata nell'allegato 9 del Rendiconto 2025, che illustra la composizione dell'accantonamento, calcolato come descritto nell'allegato 19.12 alla relazione, e la percentuale di accantonamento rispetto al totale dei residui al 31.12.2025.

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenzioso

Il calcolo del fondo contenzioso non può avvenire attraverso una percentuale forfettaria, ma è necessario valutare le singole controversie e tenere conto delle loro specificità in termini di soccombenza. La valutazione delle passività potenziali deve essere sorretta dalle conoscenze delle specifiche situazioni, dall'esperienza del passato e da ogni altro elemento utile e deve essere effettuata nel rispetto dei postulati del bilancio, in modo particolare quelli di imparzialità e di verificabilità.

La stima del fondo è effettuata facendo ricorso all'applicativo gestionale del contenzioso sviluppato a uso interno a partire dal 2010, attraverso il modulo denominato "Calcolo del fondo rischi spese legali".

Detto modulo è stato impostato, in linea di massima, in coerenza con le indicazioni presenti nel principio contabile OIC31 del dicembre 2016 per quanto attiene i "fondi rischi" e il concetto di passività potenziali (punti 5,10,12,18, 23-28,30,33,35,36) nonché con le indicazioni date dalla Giurisprudenza della Corte dei Conti sul tema.

Nello specifico, pur con l'indefettibile approssimazione legata all'alea dei giudizi, l'ammontare delle passività inscritte nel fondo è attendibilmente stimabile nei limiti in cui fa riferimento:

- al "valore della causa", così come indicato dalla parte che introduce il ricorso in sede di dichiarazione per il versamento del contributo unificato e quanto emerge dalle conclusioni e dalla domanda principale o formulata in sede riconvenzionale;
- al "rischio soccombenza", espresso con una locuzione di sintesi, di carattere descrittivo, considerando la "soccombenza" ai sensi del punto 12 del citato OIC 31 come evento futuro e incerto, possibile, probabile, remoto o elevato (molto probabile) e associando a detto valore descrittivo una percentuale da applicare al valore causa per determinare l'accantonamento.

Al di là della prima classificazione del rischio soccombenza, che interviene in fase di registrazione del record causa sul gestionale, in corso di giudizio può intervenire l'affinamento della stima, anche in considerazione degli sviluppi endoprocedimentali di cui possano, in modo comunque non sistematico, dar conto i legali incaricati del patrocinio e di altri elementi informativi che possano caratterizzare la specifica causa (rilevanza della stessa; definizione di cause analoghe; etc) in linea con quanto previsto dal punto 35 del sopra richiamato principio contabile.

Pare opportuno precisare, per quanto attiene il valore causa, che l'indeterminatezza dello stesso, cui consegue il mancato accantonamento al fondo rischi riguarda in larghissima parte delle cause che hanno ad oggetto l'annullamento di provvedimenti amministrativi, per cui non deve, di norma (salvi i casi in cui alla domanda di annullamento si affianchi una domanda risarcitoria nel medesimo giudizio), procedersi ad alcun accantonamento.

Nella tabella che segue si riporta il prospetto analitico relativo alla composizione del fondo rischi per l'esercizio 2025 con i dati relativi a ciascun anno considerato e completo dell'indicazione delle cause di valore indeterminabile.

Anno notifica ricorso	Ricorsi Pendenti	Valore complessivo	Accantonamenti	Spese legali	Ricorsi di valore indeterminabile
2011	2	0	0	6.000	0
2012	37	0	0	111.000	0
2013	9	0	0	27.000	2
2014	4	3.326.571	831.642	34.000	1
2015	27	2.122.134	296.735	147.000	2
2016	36	1.146.493	427.071	218.000	4
2017	75	16.764.695	3.075.994	401.000	7
2018	102	17.850.759	8.449.948	482.000	23
2019	82	9.976.048	2.686.680	400.000	21
2020	74	20.717.733	10.460.295	310.000	25
2021	110	21.712.188	11.312.758	528.000	27
2022	225	60.230.050	20.398.496	1.181.000	142

Anno notifica ricorso	Ricorsi Pendenti	Valore complessivo	Accantonamenti	Spese legali	Ricorsi di valore indeterminabile
2023	452	46.838.247	18.548.977	1.774.000	221
2024	461	24.609.809	7.668.289	1.999.000	228
2025	469	24.052.672	12.214.696	1.913.000	321
Totale	**2.165**	**€ 249.347.399**	**€ 96.371.581**	**€ 9.531.000**	**1.024**

Risulta pertanto una stima dell'accantonamento per quota capitale pari a 96.371.581 euro, e un importo pari a 9.531.000 euro per spese legali.

L'accantonamento al risultato di amministrazione 2025 riguardante il fondo contenzioso è quindi complessivamente pari a 105.902.581,00 euro.

Dall'analisi della documentazione fornita dall'Avvocatura regionale si riportano i seguenti risultati:

- il totale delle cause è di n. 2.165, di cui n. 1.024 con un ammontare del contendere "non determinabile" (circa il 47% del totale, ma tutte con il relativo accantonamento);

- l'Avvocatura ha stimato, al 31.12.2025, un accantonamento necessario di 105.902.581 euro, di cui 9.531.000 euro per spese legali;

- l'accantonamento al 31.12.2024 era pari a 94.845.155,00 euro, lo stanziamento annuale è stato di 27.437.187,00 euro, l'utilizzo durante l'anno 2025 è stato di 2.434.607,89 euro, la variazione effettuata in sede di rendiconto è pari a -13.945.153,11 e al 31.12.2025 risulta un accantonamento totale di 105.902.581,00 euro;

- confrontando quanto è stato utilizzato del fondo contenzioso nell'anno 2025 con quanto era stato accantonato al 31.12.2024, per ogni singola causa, ne risulta che a fronte di un utilizzo nell'anno 2025 di 2.434.607,89 euro, al 31.12.2024 l'Ente aveva accantonato 94.845.155,00 euro.

In conclusione, il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso pari ad euro 105.902.581,00, determinato secondo le modalità previste dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Per la disamina della documentazione fornita dall'Avvocatura, sulla base della quale è stato stimato l'importo del Fondo contenzioso 2025, il Collegio ha verificato la congruità del Fondo contenzioso, ai sensi del punto 5.2, lett. h), dell'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Fondo perdite società partecipate

L'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016 prevede che, in caso di perdite subite dalle società partecipate, le pubbliche amministrazioni che adottano la contabilità finanziaria *"...accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione...",* ma anche che *"...Per le società che redigono il bilancio consolidato, il risultato di esercizio è quello relativo a tale bilancio..."* e ancora che *"...L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione..."*.

Inoltre, ai fini del calcolo:

- nel caso di società che svolge servizi pubblici a rete di rilevanza economica, quale Risultato economico si utilizza la Differenza tra valore e costi della produzione desumibile dal Conto economico. Negli altri casi, si utilizza il Risultato netto d'esercizio;
- se la società redige un Bilancio consolidato, il risultato da utilizzare è quello relativo a tale bilancio;
- non si prendono in considerazione le società in liquidazione, in procedura concorsuale, cessate e cedute;
- si considerano le società a partecipazione indiretta, ossia le società di proprietà di enti e società a cui la stessa Regione partecipa.

Riguardo l'esercizio 2025, non sono risultati necessari accantonamenti per perdite d'esercizio dell'esercizio 2024.

Tuttavia, la Regione ha ritenuto di imputare nell'esercizio 2025 accantonamenti per valori negativi delle voci del patrimonio netto, anche se non originate da perdite d'esercizio 2024, ritenendo che in questo modo, prudenzialmente, l'accantonamento al fondo perdite partecipate al 31.12.2025 arrivi a esprimere interamente le effettive negatività delle voci del Patrimonio netto di ciascuna società.

In particolare, la Regione ha effettuato i suindicati accantonamenti per le seguenti società:

• Insar Spa. L'accantonamento si riferisce a perdite che non sono state accantonate negli esercizi precedenti in quanto in tali esercizi la società si trovava in stato di liquidazione (la liquidazione è stata revocata in data 28.11.2023);

• Sarda leasing Spa. L'accantonamento si riferisce a riserve negative presenti in bilancio ma non derivanti dalla gestione economica.

La Regione ha pertanto previsto, sulla base dei Bilanci di esercizio disponibili, un accantonamento complessivo al Fondo perdite società partecipate, nel rendiconto 2025, di euro 15.505.571, dato dalla somma delle colonne: *"Accantonamento esercizio 2024 mantenuto", "Accantonamento esercizio 2025 per riserve negative"*, *"Accantonamento esercizio 2025 per perdite pregresse", "Accantonato esercizio 2025 perdite 2024", come* risulta dalla tabella seguente.

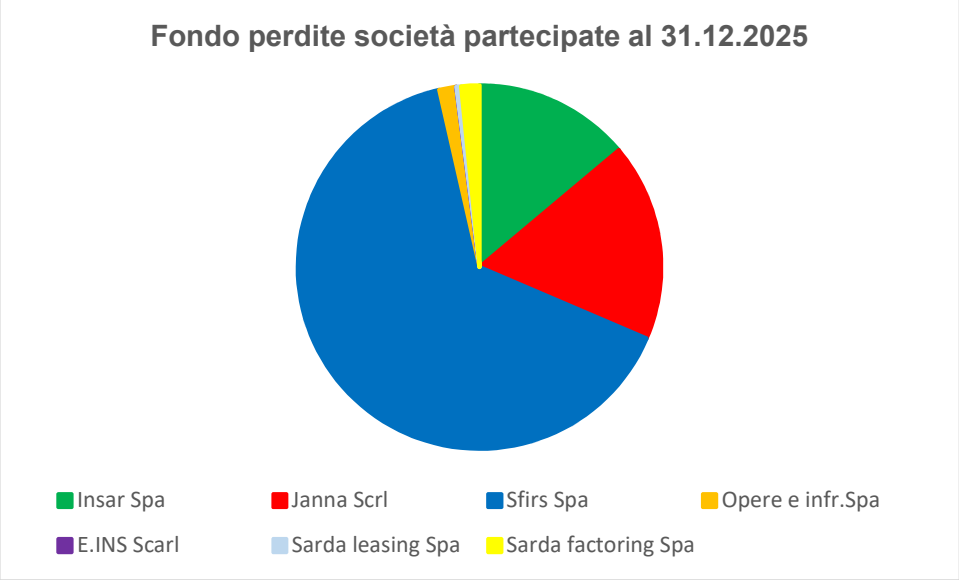
Tabella dimostrativa della formazione dell'accantonamento

Società	Accantonato esercizio 2024	Somme liberate al 31.12.2025	Acc.to esercizio 2024 mantenuto	Acc.to esercizio 2025 per riserve negative	Acc.to esercizio 2025 per perdite pregresse	Accantonato esercizio 2025 perdite 2024	Fondo al 31.12.2025
1. Abbanoa Spa	0	0	0		0	0	0
2. Arst Spa	0	0	0		0	0	0
3. Carbosulcis Spa	0	0	0		0	0	0
4. Igea Spa	0	0	0		0	0	0
5. Insar Spa	0	0	0	2.150.977	0	0	2.150.977
6. GeaSar Spa	0	0	0		0	0	0
7. Janna Scrl	2.721.875	-1	2.721.874		0	0	2.721.874
8. Sardegna it Srl	0	0	0		0	0	0
9. Sogaer Spa	0	0	0		0	0	0
10. Sogeaal Spa	0	0	0		0	0	0
11. Sotacarbo Spa	0	0	0		0	0	0
12. Sfirs Spa	11.219.918	-1.139.933	10.079.985		0	0	10.079.985
13. Opere e infr.Spa	239.348	-3.964	235.384		0	0	235.384
14. Crc srl	0	0	0		0	0	0
15. Sarda basalti Srl	0	0	0		0	0	0
16. E.INS Scarl	927	0	927		0	0	927
17. Iptv now Srl	0	0	0		0	0	0
18. IM Innovative materials Srl	0	0	0		0	0	0
19. Marine oristanesi Srl	0	0	0		0	0	0
20. Sarda leasing Spa	0	0	0	66.123	0	0	66.123
21. Sarda factoring Spa	315.952	-65.651	250.301		0	0	250.301
Totale Fondo perdite reiterate	**14.498.020**	**-1.209.549**	**13.288.471**	**2.217.100**	**0**	**0**	**15.505.571**

Come già detto, il totale degli accantonamenti dell'esercizio 2025 coincide con le riserve negative presenti nei bilanci delle società, a prescindere dalla natura economica del fatto gestionale che le ha generate e dall'esercizio delle perdite.

Di seguito, un'analisi dell'accantonamento complessivo al Fondo perdite società partecipate.

Accantonamento complessivo al Fondo	Importo (€)	%
Accantonamento mantenuto da esercizi precedenti	13.288.471	86%
Accantonamento esercizio 2025 per riserve negative	2.217.100	14%
Accantonamento esercizio 2025 per perdite pregresse	0	0%
Accantonamento 2025 per perdite 2024	0	0%
Totale	**15.505.571**	**100%**



Fondo anticipazioni di liquidità

La modalità di contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità è disciplinata al paragrafo 3.20-bis del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011), introdotto dal decreto del Ministro dell'Economia e finanze del 1° agosto 2019 che ha anche aggiornato, al riguardo, i prospetti degli allegati n. 9 e n. 10 al D.lgs. 118/2011.

In particolare, per le anticipazioni di cui al D.L. 35/2013, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, le Regioni e le Province autonome applicano l'art. 1, commi 692 e seguenti della L. 208/2015 e le indicazioni definite in sede nomofilattica dalla Corte dei Conti con le deliberazioni della Sezione delle autonomie n. 33/2015 e n. 28/2017.

La Regione Sardegna, ai sensi dell'art. 8 del D.L. 78/2015, convertito con L. 125/2015, ha stipulato in data 20.06.2016 un contratto con il MEF per l'ottenimento di una anticipazione di liquidità finalizzata al pagamento di debiti commerciali (debiti certi, liquidi ed esigibili diversi da quelli finanziari e sanitari) maturati al 31 dicembre 2014, per un importo di euro 215.657.793,36.

L'anticipazione doveva essere rimborsata in 30 rate annuali dell'importo di euro 7.681.128,05 a un tasso particolarmente vantaggioso (0,49%).

A seguito del miglioramento della gestione in sede di rendiconto 2021, il disavanzo derivante dell'erogazione della anticipazione di liquidità residuo di euro 181.627.717,15 è stato interamente ripianato. Inoltre, con l'art. 4 della legge regionale 11 luglio 2022, n. 13 "Disposizioni urgenti di carattere finanziario" è stata autorizzata nell'esercizio 2022 l'integrale estinzione anticipata dell'anticipazione di liquidità che è stata effettuata nell'esercizio 2022.

Riguardo alle anticipazioni di liquidità previste dall'art. 1, comma 849 della L. 145/2018, si evidenzia che la Regione Sardegna non si è avvalsa di tale possibilità.

Per il Rendiconto 2025 l'accantonamento al fondo anticipazione liquidità è pertanto pari a zero.

Fondo residui perenti al 31.12.2025

In sede di prima applicazione delle disposizioni del D. Lgs 118/2011 è stata accantonata una quota del risultato di amministrazione al 31/12/2014 per garantire la copertura della reiscrizione dei residui perenti. L'entità dell'accantonamento deve essere incrementata annualmente di almeno il 20 per cento fino al 70 per cento dell'ammontare dei residui perenti.

I residui perenti presenti nel registro delle perenzioni al 31/12/2024 ammontavano a 321.409.771,05 euro. A seguito delle cancellazioni e delle riassegnazioni per spese in conto capitale intervenute nel corso dell'esercizio 2025, l'importo complessivo dei residui perenti al 31/12/2025 risulta pari a pari a 265.210.653,78 euro, con una riduzione di 56.199.117,27 euro rispetto all'esercizio precedente (-17,49%).

Nella tabella che segue, si rappresenta le variazioni intervenute nei residui perenti rispetto al loro ammontare al 31/12/2024, le cancellazioni, il loro utilizzo e la loro ripartizione tra spesa corrente e spesa in conto capitale.

Descrizione	Importo (euro)
Importo residui perenti al 31/12/2024	**321.409.771,05**
Cancellazioni	**6.714.449,20**
Di cui per riaccertamento ordinario	*4.502.021,46*
Utilizzo riassegnazione spesa corrente	**0,00**
Utilizzo riassegnazione spesa in c/capitale	**49.484.668,07**
Importo residui perenti al 31/12/2025	**265.210.653,78**
Differenza 2025-2024	**- 56.199.117,27**

L'ammontare totale dell'accantonamento al fondo per i residui perenti del 2025 è pari a 265.210.653,78 euro (di cui 7.034.807,92 euro di parte corrente e 258.175.845,86 euro di parte capitale) corrisponde all'ammontare dei residui perenti al 31/12/2025 sopraindicato.

La percentuale di copertura dell'accantonamento al Fondo residui perenti risulta pertanto pari al 100% del totale dell'importo dei residui perenti al 31/12/2025.

Altri fondi e accantonamenti

La voce altri accantonamenti, il cui ammontare complessivo è pari a 323.983.668,52 euro, comprende diverse tipologie di risorse accantonate al risultato di amministrazione al 31/12/2025, come dettagliatamente illustrato per singolo capitolo nell'allegato 19.7.

Con riferimento ai debiti fuori bilancio, di cui all'art. 73 del D. Lgs. 118/2011, ancora da riconoscere al 31 dicembre 2025, riguardanti l'esercizio 2025 o gli esercizi pregressi, l'accantonamento complessivo di 1.896.921,19 euro è costituito da 1.797.255,23 euro relativi alla parte corrente e 99.665,96 euro alla parte capitale. Rispetto all'esercizio 2024 l'importo ha avuto un decremento, passando da 6.358.048,11 euro a 1.896.921,19 euro, con una variazione di -4.461.126,92 euro.

Una parte rilevante delle altre risorse accantonate, pari a 209.999.511,32 euro, si riferisce ai fondi accantonati per passività potenziali di parte corrente e di parte capitale. Tali importi sono principalmente finalizzati al rinvenimento della copertura finanziaria necessaria per la riassunzione di impegni stralciati dalla contabilità a causa di criticità riguardanti errate imputazioni contabili, passività pregresse ed errate classificazioni, come individuate dalla Circolare della Direzione Generale dei Servizi Finanziari n. 9, Prot. 58316 del 6/12/2024. Nei casi di errata classificazione della spesa riguardante differenti Titoli di bilancio verrà seguita la procedura amministrativa tipica del riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, come previsto dal paragrafo 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011. I fondi accantonati relativi alle passività potenziali comprendono anche l'importo di 97.707.069,46 euro rivolto al reperimento delle risorse da ripartire alle aziende sanitarie.

Tra le voci delle altre quote accantonate rientra anche l'accantonamento di 81.543.224,10 euro per il "Fondo per l'assolvimento delle obbligazioni persistenti in capo all'Amministrazione regionale derivanti dalla soppressione dei fondi di garanzia a favore delle imprese", l'accantonamento di 10.218.825,00 per i trasferimenti alle aziende del Servizio sanitario regionale mentre altri accantonamenti, pari a 20.325.160,00, euro riguardano principalmente la spesa per il personale.

Nella tabella seguente sono indicate le quote accantonate del risultato di amministrazione comprensive della voce Altri accantonamenti.

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
SC08.9901 – Titolo 1	Contrattazione collettiva	150.969.935,65	-148.389.164,05	28.087.707,47	-15.277.270,67	15.391.208,40
SC09.4165 – Titolo 1	Contrattazione collettiva	4.200.000,00	-3.933.548,64	400.699,17	-347.707,62	319.442,91
SC01.5045 – Titolo 1	Spese per la sostituzione dei Direttori Generali e di Servizio	0,00	0,00	143.028,01	140.000,00	283.028,01
SC08.9029 – Titolo 1	F.do Passività Potenziali	614.420,59	0,00	71.377,92	0,00	685.798,51
SC08.5100 – Titolo 1	Fondo passività	21.262.624,55	-8.282.906,00	3.424.467,51	6.880.468,30	23.284.654,36
SC09.5928 – Titolo2	passività potenziali da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	98.214.669,46	98.214.669,46
SC08.0024 – Titolo 1	FNOL correnti	4.033.804,10	0,00	297.676,49	0,00	4.331.480,59
SC08.0005- Titolo 1	Obbligazioni per fondi di garanzia a favore delle imprese	76.543.224,10	0,00	5.000.000,00	0,00	81.543.224,10
SC01.0008 – Titolo 1	Stipendi Gabinetto	0,00	0,00	1.125.349,84	-1.125.349,84	0,00
SC01.0013 – Titolo 1	Stipendi Gabinetto	0,00	0,00	682.499,14	-682.499,14	0,00
SC01.0168 – Titolo 1	Irap Gabinetto	0,00	0,00	208.955,94	-208.955,94	0,00
SC09.3337 – Titolo 1	L. 178/2020 ristori statali per minori entrate tributarie	92.568.134,00	-92.568.134,00	0,00	0,00	0,00
SC09.3174 – Titolo 2	Trasferimento ASL	10.218.852,00	0,00	0,00	0,00	10.218.852,00
SC09.2773 – Titolo 1	F.do pass. Potenziali	652.714,16	0,00	0,00	0,00	652.714,16
SC09.2520 – Titolo 2	F.do Pass. Potenziali	133.236.505,79	-122.500.927,51	0,00	76.426.096,55	87.161.674,83
SC09.1186 – Titolo 1	Incendi boschivi	0,00	0,00	110.000,00	-110.000,00	0,00
SC09.0677 – Titolo 2	Debiti fuori bilancio	3.452.500,00	-0,00	2.550.331,13	-5.903.165,17	99.665,96
SC09.0676 – Titolo 1	Debiti fuori bilancio	2.905.548,11	-397.023,96	278.546,01	-989.814,93	1.797.255,23
SC08.9904 – Titolo 1	Fondo datore lavoro	0,00	0,00	165.000,00	-165.000,00	0,00
SC08.9903 – Titolo 2	Fondo datore lavoro	0,00	0,00	350.000,00	-350.000,00	0,00
SC08.9900 – Titolo 1	Reclutamento personale	0,00	0,00	1.842.149,56	-1.842.149,56	0,00
Totale altri accantonamenti		**500.658.263,05**	**-376.071.704,16**	**44.737.788,19**	**154.659.321,44**	**323.983.668,52**

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, accertate nell'anno 2025, presentano i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2023 e 2024:

TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	**8.438.334,09**	**9.020.178,46**	**84.243.671,62**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	173.153,47	173.153,48	75.529.434,62
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	3.072.483,53	3.870.469,41	3.657.757,68
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	839.035,99	828.542,37	812.452,37
Tasse sulle concessioni regionali	34.653,58	37.164,32	35.066,10
Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	3.750,00	2.700,00	250,00
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	4.294.869,44	4.089.463,96	3.896.819,23
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	20.388,08	18.684,92	311.891,62
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	**772.240.436,04**	**832.395.440,22**	**789.445.769,01**
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - sanità	564.019.079,55	607.063.498,96	551.044.333,34
Compartecipazione IVA - Sanità	-	-	-
Addizionale IRPEF - Sanità	208.221.356,49	225.331.941,26	238.401.435,67
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	**8.216.738.735,84**	**8.312.712.706,61**	**8.469.856.190,82**
Imposta sul reddito delle persone fisiche (ex IRPEF)	2.744.440.009,91	2.589.863.689,21	3.169.175.362,76
Imposta sul reddito delle società (ex iIRPEG)	250.814.026,74	312.125.546,51	272.630.585,98
Imposta sulle riserve matematiche delle imprese di assicurazione	10.933.193,04	7.609.314,88	12.457.324,57
Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	55.551.465,67	76.086.677,79	188.883.963,53
Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni	3.438.758.180,85	3.404.859.623,34	3.032.226.612,00
Imposta sulle assicurazioni	44.446.645,96	61.169.344,40	63.651.143,41
Accisa sui tabacchi	282.851.100,54	288.662.847,59	291.502.392,51
Accisa sull'energia elettrica	68.917.140,77	60.853.733,80	64.954.977,49
Accisa sui prodotti energetici	577.273.242,67	850.307.035,09	706.751.726,81
Imposta di registro	99.349.699,50	94.388.257,75	101.216.927,57
Imposta di bollo	38.979.701,27	38.479.303,25	36.014.658,86
Imposta ipotecaria	31.034.103,64	30.235.742,16	30.503.609,19
Proventi da lotto, lotterie e altri giochi	242.300.132,35	200.604.660,80	200.439.249,84
Tassa sulle concessioni governative	6.582.192,77	6.596.713,54	6.845.785,57

TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	77.398.997,43	81.562.830,94	86.639.497,72
Diritti catastali	10.536.307,38	10.839.921,98	10.659.956,35
Imposte sulle successioni e donazioni	291.662,54	241.748,61	523.823,23
Altre ritenute n.a.c.	753,2	175,17	0,00
Altre imposte sostitutive n.a.c.	212.057.208,64	141.163.184,94	157.400.208,98
Altri tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali n.a.c.	24.222.970,97	57.062.354,86	37.378.384,45
TOTALE ENTRATE TITOLO 1	**8.997.417.505,97**	**9.154.128.325,29**	**9.343.545.631,45**

Il Collegio dei Revisori rileva un aumento complessivo degli accertamenti rilevati sul Titolo I "**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**", riscontrabile sia nel 2024 rispetto al 2023 (+ 1,74%) sia nel 2025 rispetto al 2024 (+ 2,07%). Le variazioni che hanno inciso in maniera più rilevante su questo andamento riguardano:

- un incremento nel periodo considerato degli accertamenti per **"Imposte, tasse e proventi assimilati"** originato dall'aumento dell'importo accertato nel 2024 in confronto al 2023 (pari a +6,90%, e da un significativo aumento nel 2025 (+833,95% rispetto al 2024), dovuto principalmente alla categoria "**Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità"** (pari a +43.519,93%).
- Nel 2025, le categorie **"Tassa regionale per il diritto allo studio universitario"** e **"Tasse sulle concessioni regionali**" registrano una contrazione degli accertamenti rispettivamente del -5,50% e -5,65% in confronto ai dati del 2024 mentre la categoria "**Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c."** registra un incremento del 1.569,22% dovuto principalmente a imposte sostitutive.
- La categoria "**Tributi destinati al finanziamento della sanità**" registra una contrazione nel 2025 rispetto al 2024 (-5,16%) mentre nel 2024 risultava un incremento del 7,79% rispetto al 2023.

La voce trasferimenti correnti. nell'anno 2025, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2023 e 2024:

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	**805.471.083,70**	**663.925.601,25**	**1.184.402.828,20**
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	707.724.532,75	657.106.548,33	1.174.966.096,70
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	97.746.550,95	6.819.052,92	9.436.731,50

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	**5.785,22**	**23.166,03**	**19.686,99**
Trasferimenti correnti da famiglie	5.785,22	23.166,03	19.686,99
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	**52.338.543,08**	**11.095.364,38**	**174.586.990,61**
Altri trasferimenti correnti da imprese	52.338.543,08	11.095.364,38	174.586.990,61
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	**1.290,77**	**164.047,00**	**101.983,74**
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	1.290,77	164.047,00	101983,74
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	**31.245.848,52**	**41.673.383,46**	**237.822.219,41**
Trasferimenti correnti dall'Unione europea	31.222.442,93	41.639.847,20	237.680.871,05
Trasferimenti correnti dal resto del mondo	23.405,59	33.536,26	141.348,36
TOTALE ENTRATE TITOLO 2	**889.062.551,29**	**716.881.562,12**	**1.596.933.708,95**

Il Collegio dei Revisori rileva un aumento complessivo nel 2025 rispetto al 2023 degli importi accertati sul Titolo II "**Trasferimenti correnti**", pari a + 79,62%. L'incremento è riscontrato nel 2025 rispetto al 2024 (+ 122,76%), mentre nel 2024 registra una riduzione rispetto al 2023 del 19,37%. Le variazioni che hanno inciso in maniera più rilevante su questo andamento riguardano:

- un incremento degli accertamenti nella tipologia "**Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo**" del 2025 rispetto a quelli del 2023 e del 2024, per i quali si è rilevata una crescita dal 2024 al 2023 (+ 33,37%) e del 470,68% dal 2025 al 2024. Tali variazioni sono originate principalmente da maggiori accertamenti sulla **categoria** "Trasferimenti correnti dall'Unione europea";
- gli accertamenti della tipologia "**Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**" sono diminuiti nel 2024 rispetto al 2023 del 17,57% mentre registrano un aumento nel 2025 rispetto al 2024 del 78,39%. Questa tipologia rappresenta il 74,17% degli importi accertati sul Titolo II nel 2025;
- gli accertamenti relativi a "**Trasferimenti correnti da imprese**" nel 2025 registrano un incremento del 1.473,51% rispetto al 2024 mentre nel 2024 erano inferiori rispetto a quelli del 2023 del 78,80%.

La voce entrate extratributarie, nell'anno 2025, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2023 e 2024:

TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**5.205.360,85**	**6.356.469,10**	**5.222.031,30**
Vendita di beni	-	-	2.648,06
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.998.329,75	1.859.503,28	1.096.348,04
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.207.031,10	4.496.965,82	4.123.035,20
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**4.391.048,08**	**4.684.801,83**	**4.335.015,52**
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e degli illeciti	86.555,17	178.017,15	179.732,14
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.654.477,27	2.061.475,50	1.581.661,45
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.622.540,82	2.412.175,28	2.514.850,57
Entrate da istituzioni sociali private derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e di illeciti	27.474,82	33.133,90	58.771,36
Tipologia 300: Interessi attivi	**2.704.993,62**	**1.867.025,78**	**1.787.832,27**
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	1.891.626,73	1.183.538,32	835.928,62
Altri interessi attivi	813.366,89	683.487,46	951.903,65
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	**419.760,00**	**639.768,00**	**725.546,23**
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	419.760,00	639.768,00	725.546,23
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	-	-	-
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	**333.473.042,56**	**227.761.220,39**	**280.299.265,63**
Indennizzi di assicurazione	202.147,61	175.698,89	246.060,69
Rimborsi in entrata	249.700.715,49	175.535.495,20	241.537.134,98
Altre entrate correnti n.a.c.	83.570.179,46	52.050.026,30	38.516.069,96
TOTALE ENTRATE TITOLO 3	**346.194.205,11**	**241.309.285,10**	**292.369.690,95**

Il Collegio dei Revisori rileva un andamento variabile degli accertamenti del Titolo III "**Entrate extratributarie**" risultante in un incremento del valore accertato nel 2025 rispetto al 2023 pari al 14,75% mentre l'ammontare accertato nel 2024 risultava inferiore del 30,30% rispetto al valore del 2023. Nel 2025 rispetto al 2024 il valore è aumentato del 21,16%. Le variazioni maggiormente incidenti rispetto a quanto descritto riguardano:

- un calo degli accertamenti effettuati sulla tipologia "**Rimborsi e altre entrate correnti"** nel 2024 rispetto al 2023 (- 31,70%) e un successivo aumento di quelli assunti nel 2025 in

confronto al 2024 (+ 23,07%). Questa tipologia rappresenta il 95,87% degli importi accertati sul Titolo III nel 2025;

- altre variazioni in diminuzione sono intervenute sulle altre tipologie, tra cui "**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" (-17,85%)** e **"Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" (- 7,97%).**

La voce entrate in conto capitale, nell'anno 2025, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2023 e 2024:

TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	**671.669.513,44**	**520.829.903,86**	**557.381.078,96**
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	642.461.128,10	441.916.824,39	496.297.190,09
Contributi agli investimenti da famiglie	11.478,57	27.248,23	18.566,80
Contributi agli investimenti da istituzioni sociali private	-	20.000,00	-
Contributi agli investimenti dall'unione europea e dal resto del mondo	29.196.906,77	78.865.831,24	61.065.322,07
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	**-**	**112.034,01**	**10.239.528,81**
Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti amministrazione da parte di unione europeae resto del mondo	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	-	-	-
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	14.643,16	10.000.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	-	-	-
Altri trasferimenti in conto capitale dall'unione europea edal resto del mondo	-	97.390,85	239.528,81
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	**2.047.035,41**	**679.992,89**	**737.467,15**
Alienazione di beni materiali	1.454.482,66	566.441,88	521.482,94
Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	592.552,75	113.551,01	215.984,21
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	**11.098.237,43**	**12.947.095,91**	**16.280.638,73**
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	11.098.237,43	12.858.114,41	16.280.638,73
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-	88.981,50	-
TOTALE ENTRATE TITOLO 4	**684.814.786,28**	**534.569.026,67**	**584.638.713,65**

Il Collegio dei Revisori rileva un decremento complessivo nel 2025 rispetto al 2023 degli importi accertati sul Titolo IV "**Entrate in conto capitale**", pari a -14,63%. L'andamento non è risultato lineare negli esercizi considerati, in quanto nel 2024 si riscontra un minore importo accertato rispetto al 2023 (pari a -21,94%), seguito nell'anno successivo da un aumento degli accertamenti del 9,37%.

Tale andamento è principalmente legato alla consistenza degli accertamenti relativi ai "**Contributi agli investimenti",** diminuita nel 2024 rispetto al 2023 (-22,46%) e parzialmente aumentata al 7,02% nel 2025 rispetto al dato del 2024. Questa tipologia, nel 2025, rappresenta il 95,34% degli importi accertati sul Titolo 4.

La voce entrate da riduzione di attività finanziarie, nell'anno 2025, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2023 e 2024:

TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	**27.553,04**	**717.734,67**	**16.282.507,88**
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche	-	703.960,09	1.542.102,18
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie	27.553,04	12.752,30	17.039,97
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da imprese	-	-	-
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da imprese	-	-	14.723.365,73
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di amministrazioni pubbliche	-	1.022,28	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	**250.552.969,85**	**105.895.909,85**	**187.607.401,53**
Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso imprese	2.520.000,00	2.733.750,00	2.676.250,00
Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria unica	248.032.969,85	103.162.159,85	184.931.151,53
Prelievi da depositi bancari	-	-	-
TOTALE ENTRATE TITOLO 5	**250.580.522,89**	**106.613.644,52**	**203.889.909,41**

Il Collegio dei Revisori rileva una contrazione complessiva degli importi accertati sul Titolo V "**Entrate da riduzione di attività finanziarie**" nel 2025 rispetto al 2023 (pari a -18,63%).

L'andamento complessivo degli accertamenti del titolo non è risultato lineare negli esercizi considerati, in quanto nel 2024 si riscontra un minor importo accertato rispetto al 2023 (pari a -57,45%), seguito nel 2025 da una crescita degli accertamenti rispetto al 2024 del 91,24%.

Tale andamento è principalmente legato alla variazione di consistenza degli accertamenti relativi alla categoria "**Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria unica**", facente parte della tipologia "**Altre entrate per riduzione di attività finanziarie".** L'importo accertato sulla

categoria è infatti diminuito nel 2024 rispetto al 2023 del 58,41% mentre è aumentato del 79,26% nel 2025 rispetto al 2024. La suddetta tipologia, nel 2025, rappresenta il 92,01% degli importi accertati sul Titolo V nel 2025.

La voce entrate da accensione prestiti, nell'anno 2025, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2023 e 2024:

TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	**249.670.765,01**	**4.377.781,06**	**47.357.316,01**
Finanziamenti a medio lungo termine	249.670.765,01	4.377.781,06	**47.357.316,01**
TOTALE ENTRATE TITOLO 6	**249.670.765,01**	**4.377.781,06**	**47.357.316,01**

Il Collegio dei Revisori rileva una notevole riduzione degli accertamenti rilevati sul Titolo VI "**Accensione prestiti"** nel 2025 rispetto al 2023 pari a 81,03% mentre rispetto a quanto rilevato nel 2024 si riscontra un aumento degli accertamenti del 981,77%. Il Titolo è composto dall'unica Tipologia "**Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**".

La voce entrate per conto terzi e partite di giro, nell'anno 2025, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2023 e 20234

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	**317.910.771,53**	**242.885.823,82**	**189.838.241,74**
Altre ritenute	61.712.482,29	75.090.153,98	76.137.393,45
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	75.905.943,82	67.091.856,38	93.382.698,68
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	167.654,40	214.988,71	502.978,89
Altre entrate per partite di giro	180.124.691,02	100.488.824,75	19.815.170,72
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	**110.074.876,39**	**2.379.434,97**	**4.009.446,93**
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-	107.700,00	191.994,73
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	109.731.788,22	231.950,00	454.338,76
Depositi di/presso terzi	336.942,92	2.038.204,20	3.363.113,44
Altre entrate per conto terzi	6.145,25	1.580,77	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO 9	**427.985.647,92**	**245.265.258,79**	**193.847.688,67**

Il Collegio dei Revisori rileva una diminuzione complessiva degli accertamenti rilevati sul Titolo IX "**Entrate per conto terzi e partite di giro"** nel 2025 rispetto al 2023 (pari a -54,71%), mentre nel

2024 è stato registrato un calo consistente rispetto al 2023 del 42,7%, mentre nel 2025 risulta una diminuzione rispetto al 2024 del 21%.

Tali differenze sono imputabili principalmente alla tipologia "**Entrate per partite di giro**" che nel 2025 ha un'incidenza del 97,93% sugli accertamenti del Titolo.

SPESE

La comparazione delle ***Spese Correnti***, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, è la seguente:

TITOLO 1: SPESE CORRENTI				
MACROAGGREGATI		**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**	**Variazione**
101	Redditi da lavoro dipendente	260.187.125,61	342.751.247,91	82.564.122,30
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	26.265.289,60	32.301.513,90	6.036.224,30
103	Acquisto di beni e servizi	471.317.297,97	502.539.130,18	31.221.832,21
104	Trasferimenti correnti	7.299.652.908,18	7.966.341.209,73	666.688.301,55
105	Trasferimenti di tributi	19.054,88	9.755,49	-9.299,39
107	Interessi passivi	55.391.814,51	52.231.142,41	-3.160.672,10
108	Altre spese - redditi da capitale	999,99	1.000,00	0,01
109	Rimb. e spese correttive entrate	676.022.019,56	589.808.470,54	-86.213.549,02
110	Altre spese correnti	8.068.756,00	6.432.406,20	-1.636.349,80
Totale		**8.796.925.266,30**	**9.492.415.876,36**	**695.490.610,06**

Il Collegio rileva l'incremento totale, nel 2025, delle **Spese Correnti** del **7,91%** pari a **euro 695.490.610,06**

Nel dettaglio:

- un decremento del 48,80% nel macroaggregato 105 "*Trasferimenti di Tributi*", del 20,28% nel macroaggregato 110 "*Altre spese correnti*", del 12,75%, nel macroaggregato 109 "*Rimborsi e spese correttive entrate*", del 5,71% macroaggregato 107 "*Interessi passivi*";
- un incremento negli altri macroaggregati che va da un minimo del + 6,62% del macroaggregato 103 "*Acquisto di beni e servizi*" al 31,73% del macroaggregato 101 "*Redditi da lavoro dipendente*".

Le voci ***Spese in Conto Capitale e spese per incremento Attività Finanziarie,*** nell'anno 2025, presentano i seguenti scostamenti rispetto all'anno 2024:

TITOLO 2: SPESE IN CONTO CAPITALE				
MACROAGGREGATI		**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**	**Variazione**
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	90.470.262,12	158.378.995,46	67.908.733,34
203	Contributi agli investimenti	967.310.433,74	1.191.832.694,14	224.522.260,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale	182.532.577,45	241.128.830,59	58.596.253,14
205	Altre spese in conto capitale	4.105,06	1.852.134,16	1.848.029,10
Totale		**1.240.317.378,37**	**1.593.192.654,35**	**352.875.275,98**

Per quanto riguarda le **Spese in Conto Capitale**, il Collegio rileva un incremento del **28,45%** pari a **euro 352.875.275,98**.

Si notano i seguenti incrementi:

- macroaggregato 202 "*Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni*" del 75,06;
- macroaggregato 203 "*Contributi agli investimenti*" del 23,21%;
- macroaggregato 205 "*Altre spese in conto capitale*" del 45.018,32%
- macro aggregato 204 "*Altri trasferimenti in conto capitale*" del 32,10%.

TITOLO 3: SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE				
MACROAGGREGATI		**Rendiconto 2024**	**Rendiconto 2025**	**Variazione**
301	Acquisizioni di attività finanziarie	-	2.103.114,00	2.103.114,00
302	Concessione crediti di breve termine	-	-	
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	2.848.253,38	182.234.084,70	179.385.831,32
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	103.162.159,85	184.931.151,53	81.768.991,68
Totale		**106.010.413,23**	**369.268.350,23**	**263.257.937,00**

Per le **Spese per incremento Attività Finanziarie** il Collegio rileva un incremento del **248,33%** pari a **euro 263.257.937,00**.

Il Collegio rileva i seguenti incrementi:

- macroaggregato 301 "*Acquisizioni di attività finanziarie*" del 100%.
- macroaggregato 303 "*Concessione crediti di medio-lungo termine*" del 6.298,10%.
- macroaggregato 304 "*Altre spese per incremento di attività finanziarie*" del 79,26%.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025 e le relative assunzioni, a tempo indeterminato e determinato, hanno rispettato:

- i limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557-quater della Legge n. 196/2006;
- il limite di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, in materia di personale con rapporto di lavoro flessibile;

Rispetto dei limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557-quater della Legge n. 196/2006

La Regione ha dimostrato di assicurare anche nel 2025 l'obbligo di riduzione del costo del personale ai sensi dell'articolo 1, commi 557 e 557 quater, della legge n. 296/2006, indicando le componenti di spesa considerate, quelle escluse e i relativi importi, avuto riguardo ai principi enunciati nella deliberazione della Sezione Autonomie n. 16/2016 (C.2), oltre che alle disposizioni di legge in materia di spese di personale sostenute con fondi a carico dello Stato (da escludere dal calcolo).

La riduzione della spesa per il personale 2025 rispetto alla media del triennio 2011-2013 ai sensi del comma 557 e seguenti dell'art. 1 della L. 296/2006

Di seguito sono esaminati i prospetti riepilogativi relativi alla riduzione della spesa per il personale del 2025 rispetto alla media del triennio 2011-2013, come previsto dai commi 557 e seguenti dell'art. 1 della L. 296/2006.

In particolare, nelle tabelle di seguito riportate sono riepilogati gli impegni della spesa per il personale sostenuta nelle annualità 2011-2013 e 2023-2025, al netto delle componenti da detrarre.

La spesa presa considerata comprende quella per il personale a tempo indeterminato e a tempo determinato, quella per il personale esperto del Centro regionale di programmazione (i cui oneri, fino all'entrata in vigore dell'art. 3 della L.R. n. 40/2018 sono stati a carico della specifica contabilità separata), quella per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, quella per l'IRAP nonché quella per l'acquisto di servizi connessi alla gestione del personale (missioni, formazione, accertamenti sanitari).

Per la verifica della decrescenza della spesa rispetto alla media 2011-2013, all'importo complessivo della spesa è stata successivamente sottratta:

- la spesa a carico di finanziamenti comunitari e privati;
- la spesa per il lavoro straordinario per attività elettorale rimborsate dallo Stato;
- la spesa per servizi connessi alla gestione del personale non costituente retribuzione;
- gli incentivi per funzioni tecniche, i cui oneri sono ricompresi nei costi delle opere;

- i compensi per l'avvocatura, per la quota rimborsata dalla controparte soccombente;
- la spesa per il personale in quiescenza, in quanto trattasi di importi riferiti ad anzianità di servizio pregresse quella regionale;
- la spesa per le categorie protette (quota obbligatoria);
- l'importo rimborsato da parte delle amministrazioni utilizzatrici relativa al personale regionale "comandato/temporaneamente assegnato out";
- la spesa sostenuta, ai sensi del comma 17 dell'art. 3 della L.R. n. 6/2012, per il personale ex SRA reinquadrato nell'Amministrazione regionale per effetto dell'art. 7 della L.R. n. 16/2011 ma assegnato alle Agenzie agricole; detta spesa è sottratta in considerazione del fatto che il personale in questione non opera presso l'Amministrazione regionale e che era stata compensata dalla corrispondente riduzione del contributo di funzionamento delle Agenzie;
- la quota di spesa sostenuta per le unità di personale della c.d. lista speciale ex L.R. 42/1989 e s.m.i. non prestante servizio presso la Regione da rimborsarsi da parte delle amministrazioni utilizzatrici, come comunicata dall'Assessorato del Lavoro;
- gli importi impegnati per le progressioni professionali nel 2011 ma relativi a incrementi retributivi di competenza delle annualità 2007-2010; la sottrazione di tali oneri riduce la spesa del 2011, e perciò anche la spesa media del triennio di riferimento (2011-2013), e impedisce che nelle annualità successive al 2013 possa evidenziarsi un'ingiustificata virtuosità;
- gli importi relativi agli assegni familiari, in quanto oneri non rientranti nell'ambito dell'autonomia e della responsabilità dell'Amministrazione e non riconducibili all'attività lavorativa;
- le risorse relative ai rinnovi contrattuali (gli importi riportati relativi alla contrattazione collettiva regionale derivano dalle quantificazioni degli oneri contrattuali così come certificati a seguito della sottoscrizione dei contratti collettivi).

Dimostrazione della riduzione delle spese per il personale rispetto alla media del triennio 2011-2013 ai sensi del comma 557 e seg. dell'art. 1 della l. 296/2006

SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2023	2024	2025
Retribuzioni lorde		**189.782.471,66**	**211.808.719,26**	**194.246.933,68**	**256.560.762,87**
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.001*	*60.991,60*	*13.803.557,55*	*1.344.809,32*	*37.658.960,74*
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.002*	*168.004.712,00*	*149.916.185,25*	*144.644.904,12*	*170.732.371,83*
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.003*	*1.850.826,88*	*1.658.911,92*	*1.472.076,14*	*1.268.903,26*
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.004*	*18.278.132,38*	*34.609.127,94*	*38.967.091,77*	*34.372.757,55*
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	*U.1.01.01.01.005*	*0,00*	*3.109.614,12*	*32.968,76*	*1.900.151,29*
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	*U.1.01.01.01.006*	*1.587.808,81*	*7.536.376,32*	*6.636.501,99*	*9.052.390,80*
Straordinario per il personale a tempo determinato	*U.1.01.01.01.007*	*0,00*	*40.580,75*	*9.685,07*	*460,31*

SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2023	2024	2025
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	*U.1.01.01.01.008*	*0,00*	*1.134.365,41*	*1.138.896,51*	*1.574.767,09*
Assegni di ricerca	*U.1.01.01.01.009*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altre spese per il personale		**3.364.228,86**	**2.236.489,51**	**2.574.645,76**	**2.550.620,00**
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	*U.1.01.01.02.001*	*30.450,74*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Buoni pasto	*U.1.01.01.02.002*	*3.024.905,11*	*2.234.259,51*	*2.571.975,76*	*2.547.870,00*
Altre spese per il personale n.a.c.	*U.1.01.01.02.999*	*308.873,02*	*2.230,00*	*2.670,00*	*2.750,00*
Contributi sociali a carico dell'ente		**59.674.023,42**	**67.681.005,58**	**63.350.986,96**	**83.503.977,75**
Contributi obbligatori per il personale	*U.1.01.02.01.001*	*59.670.434,54*	*65.683.054,30*	*60.936.048,49*	*79.948.807,37*
Contributi previdenza complementare	*U.1.01.02.01.002*	*0,00*	*118.393,02*	*115.979,65*	*153.154,48*
Contributi per indennità di fine rapporto	*U.1.01.02.01.003*	*3.588,88*	*1.879.558,26*	*2.298.958,82*	*3.402.015,90*
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	*U.1.01.02.01.999*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Contributi sociali figurativi		**8.338.218,06**	**37.710,64**	**14.559,21**	**135.887,29**
Assegni familiari (1)	*U.1.01.02.02.001*	*0,00*	*16.513,59*	*2.435,64*	*2.180,42*
Equo indennizzo	*U.1.01.02.02.002*	*38.402,49*	*21.197,05*	*12.123,57*	*133.706,87*
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	*U.1.01.02.02.003*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	*U.1.01.02.02.004*	*8.299.815,57*	*0,00*	*0,00*	
Imposta regionale sulle attività produttive		**12.955.310,32**	**17.577.948,72**	**16.260.427,49**	**22.291.967,61**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota relativa ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	*U.1.02.01.01.001*	*12.955.310,32*	*17.577.948,72*	*16.260.427,49*	*22.291.967,61*
Acquisto di servizi		**2.634.513,43**	**2.347.081,69**	**2.093.476,48**	**2.659.036,41**
Rimborso per viaggio e trasloco	*U.1.03.02.02.001*	*1.903.618,80*	*1.301.770,10*	*1.279.298,91*	*1.547.584,45*
Indennità di missione e di trasferta	*U.1.03.02.02.002*	*0,00*	*4.400,00*	*12.757,72*	*113.480,00*
Acquisto di servizi per formazione specialistica	*U.1.03.02.04.001*	*335.877,70*	*0,00*	*0,00*	
Acquisto di servizi per formazione generica	*U.1.03.02.04.002*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	*U.1.03.02.04.003*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	*U.1.03.02.04.004*	*0,00*	*91.942,87*	*93.258,40*	*247.762,86*
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	*U.1.03.02.04.999*	*0,00*	*616.871,58*	*376.830,30*	*346.000,01*
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	*U.1.03.02.18.001*	*371.015,33*	*332.097,14*	*331.331,15*	*404.209,09*
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	*U.1.03.02.99.005*	*24.001,60*	*0,00*	*0,00*	
Rimborsi per spese di personale		**1.356.100,84**	**9.347.761,56**	**7.699.217,66**	**5.508.607,89**
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	*U.1.09.01.01.001*	*1.356.100,84*	*9.347.761,56*	*7.699.217,66*	*5.508.607,89*
Oneri per il personale esperto del Centro regionale di programmazione (a carico della contabilità separata) (2)		**3.597.660,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.001*	*14.244,62*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.002*	*2.664.873,90*	*0,00*	*0,00*	
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.004*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
Buoni pasto	*U.1.01.01.02.002*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
Contributi obbligatori per il personale	*U.1.01.02.01.001*	*889.247,86*	*0,00*	*0,00*	
Contributi per indennità di fine rapporto	*U.1.01.02.01.003*	*16.811,68*	*0,00*	*0,00*	
Rimborso per viaggio e trasloco	*U.1.03.02.02.001*	*12.482,04*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa		**6.025.389,32**	**296.743,22**	**0,00**	**0,00**
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi oneri riflessi e IRAP)		*6.025.389,32*	*296.743,22*	*0,00*	
Altre spese sostenute per la lista speciale ex L.R. 42/1989		**0,00**	**777.286,74**	**903.060,00**	**663.060,00**
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	*U.1.04.02.01.002*	*0,00*	*777.286,74*	*903.060,00*	*663.060,00*
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE		**287.727.916,02**	**312.110.746,92**	**287.143.307,24**	**373.873.919,82**

(1) - fino al 2014 il dato degli assegni familiari nella Regione è incluso tra le voci stipendiali; dal 2015 gli assegni familiari sono esposti a parte ai sensi del D. Lgs 118/2011. Per il personale della Lista speciale LR 42 gestita dall'Assessorato al lavoro, gli assegni familiari sono invece inclusi tra le voci stipendiali.

(2) - A decorrere dall'entrata in vigore dell'art. 3 della L.R. n. 40 del 2018 la spesa relativa al personale del C.R.P. grava sul bilancio della Regione.

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2023	2024	2025
Spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (non detratte in altre voci)		**1.785.013,65**	**894.365,84**	**990.905,27**	**1.333.355,42**
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.002*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*45.006,98*
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.003*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.004*	*24.143,33*	*569.290,49*	*695.165,47*	*908.646,21*
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	*U.1.01.01.01.006*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Contributi obbligatori per il personale	*U.1.01.02.01.001*	*0,00*	*162.589,52*	*217.505,80*	*291.387,21*

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2023	2024	2025
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	*U.1.01.01.01.008*			*11.844,00*	*0,00*
Indennità di missione e di trasferta	*U.1.03.02.02.002*	*0,00*	*1.500,00*	*7.207,72*	*580,00*
Lavoro flessibile, quota lsu e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	*U.1.03.02.12.000*	*39.130,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altre spese per il personale n.a.c.	*U.1.01.01.02.999*	*866,67*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (escluso Irap)		*1.720.873,65*	*106.222,10*		
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (quota Irap)		*0,00*	*7.310,12*		
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	*U.1.09.01.01.001*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota co.co.co.	*U.1.02.01.01.001*	*0,00*	*47.453,61*	*59.182,28*	*87.735,02*
Spese per lavoro straordinario attività elettorale rimborsate dallo Stato		**36.666,67**	**150.000,00**	**150.000,00**	**50.839,58**
Spese per il lavoro straordinario elettorale con rimborso Stato		*36.666,67*	*150.000,00*	*150.000,00*	*50.839,58*
Spese non costituenti retribuzioni o oneri per il personale in servizio		**2.588.662,14**	**2.272.681,69**	**2.010.718,76**	**2.465.556,41**
Acquisto di servizi per formazione specialistica	*U.1.03.02.04.001*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Acquisto di servizi per formazione generica	*U.1.03.02.04.002*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	*U.1.03.02.04.003*	*335.877,70*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	*U.1.03.02.04.004*		*91.942,87*	*93.258,40*	*247.762,86*
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	*U.1.03.02.04.999*		*616.871,58*	*376.830,30*	*346.000,01*
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	*U.1.03.02.99.005*	*24.001,60*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	*U.1.03.02.18.001*	*371.015,33*	*332.097,14*	*331.331,15*	*404.209,09*
Rimborso per viaggio e trasloco- esclusa quota ex SRA, LR 42 e esperti CRP in quanto detratte in righe successive	*U.1.03.02.02.001*	*1.569.401,00*	*1.206.770,10*	*1.174.298,91*	*1.442.584,45*
Rimborso per viaggio e trasloco - esperti CRP		*12.482,04*	*15.000,00*	*15.000,00*	*15.000,00*
Rimborso per viaggio e trasloco (LR42/89)		*275.884,47*	*10.000,00*	*20.000,00*	*10.000,00*
Incentivi funzioni tecniche		**409.581,28**	**1.054.381,01**	**1.023.876,80**	**1.828.344,63**
Incentivi		*293.080,89*	*757.708,46*	*736.458,14*	*1.308.057,54*
Quota oneri riflessi incentivi		*92.006,88*	*232.217,66*	*224.684,92*	*408.840,28*
Quota IRAP incentivi		*24.493,50*	*64.454,89*	*62.733,74*	*111.446,81*
Compensi avvocatura (quota rimborsata controparte)				**197.887,32**	**94.128,37**
Compensi avvocatura				*138.573,64*	*94.128,37*
Quota oneri riflessi incentivi				*47.534,92*	*0,00*
Quota IRAP incentivi				*11.778,76*	*0,00*
Oneri per il personale in quiescenza (riferiti ad anzianità pregresse quella regionale)		**8.299.815,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri oneri per il personale in quiescenza		*8.299.815,57*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Spese per le categorie protette (quota obbligatoria)		**6.039.456,64**	**7.686.518,25**	**7.771.350,82**	**7.552.648,78**
Retribuzioni categorie protette		*4.374.742,66*	*5.349.264,23*	*5.408.301,60*	*5.263.169,88*
Quota oneri riflessi categorie protette		*1.373.362,96*	*1.882.566,56*	*1.903.343,58*	*1.842.109,46*
Quota IRAP categorie protette		*291.351,01*	*454.687,46*	*459.705,64*	*447.369,44*
Spese per il personale comandato out (non prestante servizio presso la Regione)		**5.178.055,52**	**4.483.720,46**	**3.514.082,87**	**3.240.675,44**
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.001*				
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.002*				
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.003*	*3.961.084,81*	*4.423.321,73*	*3.514.082,87*	*3.240.675,44*
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.004*				
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	*U.1.01.01.01.006*				
Assegni familiari	*U.1.01.02.02.001*				
Contributi obbligatori per il personale	*U.1.01.02.01.001*	*947.002,88*			
Contributi per indennità di fine rapporto	*U.1.01.02.01.003*	*0,00*			
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	*U.1.02.01.01.001*	*269.967,83*	*60.398,73*		
Spese per il personale ex SRA assegnato alle agenzie agricole (non prestante servizio presso la Regione)		**8.253.903,69**	**7.182.242,05**	**6.335.123,16**	**7.877.676,62**
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.001*	0,00	*455.145,52*	*122.968,76*	*965.969,31*
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.002*		*3.932.974,15*	*3.620.765,85*	*4.084.310,23*
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.003*		*52.221,01*	*44.052,94*	*50.207,11*
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	*U.1.01.01.01.004*	*5.967.913,91*	*484.176,55*	*522.848,84*	*271.982,42*
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	*U.1.01.01.01.005*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Assegni familiari	*U.1.01.02.02.001*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Buoni pasto	*U.1.01.01.02.002*	*60.602,04*	*61.568,00*	*68.668,53*	*76.003,20*
Rimborso per viaggio e trasloco	*U.1.03.02.02.001*	*58.333,33*	*70.000,00*	*70.000,00*	*80.000,00*
Indennità di missione e di trasferta	*U.1.03.02.02.002*				
Contributi obbligatori per il personale	*U.1.01.01.02.001*	*1.834.698,32*	*1.707.572,86*	*1.519.414,15*	*1.892.544,48*
Contributi per indennità di fine rapporto	*U.1.01.02.01.003*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	*U.1.02.01.01.001*	*332.356,08*	*418.583,96*	*366.404,09*	*456.659,87*

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2023	2024	2025
Quota spese sostenute per il personale della lista speciale ex L.R. 42/1989 (non prestante servizio presso da Regione) da rimborsare dalle amministrazioni utilizzatrici		**857.258,46**	**1.271.139,68**	**1.624.008,07**	**1.506.495,97**
Retribuzioni fisse/accessorie/oneri previdenziali Irap		*857.258,46*	*1.271.139,68*	*1.624.008,07*	*1.506.495,97*
Impegni oneri per progressioni professionali relative ad annualità 2007-2010		**3.616.911,11**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Quota retribuzioni		*2.579.810,90*			
Quota oneri riflessi		*817.816,28*			
Quota IRAP		*219.283,93*			
Assegni familiari (1)		**905.850,01**	**13.834,72**	**2.435,64**	**2.180,42**
Assegni familiari (Regione)		*828.099,00*	*13.766,56*	*2.435,64*	*2.180,42*
Assegni familiari (L.R. 42/1989)		*77.751,01*	*68,16*	*0,00*	*0,00*
Risorse rinnovi contrattuali /risorse attribuite dalla legge al CCRL destinate a progressioni professionali		**0,00**	**68.613.482,59**	**38.003.655,00**	**119.920.890,91**
Quota retribuzioni		*0,00*	*48.567.603,15*	*26.970.069,11*	*84.915.480,08*
Quota oneri riflessi		*0,00*	*15.549.566,97*	*8.392.103,81*	*27.429.614,94*
Quota IRAP		*0,00*	*4.496.312,47*	*2.641.482,08*	*7.575.795,90*
Risorse contrattazione lista Speciale ex L.R. 42/1989		**0,00**	**0,00**	**206.106,30**	**481.506,70**
Quota retribuzioni		*0,00*	*0,00*	*143.086,32*	*333.137,33*
Quota oneri riflessi		*0,00*	*0,00*	*50.857,67*	*120.052,70*
Quota IRAP		*0,00*	*0,00*	*12.162,31*	*28.316,67*
Risorse contrattazione personale giornalistico		**0,00**	**66.300,37**	**55.890,93**	**17.650,15**
Quota retribuzioni		*0,00*	*48.557,47*	*39.554,80*	*13.047,80*
Quota oneri riflessi		*0,00*	*13.615,52*	*12.973,97*	*3.493,29*
Quota IRAP		*0,00*	*4.127,38*	*3.362,16*	*1.109,06*
TOTALE COMPONENTI DA SOTTRARRE		**37.971.174,73**	**93.688.666,66**	**61.886.040,94**	**146.371.949,40**

(1) - fino al 2014 il dato degli assegni familiari nella Regione è incluso tra le voci stipendiali; dal 2015 gli assegni familiari sono esposti a parte ai sensi del D. Lgs 118/2011. Per il personale della Lista speciale LR 42 gestita dall'Assessorato al lavoro, gli assegni familiari sono invece inclusi tra le voci stipendiali.

La tabella che segue deriva dai risultati dei dati delle due tabelle precedenti.

Tabella di riepilogo riduzione della spesa per il personale 2025 rispetto alla media del triennio 2011-2013 ai sensi del comma 557 e seg. dell'art. 1 della L. 296/2006

SPESA PER IL PERSONALE	Spesa media 2011-2013	Spesa 2023	Spesa 2024	Spesa 2025	Differenza tra Spesa media 2011-2013 e Spesa 2025
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre)	249.756.741,29	218.422.080,26	225.257.266,30	227.501.970,42	22.254.770,87
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre e dell'IRAP)	237.938.883,33	206.397.460,16	212.613.649,86	213.918.435,58	24.020.447,75

La spesa riguarda solo l'Amministrazione regionale e non tiene conto della cessione della quota di euro 2.250.000 al Consiglio regionale.

Come si evince dalla tabella, la spesa del 2025, al netto delle suddette sottrazioni, risulta inferiore a quella media del triennio 2011-2013. Nel caso in cui dal calcolo venisse esclusa l'IRAP, che nelle annualità 2013 e 2014 è stata sostenuta in misura ridotta per effetto del comma 1 dell'art. 2 della L.R. n. 12/2013, la spesa del 2025 (al netto delle sottrazioni) risulterebbe parimenti inferiore a quella degli anni precedenti.

La spesa per i rapporti di lavoro flessibile

Con la deliberazione n. 39/41 del 10.10.2024, avente ad oggetto "Decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito nella legge 30 luglio 2010, n. 122 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica). Aggiornamento criteri di individuazione e quantificazione",

la Giunta regionale ha modificato l'indirizzo interpretativo per il rispetto del limite di spesa per il personale assunto con forme contrattuali flessibili previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78 del 2010.

In particolare, la Giunta regionale ha adottato i seguenti criteri sia per la ridefinizione del plafond di spesa relativo all'anno 2009 sia per la verifica del rispetto dello stesso nelle annualità 2024 e seguenti:

1. per “spesa sostenuta” in un determinato esercizio finanziario deve intendersi unicamente la spesa impegnata nell'esercizio di competenza o a valere sullo stesso, secondo i principi della competenza finanziaria potenziata;
2. rientrano nei tetti di spesa di lavoro flessibile i costi sostenuti per rapporti di lavoro dirigenziali con contratto a tempo determinato, ai sensi dell'art. 29 della L.R. n. 31/1998;
3. rientrano nei tetti di spesa di lavoro flessibile i costi sostenuti per il conferimento di incarichi fiduciari di diretta collaborazione con gli organi di direzione politica mediante contratti di lavoro subordinato a tempo determinato e contratti di lavoro autonomo, ai sensi degli artt. 26-bis e 27 della L.R. n. 32/1988;
4. rientrano nei tetti di spesa di lavoro flessibile i costi sostenuti per il conferimento di incarichi di componente dell'Ufficio Stampa e Informazione mediante contratti di lavoro subordinato a tempo determinato e contratti di lavoro autonomo, ai sensi dell'art. 11 della L.R. n. 3/2009;
5. rientrano nei tetti di spesa di lavoro flessibile i costi sostenuti per contratti di somministrazione di lavoro, esclusi gli oneri accessori eventualmente corrisposti alle agenzie di somministrazione.

Rimangano esclusi dal tetto di spesa di lavoro flessibile:

a) i costi sostenuti per incarichi di studio, ricerca e consulenza ai sensi del comma 3, dell'art. 11 della legge regionale n. 1 del 2018, in quanto sottoposti a specifico limite di spesa, conferiti mediante contratti di prestazione d'opera intellettuale ai sensi degli artt. 2222 e ss. del codice civile o ai sensi del D. Lgs. n. 36/2023;
b) i costi sostenuti per tutti gli altri incarichi conferiti ai sensi del D. Lgs. n. 36/2023;
c) i costi sostenuti per le assunzioni finanziate con risorse dell'Unione Europea o con risorse statali mediante finanziamenti specifici aggiuntivi ovvero espressamente in deroga al limite di spesa;
d) i costi per il personale flessibile da rendicontare a carico del PNRR che le amministrazioni titolari dei singoli interventi finanziati con fondi PNRR possono imputare nel relativo quadro economico, in deroga al tetto di cui all'art. 9, comma 28, citato;
e) le assunzioni flessibili strettamente correlate allo svolgimento delle funzioni, erogate in via diretta all'utenza, di protezione civile, di istruzione pubblica e del settore sociale ai sensi dell'art. 3-ter del D.L. n. 80/2021, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 6 agosto 2021, n. 113. La Giunta, inoltre, ha stabilito che l'attuazione dei limiti di spesa di cui all'art. 9,

comma 28, del D.L. n. 78/2010 per le forme contrattuali flessibili avvenga attraverso un tetto di spesa unico all'interno del sistema Regione.

A tale fine la Giunta ha dato mandato alla Direzione generale del Personale e Riforma della Regione di acquisire i dati per la definizione del plafond complessivo della spesa di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010.

I suddetti plafond sono stati definiti con la deliberazione n. 41/34 del 23.10.2024 "Articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito nella legge 30 luglio 2010, n. 122 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica). Definizione dei limiti di spesa del personale assunto con forme contrattuali flessibili".

Con deliberazione n. 4/12 del 30.01.2026 "Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2026-2028. Art. 6, decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, come convertito dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 e s.m.i.", la Giunta regionale ha aggiornato i su indicati plafond. Permangono le condizioni e prescrizioni definite con le deliberazioni precedentemente citate, nonché la possibilità di effettuare, mediante apposita intesa tra il Presidente della Regione Sardegna e il Presidente del Consiglio Regionale da adottarsi sulla base di specifica e motivata richiesta, la cessione al Consiglio Regionale di parte del plafond che residua dall'assegnazione al Sistema regione.

Per l'Amministrazione regionale il plafond aggiornato per l'esercizio 2025 è pari a euro 20.347.883,76.

Rispetto del limite di cui all'Art. 9 comma 28 D.L. n. 78/2010 in materia di personale con rapporto di lavoro flessibile

Nella tabella che segue è riepilogata la spesa sostenuta nel 2025 con riferimento ai rapporti di lavoro di natura flessibile e la dimostrazione del rispetto del plafond.

SPESA PER IL LAVORO FLESSIBILE - ANNO 2025 Verifica limite di spesa ex art. 9 comma 28 D.L: 78/2010				
Tipologia costo lavoro flessibile	**Retribuzioni**	**Oneri sociali**	**Contributo IRAP**	**Totale Spesa 2025**
Direttori esterni (Direttori generali e Direttori di servizio)	1.930.376,38	457.736,40	156.603,49	2.544.716,27
Gabinetti	9.802.273,83	2.358.564,62	829.661,01	12.990.499,46
Segretari generali	197.452,82	30.901,67	16.783,51	245.138,00
Ufficio stampa	702.539,79	204.630,90	58.520,84	965.691,53
Controllo interno gestione	171.248,49	50.280,76	14.449,96	235.979,21
Dipendente TD	5.835,55	1.770,13	492,40	8.098,08
Totale costo anno 2025	**12.809.726,86**	**3.103.884,48**	**1.076.511,21**	**16.990.122,55**
Plafond assegnato 2025 (D.G.R. 4/12 del 30/01/2026)				**20.347.883,76**
Differenza				**3.357.761,21**

Gli importi comprendono gli arretrati contrattuali, pari ad € 1.932.335,62 e oneri sociali e IRAP, pari a euro 630.608,88.

L'onere diretto degli arretrati per adeguamenti contrattuali è stato determinato dall'estrazione dal SAP delle voci retributive relative agli anni precedenti al periodo elaborato, mentre gli oneri sociali sono stati stimati in base alla % media degli oneri riflessi annuali.

Nella successiva tabella sono riepilogate le spese sostenute per il personale a tempo determinato sostenute dalla Direzione generale del personale e riforma della Regione e a valere su risorse relative a specifici progetti soggetti a rendicontazione (Assegnazioni statali).

Riepilogo spesa personale a tempo determinato 2025 sostenute dalla DG personale a valere su risorse relative a specifici progetti soggetti a rendicontazione (AS)								
Progetto	**strutture interessate**	**fonte**	**unità a cui sono state corrisposte retribuzioni nel 2025 (1)**	**unità in servizio al 31.12.2025**	**compensi (impegni c/competenza)**	**oneri riflessi (impegni c/competenza)**	**Irap (impegni c/competenza)**	**totale spesa sostenuta con Fondi AS da rendicontare**
Assunzioni con oneri a carico dell'Agenzia di coesione (art. 1 c. 179-183 della legge 178/2020 (legge di bilancio 2021)) - PNNR	CRP - DG Presidenza - DG Lavoro	AS	9		40.211,48	13.582,90	4.072,77	**57.867,15**
Assunzioni con oneri a carico rif. L 178/2020 (legge bilancio 2021) art. 1 commi 701 e segg. PNNR	DG Protezione civile	AS	34		190.032,35	73.517,57	20.420,37	**283.970,29**
Assunzioni con oneri trasferiti da Ministero del lavoro per costituzione ufficio regionale RUNTS	DG Politiche sociali	AS	8		26.592,56	8.253,51	2.440,87	**37.286,94**
Assunzioni progetti rif. Delibera GR 36/19 del 30.11.2022 (interventi connessi alla Programmazione FSC 2014/2020 - Piano Operativo Ambientale FSC 2014-2020)	DG Distretto idrografico	AS	4		12.255,73	4.462,39	1.330,35	**18.048,47**
Totale spesa			**55**	**0**	**269.092,12**	**99.816,37**	**28.264,36**	**397.172,85**

(1) unità di personale cui sono stati corrisposti compensi (compresi arretrati anni precedenti a seguito del rinnovo del CCRL 2022-2024)

La spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza

La L.R. n. 1 dell'11 gennaio 2018, all'art. 11, comma 3, prevede che "il fondo destinato alle spese per studi, ricerche e consulenze, iscritto in conto della missione 01 - programma 11 - titolo 1, è autorizzato nei limiti degli stanziamenti di spesa annualmente iscritti sul bilancio regionale ed è ripartito con deliberazione della Giunta regionale, adottata su proposta dell'Assessore regionale competente in materia di personale d'intesa con l'Assessore regionale competente in materia di programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio, tra i competenti centri di responsabilità, secondo criteri che tengano conto delle specifiche ed elevate professionalità necessarie per l'espletamento delle funzioni prioritarie individuate dalla Giunta regionale e della carenza o insufficienza delle medesime professionalità nell'organico del sistema Regione".

In origine la norma prevedeva un limite di 436.000 euro annui, elevato a 540.000 euro dalla L.R. n. 17 del 22 novembre 2021, art. 5, comma 5.

Con la L.R. n. 13 del 18 settembre 2024, art. 24, comma 1, tale limite annuo è stato eliminato, prevedendo che il fondo sia autorizzato nei limiti degli stanziamenti di spesa annualmente iscritti sul bilancio regionale.

Nella tabella che segue è riepilogata la spesa sostenuta nel 2025 in conto competenza e in conto residui, ripartita per C.d.R., a valere sul Fondo delle per le consulenze di cui all'art. 11, comma 3, L.R. n. 1/2018.

INCARICHI DI CONSULENZA 2025 A VALERE SUL CAP. SC01.0708 (fondo per le consulenze)						
Fondi	**Capitolo**	**C.d.R.**	**Impegnato Formale C/Competenza**	**Liquidato C/Competenza**	**Liquidato C/Residui**	**N° incarichi**
FR	SC01.0708	00.01.01.00	29.182,40	-	-	1
FR	SC01.0708	00.01.05.00	77.299,20	-	-	1
FR	SC01.0708	00.02.02.02	25.000,00	25.000,00	-	1
FR	SC01.0708	00.03.01.03	38.125,00	19.062,50	76.250,00	1
FR	SC01.0708	00.03.01.04	62.499,99	46.874,99	15.625,00	1
FR	SC01.0708	00.09.01.00	19.000,00	4.000,00	6.000,00	1
FR	SC01.0708	00.11.01.01	19.947,00	-	-	1
FR	SC01.0708	00.11.01.03	89.800,00	-	19.995,80	2
FR	SC01.0708	00.12.01.00	49.988,33	-	49.798,13	1
Totali			**410.841,92**	**94.937,49**	**167.668,93**	**10**

Spese per acquisto immobili

Il Collegio prende atto che nell'esercizio 2025 n. 2.186 cespiti ascritti al demanio regionale - identificativi di sistemi di canalizzazione delle acque e fasce forestali (frangivento), ricadenti nel territorio dei Comuni di Arborea e Terralba, facenti parte del patrimonio immobiliare residuale della Società Bonifiche Sarde S.p.A. in Liquidazione, sono stati acquisiti in forza dell'Atto a rogito del notaio Dott. Roberto Onano rep. n. 29.214 – Raccolta n. 18.038 dell'8 aprile 2025, ai sensi della Legge regionale 22 novembre 2021, n.17, art. 13 comma 24 e in attuazione delle deliberazioni della Giunta regionale n. 47/44 del 30 novembre 2021 e n. 35/95 del 22 novembre 2022.

Detta disposizione normativa e le richiamate deliberazioni disponevano che successivamente alla loro acquisizione gli stessi beni – ascritti, in relazione alle loro caratteristiche oggettive, nello specifico alle classi cespiti "P1220001 - Infrastrutture demaniali" (15 cespiti), "P1220003 - Terreni demaniali" (1600 cespiti) e "P1220058 – Demanio idrico" (571 cespiti) per un valore complessivo di prima iscrizione pari ad € 1.382.871,81 – venissero affidati in gestione Consorzio di Bonifica dell'Oristanese al fine di assicurare la realizzazione di interventi funzionali alla gestione delle attività di competenza del medesimo Consorzio.

In forza della determinazione rep. n. 848 – prot. n. 7559 del 3 marzo 2025 (artt. 6 e 7) e nelle more della sottoscrizione di apposito accordo convenzionale, con verbale sottoscritto in data 14 aprile 2025 e con effetti dalla data di stipula dell'atto notarile, è stata disposta la formale consegna provvisoria anticipata e correlata contestuale messa in disponibilità degli immobili in parola in favore del Consorzio di Bonifica dell'Oristanese.

OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

La disciplina del pareggio di bilancio ha trovato applicazione nei confronti della Regione Sardegna, a decorrere dall'anno 2015, secondo quanto stabilito dal decreto-legge n. 133/2014, art. 42, commi 9-13, e dal comma 478-bis della legge di stabilità 2015, come successivamente confermata dalla legge di stabilità 2016 (comma 734 L. n. 208/2015) e poi modificata con la legge di bilancio 2019.

Ai sensi del comma 821 dell'articolo 1 della legge n.145 del 2018, la Regione Sardegna si considera in equilibrio, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, la cui informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D. Lgs. n. 118 del 2011.

Considerato che dal prospetto degli equilibri si evince che il risultato di competenza dell'esercizio è positivo (risultato di competenza D/1), ne deriva che la Regione autonoma della Sardegna ha rispettato il concorso agli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2024 di cui ai commi 819/824 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018.

La disciplina del pareggio di bilancio costituisce per le regioni e gli enti locali la nuova regola contabile, in sostituzione del previgente patto di stabilità interno attraverso il quale gli enti territoriali concorrono alla sostenibilità delle finanze pubbliche.

La legge n. 145/2018 (commi 937 e 938) ha previsto inoltre, come strumento ordinario di programmazione regionale, il debito autorizzato ma non contratto (DANC). A decorrere dal 2018 le Regioni e le Province autonome che nell'ultimo anno hanno registrato indicatori annuali di tempestività dei pagamenti in linea con le disposizioni comunitarie, possono autorizzare spese di investimento la cui copertura sia costituita da debito da contrarre solo per far fronte a esigenze effettive di cassa. L'eventuale disavanzo dovuto alla mancata contrazione del mutuo può essere coperto nell'esercizio successivo con il ricorso al debito solo per far fronte a effettive esigenze di cassa. Il disavanzo determinato dagli investimenti finanziati da debito autorizzato e non contratto (DANC) non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821, della Legge n. 145/2018. La Regione Sardegna non si è avvalsa di tale facoltà.

Con la legge n. 207 del 30 dicembre 2024 è stata introdotta una nuova disciplina dell'equilibrio di bilancio degli enti territoriali che si applica anche alla regione Sardegna.

In particolare, la suddetta legge, all'art. 1, comma 785, specifica che a decorrere dall'anno 2025, per gli enti territoriali, l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo

di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.

Ai sensi del paragrafo n. 13.3 del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n.4/1 al D. Lgs 118/2011 (nella versione aggiornata dal decreto ministeriale del 13 febbraio 2025), l'equilibrio di bilancio definito dall'articolo 1, comma 785, della legge n. 207 del 2024, si considera rispettato in presenza di un saldo non negativo dell'equilibrio di bilancio, così come rappresentato nel Quadro generale riassuntivo e nel Prospetto degli equilibri allegati al Rendiconto, e pari al risultato di competenza al netto delle risorse accantonate stanziate nel bilancio e delle risorse vincolate nel bilancio a cui il rendiconto si riferisce.

L'art. 1, comma 792, della legge 207/2024, prevede inoltre che entro il 30 giugno di ciascuno degli esercizi dal 2026 al 2030, con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, sulla base dei rendiconti trasmessi alla banca dati delle amministrazioni pubbliche, è verificato il rispetto a livello di comparto degli enti territoriali dell'equilibrio di bilancio di cui all'art. 1, comma 785, della legge n. 207/2024. La verifica, a livello di comparto, ha per oggetto anche l'accantonamento al fondo per la finanza pubblica, di cui all'art. 1, comma 789, della legge n. 207/2024, la cui istituzione per la regione Sardegna è stata prevista dall'articolo 2 della L.R. n. 21 del 2024 con una dotazione pari a 27 milioni di euro per l'anno 2025.

Il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio è il seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO (COMPETENZA: ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	605.634.415,31
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	105.065.288,98
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.486.281,04
Entrate titoli 1-2-3	(+)	11.232.849.031,35
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	10.239.528,81
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	9.492.415.876,36
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		*521.617.543,25*
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	688.739.544,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	241.128.830,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.373.894,65
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/3	(-)	142.410.164,01
Rimborso prestiti	(-)	78.881.014,29
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		**1.310.325.221,55**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	101.836.423,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	190.925.895,56
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		**1.017.562.902,09**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	83.888.782,82
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		**933.674.119,27**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	986.923.233,94
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.654.228.158,80
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	4.486.281,04
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	584.638.713,65
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	47.357.316,01
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.239.528,81
Spese in conto capitale	(-)	1.593.192.654,35
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.947.596.880,10
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	2.103.114,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	241.128.830,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.373.894,65
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/3	(+)	0,00
B/1) Risultato di competenza in c/capitale		**-38.968.310,66**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.971.201,57
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	169.541.895,93
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		**-211.481.408,16**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	66.557.769,35
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		**-278.039.177,51**
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	18.630.842,05
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	9.738.881,21
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	203.889.909,41
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	369.268.350,23
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	7.504.560,45
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	2.103.114,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**-142.410.164,01**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	3.898.051,79
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**-146.308.215,80**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		**-146.308.215,80**
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		**1.271.356.910,89**
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		**806.081.493,93**
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		**655.634.941,76**
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D. Lgs. n. 33/2013, la Regione deve pubblicare annualmente e trimestralmente l'indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

Le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento, ad eccezione degli enti del servizio sanitario nazionale, per i quali il termine massimo di pagamento è fissato in 60 giorni.

L'Ente ha provveduto a pubblicare, entro i termini di legge, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

L'attività di monitoraggio finalizzata all'accelerazione dei pagamenti del debito commerciale, e la produzione dei relativi indicatori, così come prescritti dal D. L. 66/2014 convertito nella L. 89/2014, fa registrare anche per il 2025 un valore positivo delle tempistiche dei pagamenti, che mediamente risultano effettuati con un anticipo di circa 27,56 giorni sulla scadenza.

Nel tempo si è passati da 2,10 giorni solari di anticipo nel 2015, a 4,73 nel 2016, a 6,59 nel 2017, a 8,93 nel 2018, a 9,74 nel 2019, a 11,41 nel 2020, a 18,39 nel 2021, a 37,14 nel 2022, a 35,21 nel 2023, a 26,28 giorni nel 2024 e, infine, a 27,56 giorni nel 2025.

Si confermano quindi i tempi di pagamento ampiamente in anticipo, sia su base trimestrale che su base annuale, per gli indicatori di tempestività dei pagamenti (ITP) calcolati con il metodo della media ponderata. Gli indicatori calcolati, congiuntamente all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici, sono stati pubblicati con regolarità nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet della Regione.

Con l'entrata a regime di SIOPE+ a partire dal 1° gennaio 2018, i dati dei pagamenti sono acquisiti automaticamente dalla **Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC)**, ora confluita nel portale **Area RGS**. Pertanto, all'applicazione dei criteri di rilevazione dei debiti commerciali, effettuata tramite il sistema informatico, è stata affiancata un'analisi finalizzata all'allineamento tra le registrazioni contabili inerenti alla gestione delle fatture sul sistema informatico regionale e sulla PCC (Area RGS), di cui permane l'obbligo di comunicazione ai sensi dell'art. 7-bis, comma 2, del D.L. n. 35/2013 e s.m.i.

Con la delibera del 4 marzo 2026, n. 10/28, la Giunta Regionale ha preso atto dell'accertamento degli adempimenti sullo stock del debito scaduto al 31.12.2025, rilevati ai fini dell'eventuale applicazione del Fondo di garanzia del debito commerciale e che l'Amministrazione regionale non è soggetta per l'esercizio 2026 all'obbligo di accantonamento del Fondo di garanzia del debito commerciale.

In applicazione dell'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014 (convertito in L. n. 89/2014) è allegato alla presente Relazione sulla gestione 2025 il prospetto (Allegato 19.15), sottoscritto dal Rappresentante legale e dal

Responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Prospetto degli indicatori:

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (ITP)	**-27,56** giorni solari (*)
Tempo medio ponderato di pagamento	**10,17 gg**
Tempo medio ponderato di ritardo	**-29,27 gg**
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L. n. 9 ottobre 2002, n. 231	**7.774.478,23 €**
Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici	Importo scaduto e non pagato: **1.373.031,37 €** Numero creditori **99** (*)

(*) Fonte Area RGS al 01.03.2026

Nel corso del 2025, in continuità con gli esercizi precedenti, la Direzione Generale dei Servizi Finanziari ha attuato il monitoraggio con cadenza trimestrale (nota prot.n. 17775 del 22.04.2025 integrata con nota prot.n.18105 del 24.04.2025, nota n. 31007 del 09.07.2025 e nota n. 45691 del 08.10.2025) diffondendo la reportistica contenente gli indicatori per ciascuna articolazione organizzativa.

INDEBITAMENTO

Con riferimento all'indebitamento, il collegio osserva che la spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2025, ammonta a 51.693.883,62 euro, tutti per prestiti con oneri a carico del bilancio regionale. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,46%.

La Regione ha rispettato il limite di indebitamento disposto dagli artt. 40 e 62 del D. Lgs. n. 118/2011 e dall'art. 10 della Legge n. 243/2012.

Evoluzione indebitamento dell'Ente 2025	
Residuo debito (consistenza all'1.01.2025) (+)	1.428.133.644,64
Nuovi prestiti (+)	47.357.316,01
Prestiti rimborsati (-)	78.881.014,29
Estinzioni anticipate (-)	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00
Totale fine anno	**1.396.609.946,36**

Il totale del Titolo 4 "Rimborso prestiti" è pari a 78.881.014,29 e comprende la restituzione con oneri a carico della Regione e precisamente:

Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio statale	-
Rimborso anticipazione di liquidità DL 35/2013	-
Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio regionale	78.881.014,29
Totale rimborso prestiti	**78.881.014,29**

L'Ente nel 2025 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
impegnato	**2023**	**2024**	**2025**
Oneri finanziari	45.386.978,11	55.222.984,05	51.693.883,62
Quota capitale	63.670.968,96	76.587.357,14	78.881.014,29
Totale fine anno	**109.057.947,07**	**131.810.341,19**	**130.574.897,91**

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni in 47 Enti e Società, come esposti nel GAP (Gruppo Bilancio consolidato), di cui alla deliberazione n. 21/25 del 29.04.2026, come rappresentati nella tabella che segue.

TIPOLOGIA	N.	DENOMINAZIONE	% DIRETTA		% INDIRETTA
Enti strumentali controllati	1	Agenzia Conservatoria delle coste	100		
	2	Agenzia Sarda delle Entrate	100		
	3	Agenzia Sardegna Ricerche	100		
	4	Agris	100		
	5	Area	100		
	6	Argea	100		
	7	Arpas	100		
	8	Aspal	100		
	9	Asvi	100		
	10	Enas	100		
	11	Ersu Cagliari	100		
	12	Ersu Sassari	100		
	13	Fondazione Sardegna Film Commission	100		
	14	Forestas	100		
	15	Isre	100		
	16	Laore	100		
Enti strumentali partecipati	1	Fondazione Costantino Nivola	16,67		
	2	Fondazione Giorgio Asproni	33,33		
	3	Fondazione Giuseppe Dessì	42,86		
	4	Fondazione Maria Carta	20		
	5	Fondazione Mont'e Prama	33,33		
	6	Fondazione Salvatore Cambosu	33,33		
	7	Fondazione Stazione dell'Arte di Ulassai	14,28		
	8	Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	20		
	9	Fondazione Trenino Verde		Arst S.p.A.	60
	10	Fondazione IMC Oristano		Sardegna Ricerche	66,67
	11	Formez PA	0,34		
	12	Janna scrl	49		
Società controllate	1	Arst Spa	100		
	2	Carbosulcis Spa	100		
	3	Igea Spa	100		
	4	Insar Spa	100		
	5	Opere e infrastrutture della Sardegna Srl	100		
	6	Sardegna it Srl csu	100		
	7	Sfirs Spa	100		
	8	Sotacarbo Spa	96,63		
	9	Bonifiche Sarde Spa in liquidazione		Laore	99,99

TIPOLOGIA	N.	DENOMINAZIONE	% DIRETTA		% INDIRETTA
	10	Centro ricerca, svil.e st.sup.in Sardegna Srl (Crs4 Srl)		Ag.Sardegna Ricerche	100
	11	Ge.Se. Srl Gestioni Separate in liquidazione		Sfirs Spa	100
	12	Porto Conte Ricerche Srl (Pcr Srl)		Ag.Sardegna Ricerche	100
Società partecipate	1	Abbanoa Spa	70,94		
	2	Crystal research corporation europe (Crc) srl	44		
	3	Sarda basalti Srl	30		
	4	Sogeaal Spa	23,06	Sfirs Spa	5,69
	5	Industria Sugheriera del Mandrolisai -Sma Srl in liq.		Gese Srl in liquid.	20
	6	Pula Servizi e Ambiente srl (Pula Sa Srl)		Ag.Sardegna Ricerche	39,75
	7	Sarda factoring Spa		SFIRS Spa	38,56

Con riferimento alla procedura di conciliazione dei saldi debitori e creditori con il Sistema delle Partecipate regionali, alla data 26.04.2026 la situazione risulta essere la seguente:

- n. 59 posizioni (C.d.R) debitorie asseverate, per un totale di 21 Enti e Società che hanno trasmesso le asseverazioni, senza considerare ARGEA OP;
- n. 16 posizioni (C.d.R) creditorie asseverate, per un totale di 9 Enti e Società che hanno trasmesso le asseverazioni, senza considerare ARGEA OP;
- n. 94 (C.d.R) posizioni debitorie in attesa di asseverazione per un totale di 16 Enti e Società. Si precisa che il F.I.T.Q. al momento non ha un Collegio dei Revisori dei conti;
- n. 10 (C.d.R) posizioni creditorie conciliate in attesa di asseverazione, per un totale di 9 Enti e Società. Si precisa che il Consiglio regionale al momento non ha un Collegio dei revisori dei conti;

Gli esiti della procedura sono riportati nelle tabelle che seguono:

Debiti RAS asseverati dai collegi dei revisori degli enti e società

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
AGENZIA AGRIS	00.02.02.01	77.541,32	77.541,32	0,00	*	SI
AGENZIA AGRIS	00.04.02.02	133.934,82	133.934,82	0,00	allineati	SI
AGENZIA AGRIS	00.05.01.02	12.786,97	12.786,97	0,00	allineati	SI
AGENZIA AGRIS	00.05.01.04	250.000,00	250.000,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA AGRIS	00.06.01.04	173.340,28	173.340,28	0,00	allineati	SI
AGENZIA AGRIS	00.06.01.05	369.699,00	369.699,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA AGRIS	00.06.01.06	300.000,00	300.000,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA AGRIS	00.06.01.09	1.330.000,00	1.330.000,00	0,00	allineati	SI
AGRIS - AGENZIA PER LA RICERCA IN AGRICOLTURA		**2.647.302,39**	**2.647.302,39**	**0,00**		**SI**

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
AGENZIA ARGEA SARDEGNA	00.02.02.01	181.004,42	181.004,42	0,00	*	SI
AGENZIA ARGEA SARDEGNA	00.06.01.04	2.850.000,00	2.850.000,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA ARGEA SARDEGNA	00.06.01.05	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA ARGEA SARDEGNA		**5.531.004,42**	**5.531.004,42**	**0,00**		**SI**
AGENZIA ARGEA SARDEGNA - ORP	**00.06.01.04**	**23.000.000,00**	**0,00**	**23.000.000,00**	**organismo pagatore**	**SI**
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE	00.02.02.01	419.002,85	419.002,85	0,00	*	SI
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE	00.03.60.00	455.043,87	455.043,87	0,00	allineati	SI
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE	00.05.01.01	809.500,00	809.500,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE	00.05.01.02	366.702,71	366.702,71	0,00	allineati	SI
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE		**2.050.249,43**	**2.050.249,43**	**0,00**		**SI**
AGENZIA ASVI SARDEGNA	00.06.01.04	93.366,94	93.366,94	0,00	allineati	SI
AGENZIA ASVI SARDEGNA	00.06.01.05	150.000,00	150.000,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA ASVI SARDEGNA		**243.366,94**	**243.366,94**	**0,00**		**SI**
AGENZIA SARDA ENTRATE	00.02.02.01	197,50	197,50	0,00	*	SI
AGENZIA SARDA ENTRATE	00.03.01.04	1.884.506,03	1.884.506,03	0,00	allineati	SI
AGENZIA SARDA ENTRATE		**1.884.703,53**	**1.884.703,53**	**0,00**		**SI**
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	00.01.10.01	23.220,00	23.220,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	00.02.02.01	755.204,93	755.204,93	0,00	*	SI
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	00.03.60.00	10.325.000,00	10.325.000,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	00.07.01.04	491.169,06	491.169,06	0,00	allineati	SI
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	00.11.02.01	2.263.643,38	2.263.643,38	0,00	allineati	SI
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	00.12.02.02	15.800,00	15.800,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE		**13.874.037,37**	**13.874.037,37**	**0,00**		**SI**
ASPAL	00.02.02.01	618.597,84	618.597,84	0,00	*	SI
ASPAL	00.10.01.02	219.203.506,82	219.203.506,82	0,00	allineati	SI
ASPAL	00.10.01.03	80.282.653,30	80.282.653,30	0,00	allineati	SI

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
ASPAL	00.10.01.06	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	allineati	SI
ASPAL	00.10.01.08	268.547,10	268.547,10	0,00	allineati	SI
ASPAL	00.12.02.04	214.992,30	214.992,30	0,00	allineati	SI
AGENZIA SARDA PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO ASPAL		**301.588.297,36**	**301.588.297,36**	**0,00**		**SI**
CRS4 S.R.L.	00.03.60.00	1.250.000,00	456.781,41	793.218,59	differente contabilità	SI
CRS4 S.R.L.	00.03.60.00	195.523,00	0,00	195.523,00	differente contabilità	SI
CRS4 S.R.L.	00.12.02.02	60.517,40	60.517,40	0,00	allineati	SI
CRS4 S.R.L.		**1.506.040,40**	**517.298,81**	**988.741,59**		**SI**
E.R.S.U. CA - ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI CAGLIARI	00.02.02.01	67.248,91	67.248,91	0,00	*	SI
E.R.S.U. CA - ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI CAGLIARI	00.11.02.02	13.109.335,89	13.109.335,89	0,00	allineati	SI
E.R.S.U. CA - ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI CAGLIARI		**13.176.584,80**	**13.176.584,80**	**0,00**		**SI**
E.R.S.U. SS - ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI SASSARI	00.02.02.01	21.335,12	21.335,12	0,00	*	SI
E.R.S.U. SS - ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI SASSARI	00.11.02.02	611.444,05	611.444,05	0,00	allineati	SI
E.R.S.U. SS- ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI SASSARI		**632.779,17**	**632.779,17**	**0,00**		**SI**
FONDAZIONE COSTANTINO NIVOLA	**00.11.01.03**	**309.032,40**	**309.032,40**	**0,00**	**allineati**	**SI**
FONDAZIONE GIUSEPPE DESSI'	00.11.01.03	255.891,48	255.891,48	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE GIUSEPPE DESSI'	00.11.01.06	75.200,00	75.200,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE GIUSEPPE DESSI'		**331.091,48**	**331.091,48**	**0,00**		**SI**
FONDAZIONE GIORGIO ASPRONI	**00.11.01.01**	**50.000,00**	**50.000,00**	**0,00**	**allineati**	**SI**
FONDAZIONE MARIA CARTA	00.07.01.01	40.000,00	40.000,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE MARIA CARTA	00.11.01.02	202.640,00	202.640,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE MARIA CARTA		**242.640,00**	**242.640,00**	**0,00**		**SI**
FONDAZIONE MONT'E PRAMA	00.03.60.00	3.210.000,00	3.210.000,00	0,00	allineati	SI

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
FONDAZIONE MONT'E PRAMA	00.11.01.03	80.162,00	80.162,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE MONT'E PRAMA		**3.290.162,00**	**3.290.162,00**	**0,00**		**SI**
FONDAZIONE SALVATORE CAMBOSU	**00.11.01.03**	**90.000,00**	**90.000,00**	**0,00**	**allineati**	**SI**
FONDAZIONE STAZIONE DELL'ARTEDI ULASSAI	**00.11.01.03**	**100.000,00**	**100.000,00**	**0,00**	**allineati**	**SI**
FONDAZIONE SARDEGNA FILMCOMMISSION	00.03.60.00	500.000,00	500.000,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE SARDEGNA FILMCOMMISSION	00.07.01.04	600.000,00	600.000,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE SARDEGNA FILMCOMMISSION	00.11.01.06	300.000,00	300.000,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE SARDEGNA FILMCOMMISSION		**1.400.000,00**	**1.400.000,00**	**0,00**		**SI**
FONDAZIONE TEATRO LIRICO CAGLIARI	00.01.01.00	20.000,00	20.000,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE TEATRO LIRICO CAGLIARI	00.11.01.06	276.250,00	276.250,00	0,00	allineati	SI
FONDAZIONE TEATRO LIRICO CAGLIARI		**296.250,00**	**296.250,00**	**0,00**		**SI**
ISRE ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO	00.02.02.01	362.737,96	362.737,96	0,00	*	SI
ISRE ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO	00.11.01.02	1.731.219,09	1.731.219,09	0,00	allineati	SI
ISRE ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO	00.11.01.03	767.097,20	767.097,20	0,00	allineati	SI
ISRE ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO	00.02.02.05	1.563,24	0,00	1.563,24	accertamento nel 2026	SI
ISRE ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO		**2.862.617,49**	**2.861.054,25**	**1.563,24**		**SI**
SOTACARBO S.P.A.	00.03.60.00	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	differente contabilità	SI
SOTACARBO S.P.A.	00.09.01.03	131.408,24	131.408,24	0,00	allineati	SI
SOTACARBO S.P.A.		**2.831.408,24**	**131.408,24**	**2.700.000,00**		**SI**

Crediti RAS asseverati dai collegi dei revisori degli enti e società

CLIENTE	CDR	Credito Ras al 31.12.2025	Debito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA	00.02.02.01	90.989,02	90.989,02	0,00	*	SI
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA	00.05.01.02	210.000,00	210.000,00	0,00	allineati	SI
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA		**300.989,02**	**300.989,02**	**0,00**		**SI**
AGRIS SARDEGNA	00.02.02.01	38.352,19	38.352,19	0,00	*	SI
AGRIS SARDEGNA	00.06.01.05	3.857,02	3.857,02	0,00	allineati	SI
AGRIS SARDEGNA		**42.209,21**	**42.209,21**	**0,00**		**SI**
ARGEA - AGENZIA REG. AGRICOLTURA	00.02.02.01	87.293,53	87.293,53	0,00	*	SI
ARGEA - AGENZIA REG. AGRICOLTURA	00.01.09.00	465,69	465,69	0,00	allineati	SI
ARGEA - AGENZIA REG. AGRICOLTURA	00.06.01.01	1.455.690,28	0,00	1.455.690,28	somme in avanzo vincolato che Argea deve reiscrivere nel bilancio 2026	SI
ARGEA - AGENZIA REG. AGRICOLTURA		**1.543.449,50**	**87.759,22**	**1.455.690,28**		**SI**
ARGEA - AGENZIA REG. AGRICOLTURA – ORP	**00.06.01.00 - 04 - 06**	**1.468.025,04**	**0,00**	**1.468.025,04**	**agenzia organismo pagatore**	**SI**
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	**00.02.02.01**	**264.092,15**	**264.092,15**	**0,00**	*	**SI**
ASE - AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE	00.02.02.01	66.989,15	66.989,15	0,00	*	SI
ASE - AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE	00.04.01.04	0,00	65.300,00	-65.300,00	Ase risulta un debito nei confronti del servizio gestione contratti stimato in euro 65.300,00 a titolo di rimborso spese per il funzionamento degli uffici regionali	SI
ASE - AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE		**66.989,15**	**132.289,15**	**-65.300,00**		**SI**
ASPAL - AGENZIA SARDA PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	00.02.02.01	44.235,28	44.235,28	0,00	*	SI
ASPAL - AGENZIA SARDA PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	00.01.09.00	46,57	46,57	0,00	allineati	SI
ASPAL - AGENZIA SARDA PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	00.01.09.06	186,28	186,28	0,00	allineati	SI

CLIENTE	CDR	Credito Ras al 31.12.2025	Debito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
ASPAL - AGENZIA SARDA PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO		**44.468,13**	**44.468,13**	**0,00**		**SI**
E.R.S.U. CA - ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI CAGLIARI	**00.02.02.01**	**3.247,35**	**3.247,35**	**0,00**	*	**SI**
E.R.S.U. SS - ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DI SASSARI	**00.02.02.01**	**45.685,62**	**45.685,62**	**0,00**	*	**SI**
SOTACARBO SPA	**00.01.09.08**	**61.217,76**	**61.217,76**	**0,00**	**allineati**	**SI**

Debiti RAS non asseverati dai collegi dei revisori degli enti e società

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA	00.02.02.01	4.248.099,75	4.248.099,75	0,00	*	NO
A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA	00.08.01.07	456.710,87	984.754,02	-528.043,15	differenza temporale - Ras reimputa al 2026	NO
A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA	00.08.01.07	0,00	56.685,52	-56.685,52	scostamento dovuto a stralcio per errata imputazione	NO
A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA	00.08.01.07	238.755,52	238.755,52	0,00	allineati	NO
A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA		**4.943.566,14**	**5.528.294,81**	**-584.728,67**		**NO**
ABBANOA SPA	00.01.07.02	706.193,54	706.193,54	0,00	allineati	NO
ABBANOA SPA	00.01.07.08	226.078,43	601.355,02	-375.276,59	i debiti evidenziati da ABBANOA sono relativi all'avvalimento del personale	NO
ABBANOA SPA	00.02.02.01	540.231,07	540.231,07	0,00	*	NO
ABBANOA SPA	00.04.01.04	155.271,47	416.589,40	-261.317,93	prescrizioni non accolte; in attesa atti interruttivi	NO
ABBANOA SPA	00.08.01.05	3.960.364,76	0,00	3.960.364,76	la società registra solo alla ricezione del pagamento	NO
ABBANOA SPA		**5.588.139,27**	**2.264.369,03**	**3.323.770,24**		**NO**
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.02.02.01	302.045,37	302.045,37	0,00	*	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.02.02.05	29.160,05	0,00	29.160,05	in attesa di riscontro	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.05.01.02	91.881,77	91.881,77	0,00	allineati	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.05.01.04	300.000,00	300.000,00	0,00	allineati	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.06.01.01	13.300.000,00	13.300.000,00	0,00	allineati	NO

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.06.01.03	4.830.000,00	4.830.000,00	0,00	allineati	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.06.01.04	1.218.053,50	1.218.053,50	0,00	allineati	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.06.01.05	8.566,68	0,00	8.566,68	generazione di economia	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.06.01.05	2.900.000,00	2.900.000,00	0,00	allineati	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA	00.06.01.11	855.650,00	855.650,00	0,00	allineati	NO
AGENZIA LAORE SARDEGNA		**23.835.357,37**	**23.797.630,64**	**37.726,73**		**NO**
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA	00.01.05.01	84.666,89	84.666,89	0,00	allineati	NO
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA	00.01.05.02	2.532.739,82	2.532.739,82	0,00	allineati	NO
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA	00.02.02.01	114.569,67	114.569,67	0,00	*	NO
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA	00.04.01.03	9.780.000,00	9.780.000,00	0,00	allineati	NO
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA	00.05.01.02	436.457,87	436.457,87	0,00	allineati	NO
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA	00.12.01.02	132.512,94	158.777,08	-26.264,14	ARPAS ha un residuo 2025 – Ras ha reimputato al 2026	NO
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA		**13.080.947,19**	**13.107.211,33**	**-26.264,14**		**NO**
ARST S.P.A.	00.04.01.03	1.574.505,90	1.574.505,90	0,00	l'Ente ha indicato il totale suddiviso per imponibile e iva mentre la regione non ha suddiviso l'importo dovuto.	NO
ARST S.P.A.	00.04.01.03	35.604,74	35.604,74	0,00	importo in perenzione e riconciliato da ARST S.P.A.	NO
ARST S.P.A.	00.01.07.05	0,00	7.856,15	-7.856,15	le liquidazioni non vennero disposte a favore del datore di lavoro ma a favore di altro soggetto	NO
ARST GESTIONE FDS S.R.L.	00.13.01.03	1.821.593,93	1.821.593,93	0,00	allineati	NO
ARST S.P.A.	00.13.01.03	112.098,73	112.098,73	0,00	importo in perenzione e riconciliato da ARST S.P.A.	NO
ARST S.P.A.	00.13.01.04	73.859,60	52.409,19	21.450,41	consolidamento dati	NO

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
ARST S.P.A.	00.13.01.04	2.038.278,20	0,00	2.038.278,20	credito ceduto da ARST S.P.A a IFITALIA	NO
ARST S.P.A.	00.13.01.04	0,00	7.181.758,61	-7.181.758,61	impegno ribaltato al 2026	NO
ARST S.P.A.	00.13.01.04	1.328.703,53	706.517,67	622.185,86	importo da definirsi in sede di rendicontazione	NO
ARST S.P.A.	00.13.01.04	0,00	8.297.638,02	-8.297.638,02	passività pregresse	NO
ARST S.P.A.	00.13.01.04	28.072.509,39	28.072.509,39	0,00	allineati	NO
ARST S.P.A.		**35.057.154,02**	**47.862.492,33**	**-12.805.338,31**		**NO**
CARBOSULCIS S.P.A	00.09.01.01	0,00	6.108.830,67	-6.108.830,67	accantonamento per reiscrizione nel 2026	NO
CARBOSULCIS S.P.A	00.09.01.01	8.696.039,54	8.696.039,54	0,00	allineati	NO
CARBOSULCIS S.P.A		**8.696.039,54**	**14.804.870,21**	**-6.108.830,67**		**NO**
e. INS S.c.a.r.l.	**00.03.60.00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**NO**
ENAS	00.01.05.02	85.000,00	85.000,00	0,00	allineati	NO
ENAS	00.02.02.01	446.415,39	446.415,39	0,00	*	NO
ENAS	00.08.01.05	4.329.733,64	5.274.871,55	-945.137,91	disallineamento cronoprogrammi risorse Ras reimputate/ accantonate	NO
ENAS	00.08.01.05	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	allineati	NO
ENAS		**8.861.149,03**	**9.806.286,94**	**-945.137,91**		**NO**
FITQ PREVIDENZA-REGIONE SARDEGNA FORNITORE - DEBITI RAS PER CONTRIBUTI C/AMMINISTRAZIONE	00.02.02.05	2.950.917,51	2.950.917,51	0,00	allineati	il collegio dei revisori è assente
FITQ-REGIONE SARDEGNA 0000000924	00.02.02.05	13.891.791,40	13.891.484,51	306,89	importo pagato nel 2026	il collegio dei revisori è assente
FITQ-REGIONE SARDEGNA		**16.842.708,91**	**16.842.402,02**	**306,89**		**il collegio dei revisori è assente**
FoReSTAS	00.01.07.08	172.646,35	172.646,35	0,00	allineati	NO
FoReSTAS	00.01.80.00	10.000,00	10.000,00	0,00	allineati	NO
FoReSTAS	00.02.02.01	1.118.979,92	1.118.979,92	0,00	*	NO
FoReSTAS	00.05.01.04	1.985.039,25	1.985.039,25	0,00	allineati	NO
FoReSTAS	00.05.01.07	357.447,00	357.447,00	0,00	allineati	NO
FoReSTAS	00.07.01.04	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	allineati	NO
FoReSTAS	00.10.01.03	96.000,00	96.000,00	0,00	allineati	NO
AGENZIA FORESTALE REGIONALE PER LO SVILUPPO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA FoReSTAS		**5.940.112,52**	**5.940.112,52**	**0,00**		**NO**
FORMEZ	**00.03.60.00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**allineati**	**NO**
IGEA S.P.A.	00.03.60.00	200.000,00	200.000,00	0,00	allineati	NO
IGEA S.P.A.	00.09.01.01	23.026.603,00	23.026.603,00	0,00	allineati	NO

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
IGEA S.P.A.		**23.226.603,00**	**23.226.603,00**	**0,00**		**NO**
IN.SAR. S.P.A.	00.10.01.00	178.516,50	178.516,50	0,00	allineati	NO
IN.SAR. S.P.A.	00.10.01.02	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	allineati	NO
IN.SAR. S.P.A.		**7.178.516,50**	**7.178.516,50**	**0,00**		**NO**
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.04.01.01	8.715,37	8.715,37	0,00	allineati	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.05.01.02	99.958,43	99.958,43	0,00	allineati	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.08.01.01	229.113,53	237.714,45	-8.600,92	scostamento dovuto a sfasamento temporale	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.08.01.04	270.795,87	260.351,12	10.444,75	scostamento dovuto a sfasamento temporale	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.08.01.05	475.923,23	562.685,30	-86.762,07	disallineamento cronoprogrammi di spesa risorse Ras reimputate/ accantonate	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.08.01.05	97.414,58	139.819,25	-42.404,67	le poste contabili dell'ente sono quelle risultanti dal bilancio provvisorio 2025. risorse ras reimputate/accant onate	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.08.01.31	211.795,10	212.942,63	-1.147,53	scostamento dovuto a sfasamento temporale	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.08.01.32	37.780,70	37.780,70	0,00	allineati	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.	00.08.01.33	55.163,72	55.163,72	0,00	allineati	NO
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.		**1.486.660,53**	**1.615.130,97**	**-128.470,44**		**NO**
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.01.00	547.998,36	547.998,36	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.01.16	292.283,33	292.283,33	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.01.19	21.540,48	21.540,48	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.01.21	5.482,68	5.482,68	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.05.01	19.520,92	19.520,92	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.05.02	72.443,60	72.443,60	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.05.03	17.045,10	17.045,10	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.07.02	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.09.00	25.376,00	25.376,00	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.01.61.02	46.264,45	46.264,45	0,00	allineati	NO

FORNITORE	CDR	Debito Ras al 31.12.2025	Credito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.02.01.05	667.280,09	666.922,27	357,82	la differenza è di € 293,30 imponibile e di € 64,52 iva	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.03.01.04	31.800,52	31.800,52	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.03.60.00	325.126,95	325.126,95	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.06.01.04	543.959,55	543.959,55	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.07.01.02	47.897,20	47.897,20	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.09.01.03	16.043,00	16.043,00	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.10.01.08	47.878,90	47.878,90	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.10.01.09	227.928,47	227.928,47	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.12.01.01	8.195.288,03	8.195.288,03	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.	00.12.02.03	317.332,02	317.332,02	0,00	allineati	NO
SARDEGNA.IT S.R.L.		**13.568.489,65**	**13.568.131,83**	**357,82**		**NO**
S.F.I.R.S. SPA	00.03.60.00	5.247.764,36	5.247.764,36	0,00	allineati	NO
S.F.I.R.S. SPA	00.07.01.03	29,53	1.079,41	-1.049,88	Dfb - art. 73, d.lgs. 118, c. 1, e) acquisizione di beni e servizi senza impegno	NO
S.F.I.R.S. SPA	00.09.01.01	449.244,21	449.244,21	0,00	allineati	NO
S.F.I.R.S. SPA	00.09.01.02	619.755,14	619.755,14	0,00	allineati	NO
S.F.I.R.S. SPA	00.10.01.02	313.681,17	313.681,17	0,00	allineati	NO
S.F.I.R.S. SPA	00.10.01.02	777.081,11	568.923,19	208.157,92	somme impegnate sulla base dei dati previsionali del 2° semestre 2025 - in attesa di rendicontazione finale	NO
S.F.I.R.S. SPA	00.10.01.08	251.134,89	229.134,89	22.000,00	quota eccedente il credito vs/ ras per "atri servizi"	NO
S.F.I.R.S. SPA	00.13.01.02	167.660,50	167.660,50	0,00	allineati	NO
S.F.I.R.S. SPA		**7.826.350,91**	**7.597.242,87**	**229.108,04**		**NO**
SOGEAAL S.P.A.	00.07.01.04	641.732,63	641.732,63	0,00	allineati	NO
SOGEAAL S.P.A.	00.13.01.03	418.800,00	150.000,00	268.800,00	diversa contabilità tra Ras ed Ente. Il credito è esigibile.	NO
SOGEAAL S.P.A.		**1.060.532,63**	**791.732,63**	**268.800,00**		**NO**

Crediti RAS non asseverati dai collegi dei revisori degli enti e società

CLIENTE	CDR	Credito Ras al 31.12.2025	Debito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
ABBANOA SPA	**00.04.01.31**	**867,65**	**867,65**	**0,00**	**allineati**	**NO**

CLIENTE	CDR	Credito Ras al 31.12.2025	Debito Ente al 31.12.2025	Differenza	Motivazione scostamento	Asseverazione
A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA	**00.02.02.01**	**682.853,26**	**598.560,68**	**84.292,58**	**Somme accantonate nel risultato di amministrazione A.R.E.A. procederà all'assunzione di impegno formale a seguito della approvazione del Rendiconto**	**NO**
AGENZIA LAORE SARDEGNA	**00.02.02.01**	**26.553,91**	**26.553,91**	**0,00**	*	**NO**
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA	00.02.02.01	20.444,77	20.444,77	0,00	*	NO
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA	00.03.60.00	0,00	5.186,26	-5.186,26	somme da accertare nel 2026	NO
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTE SARDEGNA		**20.444,77**	**25.631,03**	**-5.186,26**		**NO**
ARST S.P.A.	**00.13.01.04**	**1.675.063,43**	**1.495.409,31**	**179.654,12**	**quota iva**	**NO**
CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA	**00.02.02.01**	**204.184,53**	**204.184,53**	**0,00**	*	**NON HA IL COLLEGIO DEI REVISORI**
ENAS - ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA	**00.02.02.01**	**684.676,00**	**684.676,00**	**0,00**	*	**NO**
FoReSTAS	**00.02.02.01**	**91.887,19**	**91.887,19**	**0,00**	*	**NO**
IGEA S.P.A.	**00.09.01.01**	**227.342,40**	**227.342,40**	**0,00**	**allineati**	**NO**
SARDEGNA IT	**00.08.01.01**	**30.000,00**	**30.000,00**	**0,00**	**allineati**	**NO**

**Gli importi relativi al salario accessorio sono stati rimodulati considerando le quote che si riferiscono agli anni precedenti al 2025 e che dovranno essere rimborsate. Ci si riserva di effettuare verifiche più puntuali su tali importi in fase di liquidazione e di pagamento del salario accessorio, che saranno disposte entro il 2026.*

Di seguito sono rappresentati i dati degli impegni 2025 relativi ad agenzie, aziende, consorzi, fondazioni e società direttamente partecipate dalla Regione autonoma della Sardegna

SOCIETA'	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	INTERESSI PASSIVI	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	TRASFERIMENTI CORRENTI	TOTALE COMPLESSIVO
A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE				4.447.251,02				293,53	4.194.671,95	9.750.000,00	18.392.216,50
ABBANOA SPA	2.633.872,24			15.409.440,17		42.635,17			607.826,30	1.140.000,00	19.483.773,88
AGENZIA AGRIS	350.000,00			13.631.060,08					1.349.971,56	45.815.175,61	61.146.207,25
AGENZIA ARGEA SARDEGNA				93.018.986,67					224.178,54	62.371.436,40	155.614.601,61
AGENZIA ASVI SARDEGNA				308.459,09						9.036.762,20	9.345.221,29
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE				2.417.823,87			441.712,44		434.967,23	2.386.689,08	5.681.192,62
AGENZIA LAORE SARDEGNA		2.000.000,00		38.743.511,15				187.073,11	2.395.350,38	172.976.203,67	215.897.147,81
Agenzia Sarda delle Entrate (ASE)	-			200.000,00					7.766,50	6.792.945,59	7.000.712,09
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	23.220,00			5.069.000,00				15.856,75	745.161,71	88.942.466,04	93.995.666,04
ARPAS AGENZIA REGIONALE				12.023.820,36					446.490,70	42.808.544,50	55.278.855,56

SOCIETA'	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	INTERESSI PASSIVI	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	TRASFERIMENTI CORRENTI	TOTALE COMPLESSIVO
ARST S.P.A.	259.349.023,57			217.975.445,87			17.079.748,76			54.272.538,76	546.855.163,03
ASPAL - AGENZIA SARDA PER LE				4.753.364,28					8.980.980,85	514.659.467,51	528.393.812,64
CARBOSULCIS S.P.A										8.696.039,54	8.696.039,54
Consorzio di Bonifica Sardegna Centrale	968.000,00			3.100.000,00			1.888.000,00			8.134.692,22	14.090.692,22
Consorzio di_Bonifica Sardegna Meridionale	866.000,00			4.098.412,02	756,62	83,84	2.187.905,00			38.820.395,36	45.973.552,84
CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA										86.000.000,00	86.000.000,00
Consorzio di Bonifica Nord Sardegna	730.000,00			1.445.000,00	663,89		705.000,00			9.724.134,27	12.604.798,16
Consorzio di Bonifica Oristanese	290.000,00			14.240.600,00	14.318,18		1.000.000,00			21.453.076,79	36.997.994,97
Consorzio di Bonifica della GALLURA	240.000,00			614.594,50			455.000,00			8.528.622,59	9.838.217,09
Consorzio di Bonifica della NURRA				1.250.000,00	21.740,01		4.190.875,00			8.517.871,72	13.980.486,73
Consorzio di Bonifica D'OGLIASTRA				1.333.149,65						2.892.571,66	4.225.721,31
e. INS S.c.a.r.l.										200.000,00	200.000,00
ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA				7.800.000,00			17.217.112,19		1.044.248,28	66.317.731,19	92.379.091,66
ENTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				14.247.517,42					239.408,38	53.031.793,52	67.518.719,32
FITQ-REGIONE SARDEGNA				52.000,00				20.349.567,89		61.794.780,92	61.876.928,37
Fondazione COSTANTINO NIVOLA				-						1.063.989,00	1.063.989,00
Fondazione GIORGIO ASPRONI										65.000,00	65.000,00
Fondazione GIUSEPPE DESSI'										521.091,48	521.091,48
Fondazione MARIA CARTA										452.640,00	452.640,00
Fondazione Mont'e Prama				8.773.150,00						7.242.085,00	16.015.235,00
Fondazione SALVATORE CAMBOSU										90.000,00	90.000,00
Fondazione SARDEGNA FILM										6.730.000,00	6.730.000,00
Fondazione STAZIONE DELL'ARTE										200.000,00	200.000,00
Fondazione TEATRO LIRICO CAGLIARI										8.330.123,92	8.330.123,92
FoReSTAS - Agenzia FORESTALE REG.LE PER		361.351,53		6.489.750,00				6.039,04	5.531.200,45	330.829.418,56	343.217.759,58
FORMEZ PA	496.940,00										496.940,00
GEASAR S.P.A.	5.246.261,56			4.460.414,77						80.000,00	9.786.676,33
IGEA S.P.A.	5.903.136,85			26.964,16			47.167.518,31			200.000,00	53.297.619,32
IN.SAR. S.P.A.	754.725,50									7.000.000,00	7.754.725,50
ISRE - Istituto Superiore Regionale				985.000,00				6.199,78	358.232,06	5.852.144,95	7.201.576,79
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA				7.120.240,52			7.110.299,06				14.230.539,58
S.F.I.R.S. SPA	20.822.570,25		48.812.978,00	62.000.000,00	201,85					32.505.978,44	164.141.928,54
SARDEGNA.IT S.R.L.	19.552.322,56						18.041.494,22				37.593.816,78
SO.G.AER S.P.A.	9.749.556,07			8.016.356,11							17.765.912,18
SOGEAAL S.P.A.	4.960.251,79			3.268.800,00							8.229.051,79
SOTACARBO S.P.A.	271.455,88			8.915.823,30						5.400.000,00	14.587.279,18
Totale complessivo	**333.207.336,27**	**2.361.351,53**	**48.812.978,00**	**571.323.935,01**	**37.680,55**	**42.719,01**	**117.484.664,98**	**20.565.030,10**	**26.560.454,89**	**1.792.188.947,89**	**2.912.614.421,44**

La tabella che segue rappresenta i dati degli impegni 2025 relativi alle società indirettamente partecipate dalla Regione autonoma della Sardegna

SOCIETÀ	ACQUISIZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (IN EURO)	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (IN EURO)	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (IN EURO)	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE (IN EURO)	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI (IN EURO)	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (IN EURO)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE (IN EURO)	TRASFERIMENTI CORRENTI (IN EURO)	TOTALE (IN EURO)
CRS4 S.R.L.	-	-	5.088.000,00	-	-	-	-	510.517,40	5.598.517,40
Logistica Mediterranea S.p.A.	-	--	-	-	-	-	-	52.020,00	52.020,00
Totale complessivo	**-**	**-**	**5.088.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**562.537,40**	**5.650.537,40**

La Regione Autonoma della Sardegna, con deliberazione di Giunta regionale n. 68/17 del 31.12.2025 ha adottato il *" Piano di razionalizzazione delle partecipazioni, dirette e indirette, detenute dalla Regione al 31 dicembre 2024 e relazione sull'attuazione delle misure di razionalizzazione. Articoli 20 e 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (TUSP).",* composto da:

1) il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute, direttamente e indirettamente, dalla Regione al 31 dicembre 2024, costituito da:
    1. prospetto grafico partecipazioni al 31.12.2024 (allegato A);
    2. prospetto grafico sullo stato di attuazione del Piano (allegato A1);
    3. elenco partecipazioni detenute al 31.12.2024 e azioni programmate (allegato B);
    4. schede delle singole partecipazioni (allegato B1);
    5. documento di "Analisi dei parametri significativi per la valutazione economico finanziaria delle società partecipate dalla Regione" (allegato B2);
    6. relazione sulla situazione gestionale del servizio di trasporto pubblico locale gestito dalla
    7. società Arst spa. (allegato D);
2) la Relazione sull'attuazione delle misure di razionalizzazione delle partecipazioni della Regione (allegato C);

La Deliberazione è stata pubblicata sul sito istituzionale della Regione Autonoma della Sardegna.

SPESA SANITARIA

La Regione Autonoma della Sardegna, ai sensi dell'art. 1, comma 836, della legge n. 296/2006, a partire dall'anno 2007 provvede al finanziamento del fabbisogno complessivo del Servizio sanitario del proprio territorio, senza alcun apporto a carico del bilancio dello Stato.

L'articolo 20 del D. Lgs n. 118/2011, sulla trasparenza dei conti sanitari e la finalizzazione delle risorse al finanziamento dei singoli servizi sanitari regionali, prevede che, nell'ambito del bilancio regionale, le regioni garantiscano un'esatta perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del proprio servizio sanitario regionale, al fine di consentire la confrontabilità immediata fra le entrate e le spese sanitarie iscritte nel bilancio regionale e le risorse indicate negli atti di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle correlate fonti di finanziamento, nonché un'agevole verifica delle ulteriori risorse rese disponibili dalle regioni per il finanziamento del medesimo servizio sanitario regionale per l'esercizio in corso.

Il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, al paragrafo 13, dispone che le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano devono allegare al rendiconto della gestione il prospetto relativo alla gestione del perimetro sanitario di cui all'art. 20 comma 1.

L'art. 29, comma 2, della L.R. n. 5/2015 dispone che "A decorrere dal 1° gennaio 2015, nelle more del riordino della normativa regionale in materia di programmazione, contabilità, contratti e controllo delle aziende sanitarie regionali, le disposizioni di cui al titolo II del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modifiche e integrazioni, si applicano in via esclusiva in sostituzione di quelle previste dalla legge regionale 24 marzo 1997, n. 10 (Norme in materia di programmazione, contabilità contratti e controllo delle aziende sanitarie regionali, modifiche alla legge regionale 26 gennaio 1995, n. 5 abrogazione della legge regionale 8 luglio 1981, n. 19), le cui disposizioni si applicano per quanto compatibili".

Nella gestione del servizio sanitario regionale della Sardegna concorrono sia lo Stato, nel determinare i Livelli Essenziali di Assistenza – LEA, sia la Regione, nel finanziare con proprie risorse i servizi sanitari e la relativa organizzazione delle prestazioni.

La Regione Sardegna ha provveduto a perimetrare le spese e le entrate e a pubblicare i dati nel rendiconto 2025, distinguendo tra fondi vincolati e non vincolati.

Nel bilancio regionale 2025, le risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per lo stesso esercizio, da attribuire alle aziende del Servizio Sanitario Regionale per

il finanziamento pubblico dei livelli essenziali di assistenza erogati nel proprio territorio, ammontano complessivamente 3.628.123.036,00 (capitolo SC05.0001), al netto delle entrate proprie convenzionali e dei saldi della mobilità interregionale e internazionale, da attribuire alle Aziende del Servizio Sanitario per il finanziamento indistinto finalizzato e vincolato della spesa sanitaria di parte corrente a titolo di fondo sanitario regionale. Tali somme risultano liquidate nel capitolo SC05.0001.

Nel Bilancio di previsione 2025-2027 (L.R. n. 19/2023) sono state stanziate le risorse per il finanziamento del SSR 5.325.476.728,84 di euro (stanziamenti finali risultanti dal perimetro sanitario complessivo.)

Al fine di garantire l'operatività delle aziende sanitarie e la continuità della gestione ed evitare il ricorso all'indebitamento, nel bilancio regionale 2025, sono stati stanziati in conto dei capitoli di spesa SC08.7146 e SC09.6603 rispettivamente euro 65.000.000,00 euro ed euro 27.072.063,12 (complessivamente pari a 92.072.063,12) per il finanziamento aggiuntivo a copertura dello squilibrio corrente dei bilanci di esercizio 2025 delle aziende del servizio sanitario regionale.

Tali risorse sono state ripartite dalla DGR n. 66/35 del 17/12/2025 tra gli enti del servizio sanitario regionale in base alla percentuale di accesso al fondo sanitario 2023 di cui alla DGR n. 47/4 del 10.09.2025.

In sede di rendiconto 2025 è stato disposto l'accantonamento di 10.218.825,00 euro per i trasferimenti alle aziende del Servizio sanitario regionale.

Con riferimento al Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera, in applicazione della determinazione AIFA n. 205/2025 relativa al ripiano 2023, nel corso dell'esercizio 2025 sono stati incassati complessivamente euro 64.437.281,97. La quota incassata entro il 20/03/2025 pari a euro 64.021.825,38 è stata contabilizzata nei modelli ministeriali consuntivi CE 2024 mentre la differenza incassata successivamente pari a euro 415.456,59 è stata rilevata tra i ricavi 2025.

Inoltre, in applicazione della determinazione AIFA n. 1655/2025 relativa al ripiano 2024, nel corso dell'esercizio 2025 sono stati incassati euro 76.720.653,81. Sono stati impegnati in favore delle aziende sanitarie euro 40.156.883,40, contabilizzati nella voce AA0910 del modello 999 CE IV trimestre 2025. La differenza non impegnata pari a euro 36.563.770,41 rappresenta una quota dell'avanzo vincolato d'amministrazione 2025 reiscritta nell'esercizio 2026.

In riferimento all'ulteriore Pay-back, nel corso dell'esercizio 2025 sono stati incassati euro 13.806.636,00 e impegnati in favore delle aziende sanitarie euro 9.154.400,02, rilevati nella voce AA0920 del modello 999 CE IV trimestre 2025. La differenza non impegnata pari a euro 4.646.235,98 rappresenta una quota dell'avanzo vincolato d'amministrazione 2025 reiscritta nel bilancio regionale 2026.

PNRR

Il PNRR predisposto dal Governo italiano è stato approvato con Decisione di esecuzione del Consiglio dell'Unione europea del 13 luglio 2021.
Nel 2023 il PNRR italiano è stato oggetto di una revisione con un incremento delle risorse destinate agli investimenti per complessivi 194,4 miliardi e 66 riforme da attuare, di cui 7 nuove. Il Piano è stato ristrutturato in 7 missioni, ovvero aree tematiche principali su cui intervenire, di cui una (REPowerEU) aggiunta a seguito della revisione del Piano per rispondere agli effetti della crisi energetica innescata dalla guerra in Ucraina.
Il PNRR prevede filiere di programmazione, attuazione e rendicontazione delle risorse molto diversificate tra loro, a seconda delle singole misure previste dal PNRR stesso. All'interno di queste filiere, la Regione autonoma della Sardegna può essere coinvolta con ruoli di volta in volta differenti, riconducibili, secondo la terminologia utilizzata nel sistema informativo REGIS, alle seguenti tipologie:

- ruolo di "soggetto attuatore" rispetto all'Amministrazione Titolare della Misura PNRR;
- ruolo di "soggetto intermedio" (sub attuatore) con soggetto attuatore differente;
- ruolo di "soggetto destinatario" finale dell'investimento.

I ruoli di soggetto attuatore e di soggetto intermedio sono alternativi tra loro, mentre la natura di soggetto destinatario è spesso associata al ruolo di soggetto attuatore o soggetto intermedio. In tal caso la RAS, oltre a essere coinvolta nell'attuazione, beneficia direttamente dell'investimento.

L'analisi del ruolo svolto appare fondamentale, in quanto da questo derivano competenze specifiche, attività, controlli e fatti amministrativi differenti, inclusi i fatti di natura contabile che poi trovano registrazione del sistema contabile integrato della Regione Autonoma della Sardegna e quindi nel Rendiconto.

A tal proposito assume rilevanza non solo il ruolo assunto direttamente dalla RAS, ma anche la presenza o meno di soggetti sub attuatori/attuatori delegati rispetto ai progetti per i quali la RAS assume il ruolo di soggetto attuatore. In tal caso, infatti, l'intervento è posto concretamente in atto da un terzo soggetto e i movimenti finanziari di bilancio della RAS non sono da intendersi come spese dirette per l'investimento, ma come anticipazioni finanziarie e "rimborsi" di spese già sostenute dal sub attuatore. Anche i caricamenti sul sistema REGIS sono di norma effettuati dai soggetti sub attuatori degli investimenti.

È questo, ad esempio, il caso degli investimenti afferenti alla Missione 6 "Salute", caratterizzati dalla presenza di soggetti sub-attuatori nella quasi totalità dei progetti PNRR. In tale ambito, il ruolo di soggetto intermedio risulta prevalentemente attribuito ai diversi enti del sistema sanitario regionale, quali ARES, ARNAS, Aziende sociosanitarie locali e Aziende ospedaliere universitarie, cui competono specifiche responsabilità operative nell'attuazione degli interventi finanziati.

Anche gli investimenti nella missione 5 “Inclusione e coesione” di competenza della Regione Autonoma della Sardegna sono realizzati con l’intervento diretto dell’Agenzia ASPAL, così come gli investimenti per le misure M2C2 “Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile”, che vedono l’intervento diretto della società ARST S.p.A.

Altro aspetto che influisce sulla rappresentazione contabile dei progetti PNRR sul bilancio della RAS è rappresentato dai numerosi progetti PNRR che, sulla base di accordi e convenzioni, vengono realizzati da terzi soggetti in “gestione decentrata”. In tutti questi casi, i finanziamenti vengono erogati dai Responsabili di Misura direttamente ai sub attuatori, senza transitare nel bilancio regionale e determinare movimenti finanziari in capo alla RAS. È questo il caso dei progetti PNRR Missione 2 “Rivoluzione verde e transizione ecologica” misura “Innovazione e meccanizzazione nel settore agricolo e alimentare” per i quali il soggetto attuatore è la RAS con gestione decentrata dell’agenzia ARGEA. L'Agenzia Argea Sardegna, in qualità di Organismo Pagatore, ha in capo le procedure necessarie per richiedere il trasferimento delle somme spettanti a titolo di anticipazione, stato di avanzamento (se previsto) e saldo che, pertanto, non transitano all’interno del bilancio regionale.

Medesima architettura gestionale si ha nel caso dei progetti della Missione 2 - Misura “Bonifica del "suolo dei siti orfani", per i quali la gestione decentrata delle risorse finanziarie è affidata direttamente ai comuni di Fluminimaggiore, Domusnovas, Sant’Antioco e al consorzio industriale della provincia di Sassari.

Altri progetti PNRR che non hanno riscontro contabile nel bilancio della RAS sono quelli relativi alle Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico (M2C4) di competenza della Regione Sardegna – Direzione della Protezione Civile. Tutti questi progetti non sono contabilmente allocati nel bilancio regionale, ma vengono gestiti nella Contabilità speciale n. 6111 intestata a “C.D.DIR.P. CIV.SARDEG-O.558-18” aperta presso la Tesoreria provinciale dello Stato- Banca d’Italia sezione di Cagliari, ai sensi dell’OCDPC n. 558 del 15.11.2018 art. 2, utilizzabile in forza di quanto disposto dall'art. 29 del D.L. n. 13/2023 convertito con modificazioni dalla L. n. 41/2023, che consente alle amministrazioni attuatrici di utilizzare le contabilità speciali vigenti di cui agli eventi citati nell'allegato A al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 27 febbraio 2019, pubblicato nella Gazzetta ufficiale n. 79 del 3 aprile 2019, e successive modifiche e integrazioni, sulle quali affluiscono le risorse a tal fine assegnate.

I finanziamenti PNRR di competenza della Regione Autonoma della Sardegna

In considerazione delle diverse configurazioni gestionali/contabili sopra descritte, nella tabella che segue viene rappresentato il volume totale dei finanziamenti PNRR che coinvolgono la RAS in qualità di soggetto attuatore, sub attuatore e/o destinatario finale dell’investimento.

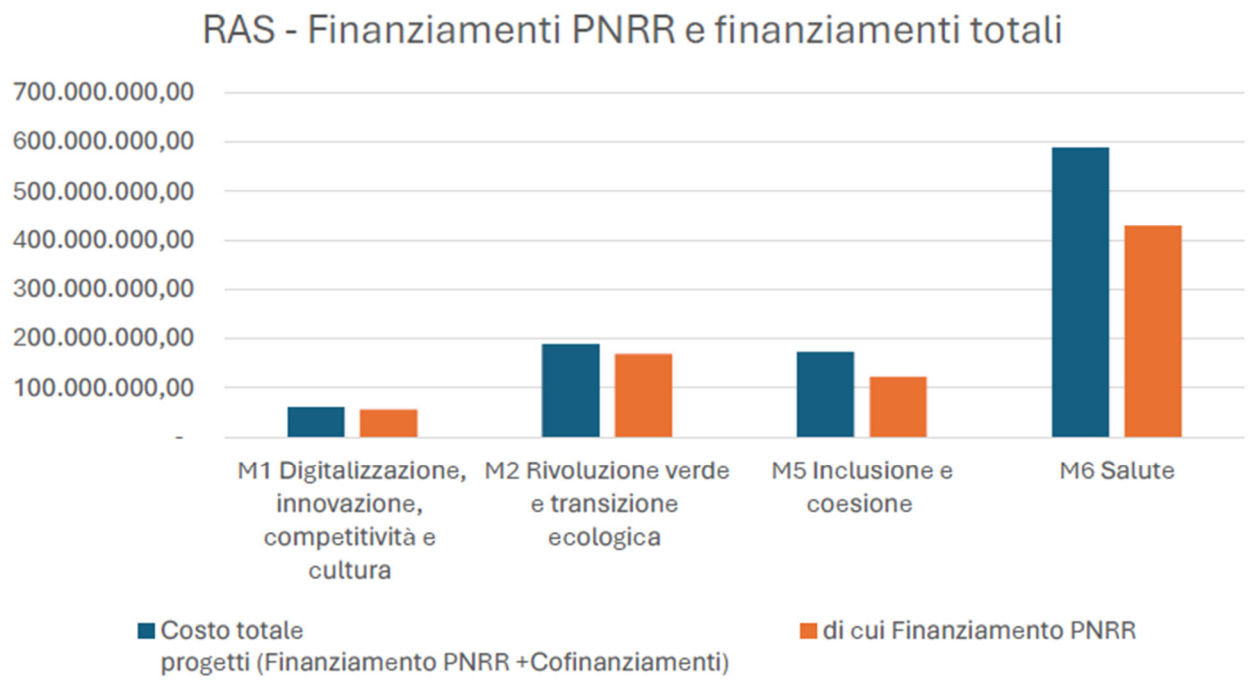
Il valore complessivo dei finanziamenti PNRR ammonta a circa 778 milioni di euro a fronte di investimenti totali sui progetti per circa 1.012 milioni di euro. La quota dei finanziamenti PNRR è, pertanto, pari al 77% del valore totale, con cofinanziamenti di varia natura per circa il 23%.

Missioni	N° CUP	Finanziamento totale progetti	di cui Finanziamento PNRR
M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	312	60.726.977,97	56.403.049,14
M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	214	188.865.868,82	168.584.223,05
M5 Inclusione e coesione	114	173.440.739,22	122.759.571,4
M6 Salute	246	589.368.811,84	429.779.096,65
Totale	**886**	**1.012.402.397,85**	**777.525.940,24**

La Regione autonoma della Sardegna non è direttamente coinvolta nell'attuazione di progetti relativi a tre delle sette missioni del PNRR:

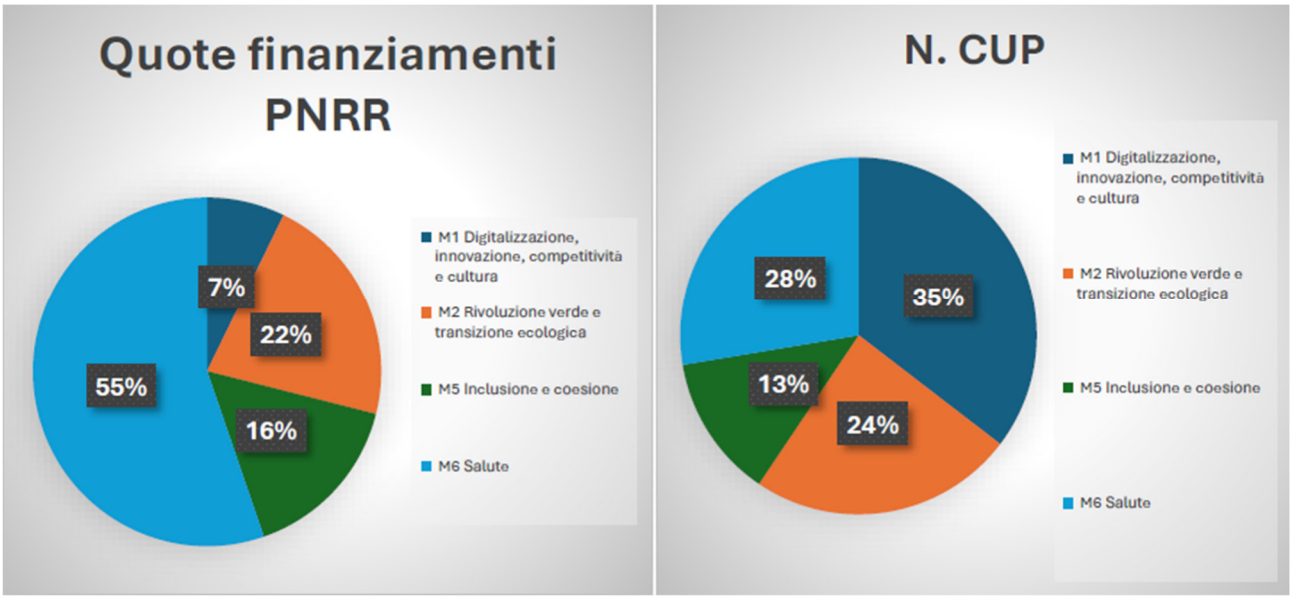
- M3 Infrastrutture per una mobilità sostenibile;
- M4 Istruzione e ricerca;
- M7 REPowerEU.

I maggiori cofinanziamenti, in termini percentuali, si hanno nell'ambito delle misure della missione M5 Inclusione e coesione (29%) e nella missione M6 Salute (27%). In termini assoluti, il maggior cofinanziamento è sulle misure della missione Salute (430 milioni pari al 68% dei cofinanziamenti totali) e della missione Inclusione e coesione (123 milioni, pari al 22% dei cofinanziamenti totali).



Per quanto riguarda le sole risorse PNRR, la quota maggiore finanzia le misure in campo sanitario (55%), seguita dalle misure Rivoluzione verde e transizione ecologica (22%). Differente è, invece, la ripartizione percentuale del numero di progetti attivati (n° CUP). Il maggior numero dei progetti si

riscontra nella M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, pari a 315 (35%), con un valore medio per progetto sensibilmente più basso rispetto alle altre Missioni del PNRR.

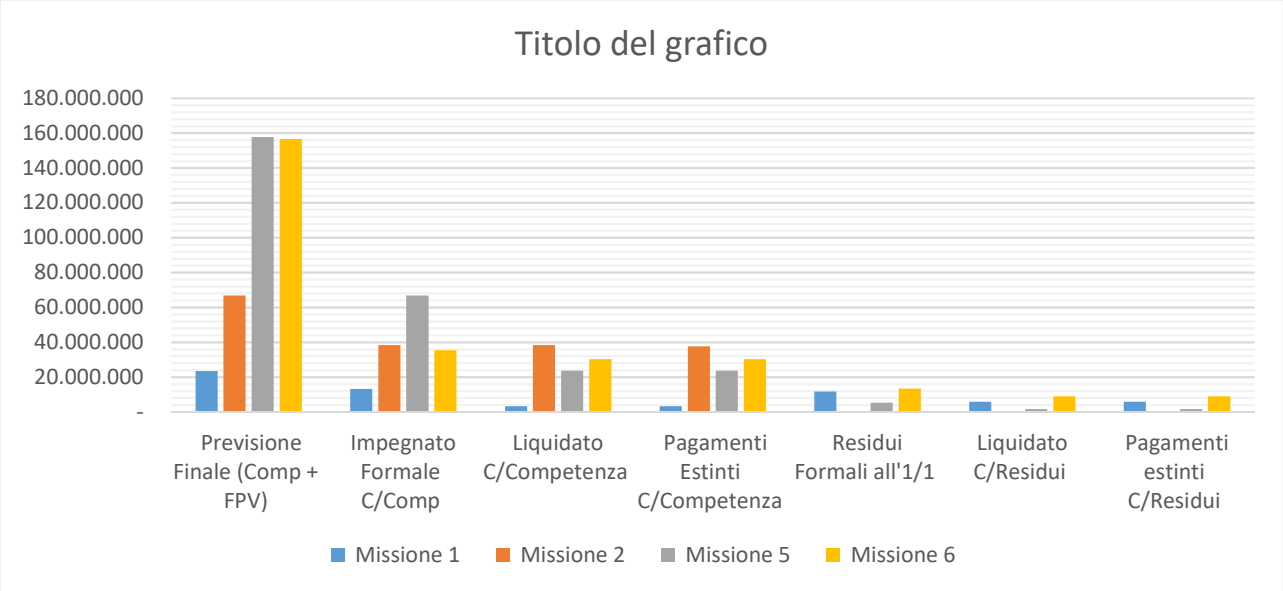


I movimenti finanziari relativi ai progetti PNRR di competenza

Come evidenziato nel paragrafo precedente, non tutti i finanziamenti PNRR di competenza della Regione Autonoma della Sardegna — pari complessivamente a circa 778 milioni di euro — trovano evidenza nel bilancio regionale. Nel bilancio della RAS risultano infatti contabilizzati finanziamenti PNRR per un importo complessivo di circa 735 milioni di euro, in coerenza con il ruolo concretamente rivestito dall'Amministrazione regionale nell'ambito della governance dei singoli interventi e con le conseguenti modalità di gestione finanziaria.

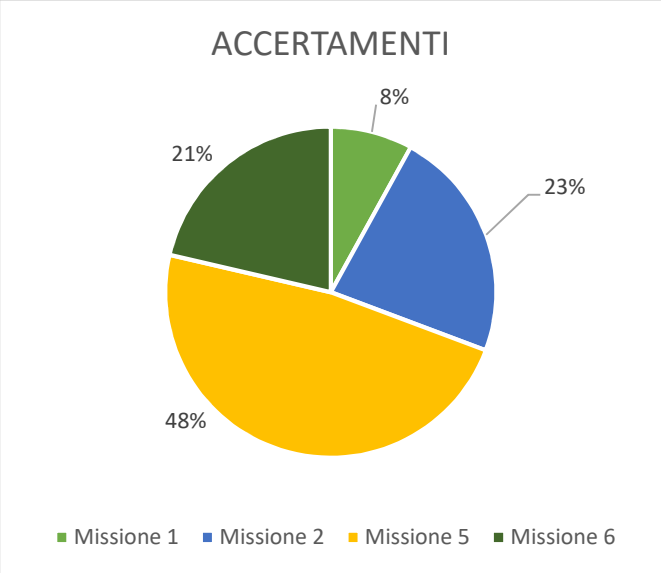
Nella tabella e nel grafico sotto riportati sono rappresentati i movimenti finanziari relativi alle missioni del PNRR transitati nel bilancio 2025 della Regione Autonoma della Sardegna, così come risultanti dal sistema contabile regionale.

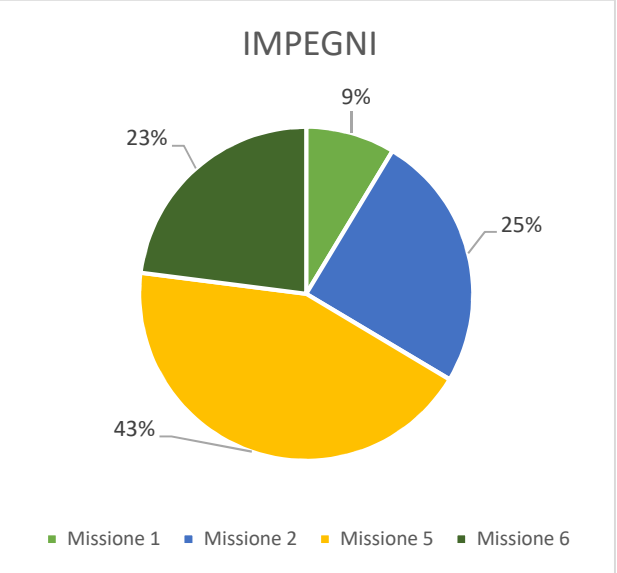
Missione PNRR	Previsione Finale (Comp + FPV)	Impegnato Formale C/Comp	Liquidato C/Competenza	Pagamenti Estinti C/Competenza	Residui Formali all'1/1	Liquidato C/Residui	Pagamenti estinti C/Residui
M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	23.477.425,28	13.187.360,01	3.228.335,99	3.228.335,99	11.757.974,52	5.740.832,04	5.740.832,04
M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	66.719.516,54	38.284.903,37	38.264.004,71	37.636.290,65	16.535,93	16.535,93	16.535,93
M5 Inclusione e coesione	157.650.258,65	66.720.762,72	23.553.400,15	23.553.400,15	5.312.218,19	1.650.618,23	1.650.618,23
M6 Salute	156.528.302,75	35.312.224,28	30.269.461,00	30.269.461,00	13.355.518,46	8.930.878,84	8.930.878,84
Totale complessivo	**404.375.503,22**	**153.505.250,38**	**95.315.201,85**	**94.687.487,79**	**30.442.247,10**	**16.338.865,04**	**16.338.865,04**



Di seguito si riportano in una tabella di sintesi con gli impegni e gli accertamenti effettuati nel 2025, con i due relativi grafici, risultanti dal sistema informativo contabile della Regione, a seguito del riaccertamento ordinario.

Missione	Accertamenti	Impegni
Missione 1. “Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura e turismo”	13.187.360,01	13.286.415,24
Missione 2. “Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica”	38.284.903,37	38.284.903,37
Missione 5. “Inclusione e Coesione”	66.720.762,72	66.720.762,72
Missione 6. “Salute”	35.312.224,28	35.312.224,28





Ulteriori informazioni di dettaglio riguardo l’attuazione del PNRR nella regione Sardegna sono consultabili alla sezione dedicata del sito web istituzionale della Regione Autonoma Sardegna, raggiungibile attraverso il link di seguito riportato.

https://www.regione.sardegna.it/argomenti/argomenti-speciali/piano-nazionale-di-ripresa-e-resilienza-pnrr

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. stabilisce l'adozione della contabilità economico patrimoniale che affianca la contabilità finanziaria, garantendo una rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Il sistema contabile integrato adottato dall'Ente, nel rispetto della normativa vigente, porta ad una derivazione prevalentemente autonoma della contabilità economico patrimoniale da quella finanziaria, ciò rende necessarie scritture di adeguamento che avvicinino il più possibile la competenza finanziaria alla competenza economica, che è il principio cardine della contabilità economico-patrimoniale.

Il sistema integrato consente di misurare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nell'esercizio anche se non misurate da movimentazioni finanziarie e di predisporre la Situazione Patrimoniale nella quale rilevare le variazioni del Patrimonio netto e successivamente di elaborare il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali e società partecipate.

Con l'armonizzazione contabile si è attuato il processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici diretto a rendere i bilanci omogenei, confrontabili ed aggregabili in quanto elaborati con le stesse metodologie e criteri contabili.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, riferiti all'anno 2025, sono stati redatti secondo gli schemi di bilancio previsti dal D. Lgs. n. 118/2011.

Nel caso in cui la normativa sull'armonizzazione non avesse fornito indicazioni sui principi da seguire, ove indicato da decreto, sono stati applicati i principi contabili emanati dall'OIC, entrati in vigore per l'esercizio chiuso al 31/12/2016 e le norme contemplate nel Codice Civile agli articoli 2423 e seguenti, cioè i principi validi per le società e le aziende private.

L'art. 63 del D. Lgs. n. 118/2011 stabilisce che il rendiconto generale delle Regioni comprenda, oltre al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale, anche la ulteriore documentazione di supporto.

L'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011 chiarisce che la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, al fine di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico è redatto a struttura scalare, le voci sono classificate secondo la loro natura, con rilevazione dei risultati dell'attività dell'Ente e comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del Bilancio rettificati in maniera da costituire la dimensione economica dei valori finanziari riferiti alla gestione di competenza e dei risultati economici finali secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011. Esso evidenzia le componenti positive e negative rilevate secondo il principio della competenza economica sancito nell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011.

I fatti di gestione delle amministrazioni pubbliche possono essere correlati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita), ed in questo caso danno luogo amministrativamente a costi o ricavi, o non essere caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno invece luogo a oneri e proventi. La competenza dei costi e dei ricavi va ricondotta ai principi contabili dell'OIC, mentre per l'attività istituzionale la competenza economica deriva dal verificarsi di alcune condizioni: per i proventi si fa riferimento al completamento del processo o all'effettiva erogazione della prestazione, mentre gli oneri devono rispettare il principio di correlazione con i proventi. Fanno parte del conto economico anche le quote di ammortamento, le svalutazioni e le componenti straordinarie.

Nella tabella sotto riportata si evidenziano le componenti positive e negative dell'attività dell'Ente, il risultato di esercizio, nonché le variazioni delle singole componenti rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO			2025	2024
		-		
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	9.343.540.201	9.154.126.768
2		Proventi da fondi perequativi	0	0
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	**1.553.690.591**	**1.348.563.320**
	A	*Proventi da trasferimenti correnti*	1.140.084.342	757.682.450
	B	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	79.827	17.885
	C	*Contributi agli investimenti*	413.526.422	590.862.985
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**6.308.810**	**10.794.694**
	A	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	5.189.672	8.935.191
	B	*Ricavi della vendita di beni*	2.648	0
	C	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	1.116.490	1.859.503
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8		Altri ricavi e proventi diversi	645.789.779	478.365.106
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**11.549.329.381**	**10.991.849.888**

		CONTO ECONOMICO	2025	2024
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.428.672	1.963.164
10		Prestazioni di servizi	490.865.445	452.952.700
11		Utilizzo beni di terzi	14.363.054	20.459.985
12		Trasferimenti e contributi	9.158.183.659	8.266.982.397
	a	*Trasferimenti correnti*	7.966.350.965	7.299.671.963
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	879.919.329	758.244.257
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	311.913.365	209.066.177
13		Personale	303.192.136	258.809.348
14		Ammortamenti e svalutazioni	127.542.495	168.053.121
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	26.144.855	20.669.492
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	35.672.138	32.559.483
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0	0
	d	*Svalutazione dei crediti*	65.725.502	114.824.146
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-150.433	-136.329
16		Accantonamenti per rischi	247.283.144	167.812.202
17		Altri accantonamenti	35.684.501	169.389.386
18		Oneri diversi di gestione	606.206.932	693.710.648
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**10.985.599.605**	**10.199.996.622**
		DIFFER. FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**563.729.776**	**791.853.266**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi Finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	725.546	639.768
	a	*da società controllate*	0	0
	b	*da società partecipate*	725.546	639.768
	c	*da altri soggetti*	0	0
20		Altri proventi finanziari	1.787.832	1.895.142
		Totale proventi finanziari	**2.513.378**	**2.534.910**
		Oneri Finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	52.231.142	55.391.814
	a	*Interessi passivi*	52.231.142	55.391.814
	b	*Altri oneri finanziari*	0	0
		Totale oneri finanziari	**52.231.142**	**55.391.814**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-49.717.764**	**-52.856.904**

		CONTO ECONOMICO	2025	2024
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0	0
23		Svalutazioni	5.533.709	13.965.099
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**-5.533.709**	**-13.965.099**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	421.400.596	287.886.184
	a	*Proventi da permessi di costruire*	0	0
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	10.239.529	112.034
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	361.456.427	282.553.835
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	219.971	350.176
	e	*Altri proventi straordinari*	49.484.668	4.870.139
		Totale proventi straordinari	**421.400.595**	**287.886.184**
25		Oneri straordinari	679.676.702	387.434.583
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	241.128.831	182.532.578
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	436.558.678	204.606.604
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	137.059	291.296
	d	*Altri oneri straordinari*	1.852.134	4.105
		Totale oneri straordinari	**679.676.702**	**387.434.583**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-258.276.107**	**-99.548.399**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**250.202.196**	**625.482.864**
26		Imposte	22.402.367	16.374.240
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**227.799.829**	**609.108.624**

I componenti positivi della gestione registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente (€ 557,5 milioni) e sono prevalentemente composti dai Proventi da tributi, che rappresentano circa l'81% del totale dei componenti positivi della gestione. Altre voci abbastanza significative, seppur con una rilevanza decisamente inferiore, sono rappresentate dai Proventi da trasferimenti e contributi, provenienti prevalentemente da altre amministrazioni pubbliche e con destinazioni vincolate (circa il 13% dei componenti positivi della gestione) e dai Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (circa il 0,1% dei componenti positivi della gestione). Gli Altri ricavi e proventi diversi (circa il 5,6% dei componenti positivi della gestione) costituiscono una voce residuale.

Tra i componenti negativi della gestione, che registrano un aumento di € 785,6 milioni rispetto all'esercizio precedente, la voce più importante è rappresentata da Trasferimenti e contributi, soprattutto Trasferimenti correnti (circa Il 72,5% dei componenti negativi della gestione) verso Amministrazioni pubbliche, principalmente Aziende sanitarie locali e Aziende ospedaliere, ma anche verso enti locali. I Contributi agli investimenti, soprattutto destinati ad Amministrazioni pubbliche, costituiscono circa l'8% dei componenti negativi della gestione. Le Prestazioni di servizi, costituite

soprattutto da Contratti di servizio di trasporto pubblico, sono circa il 4,5% dei componenti negativi della gestione.

I Proventi finanziari sono diminuiti, rispetto all'esercizio precedente, di € 21.532. Tale voce comprende i proventi da partecipazioni, pari a € 725.546, costituiti dai dividendi distribuiti dalle società partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche, nonché altri proventi finanziari (€ 1.787.832) che corrispondono agli interessi attivi da conti di Tesoreria, nonché agli interessi sui recuperi e rimborsi. Le voci più rilevanti sono relative a proventi da finanziamenti a MLT concessi a altre imprese (€ 343.565), ad altri soggetti (€ 492.363) e altri interessi attivi da altri soggetti (€ 603.120)

Gli Oneri finanziari diminuiscono di € 3.160.672 e riguardano pressoché interamente gli interessi passivi sui mutui (€ 51.693.883).

Relativamente alla Rettifica di valore delle attività finanziarie, i movimenti registrati corrispondono alle variazioni negative di valore per € 5.533.708 degli enti e delle società partecipate valutate col criterio del patrimonio netto. A partire dall'esercizio 2021 il trattamento contabile delle poste connesse alle rettifiche di valore delle società e degli altri enti controllati e partecipati ha subito una modifica con il DM MEF-RGS del 1° settembre 2021: *"gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria"*. Pertanto, gli utili non movimentano più la voce di Conto economico "Rivalutazioni", ma la voce di Patrimonio Netto "Altre riserve indisponibili". Il principio conferma invece il trattamento contabile di eventuali perdite derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, la cui contropartita resta la voce di Conto economico "Svalutazioni".

Anche i proventi e oneri straordinari contribuiscono al risultato dell'esercizio, peggiorandolo, in questo caso rispetto al risultato della gestione operativa. Tra le voci più rilevanti sono rappresentate le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Per quanto riguarda le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo, queste derivano, per i maggiori importi, da modifiche incrementative alla valorizzazione di beni già in patrimonio per le prime e da cancellazione di residui perenti, per adeguamento di fondi rischi e oneri e per economie dei residui passivi rilevate in sede di riaccertamento ordinario per i secondi.

Per quanto riguarda invece le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, si tratta sostanzialmente di valori derivanti dal riaccertamento e quindi della rimodulazione degli accertamenti e degli impegni residui che si effettua in contabilità finanziaria e che modifica debiti e crediti formatisi in esercizi precedenti (variazioni di stato patrimoniale), dando luogo a corrispondenti variazioni con rilevanza economica.

L'ultimo componente negativo del risultato di esercizio è rappresentato dalle imposte e, nel caso dell'Ente pubblico, dall'Irap dovuta sulla base delle retribuzioni corrisposte.

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio è un utile di € 227.799.828,74, che viene iscritto alla voce AIII del Patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio della Regione è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale, comprensiva del risultato economico dell'esercizio.

I valori patrimoniali al 31/12/2025 e le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono così riassunti.

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024	VARIAZIONI
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AAPP PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0**	**0**	**0**
			B) IMMOBILIZZAZIONI			
I			*Immobilizzazioni immateriali*			
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	57.855.969	46.101.973	11.753.996
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0
	5		Avviamento	0	0	0
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	68.185.715	56.583.201	11.602.514
	9		Altre	36.728.772	3.542.231	33.186.541
			Totale immobilizzazioni immateriali	**162.770.456**	**106.227.405**	**56.543.051**
			Immobilizzazioni materiali			
II	1		Beni demaniali	**127.781.357**	**123.494.943**	**4.286.414**
	1.1		Terreni	11.647.105	10.482.276	1.164.829
	1.2		Fabbricati	500.885	519.414	-18.529
	1.3		Infrastrutture	114.068.988	110.865.299	3.203.689
	1.9		Altri beni demaniali	1.564.379	1.627.954	-63.575
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	**985.693.330**	**980.381.184**	**5.312.146**
	2.1		Terreni	196.060.667	196.189.830	-129.163
		a	*di cui in leasing finanziario*	0	0	0
	2.2		Fabbricati	379.362.501	387.512.129	-8.149.628
		a	*di cui in leasing finanziario*	0	0	0
	2.3		Impianti e macchinari	27.777.858	29.428.590	-1.650.732
		a	*di cui in leasing finanziario*	0	0	0
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	3.169.063	2.600.070	568.993
	2.5		Mezzi di trasporto	8.895.745	11.345.836	-2.450.091
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	25.600.972	6.992.026	18.608.946
	2.7		Mobili e arredi	2.220.700	2.293.870	-73.170
	2.8		Infrastrutture	13.292.225	15.246.189	-1.953.964
	2.99		Altri beni materiali	329.313.599	328.772.644	540.955

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024	VARIAZIONI
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	401.525.857	380.513.219	21.012.638
		Totale immobilizzazioni materiali	**1.515.000.544**	**1.484.389.346**	**30.611.198**
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*			
1		Partecipazioni in	**1.556.207.853**	**1.549.237.942**	**6.969.911**
	a	*imprese controllate*	210.655.283	472.574.399	-261.919.116
	b	*imprese partecipate*	269.645.687	8.369.265	261.276.422
	c	*altri soggetti*	1.075.906.883	1.068.294.278	7.612.605
2		Crediti verso	**214.366.136**	**45.594.769**	**168.771.367**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*	93.330.369	5.158.631	88.171.738
	b	*imprese controllate*	0	0	0
	c	*imprese partecipate*	0	0	0
	d	*altri soggetti*	121.035.767	40.436.138	80.599.629
3		Altri titoli	6.000.000	6.000.000	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.776.573.989**	**1.600.832.711**	**175.741.278**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**3.454.344.989**	**3.191.449.462**	**262.895.527**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		*Rimanenze*	3.800.019	3.590.528	209.491
		Totale rimanenze	**3.800.019**	**3.590.528**	**209.491**
II		*Crediti*			
1		Crediti di natura tributaria	**417.105.413**	**498.702.487**	**-81.597.074**
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	137.848.905	134.265.249	3.583.656
	b	*Altri crediti da tributi*	279.256.508	364.437.238	-85.180.730
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0	0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	**3.173.427.266**	**2.842.252.672**	**331.174.594**
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	2.747.945.987	2.594.340.327	153.605.660
	b	*imprese controllate*	0	0	0
	c	*imprese partecipate*	0	0	0
	d	*verso altri soggetti*	425.481.279	247.912.345	177.568.934
3		Verso clienti ed utenti	27.957.196	23.753.114	4.204.082
4		Altri Crediti	**440.711.789**	**404.822.881**	**35.888.908**
	a	*verso l'erario*	57.368	57.368	0
	b	*per attività svolta per c/terzi*	0	0	0
	c	*altri*	440.654.421	404.765.513	35.888.908
		Totale crediti	**4.059.201.664**	**3.769.531.154**	**289.670.510**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*			
1		Partecipazioni	0	0	0
2		Altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0**	**0**	**0**
IV		*Disponibilità liquide*			
1		Conto di tesoreria	**3.861.927.499**	**3.616.213.022**	**245.714.477**
	a	*Istituto tesoriere*	0	0	0
	b	*presso Banca d'Italia*	3.861.927.499	3.616.213.022	245.714.477
2		Altri depositi bancari e postali	0	0	0
3		Denaro e valori in cassa	0	0	0
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	**3.861.927.499**	**3.616.213.022**	**245.714.477**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**7.924.929.182**	**7.389.334.704**	**535.594.478**
		D) RATEI E RISCONTI			
1		Ratei attivi	16.889	8.839	8.050
2		Risconti attivi	202.188	441.599	-239.411
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**219.077**	**450.438**	**-231.361**
					0
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**11.379.493.248**	**10.581.234.604**	**798.258.644**

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	2024	VARIAZIONI
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201	0
II		Riserve	**5.257.774.361**	**4.636.162.119**	**621.612.242**
	b	*da capitale*	0	0	0
	c	*da permessi di costruire*	0	0	0
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	605.956.922	601.531.029	4.425.893
	e	*altre riserve indisponibili*	290.270.416	278.329.677	11.940.739
	f	*altre riserve disponibili*	4.361.547.023	3.756.301.413	605.245.610
III		Risultato economico dell'esercizio	**227.799.829**	**609.108.624**	**-381.308.795**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0	0	0
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**5.890.900.391**	**5.650.596.944**	**240.303.447**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1		Per trattamento di quiescenza	0	0	0
2		Per imposte	0	0	0
3		Altri	497.300.761	630.677.562	-133.376.801
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**497.300.761**	**630.677.562**	**-133.376.801**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0
		TOTALE T.F.R. (C)	**0**	**0**	**0**
		D) DEBITI			
1		Debiti da finanziamento	**1.396.609.946**	**1.428.133.645**	**-31.523.699**
	a	*prestiti obbligazionari*	457.403.200	495.938.839	-38.535.639
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0	0	0
	c	*verso banche e tesoriere*	0	0	0
	d	*verso altri finanziatori*	939.206.746	932.194.806	7.011.940
2		Debiti verso fornitori	2.192.387	2.799.704	-607.317
3		Acconti	110.458	70.261	40.197
4		Debiti per trasferimenti e contributi	**2.017.337.752**	**1.914.456.613**	**102.881.139**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0	0	0
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	1.649.177.014	1.576.002.602	73.174.412
	c	*imprese controllate*	26.074.696	22.891.579	3.183.117
	d	*imprese partecipate*	2.963.983	2.287.905	676.078
	e	*altri soggetti*	339.122.059	313.274.527	25.847.532
5		Altri debiti	**657.495.592**	**642.795.009**	**14.700.583**
	a	*tributari*	4.336.837	2.213.409	2.123.428
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	4.569.255	5.483.343	-914.088
	c	*per attività svolta per c/terzi*	0	0	0
	d	*altri*	648.589.500	635.098.257	13.491.243
		TOTALE DEBITI (D)	**4.073.746.135**	**3.988.255.232**	**85.490.903**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	12.490.183	9.015.057	3.475.126
II		Risconti passivi	**905.055.778**	**302.689.809**	**602.365.969**
1		Contributi agli investimenti	**38.000.377**	**30.672.726**	**7.327.651**
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	35.582.780	28.808.245	6.774.535
	b	*da altri soggetti*	2.417.597	1.864.481	553.116
2		Concessioni pluriennali	0	0	0
3		Altri risconti passivi	867.055.401	272.017.083	595.038.318
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**917.545.961**	**311.704.866**	**605.841.095**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**11.379.493.248**	**10.581.234.604**	**798.258.644**
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	7.705.747.525	6.204.188.655	1.501.558.870
		2) beni di terzi in uso	627.857	1.251.975	-624.118
		3) beni dati in uso a terzi	89.326.485	93.099.098	-3.772.613
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0
		7) garanzie prestate a altre imprese	118.928.890	120.093.006	-1.164.116
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**7.914.630.757**	**6.418.632.734**	**1.495.998.023**

Immobilizzazioni

Le Immobilizzazioni rappresentano poste durevoli ed investimenti e sono elementi patrimoniali di cui la Regione possiede un titolo di proprietà. Nel corso dell'esercizio in esame si rilevano movimentazioni per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali vengono analizzate in varie tabelle della nota integrativa, dove si espongono le movimentazioni, le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli incrementi, i decrementi e gli ammortamenti.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, al netto delle quote di ammortamento imputate, calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Hanno subito un incremento di € 56.543.051 per effetto dell'incremento dei Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, delle Immobilizzazioni in corso, acconti e delle Altre immobilizzazioni immateriali.

Analogamente all'esercizio precedente, nel presente bilancio è stato adottato il criterio di valutazione al costo di acquisto o di produzione - (All. 4.3 – punto 6.1.1 – OIC n. 24) al netto delle quote di ammortamento accantonate, queste ultime calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzo, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato n. 4/3 ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.1. Il costo è comprensivo degli oneri di diretta imputazione sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, di produzione o, nei casi previsti, al valore catastale, ed esposte al netto delle quote di ammortamento imputate, calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Nel caso dei terreni non è stato applicato l'ammortamento.

La valutazione dei beni è comprensiva delle relative manutenzioni straordinarie, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3.

Tra le immobilizzazioni materiali sono inclusi i beni del demanio, con specifica distinzione, ferme restando le caratteristiche proprie, in relazione alle disposizioni del codice civile.

Come per le immobilizzazioni immateriali, nella nota integrativa sono riportate le tabelle che espongono le movimentazioni, le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli incrementi, i decrementi e gli ammortamenti. Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali nette hanno subito un incremento di € 30.611.198, per effetto dell'incremento dei Beni demaniali, delle Altre immobilizzazioni materiali e delle Immobilizzazioni in corso e acconti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie nel loro complesso hanno subito un incremento di € 175.741.278 rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ai crediti immobilizzati.

Le immobilizzazioni finanziarie rappresentate da Partecipazioni sono state iscritte secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato n. 4/3 ai punti 4.19 e 6.1.3, adottando il criterio del patrimonio netto.

Si rileva che nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte le partecipazioni della Regione in fondazioni, per le quali la valutazione è stata effettuata come stabilito dal principio contabile applicato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011.

La nota integrativa riporta l'analisi della loro composizione e delle variazioni intercorse.

I Crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione ed esprimono il presunto valore di realizzo.

Tra i crediti sono inclusi i crediti inesigibili, stralciati dal rendiconto della contabilità finanziaria, sino al compimento dei termini di prescrizione.

Gli altri titoli sono iscritti al costo di acquisizione.

Rimanenze

Questa voce è costituita da beni di consumo rimanenti a fine esercizio, destinati alle attività di ufficio della Regione ed alle attività del Corpo Forestale e Vigilanza Ambientale, e ha subito un incremento di € 209.491 rispetto all'esercizio 2024.

Secondo quanto previsto al punto 6.2 del Principio contabile applicato 4/3, le rimanenze di beni di consumo sono state valutate al costo di acquisizione determinato con il metodo del costo medio ponderato per movimento (prezzo a media mobile), essendo i rispettivi valori risultati inferiori al valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Crediti dell'Attivo circolante

I crediti dell'attivo circolante ammontano complessivamente a € 4.059.201.664 e registrano un incremento di € 289.670.510 rispetto all'esercizio precedente. Sono esposti al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti, al fine di esprimere il presumibile valore di realizzo, come richiamato nell'Allegato A/3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

I Crediti di natura tributaria si riferiscono a:

- Crediti di natura tributaria, riferiti a crediti destinati al finanziamento della sanità per Irap e Irpef sanità. Tali crediti hanno subito un incremento di € 3.583.656;
- Altri crediti da tributi, riferiti a vari crediti per Tassa di registro diritto allo studio universitario, tasse di concessione varie, Irpef, Iva ed altri tributi vari. Tali crediti hanno subito un decremento di € 85.180.729.

I Crediti per trasferimenti e contributi si riferiscono a:

- Crediti verso amministrazioni pubbliche varie (principalmente ministeri). Tali crediti hanno subito un incremento di € 153.605.659;
- Crediti per trasferimenti verso altri soggetti, di natura residuale. Tali crediti hanno subito un incremento di € 177.568.934.

I Crediti verso clienti ed utenti diversi. Tali crediti hanno subito un incremento di € 4.204.082.

Gli altri crediti si riferiscono a:

- Crediti verso l'erario, di modesta entità. Tali crediti non hanno subito variazioni.
- Altri crediti di varia natura. Tra questi figurano crediti per interessi attivi su finanziamenti, per rimborsi e recuperi di somme in conto capitale e diversi. Tali crediti hanno subito un incremento di € 35.888.907.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide hanno subito un incremento di € 245.714.477 rispetto all'esercizio precedente.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ha subito un incremento di € 240.303.447 rispetto all'esercizio precedente.

Voci	*31/12/2025*	*31/12/2024*	*Var*	*Var%*
I Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201	0	-
II Riserve	5.257.774.361	4.636.162.119	621.612.242	*13%*
b da capitale	*0*	*0*	0	-
c da permessi di costruire	*0*	*0*	0	-
d riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali	*605.956.922*	*601.531.029*	4.425.893	*1%*
e altre riserve indisponibili	*290.270.416*	*278.329.677*	11.940.739	*4%*
f altre riserve disponibili	*4.361.547.023*	*3.756.301.413*	605.245.610	*16%*
III Risultato economico dell'esercizio	227.799.829	609.108.624	-381.308.795	*-63%*
IV Risultati economici di esercizi precedenti	0	0	0	-
V Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0	-
A Totale Patrimonio Netto	***5.890.900.391***	***5.650.596.944***	***240.303.447***	***4%***

Fondo per rischi ed oneri

L'accantonamento al fondo rischi ha avuto la seguente evoluzione:

Voci	*31/12/2025*	*Incrementi*	*Decrementi*	*31/12/2024*
F.do contenzioso legale	105.902.581	11.057.426	0	94.845.155
F.do soppressione fondi di garanzia	81.543.224	5.000.000	0	76.543.224
F.do passività potenziali correnti	23.284.654	23.284.654	0	
F.do passività potenziali da trasferim.	98.214.669	98.214.669	0	
F.do passività potenziali correnti	685.799	685.799	0	
F.do contrattazione collettiva	15.710.652	0	139.459.284	155.169.936
F.do sostituz.Dir.Generali e di Servizio	283.028	283.028	0	
F.do debiti fuori bilancio	1.896.921	0	4.461.127	6.358.048
F.do pass.potenz.corr.accordi transatt.	652.714	652.714	0	
F.do passività potenziali capitale	87.161.675	87.161.675	0	
F.do passività diverse-Sanità PNRR	10.218.852	0	0	10.218.852
F.do minori entrate L 178/2000		0	92.568.134	92.568.134
F.do obiettivi finanza pubblica	27.000.000	27.000.000	0	
Fondo oneri futuri personale	22.112.762	5.538.044	0	16.574.718
F.do perdite società partecipate	18.366.973	0	0	18.366.973
F.do copertura deficit partecipazioni	4.266.257	0	0	4.266.257
F.do passività diverse	0	0	155.766.265	155.766.265
Totale	***497.300.761***	***258.878.009***	***392.254.810***	***630.677.562***

Debiti

I debiti sono valutati al valore nominale che coincide con il presumibile valore di estinzione.

Complessivamente ammontano a € 4.073.746.135 e hanno subito un incremento di € 85.490.903 rispetto all'esercizio precedente.

I Debiti da finanziamento si riferiscono a:

- Debiti per prestiti obbligazionari derivanti dai residui passivi, ma includono anche le quote capitale non ancora scadute relative a mutui passivi e debiti finanziari di ogni genere. Essi comprendono debiti da prestiti obbligazionari relativi a due emissioni effettuate rispettivamente nel 2004 e nel 2005, per l'ammontare di 500 milioni di euro ciascuna.
  Si tratta di titoli che non possono essere scambiati nel mercato retail (piccoli risparmiatori), ma unicamente da operatori professionali. I titoli sono quotati nella borsa di Lussemburgo. Il gestore attuale è Bank of New York emessi a seguito delle disposizioni delle autorizzazioni previste dalle leggi finanziarie del 2004 e del 2005.

  La Legge Finanziaria regionale 11 maggio 2004 n. 6, che all'art. 1, c. 8, ha autorizzato il ricorso all'indebitamento, anche tramite l'emissione di prestiti obbligazionari, per dare copertura al disavanzo di amministrazione. Con la Delibera di Giunta n. 45/20 del 4 novembre 2004 è stato approvato un programma di emissione obbligazionaria della Regione Autonoma della Sardegna - EMTN (Euro Medium Term Note) e l'emissione inaugurale di € 500.000.000,00.

Le condizioni del prestito trentennale, firmato da JP Morgan, RBS e RAS, prevedono un tasso fisso al 4,383% e la restituzione con pagamenti semestrali nel periodo di ammortamento dal 2005 al 2034 (numero posizione XS0208374628).

La legge regionale 21 aprile 2005, n. 7, art. 1, comma 5, ha autorizzato il ricorso all'indebitamento, anche tramite l'emissione di prestiti obbligazionari, nell'anno 2005, per dare copertura al disavanzo di amministrazione, cui ha fatto seguito la Delibera di Giunta n. 49/25 del 21 ottobre 2005: le condizioni di questo secondo prestito trentennale, anch'esso di € 500.000.000,00, firmato da JP Morgan Chase Bank, Dexia-Crediop e RAS, prevedono un tasso fisso al 4,022% e la restituzione con pagamenti semestrali nel periodo di ammortamento dal 2006 al 2035 (numero posizione XS0236470521).

I Debiti per prestiti obbligazionari hanno subito un decremento di € 38.535.639 rispetto all'esercizio precedente;

I Debiti verso altri finanziatori (cassa Depositi e Prestiti) hanno subito un incremento di € 7.011.940. I debiti in scadenza oltre i 12 mesi sono essenzialmente i debiti di finanziamento per mutui.

- Debiti verso fornitori, i quali hanno subito un decremento di € 607.317 rispetto all'esercizio precedente, per effetto del pagamento delle fatture e degli oneri connessi.
- Debiti per trasferimenti e contributi, i quali hanno subito un incremento complessivo di € 102.881.138 rispetto all'esercizio precedente. Tra questi figurano quelli riferiti ad AAPP per € 1.649.177.014, ad imprese controllate per € 26.074.696, ad imprese partecipate per € 2.963.983 e ad altri soggetti per € 339.122.059.
- Altri debiti riferiti a debiti di natura tributaria, di natura previdenziale e ad altri debiti residuali. In quest'ultima classe sono riportati anche i debiti perenti. Complessivamente, la voce ha subito un incremento di € 13.491.243 rispetto all'esercizio precedente.

Ratei e Risconti Passivi

I ratei passivi sono relativi a quote di costi di competenza dell'esercizio corrente, ma che verranno pagati in un esercizio futuro e riguardano principalmente costi relativi a contratti di manutenzione. Hanno subito un incremento di € 3.475.126 rispetto all'esercizio precedente.

I risconti passivi si riferiscono principalmente a risconti da contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 35.582.780, a risconti da contributi agli investimenti da altri soggetti (unione europea e resto del mondo) per € 2.417.597 e, infine, ad altri risconti passivi (principalmente da FPV e da avanzo trasferimenti per € 867.055.401. Complessivamente, hanno subito un

incremento di € 602.365.969, principalmente in relazione all'incremento dei risconti da FPV e da Avanzo trasferimenti.

Voci	31/12/2025	31/12/2024	Var	Var%
I Ratei passivi	12.490.183	9.015.057	3.475.126	*39%*
II Risconti passivi	905.055.778	302.689.809	602.365.969	*199%*
1 Contributi agli investimenti da aapp	38.000.377	30.672.726	7.327.651	*24%*
a da altre amministrazioni pubbliche	*35.582.780*	*28.808.245*	*6.774.535*	*24%*
b da altri soggetti	*2.417.597*	*1.864.481*	*553.116*	*30%*
2 Concessioni pluriennali	*0*	0	0	-
3 Altri risconti passivi	867.055.401	272.017.083	595.038.318	*219%*
E Totale Ratei e Risconti passivi	***917.545.961***	***311.704.866***	***605.841.095***	***194%***

Conti d'ordine

I conti d'ordine hanno subito un incremento di € 1.495.998.023 rispetto all'esercizio precedente.

Voci	31/12/2025	31/12/2024
1 Impegni su esercizi futuri	7.705.747.525	6.204.188.655
2 Beni di terzi in uso	627.857	1.251.975
3 Beni dati in uso a terzi	89.326.485	93.099.098
4 Garanzie prestate a amm.ni pubbliche		
5 Garanzie prestate a imprese controllate		
6 Garanzie prestate a imprese partecipate		
7 Garanzie prestate a altre imprese	118.928.890	120.093.006
Totale Conti d'ordine	***7.914.630.757***	***6.418.632.734***

Nell'esercizio 2025 si rilevano conti d'ordine per complessivi € 7.914.630.757 di cui:

- Impegni su esercizi futuri per € 7.705.747.525, relativi ad impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati ad esercizi successivi;
- Beni di terzi in uso per € 627.857 relativi a Beni in uso al Corpo Forestale e Vigilanza Ambientale, Autoveicoli, Stampanti AMF ed altri beni in via residuale;
- Beni dati in uso a terzi per € 89.326.485, relativi, quasi totalmente, ad immobili di proprietà dell'Amministrazione Regionale in uso a terzi;
- Garanzie prestate ad altre imprese per € 118.928.890, relativi alle garanzie prestate, secondo i dati Centrale Rischi Banca d'Italia.

CONSIDERAZIONI FINALI

Si riassumono alcuni dei punti più importanti sopraesposti e si constata quanto segue:

1. l'Ente ha conseguito, nell'anno 2025, un avanzo di amministrazione di cui alla lettera A di € 3.205.705.253,74. La parte accantonata ammonta a € 1.165.291.985,74 e comprende: il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2025, l'Accantonamento residui perenti al 31.12.2025, il Fondo per le perdite società partecipate, il Fondo contenzioso, l'accantonamento previsto dall'Accordo Stato-Regione del 10 ottobre 2024, l'accantonamento per debiti fuori bilancio, il Fondo per l'assolvimento delle obbligazioni persistenti in capo all'Amministrazione regionale derivanti dalla soppressione dei fondi di garanzia a favore delle imprese, il fondo accantonamento per la contrattazione collettiva, il fondo accantonamento per la reiscrizione di passività potenziali e altri accantonamenti vari. I vincoli ammontano a € 1.475.451.691,64. La parte destinata agli investimenti è pari ad € 54.755.018,13. Di conseguenza la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione, di cui alla lettera E, è di € 510.206.558,23. Il risultato di amministrazione di cui alla lettera A è diminuito di € 513.930.302,77 rispetto a quello conseguito nell'anno 2024, con una diminuzione del 13,82%. Confrontando l'avanzo disponibile nel 2025 si registra un decremento del 32,49% rispetto al 2024;
2. le entrate accertate sono costituite per la maggior parte da "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa";
3. i vincoli di finanza pubblica dati dagli equilibri di bilancio sono stati rispettati;
4. le disponibilità di tesoreria al 31.12.2025 ammontavano ad € 3.861.927.499,03, per cui l'Ente non presenta problemi di liquidità e non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
5. il livello di indebitamento rispetta i limiti posti dall'articolo 62 del D. Lgs. n. 118/2011;
6. i residui passivi vetusti, cioè quelli della gestione 2020 e precedenti, costituiscono circa il 7,89% del totale dei residui passivi al 31/12/2025 e circa il 22,39% dei residui pregressi. I residui attivi vetusti, invece, rappresentano circa il 34,58% del totale dei residui attivi al 31/12/2025 e circa il 50,43% dei residui pregressi;
7. nell'anno 2025 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ex art. 73, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, con deliberazioni della Giunta regionale;
8. gli accertamenti totali sono stati circa l'84,76 % delle previsioni definitive di entrata, mentre gli impegni totali sono stati circa il 77,14 % delle previsioni definitive di spesa;
9. le riscossioni in competenza, durante l'anno 2025, sono state circa l'88,73% dell'accertato ed i pagamenti in competenza sono stati circa l'86,68% dell'impegnato;

10. i residui attivi derivanti dagli anni passati sono stati incassati, nell'anno 2025, per una percentuale pari circa il 18,44 % dei residui all'1.01.2025 e a fine anno i residui attivi degli anni precedenti rappresentano circa il 68,58% del totale dei residui attivi. I residui passivi derivanti dagli anni passati sono stati pagati, nell'anno 2025, per una percentuale pari circa al 52,95% dei residui all'1.01.2025 e a fine anno i residui passivi degli anni precedenti rappresentano circa il 35,24% del totale dei residui passivi;
11. la riconciliazione debiti/crediti tra la Regione autonoma della Sardegna e le società partecipate, per i dati trasmessi al collegio, è stata effettuata. Gli scostamenti rilevati sono dovuti principalmente al fatto che la Regione adotta la contabilità finanziaria mentre le società contabilizzano in base alle regole della contabilità civilistica;
12. l'indicatore di tempestività dei pagamenti è passato da -26,28 dell'anno 2024 a -27,56 dell'anno 2025.

Il Collegio dei revisori dei conti,

formula le seguenti considerazioni e proposte, nell'ottica di conseguire maggiore efficienza ed economicità della gestione:

a) In merito alle variazioni di bilancio si prende atto dell'importante procedura di monitoraggio effettuata nel 2025 e si rinnova la raccomandazione, in un'ottica di miglioramento della programmazione economico-finanziaria regionale, della riduzione delle variazioni effettuate in corso d'anno, che dovrebbero essere anticipate in sede di bilancio di previsione o di assestamento, in applicazione dei principi di efficienza ed efficacia della gestione finanziaria pubblica previsti dal D.lgs. n. 118/2011;
b) Si chiede di sollecitare gli organismi partecipati che ancora non hanno provveduto ad asseverare i debiti/crediti al 31.12.2025 con la Regione ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del D. Lgs. n. 118/2011. Al riguardo, si sottolinea l'importanza di una tempestiva verifica sistematica reciproca circa la corretta conciliazione contabile delle rispettive poste tra il soggetto che impegna le risorse e il soggetto che le riceve, attività da effettuare già in corso di gestione, almeno ogni tre mesi, da aggiornare tempestivamente in sede di riaccertamento ordinario;
c) In merito alla riforma contabile Accrual si raccomanda la predisposizione del modulo di raccordo da inviare tramite BDAP entro il 30 giugno del corrente anno;
d) Si chiede di continuare nella necessaria attività di studio e approfondimento al fine di un progressivo aggiornamento e miglioramento del sistema informatico contabile, anche in vista della applicazione a regime del sistema contabile Accrual.

CONCLUSIONI

il Collegio dei revisori dei conti

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

tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, considerato e proposto,

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

esprime all'unanimità parere favorevole

alla deliberazione della Giunta regionale n. 21/24 del 29.04.2026, come rettificata dalla deliberazione della Giunta regionale n. 25/32 del 20.05.2026, e relativi allegati, concernente il **Rendiconto generale della Regione Autonoma della Sardegna per l'esercizio finanziario 2025.**

Si conclude la presente relazione con l'invito agli adempimenti previsti dall'art. 3 comma 5 della legge regionale n. 7 del 5 ottobre 2023.

All'attenzione del Collegio il 29 maggio 2026

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione autonoma della Sardegna

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

Firmato digitalmente da: PAOLONI Simone
Descrizione: Ordine dei Dottori Commercialisti Esperti Contabili di Arezzo, A, -, 574, 15/01/2004, -
Organizzazione: Ordine dei Dottori Commercialisti Esperti Contabili di Arezzo
Data: 29/05/2026 16:57:14

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

Firmato digitalmente da:
Moretti Lorenzo Giuseppe Pietro
Firmato il 29/05/2026 16:23
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: 29/05/2026 16:14:04