



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
Presidenza
Ragioneria Generale

RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2010

CONTO DEL PATRIMONIO

INDICE

2. CONTO DEL PATRIMONIO

- **NOTA PRELIMINARE**
- **CONTI GENERALI**
 - 1. SVILUPPO CONTI GENERALI
- **RISULTANZE FINALI**
- **PUNTI DI CONCORDANZA**
- **RENDITE E SPESE**

- **ALLEGATI :**
 - 1. CONTO GENERALE N.3
 - 2. CONTO GENERALE N.5

NOTA PRELIMINARE

Il Conto Generale del Patrimonio della Regione rappresenta le attività e le passività della Regione.

Le attività e le passività sono distinte in finanziarie, derivanti dalle rilevazioni contabili di cui al bilancio dell'esercizio considerato e in patrimoniali in senso stretto, tra le quali figurano i beni mobili ed immobili.

Il Conto Generale del Patrimonio della Regione è suddiviso nelle seguenti sezioni:

- **Sezione I** - Conti Generali;
- **Sezione II** - Concordanza del Conto del Bilancio con quello del Patrimonio;
- **Sezione III** - Conto Generale delle rendite e delle spese

SEZIONE I - CONTI GENERALI

Tali conti si suddividono in:

1. Attività Finanziarie;
2. Crediti;
3. Beni Patrimoniali;
4. Passività Finanziarie;
5. Passività Patrimoniali.

CONTI GENERALI N.1 E N.4
ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE

CONTI GENERALI N. 1 E N. 4 ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE									
SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA I REGISTRI DI CONSISTENZA					SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA I REGISTRI DI CONSISTENZA				
ATTIVITA'	Consistenza 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza 31 dicembre 2010	PASSIVITA'	Consistenza 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza 31 dicembre 2010
		Aumenti	Diminuzioni				Aumenti	Diminuzioni	
Residui attivi di bilancio	4.637.204.494,95	1.263.759.439,26	1.255.808.482,79	4.645.155.451,42	Residui passivi di bilancio	7.830.973.685,05	2.228.093.914,31	3.309.305.288,05	6.749.762.311,31
Cassa	1.008.670.896,83	7.220.033.047,90	7.468.502.464,24	760.201.480,49					
Totale	5.645.875.391,78	8.483.792.487,16	8.724.310.947,03	5.405.356.931,91		7.830.973.685,05	2.228.093.914,31	3.309.305.288,05	6.749.762.311,31
Diminuzione consistenza attività finanziarie		-240.518.459,87			Diminuzione consistenza passività finanziarie		-1.081.211.373,74		
					Eccedenza passività finanziarie:				
					al 1.1. 2010	-2.185.098.293,27			
					al 31.12.2010				-1.344.405.379,40
					Miglioramento situazione finanziaria		840.692.913,87		
	5.645.875.391,78	-240.518.459,87		5.405.356.931,91		5.645.875.391,78	-240.518.459,87		5.405.356.931,91

SVILUPPO CONTI GENERALI N.1 E N.4

1.1 SVILUPPO ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
ENTRATE DI COMPETENZA		SPESE DI COMPETENZA	
VERSATE	6.039.273.066,87	PAGATE	5.219.155.802,54
RIMASTE DA VERSARE	47.329.220,51	RIMASTE DA PAGARE	2.228.093.914,31
RIMASTE DA RISCOUTERE	1.216.430.218,75		
ENTRATE ACCERTATE	7.303.032.506,13	SPESE IMPEGNATE	7.447.249.716,85

1.2 - SVILUPPO ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
RESIDUI ATTIVI			
Residui attivi al 1° gennaio	4.637.204.494,95	Somme versate c/residui nell'esercizio	1.180.759.981,03
Aumenti per rettificazioni o più esatti accertamenti	0,00	Diminuzioni per rettificazioni o più esatti accertamenti	-75.048.501,76
			1.255.808.482,79
Somme da versare in c/competenza	47.329.220,51	Somme da versare al 31 dicembre (Comp+Res)	80.512.664,05
Somme da riscuotere in c/competenza	1.216.430.218,75	Somme da riscuotere al 31 dicembre (Comp+Res)	4.564.642.787,37
	1.263.759.439,26		4.645.155.451,42
TOTALE	5.900.963.934,21	TOTALE	5.900.963.934,21
RESIDUI PASSIVI			
Residui passivi al 1° gennaio	7.830.973.685,05	Somme pagate c/residui nell'esercizio	2.249.346.661,70
Somme da pagare in c/competenza	2.228.093.914,31	Diminuzioni per somme perente	707.284.571,19
Aumenti per rettificazioni o più esatti accertamenti	0,00	Diminuzioni per rettificazioni o più esatti accertamenti	352.674.055,16
	2.228.093.914,31		3.309.305.288,05
		Somme da pagare al 31 dicembre (Comp+Res)	6.749.762.311,31
TOTALE	10.059.067.599,36	TOTALE	10.059.067.599,36

1.3 SVILUPPO ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

RESIDUI ATTIVI PER SOMME RIMASTE DA VERSARE E DA RISCOUTERE

Somme riscosse rimaste da versare al 1° gennaio	236.913.468,61		Somme versate nell'esercizio	236.913.468,61	
Somme rimaste da riscuotere al 1° gennaio	4.400.291.026,34	4.637.204.494,95	Somme riscosse versate nell'esercizio	943.846.512,42	1.180.759.981,03
Somme riscosse rimaste da versare sulle entrate di competenza	47.329.220,51		Somme riscosse rimaste da versare al 31 dicembre	80.512.664,05	
Somme rimaste da riscuotere entrate di competenza	1.216.430.218,75		Somme da riscuotere al 31 dicembre	4.564.642.787,37	
Aumenti per rettificazioni e più esatti accertamenti	0,00	1.263.759.439,26	Diminuzioni per rettificazioni o più esatti accertamenti	-75.048.501,76	4.720.203.953,18
TOTALE		5.900.963.934,21	TOTALE		5.900.963.934,21

1.4 SVILUPPO ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			
CASSA			
ENTRATE DI BILANCIO		SPESE DI BILANCIO	
VERSAMENTI		PAGAMENTI	
COMPETENZA	6.039.273.066,87	COMPETENZA	5.219.155.802,54
RESIDUI	1.180.759.981,03	RESIDUI	2.249.346.661,70
TOTALE	7.220.033.047,90	TOTALE	7.468.502.464,24

CONTO GENERALE N. 2

CREDITI

CONTO GENERALE 2 - CREDITI

CONTO GENERALE N.2	Consistenza al 1° gennaio 2010	Cancellazione crediti partecipazioni	Rettifiche crediti partecipazioni	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
				Aumenti	Diminuzioni	
2.1 CREDITI	223.697.404,14	0,00	0,00	349.910,00	15.998.265,28	208.049.048,86
2.2 CREDITI PER PARTECIPAZIONI	155.207.395,66	133.077.886,81	-6.941.508,85	1.415.603,00	15.188.000,00	1.415.603,00
TOTALE	378.904.799,80	133.077.886,81	-6.941.508,85	1.765.513,00	31.186.265,28	209.464.651,86

SVILUPPO CONTO GENERALE N.2

2.1 - CREDITI				
CONTO GENERALE N.2	Consistenza al 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
		Aumenti	Diminuzioni	
2.1 CREDITI	223.697.404,14	349.910,00	15.998.265,28	208.049.048,86

Il sottoconto 2.1.CREDITI è alimentato in gran parte dalle poste riferite a crediti derivanti da fondi di rotazione. Lo stesso è stato movimentato in funzione delle rilevazioni di bilancio connesse ai capitoli riferibili a detti fondi e ad altre partite creditizie di minor rilevanza.

La contabilizzazione dei valori, secondo la corretta natura creditizia, non deve tener conto delle rilevazioni connesse ai cosiddetti "fondi assimilati" poiché gli stessi attengono, generalmente, a trasferimenti definitivi a titolo di contributo che non rientreranno nella disponibilità della Regione.

Detta distinzione non sempre è desumibile dal bilancio, le cui informazioni non sono sufficienti a garantire che i valori derivati costituiscano con certezza la consistenza patrimoniale delle varie poste.

Pertanto, è emersa la necessità di integrare extra bilancio le informazioni disponibili, con particolare riferimento alla composizione dell'aggregato iniziale del sottoconto 2.1 che potrebbe contenere valori spuri, riferiti a poste contributive che, specie nel passato, non erano adeguatamente distinte nel bilancio.

A tal fine è in atto un approfondimento (vedi nota prot. 9850/X del 14.04.2011).

POSIZIONE FINANZIARIA	TIT	2.1.1 - CREDITI (Spesa)	TIPO FIN	AUMENTI (Impegnato)	DIMINUZIONI (Economie residui)
SC04.2724	2	Anticipazione ai dipendenti dell'Amministrazione regionale e del Consiglio regionale per l'acquisto di suoli edificatori sociali, per la corresponsione degli acconti previsti dalla legge 4 febbraio 1963, n. 60 e dal relativo regolamento di attuazione, per la costruzione e l'acquisto di alloggi di nuova costruzione, per le spese legali e fiscali dovute per la stipulazione e la registrazione degli atti relativi all'acquisto degli immobili e per la riduzione o l'estinzione delle situazioni debitorie e conseguenti all'acquisto degli immobili stessi (artt. 1 e 2, L.R. 5 ottobre 1956, n. 25, art. 1, L.R. 20 dicembre 1957, n. 28, artt. 1, 3 e 5, L.R. 23 gennaio 1964, n. 5)	FR	349.910,00	0,00
SC06.0384	2	Saldo di impegni di esercizi decorsi relativi al Fondo per la tutela dei livelli produttivi ed occupativi nel settore artigiano e per facilitare il riassetto finanziario, tecnico ed economico delle imprese iscritte all'albo di cui all'articolo 9 della legge 25 luglio 1956, n. 360 che, pur possedendo intrinseci requisiti di validità produttiva, si trovino in difficoltà a proseguire l'attività per eventi eccezionali o di carattere congiunturale (L.R. 22 aprile 1987, n. 19)	FR	0,00	0,00
SC06.0565	2	Fondo per la tutela dei livelli produttivi ed occupativi nel settore industriale e per facilitare il riassetto finanziario, tecnico ed economico di imprese industriali, aventi la sede legale e gli impianti in Sardegna che, economicamente valide, si trovino in difficoltà a proseguire l'attività produttiva per eventi congiunturali (L.R. 10 dicembre 1976, n. 66, e successive integrazioni, art. 41, L.R. 30 maggio 1989, n. 18, art. 1, L.R. 29 settembre 1993, n. 48, art. 13, comma 2, L.R. 1 ottobre 1993, n. 50)	FR	0,00	0,00
SC06.0657	2	Somme da versare al fondo di rotazione per la concessione di crediti agevolati a favore degli operatori nei settori delle cave e torbiere (artt. 38 e 39, L.R. 7 giugno 1989, n. 30)	FR	0,00	0,00
SC06.0762	2	Fondo per la concessione di prestiti agevolati a favore delle cooperative di produzione e lavoro e loro consorzi (art. 3 e seguenti, L.R. 11 agosto 1983, n. 16, art. 44, L.R. 29 dicembre 1983, n. 31, art. 108, L.R. 4 giugno 1988, n. 11, art. 51, L.R. 30 aprile 1991, n. 13, L.R. 9 giugno 1994, n. 31, art. 25, comma 3, L.R. 8 marzo 1997, n. 8 e art. 1, comma 7, della legge finanziaria)	FR	0,00	0,00
		TOTALI		349.910,00	0,00

POSIZIONE FINANZIARIA	TIT	2.1.2 - CREDITI (Entrate)	TIPO FIN	AUMENTI (Minori entrate residui)	DIMINUZIONI (Accertamento competenza)
EC362.020	3	Recupero rateale, da parte dei dipendenti dell'Amministrazione regionale e del Consiglio regionale, delle somme loro anticipate per l'acquisto dei suoli edificatori sociali, per la corresponsione degli acconti previsti dalla legge 4 febbraio 1963, n. 60, e dal relativo regolamento di attuazione per la costruzione e l'acquisto di alloggi di nuova costruzione, per le spese legali e fiscali dovute per la stipulazione e la registrazione degli atti relativi all'acquisto degli immobili e per la riduzione o la estinzione delle situazioni debitorie conseguenti all'acquisto degli immobili stessi (art. 4, L.R. 5 ottobre 1956, n. 25, art. 2, L.R. 20 dicembre 1957, n. 28, L.R. 23 marzo 1961, n. 6, art. 10, L.R. 23 gennaio 1964, n. 5 e L.R. 29 gennaio 1969, n. 6)	FR	0,00	299.535,16
EC361.027	3	Recuperi di somme assegnate ad istituti di credito su fondi di rotazione e simili (art. 27, commi 10, 11 e 12 L.R. 11 maggio 2007 n. 4 e art. 1, comma 15, della legge finanziaria)	FR	0,00	13.075.323,61
EC361.047	3	Recupero di crediti ILOR ed IRPEG indebitamente versati allo Stato e relativi interessi (Commissione tributaria provinciale di Cagliari, Sentenza n. 572/4/99)	FR	0,00	2.623.406,51
		TOTALI		0,00	15.998.265,28

Il Conto Generale 2. CREDITI è stato oggetto di una specifica analisi per quanto attiene ai valori di credito correlati alle partecipazioni, rappresentati nel sottoconto 2.2 - CREDITI PER PARTECIPAZIONI .

2.2 - CREDITI PER PARTECIPAZIONI						
CONTO GENERALE N.2	Consistenza al 1° gennaio 2010	Cancellazione crediti partecipazioni	Rettifiche crediti partecipazioni	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
				Aumenti	Diminuzioni	
2.2 CREDITI PER PARTECIPAZIONI	155.207.395,66	133.077.886,81	-6.941.508,85	1.415.603,00	15.188.000,00	1.415.603,00

Detta analisi ha evidenziato diverse esigenze di intervento sul conto in esame:

- individuare le singole poste costituenti la consistenza all'1.1.2010;

CONTO 2.2.1 - SVILUPPO CONSISTENZA 1.1.2010			
anno	residuo		descrizione
1989	109.574.413,27	109.574.413,27	
1990	3.745.318,25	53.711,52	Hydrocontrol Scarl
1992		1.549.370,70	SIPAS
1996		54.227,97	Hydrocontrol Scarl
2000		116.202,79	Hydrocontrol Scarl
2001		77.974,25	Hydrocontrol Scarl
2002		273.408,59	Consorzio S.A.R. S.r.l.
2003		620.422,38	Consorzio S.A.R. S.r.l.
2004		0,05	Arrotondamenti
2005		1.000.000,00	Consorzio S.A.R. S.r.l.
2006		2.931.817,03	1.000.000,00
	630.817,03		Osservatorio Economico S.r.L./SFIRS
	1.000,00		SARDEGNA IT S.r.L.
	1.300.000,00		Consorzio S.A.R. S.r.l.
2007	907.535,00	190.000,00	SARDEGNA IT S.r.L.
		97.535,00	Equitalia SPA
		500.000,00	Consorzio S.A.R. S.r.l.
		120.000,00	FASE UNO S.r.l.
2008	20.502.761,60	6.436,89	API Sarda per Osservatorio economico
		6.438,71	CONFINDUSTRIA per Osservat. economico
		7.000.000,00	ARST S.p.a.
		13.489.886,00	JANNA S.c.a r.l.
2009	17.545.550,51	1.058.505,00	SOGEAAL S.p.a.
		13.490,00	SOGEAAL S.p.a.
		755.790,00	SOGEAAL tramite SFIRS
		688.000,00	BIC Sardegna S.p.a.
		495.812,71	SARDEGNA IT S.r.l.
		33.952,80	SOGEAOR S.p.a.
		14.500.000,00	SFIRS S.p.a.
Totali	155.207.395,66	155.207.395,66	Consistenza 01/01/2010

- rideterminare la consistenza dei crediti per partecipazioni, riportandola, mediante cancellazioni, a valori certi rispetto alla loro effettiva natura e scorporando, tramite rettifiche, il valore delle **Partecipazioni non Azionarie**, ricomprese impropriamente nel Conto 2.2, inserendolo nel Conto Generale 3 - sottoconto 3.5;

2.2.2 - CANCELLAZIONI - RETTIFICHE				
		Cancellazioni	Rettifiche	01/01/2010
Consistenza 01/01/1990 (1)	109.574.413,27	-109.574.413,27		0,00
EQUITALIA S.p.A	97.535,00	-97.535,00		0,00
ARST S.p.A	7.000.000,00	-7.000.000,00		0,00
SOGEAAL S.p.A	1.058.505,00	-1.058.505,00		0,00
SOGEAAL S.p.A.	13.490,00	-13.490,00		0,00
SOGEAAL tramite SFIRS	755.790,00	-755.790,00		0,00
BIC SARDEGNA S.p.A	688.000,00			688.000,00
SOGEAOR S.p.A	33.952,80	-33.952,80		0,00
SIPAS S.p.A. in liquidazione	1.549.370,70	-1.549.370,70		0,00
SFIRS S.p.A	14.500.000,00			14.500.000,00
CREDITI AZIONARI (2)	25.696.643,50	-10.508.643,50	0,00	15.188.000,00
HYDROCONTROL S.r.L in liquid.	1.302.116,53	-1.302.116,53		0,00
CONSORZIO SAR S.r.L in liquid.	3.693.830,97	-3.693.830,97		0,00
APISARDA	6.436,89	-6.436,89		0,00
CONFINDUSTRIA	6.438,70	-6.438,70		0,00
OSSERVATORIO ECONOMICO S.r.L	630.817,03	-630.817,03		0,00
SARDEGNA IT S.r.L	686.812,71	-586.812,71	-100.000,00	0,00
FASE UNO S.r.L	120.000,00	0,00	-120.000,00	0,00
JANNA S.C.a r.L	13.489.886,00	-6.768.377,15	-6.721.508,85	0,00
NON AZIONARIE (3)	19.936.338,83	-12.994.829,98	-6.941.508,85	0,00
TOTALI (1)+(2)+(3)	155.207.395,61	-133.077.886,76	-6.941.508,85	15.188.000,00
rettifiche per arrotondamenti	0,05	-0,05		0,00
TOTALI	155.207.395,66	-133.077.886,81	-6.941.508,85	15.188.000,00

Di seguito si esplicitano le motivazioni che hanno comportato le cancellazioni e le rettifiche suesposte:

- **€ 109.574.413,27** - valore che non subisce alcuna movimentazione dallo 01 gennaio 1990 e per il quale, a seguito dell'analisi effettuata sulla base delle risultanze della ricognizione degli EELL, non sussistono elementi che ne giustificano il mantenimento.
- **€ 10.508.643,50** - **valore costituito da poste relative al periodo 2006/2009 che a vario titolo non presentano la natura di credito:**
 - A. € 97.535,00 - credito iscritto nel 2007 relativo all'acquisizione di azioni Equitalia S.p.A; detta operazione non si è perfezionata dando luogo al riversamento delle somme in conto entrate nel 2009;
 - B. € 7.000.000,00 - valore che dalla causale dell'impegno contabile risultava interamente destinato all'acquisizione della costituenda ARST S.p.A.; di fatto, come da DGR n.31/34 del 29/07/2008, solo € 819.000,00 costituivano impegno per detta acquisizione; la restante quota pari ad € 6.181.000,00 era destinata ad un ripiano di perdite e quindi priva di natura creditizia; l'acquisizione delle azioni pari al capitale sociale di € 819.000,00 determina l'estinzione della posta di credito e la sua cancellazione dal Conto 2.2;
 - C. € 1.058.505,00 - l'originario credito, riguardante la società SO.GE.A.AL. S.p.A., come da verbale dell'Assemblea Straordinaria rep. n. 14061 del 26.01.2009 e da DGR 6/1 del 23.01.2009, è stato utilizzato per la copertura della perdita di € 1.058.496,32;
 - D. € 13.490,00 - detto valore è parte dell'originario credito di € 551.705 che ha avuto una realizzazione, in termini di incremento capitale, per il soli € 538.215 (DGR 6/1 del 23.01.2009 - Determinazione n°51 del 28/01/2009 degli AA.GG. della Presidenza e Verbale Assemblea Straordinaria del 26/01/2009;
 - E. € 755.790,00 - rimborsate alla SFIRS per la sua anticipazione a copertura della perdita - anno 2007 della SO.GE.A.AL. S.p.A come da DGR 6/1 del 23.01.2009 e Determinazione n°51 del 28/01/2009 degli AA.GG. della Presidenza;
 - F. € 33.952,80 - parte residua dell'originario credito SO.GE.A.OR di € 93.602,40, utilizzata per l'abbattimento delle perdite del 2009 (nota Ass. Trasporti n. 1264 del 05.02.2010);
 - G. € 1.549.370,70 - valore corrispondente alla copertura di perdite della Società Sipas S.p.a in liquidazione.

- **€ 12.994.829,98 - valore costituito da poste relative al periodo 2006/2009 che a vario titolo non presentano la natura di credito:**
 - A. € 1.302.116,53 - credito residuo relativo alla società HYDROCONTROL S.r.l. in liquidazione che non avrà alcuna realizzazione in quanto la liquidazione è stata chiusa con DGR n. 34/21 del 20.07.2009;
 - B. € 3.693.830,97 - crediti insussistenti relativi al Consorzio SAR S.r.L che non avranno alcuna realizzazione posto che il Consorzio in liquidazione è confluito con l'intero patrimonio nell'ARPAS ai sensi della L.R.6/2006 e DGR 62/10 del 14/11/2008;
 - C. € 6.436,89 - credito realizzato con l'acquisizione della quota di capitale (1%) dell'Osservatorio Economico S.r.L posseduta dall'APISARDA;
 - D. € 6.438,70 - credito realizzato con l'acquisizione della quota di capitale (1%) dell'Osservatorio Economico S.r.L posseduta dalla CONFINDUSTRIA;
 - E. € 630.817,03 - credito realizzato con l'acquisizione della quota di capitale (98%) dell'Osservatorio Economico S.r.L posseduta dalla SFIRS; con questa acquisizione e la precedente la Regione acquisisce l'intero capitale della società che viene poi liquidata e trasformata in Agenzia governativa (DGR n.35/1 del 08/08/2006 e DGR n.42 del 24/10/2007) (tale agenzia è stata successivamente soppressa con L.R. n.1 del 19/01/2011 e le sue funzioni trasferite alla RAS);
 - F. € 586.812,71 - parte dell'originario credito di € 686.812,71, relativo alla società Sardegna IT, che non troverà realizzazione in quanto utilizzato per la copertura di perdite (DGR n.46/7 del 13/10/2009); la differenza pari ad € 100.000 costituisce il valore rideterminato del capitale sociale, ora interamente di proprietà della Regione;
 - G. € 6.768.377,15 - valore errato inserito nel Conto 2.2 in quanto la consistenza della partecipazione al capitale sociale della Janna S.C.a R.L. è pari a € 6.721.508,85 e non di € 13.489.886,00.
- **€ 6.941.508,85 - valore che costituisce il totale delle partecipazioni al capitale delle società non azionarie che, come evidenziato nel precedente punto 1), confluirà nel Conto generale 3 - sottoconto 3.5 "Partecipazioni non Azionarie":**
 - A. € 100.000,00 partecipazione (100%) Sardegna IT S.r.L.
 - B. € 120.000,00 partecipazione (100%) Fase Uno S.r.L.
 - C. € 6.721.508,85 partecipazione (49%) Janna S.C.a R.L.

2.2.3 DETTAGLIO AUMENTI					
POSIZIONE FINANZIARIA 2010	CDR	TIT	AUMENTI - Crediti 2010	TIPO FIN	IMPEGNATO
SC01.0961	00.01.01.01	2	Società Fintecna per acquisizione azioni Società IN.SAR. S.p.A in liquidazione	FR	670.549,00
SC01.0961	00.01.01.01	2	Società Ligestra per acquisizione azioni Società IN.SAR. S.p.A in liquidazione	FR	670.549,00
SC01.0961	00.01.01.01	2	Banca Credito Sardo per acquisizione azioni Società In.Sar. S.p.A. in liquidazione	FR	74.505,00
TOTALE AUMENTI					1.415.603,00

2.2.4 DETTAGLIO DIMINUZIONI					
POSIZIONE FINANZIARIA 2010	CDR	TIT	DIMINUZIONI - Crediti 2010	TIPO FIN	ACQUISIZIONI PARTECIPAZIONI O VALORI IN ECONOMIA
SC06.0607	00.09.01.02	2	Impegno a favore Sfirs in economia	FR	14.500.000,00
SC01.0961	00.03.60.00	2	Acquisizione intero capitale Bic Sardegna S.p.A - incremento Conto 3.4	FR	688.000,00
TOTALE DIMINUZIONI					15.188.000,00

CONTO GENERALE N. 3

BENI PATRIMONIALI

CONTO GENERALE 3 - BENI PATRIMONIALI						
CONTO GENERALE N.3	Consistenza al 1° gennaio 2010	Rettifiche al 1° gennaio 2010	Svalutazioni al 31 dicembre 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2009		Consistenza al 31 dicembre 2010
				Aumenti	Diminuzioni	
3.1 BENI IMMOBILI	633.096.391,32	3.584.661,08	-	56.794.691,40	11.952.818,77	681.522.925,03
3.2 BENI MOBILI	33.167.783,86	-	4.291.685,67	7.938.004,17	5.187.376,37	31.626.725,99
3.3 BENI IMMATERIALI	25.872.583,35	-	-	-	-	25.872.583,35
3.4 PARTECIPAZIONI AZIONARIE	333.046.512,65	350,14	-	11.015.681,00	5.185,58	344.057.358,21
3.5 PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE	-	6.951.837,99	-	-	-	6.951.837,99
TOTALE	1.025.183.271,18	10.536.849,21	4.291.685,67	75.748.376,57	17.145.380,72	1.090.031.430,57

SVILUPPO CONTO GENERALE N. 3

3.1 SVILUPPO BENI IMMOBILI

CONTO GENERALE N.3	Consistenza al 1° gennaio 2010	Rettifiche al 1° gennaio 2010	Consistenza rettificata al 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
				Aumenti	Diminuzioni	
PATRIMONIO IMMOBILIARE INDISPONIBILE	416.798.209,73	-260.599,88	416.537.609,85	2.260.359,32	6.267.180,00	412.530.789,17
PATRIMONIO IMMOBILIARE DISPONIBILE	216.298.181,59	3.845.260,96	220.143.442,55	54.534.332,08	5.685.638,77	268.992.135,86
TOTALE	633.096.391,32	3.584.661,08	636.681.052,40	56.794.691,40	11.952.818,77	681.522.925,03

3.1.1 - SVILUPPO VARIAZIONI BENI IMMOBILI: PATRIMONIO INDISPONIBILE

TIPOLOGIA	Consistenza al 1° gennaio 2010	Rettifiche al 1° gennaio 2010		Consistenza rettificata al 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010 Rettificate		VALORE FINALE
		In aumento	In diminuzione		Aumenti	Diminuzioni	
Terreni indisponibili	17.046.689,40	5.425,00	-	17.052.114,40	625.981,68	360.000,00	17.318.096,08
Fabbricati indisponibili¹	389.062.390,64	-	266.024,88	388.796.365,76	1.457.154,39	5.907.180,00	384.346.340,15
Universalità di beni: biblioteca regionale	10.656.551,86	-	-	10.656.551,86	177.223,25	-	10.833.775,11
Beni di natura industriale²	32.577,83	-	-	32.577,83	-	-	32.577,83
TOTALE PATRIMONIO INDISPONIBILE	416.798.209,73	5.425,00	266.024,88	416.537.609,85	2.260.359,32	6.267.180,00	412.530.789,17

¹ Si è ritenuto più corretto, al fine di una migliore esposizione e rappresentazione del patrimonio regionale, scorporare dai fabbricati indisponibili la sede della biblioteca regionale, inserita in inventario con ID 1155, e rappresentarla, insieme alle opere della biblioteca regionale, come universalità di beni, cfr. successivo conto 3.1.1.1.

² Con nota n. 9868/X del 14/4/2011, che si allega per opportuna conoscenza, si chiedeva al Servizio Centrale Demanio e Patrimonio della DG EELL di fornire più dettagliate indicazioni in merito a tali beni (ubicazione, utilizzo, valore, eventuali dismissioni). Alla suddetta nota, alla data odierna, non è stato dato riscontro.

3.1.1.1 - SVILUPPO VARIAZIONI BENI IMMOBILI - PATRIMONIO INDISPONIBILE: UNIVERSALITA' DI BENI: BIBLIOTECA REGIONALE				
TIPOLOGIA	Consistenza al 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
		Aumenti	Diminuzioni	
OPERE APPARTENENTI ALLA BIBLIOTECA	1.488.255,50	177.223,25	-	1.665.478,75
FABBRICATO SEDE BIBLIOTECA	9.168.296,36	-	-	9.168.296,36
TOTALE UNIVERSALITA' DI BENI: BIBLIOTECA REGIONALE	10.656.551,86	177.223,25	-	10.833.775,11

3.1.2 - SVILUPPO VARIAZIONI BENI IMMOBILI: TERRENI E FABBRICATI DISPONIBILI

TIPOLOGIA	Consistenza al 1° gennaio 2010	RETTIFICHE AL 1.1.2010		Consistenza rettificata al 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010 Rettificate		VALORE FINALE
		In aumento	In diminuzione		Aumenti	Diminuzioni	
TERRENI DISPONIBILI	63.386.915,77	912.147,46	29,50	64.299.033,73	408.776,68	1.501.006,03	63.206.804,38
FABBRICATI DISPONIBILI	152.911.265,82	2.933.143,00	-	155.844.408,82	54.125.555,40	4.184.632,74	205.785.331,48
TOTALE TERRENI E FABBRICATI DISPONIBILI	216.298.181,59	3.845.290,46	29,50	220.143.442,55	54.534.332,08	5.685.638,77	268.992.135,86

3.2 - SVILUPPO BENI MOBILI³					
TIPOLOGIA	Consistenza al 1 gennaio 2010	Svalutazioni al 31 dicembre 2010⁴	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
			Aumenti	Diminuzioni	
3.2 BENI MOBILI	33.167.783,86	4.291.685,67	7.938.004,17	5.187.376,37	31.626.725,99
TOTALE	33.167.783,86	4.291.685,67	7.938.004,17	5.187.376,37	31.626.725,99

³ Vedi nota n. 9573 del 14.4.2011 e nota di risposta prot. 17329/II.8.5 del 5.05.2011.

⁴ Il valore delle svalutazioni al 31/12/2010 non è compreso nel file di riepilogo del conto giudiziale 2010.

3.3 - SVILUPPO BENI IMMATERIALI⁵				
TIPOLOGIA	Consistenza al 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
		Aumenti	Diminuzioni	
3.3 BENI IMMATERIALI	25.872.583,35	-	-	25.872.583,35
TOTALE BENI IMMATERIALI	25.872.583,35	-	-	25.872.583,35

⁵ Si ritiene opportuno operare una ricognizione su tale categoria di beni onde accertarne l'effettiva consistenza e composizione. Attualmente tra i beni immateriali del patrimonio regionale figurano solo i diritti d'uso di fibre ottiche. Con nota n. 10377/X del 19/04/2011, che si allega per opportuna conoscenza, si manifestava agli EELL la necessità di avere tali chiarimenti in merito a questa tipologia di beni, ad oggi tuttavia non è stata fornita alcuna risposta.

3.4 - 3.5 SVILUPPO PARTECIPAZIONI					
CONTO GENERALE N.3	Consistenza al 1° gennaio 2010	Rettifiche al 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
			Aumenti	Diminuzioni	
3.4 PARTECIPAZIONI AZIONARIE	333.046.512,65	350,14	11.015.681,00	5.185,58	344.057.358,21
3.5 PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE	-	6.951.837,99	-	-	6.951.837,99
TOTALE	333.046.512,65	6.952.188.13	11.015.681,00	5.185,58	351.009.196,20

L'analisi di cui al sottoconto 2.2 "Crediti per partecipazioni" è stata estesa anche al Conto generale n.3, con particolare riferimento alla consistenza delle partecipazioni. I due sottoconti sono correlati poiché a fronte dell'estinzione del credito si determina un aumento della consistenza delle partecipazioni.

Ai fini di una immediata rilevazione della consistenza dei crediti, il sottoconto 2.2 è stato depurato dei valori corrispondenti alle quote di partecipazioni non azionarie, trasferiti nel nuovo sottoconto 3.5 "Partecipazioni non azionarie" del Conto generale n.3.

Anche in questo caso, si è rilevato che l'informazione desumibile dalle movimentazioni finanziarie di bilancio non è sufficiente a definire le conseguenze patrimoniali dei relativi fatti di gestione. A tal fine, sono state effettuate ricerche documentali, preordinate ad una migliore comprensione delle varie situazioni che, a vario titolo, hanno coinvolto le partecipazioni nonché la predisposizione di un'apposita scheda per una dettagliata rappresentazione delle stesse.

L'esito della citata analisi è rappresentato, per quanto attiene il sottoconto 3.4 "Partecipazioni azionarie", nei relativi prospetti "Sviluppo partecipazioni azionarie" che evidenziano il dettaglio delle movimentazioni di riferimento che hanno inciso sulla consistenza delle stesse.

3.4 SVILUPPO PARTECIPAZIONI AZIONARIE					
CONTO GENERALE N.3	Consistenza al 1° gennaio 2010	Rettifiche al 1° gennaio 2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
			Aumenti	Diminuzioni	
3.4 PARTECIPAZIONI AZIONARIE	333.046.512,65	350,14	11.015.681,00	5.185,58	344.057.358,21

In particolare la rettifica complessiva di € 350,14 è data dalla correzione di un errore materiale di € 0,03 sul totale della consistenza determinata al 31/12/2009 e per € 350,11 dall'inserimento delle azioni Brioschi.

3.4.1 SVILUPPO PARTECIPAZIONI AZIONARIE											
S.p.A. Partecipate	01.01.2010			rettifiche	variazioni 2010			31.12.2010			% part.ne
	Numero Azioni	Valore Nominale Unitario	Valore Complessivo		N.ro azioni	aumenti	diminuzioni	Numero Azioni	Valore Nominale Unitario	Valore Complessivo	
Fluorite di Silius spa in liquidazione	200.000	10,00	2.000.000,00					200.000	10,00	2.000.000,00	100
Intex spa in liquidazione	1.175.015	34,18	40.162.012,70					1.175.015	34,18	40.162.012,70	99,9991
Nuova Mineraria Silius spa in liquidazione	1.033.000	10,00	10.330.000,00					1.033.000	10,00	10.330.000,00	100
Progemisa spa in liquidazione	1.000.000	5,16	5.160.000,00					1.000.000	5,16	5.160.000,00	100
Sigma Invest spa in liquidazione	7.436.313	5,00	37.181.565,00					7.436.313	5,00	37.181.565,00	100
Sipas spa in liquidazione	3.129.428	5,16	16.147.848,48					3.129.428	5,16	16.147.848,48	100
STL spa in liquidazione	1.200	100,00	120.000,00					1.200	100,00	120.000,00	100
Insar spa in liquidazione	7.386.000	1,00	7.386.000,00					7.386.000	1,00	7.386.000,00	28,17
Totale partecipazione società in liquidazione			118.487.426,18							118.487.426,18	
Bic Sardegna spa	6.454	5,00	32.270,00		137.599	687.995,00		144.053	5,00	720.265,00	100
CarboSulcis spa	150.000	100,00	15.000.000,00					150.000	100,00	15.000.000,00	100
Fluorsid spa	560.000	4,50	2.520.000,00					560.000	4,50	2.520.000,00	20,36
Igea spa	2.500.000	5,00	12.500.000,00					2.500.000	5,00	12.500.000,00	100
Sfirs spa	30.848.896	5,30	163.499.148,80					30.848.896	5,30	163.499.148,80	100
Sotacarbo spa	225.000	5,16	1.161.000,00					225.000	5,16	1.161.000,00	50
Sogaer spa	936.000	0,10	93.600,00					936.000	0,10	93.600,00	0,72
Sogeaal spa	398.197	5,00	1.990.985,00		845.545	4.227.725,00		1.243.742	5,00	6.218.710,00	80,2
Sogeaor spa ⁶	18.249	5,16	94.164,84		976		5.036,16	17.273	5,16	89.128,68	3,36
Geasar spa	4.760	25,83	122.950,80					4.760	25,83	122.950,80	1,59
Arst spa	819.000	1,00	819.000,00					819.000	1,00	819.000,00	100
Saremar spa					6.099.961	6.099.961,00		6.099.961	1,00	6.099.961,00	100
Abbona spa	16.725.829	1,00	16.725.829,00					16.725.829	1,00	16.725.829,00	14,75
Totale partecipazione società in attività			214.558.948,44							225.569.593,28	
Bastogi spa	65	2,124	138,06				35,67	65	1,575	102,39	
Brioschi spa				350,11			113,75	1.668	0,142	236,36	
Totale partecipazione società in borsa			138,06	350,11						338,75	
TOTALI			333.046.512,68	350,11		11.015.681,00	5.185,58			344.057.358,21	

⁶ vedere scheda partecipazione n. 3.4.17 in allegato

3.4.2 SVILUPPO PARTECIPAZIONI AZIONARIE																	
S.p.A. Partecipate	01.01.2010				movimentazioni									% RAS	altri trasferimenti per perdite future o fabbisogno	capitoli bilancio	
	% RAS	Numero Azioni	V. N. Unitario	Valore Complessivo	aumento di capitale per apporti o acquisto azioni da altri soci prima della		diminuzione per perdite	capitale residuo	copertura perdite tramite riserve	ricapitalizz.ne per ripristino capitale a seguito perdite	consistenza capitale dopo le precedenti operazioni	aumento di capitale per apporti o acquisto azioni da altri soci					valore partecip. sociale al 31/12/2010
					n. azioni	valore						n. azioni	valore				
Fluorite di Silius spa in liquidazione	100%	200.000	10,00	2.000.000,00			2.850.000,00	-850.000,00	2.850.000,00			2.000.000,00		2.000.000,00	100	2.900.000,00	sc06.0693
Intex spa in liquidazione	99,99906%	1.175.015	34,18	40.162.012,70			0,00	40.162.012,70						40.162.012,70	99,9991		
Nuova Mineraria Silius spa in liquidazione	100%	1.033.000	10,00	10.330.000,00			0,00	10.330.000,00						10.330.000,00	100		
Progemisa spa in liquidazione	100%	1.000.000	5,16	5.160.000,00			0,00	5.160.000,00						5.160.000,00	100		
Sigma Invest spa in liquidazione	100%	7.436.313	5,00	37.181.565,00			0,00	37.181.565,00						37.181.565,00	100	600.000,00	sc06.0693
Sipas spa in liquidazione	100%	3.129.428	5,16	16.147.848,48				16.147.848,48						16.147.848,48	100		
STL spa in liquidazione	100%	1.200	100,00	120.000,00				120.000,00						120.000,00	100		
Insar spa in liquidazione	28,17%	7.386.000	100	7.386.000,00				7.386.000,00						7.386.000,00	28,17		
Tot. Partecipaz. società in liquidazione				118.487.426,18			2.850.000,00	115.637.426,18	2.850.000,00					118.487.426,18		3.500.000,00	
Bic Sardegna spa	4,48%	6.454	5,00	32.270,00				32.270,00				137.599	687.995,00	720.265,00	100		
CarboSulcis spa	100%	150.000	100,00	15.000.000,00			32.305.865,00	-17.305.865,00	32.305.865,00		15.000.000,00			15.000.000,00	100	39.000.000,00	sc06.0690
Fluorsid spa	20,36%	560.000	4,50	2.520.000,00				2.520.000,00						2.520.000,00	20,36		
Igea spa	100%	2.500.000	5,00	12.500.000,00			12.287.333,00	212.667,00	12.287.333,00		12.500.000,00			12.500.000,00	100	11.000.000,00	sc06.0690
Igea spa								0,00								5.000.000,00	sc04.1297
Sfirs spa	100%	30.848.896	5,30	163.499.148,80				163.499.148,80						163.499.148,80	100		
Sotacarbo spa	50%	225.000	5,16	1.161.000,00				1.161.000,00						1.161.000,00	50		
Sogaer spa	0,72%	936.000	0,10	93.600,00				93.600,00						93.600,00	0,72		
Sogeaal spa	25,68%	398.197	5,00	1.990.985,00			3.211.745,00	-1.220.760,00		3.211.745,00	1.990.985,00	845.545	4.227.825,00	6.218.710,00	80,2	2.560.430,00	sc07.0639
Sogeaor spa	3,29%	18.249	5,16	94.164,84	14.643	75.557,88	80.594,04	89.128,68			89.128,68			89.128,68	3,36		sc01.0961
Geasar spa	1,59%	4.760	25,83	122.950,80				122.950,80						122.950,80	1,59		
Arst spa	100%	819.000	100	819.000,00				819.000,00						819.000,00	100		
Saremar spa														6.099,961	100		
Abbaona spa	14,57%	16.725.829	100	16.725.829,00										16.725.829,00	14,57		
Totale partecipazioni società in attività				214.558.948,44			47.885.537,04	149.081.189,48	44.593.198,00	3.211.745,00	29.580.113,68			225.569.593,28		57.560.430,00	
Bastogi spa		65	2,124	138,06				35,67						102,39			
Brioschi spa														236,36			
Totale partecipazioni società in borsa				138,06			35,67							338,75			
Totale				333.046.512,68			50.735.572,71	264.718.615,66	47.443.198,00	3.211.745,00	29.580.113,68			344.057.358,21		61.060.430,00	

In particolare la consistenza al 31/12/2010 di €. 344.057.358,21 è riferibile per il 34,44% a società in liquidazione e per il 65,56% a società in attività. Durante l'esercizio, la riduzione per perdite e relativa copertura del capitale partecipato è stata rilevata per €. 50.735.572,71 a fronte di ulteriori trasferimenti pari a €. 61.060.430,00.

3.5 PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE						
Partecipate	Valore partecipazioni al 01/01/2010	Rettifiche	Aumenti	Diminuzioni	Valore partecipazioni al 31/12/2010	% Partecipazione
Janna Scrl	-	6.721.508,85	-	-	6.721.508,85	49
Consorzio Forgea International(*)	-	10.329,14	-	-	10.329,14	50,81
Sardegna it S.r.L	-	100.000,00	-	-	100.000,00	100
Fase Uno S.r.L	-	120.000,00	-	-	120.000,00	100
TOTALI	-	6.951.837,99	0,00	0,00	6.951.837,99	

Il sottoconto 3.5 evidenzia la consistenza delle "Partecipazioni non azionarie" al 31/12/2010 pari ad € 6.951.837,99, di cui € 6.941.508,85 derivanti dalla rettifica del Conto generale 2 - sottoconto 2.2 "Crediti per partecipazioni", precedentemente evidenziata. Gli ulteriori €10.329,14 riguardano la partecipazione, sino ad oggi mai inventariata, al Consorzio Forgea International, istituito nel 1998.

Tra gli allegati sono disponibili le schede di rilevazione per ciascuna partecipazione azionaria e non azionarie. In alcuni casi le stesse sono state rettificate rispetto all'originale elaborazione dei Servizi competenti a fronte di più precise informazioni.

CONTO GENERALE N.5
PASSIVITA' PATRIMONIALI

5. PASSIVITA' PATRIMONIALI					
CONTO GENERALE N. 5	Consistenza al 1° gennaio 2010	Rettifiche	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
			Aumenti	Diminuzioni	
5.1 DEBITI PATRIMONIALI	0,00	81.565.828,39	0,00	167.285,51	81.398.542,88
5.2 MUTUI	2.338.057.598,41	-6.299.727,64	0,00	179.573.288,93	2.152.184.581,84
5.3 RESIDUI PASSIVI PERENTI	2.278.470.339,54	-199.393.071,96	707.284.571,19	209.506.105,32	2.576.855.733,45
TOTALE CONTO GENERALE N.5	4.616.527.937,95	-124.126.971,21	707.284.571,19	389.246.679,76	4.810.438.858,17

SVILUPPO CONTO GENERALE N.5

5.1 DEBITI PATRIMONIALI					
CONTO GENERALE N. 5	Consistenza al 1° gennaio 2010	Rettifiche	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
			Aumenti	Diminuzioni	
5.1 DEBITI PATRIMONIALI	-	81.565.828,39	-	167.285,51	81.398.542,88

Il sottoconto 5.1 "Debiti Patrimoniali" è stato oggetto di una rettifica pari a € 81.565.828,39.

Detta rettifica, come evidenziato nel 5.1.1 "Sviluppo Debiti Patrimoniali", è costituita dai seguenti macro-aggregati:

- **dal residuo debito di complessivi € 517.227,87 di mutui iscritti a ruolo dalla CDP S.p.A. in cui è intervenuta la prevista garanzia regionale, determinando l'accollo degli stessi da parte dell'Amministrazione.**

In particolare trattasi di mutui concessi per la costruzione e il completamento di edifici di culto a favore degli ordinari diocesani (rif. cap. SC07.1285) e di altri mutui concessi a favore di comuni per opere connesse ad acquedotti, fognature, smaltimento delle acque reflue ed altre categorie di investimenti (rif. cap. SC07.1284 e SC01.1110).

L'individuazione di detti valori è scaturita da un'analisi mirata di alcune poste finanziarie. A tal fine, sono state inviate le note, allegate alla presente, Prot.9569/X e Prot.9571/X del 12/04/2011. Solo alla nota 9569 è stata data risposta con la nota Prot.15942 del 27/04/2011, anch'essa allegata. Di detta nota non si è tenuto conto del ruolo 00359 - cap. SC07.1255 poiché per detto mutuo sussiste correlata copertura in entrata (Cap. EC428.013), derivante da un'assegnazione per funzioni delegate da parte dello Stato.

- **dalla compensazione di € 81.048.600,52 effettuata a valere sul POR FESR 2007/2013 per recuperi di somme relative al POP 94/99 di cui € 40.504.280,52 a favore U.E. e di € 40.544.320,00 a favore dello Stato. Detta compensazione non è stata contabilizzata in Bilancio e, pertanto, è stata inserita nella consistenza debitoria. In merito si vedano le allegate note: Prot.8903 del 22/03/2010 - Prot.41012/X del 18/11/2010 - Prot. 9169 del 6/12/2010.**

5.1.1 - SVILUPPO DEBITI PATRIMONIALI				
Descrizione del debito	Debito residuo al 01/01/2010	Aumenti	Diminuzioni	Debito residuo al 31/12/2010
Ruolo CDP S.p.A. n.08185 (Rif. Cap.SC07.1285)	138.025,24	-	25.029,39	112.995,85
Ruolo CDP S.p.A. n.00360 (Rif. Cap.SC07.1285)	114.603,91	-	5.548,65	109.055,26
Ruolo CDP S.p.A. n.00361 (Rif. Cap.SC07.1284)	202.689,94	-	79.989,09	122.700,85
Ruolo CDP S.p.A. n.00362 (Rif. Cap.SC01.1110)	61.908,78	-	56.718,38	5.190,40
Compensazioni effettuate sui finanziamenti POR- FESR 2007/2013 per recuperi UE- Stato POP 94/99 non contabilizzate in bilancio	81.048.600,52	-	-	81.048.600,52
TOTALI	81.565.828,39	-	167.285,51	81.398.542,88

5.2 MUTUI					
CONTO GENERALE N. 5	Consistenza al 1° gennaio 2010	Rettifiche	Variazioni verificatesi durante l'esercizio finanziario 2010		Consistenza al 31 dicembre 2010
			Aumenti	Diminuzioni	
5.2 MUTUI	2.338.057.598,41	- 6.299.727,64	-	179.573.288,93	2.152.184.581,84

Il sottoconto 5.2 "Mutui" è stato oggetto di specifica analisi per determinare le cause della differenza riscontrata tra la consistenza al 31/12/2009 del Conto del Patrimonio e quanto indicato nella "Sintesi della Relazione sul Rendiconto Generale della Regione Autonoma della Sardegna per l'Esercizio Finanziario 2009" predisposta dalla Corte dei Conti (Udienza del 9 luglio 2010).

Infatti, a fronte di €2.338.057.598,41, consistenza indicata nel conto 5.2 del Conto del Patrimonio, la Corte rilevava uno stock di debito per mutui e prestiti di €2.331.757.870,77.

L'analisi ha evidenziato che la differenza tra i due valori citati, pari ad €6.299.727,64, è data dalla somma algebrica di errate contabilizzazioni come di seguito evidenziato:

- **Quote di capitale pagate e non contabilizzate**

Omessa contabilizzazione nei valori in diminuzione di quote di mutuo pagate rispettivamente nel 2003 per €. 852.935,42, nel 2004 per €. 899.177,79, nel 2005 per €. 947.927,22 (mutuo di €.19.000.000,00 CDP sofferenze EELL e IACP posizione 441247600) e, sempre nel 2005, per €. 298.256,83 (mutuo di €. 6.175.116,65 CDP sofferenze EELL e IACP posizione 4448147/00); l'errore, ammontante a complessivi **€2.998.297,26**, si è verificato a seguito dell'errata attribuzione al Titolo II del capitolo di riferimento (Cap.0321600 UPB S03054), sul quale sono stati imputati sia i valori per gli interessi e sia le **quote di capitale di rimborso dei mutui**.

- **Errata contabilizzazione di impegni che hanno costituito economie**

Risultano ancora nella consistenza mutui € **1.214.483,10** di cui: nel 2002, € 105.133,68 corrispondenti a un residuo formale mandato in economia (Cap.0309900 UPB S03039) e, nel 2003, € 1.109.349,42 (Cap.0319000 "Contributi da rimborsare su prestiti concessi per fronteggiare l'epizoozia - blue tongue L.22/2000" UPB S03051) corrispondenti a un residuo di stanziamento mandato in economia;

- **Errata imputazioni in aumento di somme non aventi natura di mutuo**

La consistenza dei mutui è stata impropriamente aumentata per entrate che non riguardano mutui contratti dalla Regione; infatti le stesse costituiscono rimborsi su mutui concessi ai Comuni a tasso agevolato attraverso il credito sportivo in base alle disposizioni della L.R. 17 maggio 1999 n°17, artt. 16 e 17; detto errore è derivato dall'errata iscrizione del capitolo di riferimento EC510.004 nel Titolo V; il valore da rettificare in diminuzione è pari ad € **3.425.000,00**, la cui composizione è desumibile dal prospetto "Sviluppo mutui" e in quello "Analisi rettifiche".

- **Differenza mutui contratti ante 2002**

Sussiste un errore, ante 2002, di € **1.338.052,72** rilevato per differenza: partendo dal dato effettivo di sviluppo dei mutui accesi dal 2002 (mutui ancora in essere) si è risaliti ai valori dei mutui contratti antecedentemente al 2002, con estinzione prevista nel 2007; il residuo debito di detti mutui alla data di estinzione risultava, per differenza con i valori del conto del patrimonio, pari ad € 70.651.762,78 a fronte di effettivi pagamenti per € **71.989.815,50** (corrispondenti al residuo debito al 31/12/2006 dei mutui contratti dal 1984 al 2001 indicato nella sintesi della citata relazione della Corte), con una differenza di € 1.338.052,72.

5.2.1 ANALISI RETTIFICHE MUTUI		
DESCRIZIONE RETTIFICHE	RETTIFICHE IN AUMENTO	RETTIFICHE IN DIMINUZIONE
ANNO 2003-Quota capitale pagata non scaricata relativa al Mutuo CDP sofferenza EE.LL. e IACP posizione 441247600		852.935,42
ANNO 2004-Quota capitale pagata non scaricata relativa al Mutuo CDP sofferenza EE.LL. e IACP posizione 441247600		899.177,79
ANNO 2005-Quota capitale pagata non scaricata relativa al Mutuo CDP sofferenza EE.LL. e IACP posizione 441247600		947.927,22
ANNO 2005-Quota capitale pagata non scaricata relativa al Mutuo CDP sofferenza EE.LL. e IACP posizione 444814700		298.256,83
Totale quote capitale pagate non contabilizzate		2.998.297,26
ANNO 2002 - Aumento della consistenza mutui dovuta a residuo impegno sul cap. 0309900 che ha costituito economia		105.133,68
ANNO 2003 Aumento della consistenza mutui dovuta a residuo di stanziamento sul cap. 0319000 che ha costituito economia		1.109.349,42
Totale economie erroneamente contabilizzate		1.214.483,10
ANNO 2005- Errata imputazione di rimborsi a titolo di contribuzione su mutui concessi ai comuni - credito sportivo L.R.17/1999		1.400.000,00
ANNO 2006- Errata imputazione di rimborsi a titolo di contribuzione su mutui concessi ai comuni - credito sportivo L.R.17/1999		925.000,00
ANNO 2008- Errata imputazione di rimborsi a titolo di contribuzione su mutui concessi ai comuni - credito sportivo L.R.17/1999		1.100.000,00
Totale errate imputazioni rimborsi credito sportivo		3.425.000,00
Totale rettifiche in diminuzione		7.637.780,36
Differenza mutui ante 2002 non contabilizzata	1.338.052,72	
Totale rettifiche in aumento	1.338.052,72	
Valore finale da rettificare		6.299.727,64

5.2.2 MUTUI DIMINUZIONI			
POSIZIONE FINANZIARIA	CdR	Descrizione Capitolo	Importo
SC08.0103	00.03.01.04	Quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui contratti per investimenti nel settore pubblico - gestione MEF (art. 1, L.R. 9 giugno 1994, n. 27, art. 1, L.R. 7 aprile 1995, n. 6, art. 4, L.R. 24 dicembre 1998, n. 37, art. 3, L.R. 20 aprile 2000, n. 4 e art. 1, comma 3, L.R. 24 febbraio 2006, n. 1) (spesa obbligatoria)	79.790.731,15
SC08.0104	00.03.01.04	Quota capitale delle rate di ammortamento di prestiti obbligazionari (art. 37, L.R. 5 maggio 1983, n. 11, art. 35, L. 23 dicembre 1994, n. 724, art. 1, commi 11 e 15, L.R. 8 marzo 1997, n. 8 e art. 3, L.R. 20 aprile 2000, n. 4) (spesa obbligatoria)	20.659.306,00
SC08.0107	00.03.01.04	Quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui contratti per il finanziamento da parte dei comuni degli interventi destinati alle iniziative per lo sviluppo e l'occupazione previste dall'articolo 19 della legge regionale 24 dicembre 1998, n. 37 - gestione CDP (art. 23, L.R. 20 aprile 2000, n. 4 e art. 4, comma 10 L.R. 24 aprile 2001, n. 6) (spesa obbligatoria)	10.258.144,59
SC08.0109	00.03.01.04	Quota capitale delle rate di ammortamento del mutuo contratto per il ripiano del disavanzo A.S.L. anno 2000 (L.R. 5 novembre 2003, n. 11)	15.200.390,43
SC08.0110	00.03.01.04	Quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui contratti per investimenti nel settore pubblico con BEI	6.666.666,66
SC08.0111	00.03.01.04	Quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui contratti con altri soggetti per il finanziamento da parte dei comuni degli interventi destinati alle iniziative per lo sviluppo e l'occupazione previste dall'articolo 19 della legge regionale 24 dicembre 1998, n. 37 (art. 23, L.R. 20 aprile 2000, n. 4 e art. 4, comma 10 L.R. 24 aprile 2001, n. 6) (spesa obbligatoria)	11.466.666,66
SC08.0113	00.03.01.04	Quota capitale delle rate d'ammortamento dei mutui contratti per i finanziamenti agli Enti locali ed agli Istituti Autonomi Case Popolari per fronteggiare oneri straordinari derivanti da investimenti - gestione MEF (art. 6, comma 15, L.R. 24 aprile 2001, n. 6, art. 1, comma 9 e 7, comma 6, L.R. 22 aprile 2002, n. 7, art. 3, L.R. 9 agosto 2002, n. 15, art. 1 comma 8, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 7, della legge finanziaria) (spesa obbligatoria)	1.234.303,92
SC08.0114	00.03.01.04	Quota capitale delle rate d'ammortamento dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti - gestione CDP S.p.A. - per i finanziamenti agli Enti locali ed agli Istituti Autonomi Case Popolari per fronteggiare oneri straordinari derivanti da investimenti (art. 6, comma 15, L.R. 24 aprile 2001, n. 6, art. 1, comma 9 e 7, comma 6, L.R. 22 aprile 2002, n. 7, art. 3, L.R. 9 agosto 2002, n. 15, art. 1 comma 8, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 7, della legge finanziaria) (spesa obbligatoria)	963.746,18
SC08.0115	00.03.01.04	Quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui contratti per investimenti nel settore pubblico - gestione CDP (art. 1, L.R. 9 giugno 1994, n. 27, art. 1, L.R. 7 aprile 1995, n. 6, art. 4, L.R. 24 dicembre 1998, n. 37, art. 3, L.R. 20 aprile 2000, n. 4 e art. 1, comma 3, L.R. 24 febbraio 2006, n. 1) (spesa obbligatoria)	33.333.333,34
		TOTALE	179.573.288,93

5.2.3 SVILUPPO MUTUI										
ENTRATA		SPESA - PAGAMENTI QUOTA CAPITALE								Residuo 31.12.2010
		2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
2002	19.000.000,00	852.935,42	899.177,79	947.927,22	999.319,63	1.053.498,30	1.110.614,31	1.170.826,88	1.234.303,92	10.731.396,53
	750.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	350.000.000,00
	769.000.000,00	50.852.935,42	50.899.177,79	50.947.927,22	50.999.319,63	51.053.498,30	51.110.614,31	51.170.826,88	51.234.303,92	360.731.396,53
2003	144.000.000,00	11.915.125,87	12.408.653,36	12.922.622,89	13.457.881,16	14.015.309,96	14.595.827,60	15.200.390,43	49.484.188,73	
	186.730.000,00	8.950.327,33	9.357.623,17	9.783.453,51	10.228.661,79	10.694.129,83	11.180.779,58	11.689.574,93	114.845.449,86	
	500.000.000,00	13.859.466,60	14.490.158,96	15.149.551,75	15.838.951,04	16.559.722,31	17.313.293,17	18.101.156,22	388.687.699,95	
	289.149.000,00	33.333.333,34	33.333.333,34	33.333.333,34	33.333.333,34	33.333.333,34	33.333.333,34	33.333.333,34	55.815.666,62	
	172.000.000,00	5.733.333,33	11.466.666,66	11.466.666,66	11.466.666,66	11.466.666,66	11.466.666,66	11.466.666,66	97.466.666,71	
	100.000.000,00	6.666.666,66	6.666.666,66	6.666.666,66	6.666.666,66	6.666.666,66	6.666.666,66	6.666.666,66	53.333.333,38	
	1.391.879.000,00	80.458.253,13	87.723.102,15	89.322.294,81	90.992.160,65	92.735.828,76	94.556.567,01	96.457.788,24	759.633.005,25	
2004	500.000.000,00	8.292.017,00	8.659.439,00	9.043.142,00	9.443.845,00	9.862.305,00	10.299.306,00	444.399.946,00		
	172.000.000,00	0	8.967.512,93	9.274.088,00	9.591.144,05	9.919.039,40	10.258.144,59	123.990.071,03		
	6.175.116,65	298.256,83	311.524,48	325.382,34	339.856,65	354.974,83	370.765,53	4.174.355,99		
	678.175.116,65	8.590.273,83	17.938.476,41	18.642.612,34	19.374.845,70	20.136.319,23	20.928.216,12	572.564.373,02		
2005	1.345.064,07	67.996,19	70.604,59	73.313,06	76.125,41	79.045,66	977.979,16			
	500.000.000,00	8.840.000,00	9.190.000,00	9.570.000,00	9.960.000,00	10.360.000,00	452.080.000,00			
	8.604.966,28	449.981,58	465.182,22	480.896,33	497.141,28	513.934,99	6.197.829,88			
	509.950.030,35	9.357.977,77	9.725.786,81	10.124.209,39	10.533.266,69	10.952.980,65	459.255.809,04			
TOTALE MUTUI	3.349.004.147,00	-1.196.819.563,16								meno 2 euro di arrotondamento derivanti dalla conversione pos.4427434/00 2.152.184.583,84

5.3.1 - SVILUPPO FONDO PERENZIONI				
CONTO GENERALE N. 5	RETTIFICHE	Aumenti	Diminuzioni	TOTALE
Perenzioni dell'esercizio	-	707.284.571,19	-	707.284.571,19
Riassegnazione residui perenti per spese in conto capitale (H)	-	-	103.245.469,96	-103.245.469,96
Riassegnazione residui perenti per spese correnti (F)	-	-	61.229.965,21	-61.229.965,21
Cancellazioni residui perenti	-	-	7.013.732,76	-7.013.732,76
Prescrizioni presunte al 31-12-2010	-199.393.071,96	-	38.016.937,39	-237.410.009,35
TOTALE	-199.393.071,96	707.284.571,19	209.506.105,32	298.385.393,91

Il Fondo Perenti è stato oggetto di una puntuale ricostruzione della sua composizione, attuata anche con il coinvolgimento di tutte le strutture regionali. Ciò ha consentito la determinazione dell'effettiva consistenza e la conseguente rettifica in meno di €.199.393.071,96. Detto valore si era determinato nel tempo a seguito della precedente modalità di cancellazione delle somme perente per intervenuta prescrizione. La stessa, infatti, veniva disposta forfettariamente in base al 20% dei valori perenti riferibili al decimo anno antecedente a quello di riferimento.

RISULTANZE FINALI

SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA I REGISTRI DI CONSISTENZA					SITUAZIONE E MOVIMENTO GIUSTA I REGISTRI DI CONSISTENZA				
ATTIVITA'	Consistenza al 1.1.2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio 2010		Consistenza al 31.12.2010	PASSIVITA'	Consistenza al 1.1.2010	Variazioni verificatesi durante l'esercizio 2010		Consistenza al 31.12.2010
		Aumenti	Diminuzioni				Aumenti	Diminuzioni	
Attività Finanziarie	5.645.875.391,78	8.483.792.487,16	8.724.310.947,03	5.405.356.931,91	Passività Finanziarie	7.830.973.685,05	2.228.093.914,31	3.309.305.288,05	6.749.762.311,31
Crediti	378.904.799,80	1.765.513,00	171.205.660,94	209.464.651,86	Passività Patrimoniali	4.616.527.937,95	788.850.399,58	594.939.479,36	4.810.438.858,17
Beni Patrim.	1.025.183.271,18	86.285.225,78	21.437.066,39	1.090.031.430,57					
Totali	7.049.963.462,76	8.571.843.225,94	8.916.953.674,36	6.704.853.014,34	Totali	12.447.501.623,00	3.016.944.313,89	3.904.244.767,41	11.560.201.169,48
Diminuzione consistenza attività patrimoniali		-345.110.448,42			Diminuzione consistenza passività patrimoniali		-887.300.453,52		
					Eccedenza passività patr.li				
					al 1° Gennaio	-5.397.538.160,24			
					al 31 Dicembre				-4.855.348.155,14
					Miglioramento situazione patrimoniale		542.190.005,10		
	7.049.963.462,76	-345.110.448,42		6.704.853.014,34		7.049.963.462,76	-345.110.448,42		6.704.853.014,34

IL DIRETTORE DELLA RAGIONERIA
Marcella Marchioni

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE
Ugo Cappellacci

La tabella "Risultanze finali" contrappone lo sviluppo della consistenza delle attività a quello delle passività, scomponendo i dati globali in base ai relativi macro aggregati.

La diminuzione della consistenza delle passività patrimoniali (€ 887.300.453,52), superiore alla diminuzione della consistenza delle attività (€ 345.110.448,42), determina un miglioramento della situazione patrimoniale pari a € 542.190.005,10, incidendo positivamente sulla consistenza globale, che passa da - € 5.397.538.160,24 a - € 4.855.348.155,14.

VARIAZIONI CONTI GENERALI

CONTI GENERALI	ATTIVITA'	AUMENTI								TOTALE
		Per accertamenti di Entrata (Bilancio)	Compensazioni e trasformazioni					Effettivi		
			Derivanti da spese di competenza per i conti generali nn. 2-3					derivanti da spese imputate ai residui	sopravv.ze, rettificazioni e più esatti accertamenti	
			Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Verificatesi negli elementi patrimoniali			
			Dimostrazione dei punti di concordanza con gli accertamenti di competenza del bilancio					Conto riassuntivo delle rendite e delle spese		
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)	(I)		
1	Attività finanziarie	7.303.032.506,13					1.180.759.981,03			8.483.792.487,16
2	Crediti			1.765.513,00						1.765.513,00
3	Beni Patrim.li			19.130.908,42					67.154.317,36	86.285.225,78
	TOTALE	7.303.032.506,13		20.896.421,42			1.180.759.981,03		67.154.317,36	8.571.843.225,94

Il presente prospetto riassume le variazioni verificatesi nelle singole partite dei Conti Generali delle attività

CONTI GENERALI	ATTIVITA'	DIMINUZIONI										TOTALE
		Per accertamenti di Bilancio (Spesa)	Derivanti da entrate di competenza per i conti generali nn. 2-3						Verificatesi negli elementi patrimoniali	derivanti da entrate imputate ai residui	Cessazioni, insuss.ze, rettificazioni, cessioni....	
			Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI				
			Dimostrazione dei punti di concordanza con gli accertamenti di competenza del bilancio							Conto riassuntivo delle rendite e delle spese		
(L)	(M)	(N)	(O)	(P)	(Q)	(R)	(S)	(T)	(U)	(V)		
1	Attività finanziarie	5.219.155.802,54							3.430.106.642,73		75.048.501,76	8.724.310.947,03
2	Crediti				15.998.265,28						155.207.395,66	171.205.660,94
3	Beni Patrim.li					189.554,16					21.247.512,23	21.437.066,39
	TOTALE	5.219.155.802,54			15.998.265,28	189.554,16			3.430.106.642,73		251.503.409,65	8.916.953.674,36
Il presente prospetto riassume le variazioni verificatesi nelle singole partite dei Conti Generali delle attività												

CONTI GENERALI	PASSIVITA'	AUMENTI										TOTALE	
		Per accertamenti di Bilancio (Spesa)	Compensazioni e trasformazioni che hanno dato luogo ad entrate di competenza per il Conto Generale n. 5						Verificatesi negli elementi patrimoniali	Effettivi			TOTALE
			TITOLI ENTRATA							che hanno dato luogo ad entrate imputate ai residui	per rettificazioni, più esatti accertamenti e sopravvenienze passive varie		
			I	II	III	IV	V	VI					
			Dimostrazione dei punti di concordanza con gli accertamenti di competenza del bilancio							Conto riassuntivo delle rendite e delle spese			
(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)	(I)	(L)	(M)			
4	Passività finanziarie	2.228.093.914,31										2.228.093.914,31	
5	Passività Patrimoniali		0,00						707.284.571,19		81.565.828,39	788.850.399,58	
	TOTALE	2.228.093.914,31	0,00						707.284.571,19		81.565.828,39	3.016.944.313,89	
Il presente prospetto riassume le variazioni verificatesi nelle singole partite dei Conti Generali delle passività													

CONTI GENERALI	PASSIVITA'	DIMINUZIONI							TOTALE
		Compensazioni e trasformazioni					Effettivi		
		Derivanti da spese di competenza per il conto generale n. 5					derivanti da spese imputate ai residui	rettificazioni, più esatti accertamenti e sopravvenienze passive varie	
		Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Verificatesi negli elementi patrimoniali			
		Dimostrazione dei punti di concordanza con gli accertamenti di competenza del bilancio					Conto riassuntivo delle rendite e delle spese		
		(N)	(O)	(P)	(Q)	(R)	(S)	(T)	
4	Passività finanziarie					2.956.631.232,89		352.674.055,16	3.309.305.288,05
5	Passività Patrimoniali	0,00	167.285,51	179.573.288,93				415.198.904,92	594.939.479,36
	TOTALE	0,00	167.285,51	179.573.288,93		2.956.631.232,89		767.872.960,08	3.904.244.767,41

Il presente prospetto riassume le variazioni verificatesi nelle singole partite dei Conti Generali delle passività

SEZIONE II

PUNTI DI CONCORDANZA TRA BILANCIO E PATRIMONIO

Tale sezione determina l'ammontare dell'entrata e della spesa al netto dei movimenti patrimoniali derivanti dagli accertamenti di competenza del bilancio, corrispondenti al beneficio od alla perdita apportati dalla gestione di competenza del bilancio al patrimonio.

ENTRATA	Accertamento di competenza del bilancio	Entrate provenienti dal patrimonio		Entrate depurate dai movimenti patrimoniali
		Diminuzioni di attività	Aumenti di passività	
Titolo 0 - Avanzo amministrazione	0,00			0,00
Titolo I - Tributi propri e quote di tributi devol. Stato	6.669.761.584,84			6.669.761.584,84
Titolo II - Contributi ed assegnazioni statali	261.405.087,05			261.405.087,05
Titolo III - Entrate extratributarie: rendite patrim.- utili di Enti o Aziende reg, .etc.	96.448.885,18	15.998.265,28		80.450.619,90
Titolo IV - Alienazione beni patrimoniali	153.946.211,58	189.554,16		153.756.657,42
Titolo V - Mutui-prestiti o altre operazioni creditizie	0,00			0,00
Titolo VI - Partite di giro	121.470.737,48			121.470.737,48
TOTALE	7.303.032.506,13	16.187.819,44	0,00	7.286.844.686,69
Risultanze:				
Entrate per movimenti patrimoniali		16.187.819,44		
Entrate depurate	7.286.844.686,69			
Totale accertamenti di competenza del bilancio				7.303.032.506,13

SPESA	Accertamento di competenza del bilancio	Spese costituenti incrementi del patrimonio		Spese depurate dai movimenti patrimoniali
		Aumenti di attività	Diminuzioni di passività	
Titolo 0 - Copertura disavanzo	0,00			0,00
Titolo I - Spese correnti	6.213.497.019,83		0,00	6.213.497.019,83
Titolo II - Spese di investimento	930.375.820,62	20.896.421,42	167.285,51	909.312.113,69
Titolo III - Spese per rimborso di mutui e prestiti	181.906.138,92		179.573.288,93	2.332.849,99
Titolo IV - Spese per partite di giro	121.470.737,48			121.470.737,48
TOTALE	7.447.249.716,85	20.896.421,42	179.740.574,44	7.246.612.720,99
Risultanze:				
Spese per movimenti patrimoniali		200.636.995,86		
Spese depurate	7.246.612.720,99			
Totale accertamenti di competenza del bilancio				7.447.249.716,85

Dall'esame degli elementi patrimoniali che hanno influito sugli accertamenti di bilancio, si rileva:

	Aumenti passività	0,00	
1. ENTRATE DI BILANCIO			
	Diminuzioni attività	16.187.819,44	
			16.187.819,44
	Aumenti attività	20.896.421,42	
2. SPESE DI BILANCIO			
	Diminuzioni passività	179.740.574,44	
			200.636.995,86
ECCEDEZZA ATTIVA PER MOVIMENTI PATRIMONIALI			184.449.176,42

Ecceденza attiva per movimenti patrimoniali	184.449.176,42
Ecceденza passiva della gestione del bilancio di competenza	-144.217.210,72
MIGLIORAMENTO PATRIMONIALE DERIVANTE DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	40.231.965,70

PUNTI CONCORDANZA TRA ACCERTAMENTI COMPETENZA E PATRIMONIO			
DESCRIZIONE	Accertamenti bilancio	Movimenti patrimoniali	Somme depurate
ENTRATE	7.303.032.506,13	16.187.819,44	7.286.844.686,69
SPESE	7.447.249.716,85	200.636.995,86	7.246.612.720,99
Miglioramento patrimoniale derivante:			40.231.965,70
dal disavanzo di competenza del bilancio	-144.217.210,72		
dall'eccedenza attiva per movimenti patrimoniali		184.449.176,42	

SEZIONE III

CONTO GENERALE DELLE RENDITE E DELLE SPESE

Tale conto illustra i fatti modificativi della gestione che, al 31.12.2010, hanno determinato un **MIGLIORAMENTO** della situazione patrimoniale pari a **€ 542.190.005,10**

1) Gestione del Bilancio di competenza		
1.1. Entrate del bilancio di competenza depurate dai movimenti patrimoniali	7.286.844.686,69	
1.2. Spese del bilancio di competenza depurate dai movimenti patrimoniali	7.246.612.720,99	
Differenza		40.231.965,70
2) Gestione dei residui di bilancio		
2.1. Residui passivi eliminati	352.674.055,16	
2.2. Diminuzione Residui attivi	75.048.501,76	
Totale		277.625.553,40
3) Gestione del patrimonio non finanziario		
3.1. Aumenti crediti, Beni patrimoniali e diminuzioni passività patrimoniali	482.353.222,28	
3.2. Diminuzioni crediti, Beni patrimoniali e aumenti passività patrimoniali	258.020.736,28	
Differenza		224.332.486,00
MIGLIORAMENTO PATRIMONIALE		542.190.005,10

A) GESTIONE DI COMPETENZA DEL BILANCIO			
1	Entrate di competenza del bilancio depurate dei movimenti patrimoniali		7.286.844.686,69
B) GESTIONE DEI RESIDUI DEL BILANCIO			
2	Aumento nei residui attivi per rettificazioni e più esatti accertamenti	0,00	
3	Diminuzioni nei residui passivi per rettificazioni e più esatti accertamenti	352.674.055,16	
4	Spese imputate ai residui passivi per anticipazioni, acquisti di beni patrimoniali ed estinzione di passività patrimoniali:		
	Crediti	0,00	
	Beni patrimoniali	0,00	
	Estinzione di passività	0,00	352.674.055,16
C) GESTIONE DEL PATRIMONIO NON FINANZIARIO			
5	Aumenti nei crediti		
	Sopravvenienze, rettificazioni ed altre cause	0,00	
6	Aumenti nei beni patrimoniali		
	Sopravvenienze, rettificazioni ed altre cause	67.154.317,36	
7	Diminuzioni nelle passività patrimoniali		
	Rettificazioni, più esatti accertamenti, cessazioni di passività varie	415.198.904,92	482.353.222,28
TOTALE PARTE ATTIVA			8.121.871.964,13
PEGGIORAMENTO PATRIMONIALE			
TOTALE A PAREGGIO			8.121.871.964,13

A) GESTIONE DI COMPETENZA DEL BILANCIO		
1	Spese di competenza del bilancio depurate dei movimenti patrimoniali	7.246.612.720,99
B) GESTIONE DEI RESIDUI DEL BILANCIO		
2	Diminuzione nei residui attivi per rettificazioni e più esatti accertamenti	75.048.501,76
3	Aumenti nei residui passivi per rettificazioni e più esatti accertamenti	
4	Entrate imputate ai residui attivi per rimborsi di anticipazioni, vendite di beni patrimoniali ed accensione di passività patrimoniali:	
	Crediti	
	Beni patrimoniali	
	Accensione di passività	75.048.501,76
C) GESTIONE DEL PATRIMONIO NON FINANZIARIO		
5	Diminuzione nei crediti, partecipazioni	
	Insussistenze, rettificazioni, svalutazioni ecc.	155.207.395,66
6	Diminuzioni nei beni patrimoniali	
	Insussistenze, rettificazioni, svalutazioni ecc.	21.247.512,23
7	Aumenti nelle passività patrimoniali	
	Rettificazioni, più esatti accertamenti, sopravvenienze passive varie	81.565.828,39
	TOTALE PARTE PASSIVA	7.579.681.959,03
	MIGLIORAMENTO PATRIMONIALE	542.190.005,10
	TOTALE A PAREGGIO	8.121.871.964,13

CONTO GENERALE DELLE RENDITE E DELLE SPESE			
RENDITE E SPESE		RISULTANZE SITUAZIONE PATRIMONIALE	
ENTRATE ED ALTRE MUTAZIONI ATTIVE	8.121.871.964,13	ECCEDEZZA PASSIVA AL 1° gennaio 2010	5.397.538.160,24
SPESE ED ALTRE MUTAZIONI PASSIVE	7.579.681.959,03	ECCEDEZZA PASSIVA AL 31 dicembre 2010	4.855.348.155,14
AUMENTO CONSISTENZA PATRIMONIALE	542.190.005,10	AUMENTO CONSISTENZA PATRIMONIALE	542.190.005,10