

Regione
Toscana

Repubblica Italiana



BOLLETTINO UFFICIALE

della Regione Toscana

PARTE SECONDA n. 48 del 30-11-2022

Supplemento n. 187

mercoledì, 30 novembre 2022

Firenze

Bollettino Ufficiale: piazza dell'Unità Italiana, 1 - 50123 Firenze

E-mail: redazione@regione.toscana.it

Il Bollettino Ufficiale della Regione Toscana è pubblicato esclusivamente in forma digitale, la pubblicazione avviene di norma il mercoledì, o comunque ogni qualvolta se ne ravvisi la necessità, ed è diviso in tre parti separate.

L'accesso alle edizioni del B.U.R.T., disponibili sul sito WEB della Regione Toscana, è libero, gratuito e senza limiti di tempo.

Nella **Parte Prima** si pubblicano lo Statuto regionale, le leggi e i regolamenti della Regione, nonché gli eventuali testi coordinati, il P.R.S. e gli atti di programmazione degli Organi politici, atti degli Organi politici relativi all'interpretazione di norme giuridiche, atti relativi ai referendum, nonché atti della Corte Costituzionale e degli Organi giurisdizionali per gli atti normativi coinvolgenti la Regione Toscana, le ordinanze degli organi regionali.

Nella **Parte Seconda** si pubblicano gli atti della Regione, degli Enti Locali, di Enti pubblici o di altri Enti ed Organi la cui pubblicazione sia prevista in leggi e regolamenti dello Stato o della Regione, gli atti della Regione aventi carattere diffusivo generale, atti degli Organi di direzione amministrativa della Regione aventi carattere organizzativo generale.

Nella **Parte Terza** si pubblicano i bandi e gli avvisi di concorso, i bandi e gli avvisi per l'attribuzione di borse di studio, incarichi, contributi, sovvenzioni, benefici economici e finanziari e le relative graduatorie della Regione, degli Enti Locali e degli altri Enti pubblici, si pubblicano inoltre ai fini della loro massima conoscibilità, anche i bandi e gli avvisi disciplinati dalla legge regionale 13 luglio 2007, n. 38 (Norme in materia di contratti pubblici e relative disposizioni sulla sicurezza e regolarità del lavoro).

Ciascuna parte, comprende la stampa di Supplementi, abbinata all'edizione ordinaria di riferimento, per la pubblicazione di atti di particolare voluminosità e complessità, o in presenza di specifiche esigenze connesse alla tipologia degli atti.

Sommario

Sommario	2
SEZIONE I	3
CONSIGLIO REGIONALE	
- Deliberazioni	4
DELIBERAZIONE 22 novembre 2022, n. 93	
Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 - 9 [^] variazione.	
.....	4
DELIBERAZIONE 22 novembre 2022, n. 100	
Bilancio consolidato per l'anno 2021 del Gruppo Regione Tosca- na. Approvazione ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011.	
.....	34

SEZIONE

I

Consiglio regionale della Toscana

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 22 NOVEMBRE 2022.

Presidenza del Presidente del Consiglio regionale Antonio Mazzeo.

Deliberazione 22 novembre 2022, n. 93:

Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 - 9^a variazione.

Il Consiglio regionale

Visti:

- la legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale) che prevede al titolo II l'autonomia di bilancio e contabile e, in particolare, all'articolo 6, comma 1, dispone che "Per l'esercizio delle proprie funzioni, il Consiglio regionale dispone di un bilancio autonomo, ai sensi dell'articolo 28 dello Statuto";
- il 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, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42);
- il regolamento interno del Consiglio regionale 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità);
- la deliberazione del Consiglio regionale 21 dicembre 2021, n. 106 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 13 gennaio 2022, n. 2 (Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per il triennio 2022-2023-2024);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 13 gennaio 2022, n. 3 (Bilancio gestionale esercizio 2022);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 13 gennaio 2022, n. 4 (Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2021);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 13 gennaio 2022, n. 6 (Aggiornamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 dati di preconsuntivo e adeguamento degli stanziamenti di cassa);
- la deliberazione del Consiglio regionale 26 gennaio 2022, n. 6 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024. Variazioni conseguenti all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell'avanzo presunto di amministrazione 2021 - 1^a variazione);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 4 febbraio 2022, n. 9 (1^a variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 17 febbraio 2022, n. 17 (Variazione al bilancio gestionale 2022 conseguente al decreto del Segretario generale n. 80 del 10 febbraio 2022);
- la deliberazione del Consiglio regionale 23 febbraio 2022, n. 8 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 - 2^a variazione.);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 3 marzo 2022, n. 21 (2^a variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 17 marzo 2022, n. 31 (3^a variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione del Consiglio regionale 22 marzo 2022, n. 11 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 - 3^a variazione.);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 31 marzo 2022, n. 34 (Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2021);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 31 marzo 2022, n. 35 (4^a variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);

- deliberazione del Consiglio regionale 6 aprile 2022, n. 17 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 – 4^ variazione);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 13 aprile 2022, n. 44 (5^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 26 maggio 2022, n. 63 (6^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione del Consiglio regionale 31 maggio 2022, n. 31 concernente l'approvazione del rendiconto del Consiglio regionale per l'esercizio finanziario 2021;
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 9 giugno 2022, n. 69 (7^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- deliberazione del Consiglio regionale 28 giugno 2022, n. 41 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 – 5^ variazione Assestamento delle previsioni di bilancio);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 30 giugno 2022, n. 81 (8^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 7 luglio 2022, n. 89 (9^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione del Consiglio regionale 12 luglio 2022, n. 46 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 – 6^ variazione);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 21 luglio 2022, n. 91 (10^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione del Consiglio regionale 26 luglio 2022, n. 47 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 – 7^ variazione);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 28 luglio 2022, n. 97 (11^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 6 settembre 2022, n. 110 (12^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);
- la deliberazione del Consiglio regionale 4 ottobre 2022, n. 76 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 – 8^ variazione);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 13 ottobre 2022, n. 123 (13^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2022-2023-2024 e conseguente variazione al bilancio gestionale);

Visto l'articolo 67 del d.lgs. 118/2011 in virtù del quale, nell'ambito dell'autonomia contabile riconosciuta dai rispettivi statuti, il Consiglio regionale adotta il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e di rendiconto della Regione adeguandosi ai principi contabili generali e applicati allegati al d.lgs. 118/2011;

Visto l'articolo 51, del d.lgs. 118/2011, che disciplina le variazioni di bilancio;

Preso atto della deliberazione della Giunta regionale 17 ottobre 2022, n. 1149 (Variazione al Bilancio finanziario gestionale 2022-2024 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011), con la quale si provvede ad una variazione in aumento di euro 52.900,06 relativa al trasferimento fondi di parte corrente dal bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale a copertura della spesa per l'erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato ad una consigliera regionale;

Ritenuto quindi necessario procedere alle seguenti variazioni di uguale importo dell'entrata e della spesa, per competenza e cassa, con riferimento all'anno 2022 del bilancio di previsione 2022-2023-2024 del Consiglio regionale, così come rappresentate nell'allegato A) e di seguito riassunte:

Entrata anno 2022

- in aumento Titolo 2 "Trasferimenti correnti", Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", per euro 52.900,06;

Spesa anno 2022

- in aumento, Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", Programma 1 "Organi istituzionali", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 52.900,06;

Visti gli articoli 7 e 8 della legge regionale 5 febbraio 2008 n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale) con i quali si stabilisce che l'ammontare del trasferimento dal bilancio della Regione da iscriverne nel bilancio di previsione del Consiglio regionale costituisce spesa obbligatoria ed è determinato in modo da garantire la piena funzionalità del Consiglio regionale stesso nell'autonomo esercizio delle sue funzioni;

Preso atto, inoltre, della ulteriore richiesta, in data 20 ottobre 2022, di erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato da parte di una consigliera regionale, ai sensi dell'articolo 26, comma 5 bis, della legge regionale 9 gennaio 2009, n. 3 (Testo unico delle norme sui consiglieri e sui componenti della Giunta regionale), (depositata agli atti);

Visto l'articolo 26, comma 5 bis, della l.r. 3/2009 con il quale si dispone che l'erogazione dell'indennità è conseguente alle accertate disponibilità di bilancio;

Vista la nota del direttore della Direzione Programmazione e bilancio della Giunta regionale del 4 novembre 2022 (depositata agli atti) con la quale si attesta la disponibilità delle risorse sul bilancio regionale e pertanto la sussistenza del titolo giuridico per procedere alle seguenti variazioni di bilancio:

Entrata anno 2022

- in aumento Titolo 2 "Trasferimenti correnti", Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", per euro 37.030,05;

Spesa anno 2022

- in aumento, Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", Programma 1 "Organi istituzionali", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 37.030,05;

Ritenuto necessario procedere ad una verifica di tutte le voci di uscita dell'anno 2022, al fine di effettuare un riequilibrio complessivo delle risorse finanziarie allocate nel bilancio di previsione del Consiglio regionale 2022-2023-2024;

Considerato che, nell'ambito dell'esercizio della propria autonomia di bilancio riconosciuta dall'articolo 28 dello Statuto e coerentemente a quanto disposto dall'articolo 42, comma 6, del d.lgs. 118/2011 si rende necessario rimodulare la programmazione delle spese stanziata con l'assestamento di bilancio del Consiglio di cui alla propria del.c.r. 41/2022 nel modo seguente:

- variazione di euro 850.000,00 dal fondo leggi di parte corrente al fondo leggi in conto capitale esercizio 2022;

Ritenuto quindi necessario procedere alle seguenti variazioni della spesa, per competenza e cassa, con riferimento all'annualità 2022 del bilancio di previsione 2022-2023-2024 del Consiglio regionale:

- in diminuzione Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per l'importo di euro 850.000,00;
- in aumento Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 2 "Spese in conto capitale", per l'importo di euro 850.000,00;

Atteso che sono state considerate le ulteriori richieste di variazione al bilancio di previsione del Consiglio regionale 2022-2023-2024, con riferimento all'annualità 2022, presentate dai responsabili delle articolazioni organizzative di livello dirigenziale per la parte spesa corrente (missioni/programmi/titoli) quali risultanti dai prospetti allegati sub lettera A;

Ritenuto pertanto, ai sensi dell'articolo 51 del d.lgs. 118/2011, di provvedere:

- all'adeguamento del bilancio di previsione 2022-2023-2024 in virtù delle variazioni di cui all'allegato A, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed alla sua conseguente unitaria approvazione quale risultante dall'allegato B;
- alla trasmissione al Tesoriere del Consiglio regionale del prospetto riepilogativo delle variazioni effettuate, di cui all'allegato C, parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;

Visto il parere favorevole del Collegio dei revisori del 16 novembre 2022 (prot. n. 14745/2.12), espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto formulata dall'Ufficio di presidenza in data 9 novembre 2022 (allegato D);

Considerato che, secondo quanto disposto dall'articolo 51 del d.lgs.118/2011, l'Ufficio di presidenza procederà:

- alla conseguente variazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio gestionale, coerentemente al principio contenuto nell'articolo 39, comma 10, del d.lgs. 118/2011 e all'articolo 8 del reg.int. 28/2017;
- all'approvazione dei documenti di cui sopra ai sensi degli articoli 8 e 12 del reg.int. 28/2017;

Stanti le motivazioni espresse in narrativa;

Delibera

1. di prendere atto della deliberazione della Giunta regionale 17 ottobre 2022, n. 1149 (Variazione al Bilancio finanziario gestionale 2022-2024 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011), con la quale si provvede ad una variazione in aumento di euro 52.900,06 relativa al trasferimento fondi dal bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale per l'anno 2022 a copertura della spesa per l'erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato ad una consigliera regionale;
2. di prendere atto, inoltre, della nota del direttore della Direzione Programmazione e bilancio della Giunta regionale del 4 novembre 2022 (depositata agli atti), con la quale si attese la disponibilità delle risorse sul bilancio regionale e pertanto la sussistenza del titolo giuridico per procedere alle variazioni di bilancio conseguente alla richiesta, in data 20 ottobre 2022, di erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato da parte di una consigliera regionale, ai sensi dell'articolo 26, comma 5 bis, della legge regionale 9 gennaio 2009, n. 3 (Testo unico delle norme sui consiglieri e sui componenti della Giunta regionale);
3. di apportare le seguenti variazioni agli stanziamenti per competenza e cassa del bilancio di previsione 2022-2023-2024 del Consiglio regionale, con riferimento alle annualità 2022, a seguito di una rimodulazione della spesa stanziata con l'assestamento di bilancio del Consiglio di cui alla deliberazione del Consiglio regionale 28 giugno 2022, n. 41 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024 – 5^a variazione Assestamento delle previsioni di bilancio), della del.g.r. 1149/2022 e della nota del 4 novembre 2022 sopra citate, così come rappresentate nell'allegato A:
 - Spesa anno 2022
 - in diminuzione Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti", per l'importo di euro 850.000,00;
 - in aumento Missione 20 "Fondi ed accantonamenti", Programma 3 "Altri fondi", Titolo 2 "Spese in conto capitale", per l'importo di euro 850.000,00;
 - Entrata anno 2022
 - in aumento Titolo 2 "Trasferimenti correnti", Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", per euro 52.900,06;
 - Entrata anno 2022
 - in aumento Titolo 2 "Trasferimenti correnti", Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", per euro 37.030,05;
 - Spesa anno 2022
 - in aumento, Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", Programma 1 "Organi istituzionali", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 52.900,06;
 - Spesa anno 2022
 - in aumento, Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", Programma 1 "Organi istituzionali", Titolo 1 "Spese correnti", per euro 37.030,05.
4. di apportare le ulteriori variazioni agli stanziamenti per competenza e cassa del bilancio di previsione 2022-2023-2024 del Consiglio regionale, con riferimento all'annualità 2022, così come rappresentate nell'allegato A, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
5. di approvare conseguentemente il bilancio di previsione 2022-2023-2024 del Consiglio regionale aggiornato alle variazioni sopra citate, di cui all'allegato B, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;

6. di trasmettere al Tesoriere del Consiglio regionale il prospetto riepilogativo delle variazioni effettuate, di cui all'allegato C, parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 51, comma 9, del 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, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42);
7. di dare atto del rispetto del parere favorevole del Collegio dei revisori del 16 novembre 2022 (prot. 14745/2.12), espresso sulla proposta di deliberazione in oggetto formulata dall'Ufficio di presidenza in data 9 novembre 2022 (allegato D);
8. di dare infine atto che l'Ufficio di presidenza procederà:
 - alla conseguente variazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio gestionale, coerentemente al principio contenuto nell'articolo 39, comma 10, del d.lgs. 118/2011 e all'articolo 8 del regolamento interno del Consiglio regionale 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità);
 - all'approvazione dei documenti di cui sopra ai sensi degli articoli 8 e 12 del reg.int. 28/2017.

Il presente atto è pubblicato integralmente, compresi gli allegati A, B, C e D, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.

Il Consiglio regionale approva
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE
Antonio Mazzeo

Allegato A



Consiglio Regionale
Relazione illustrativa alla nona variazione al bilancio 2022-2023-2024

SPESA - ENTRATA
 VARIAZIONI RICHIESTE DAI RESPONSABILI DELLE ARTICOLAZIONI ORGANIZZATIVE DI LIVELLO DIRIGENZIALE
 Art. 51 d.lgs 118/2011

SPESA CORRENTE E CAPITALE - rimodulazione spesa di cui alla missione 20 programma 3

Missione	Missione	Programma	Programma	Programma	Titolo (codice)	Titolo	Bilancio 2022 (competenza e cassa)	Motivazione
20	Fondi e accantonamenti	3	3	Altri fondi	1	Spese correnti	- 850.000,00	Si rende necessario affinare la programmazione della spesa per l'esercizio 2022 attraverso una diversa allocazione delle risorse stanziate nel fondo leggi di parte corrente del bilancio del Consiglio in occasione dell'assettamento al bilancio approvato con delibera Consiglio n. 41 del 28.06.2022, destinando euro 850.000,00 al fondo leggi di parte capitale, come da decisione dell'Ufficio di Presidenza
20	Fondi e accantonamenti	3	3	Altri fondi	2	Spese c/capitale	+ 850.000,00	

Variatione conseguente alla delibera di Giunta regionale n. 1149 del 17.10. 2022

ENTRATA CORRENTE

Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione	Bilancio 2022 (competenza e cassa)	Settore	Motivazione
2	101	4	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE CORRENTE	52.900,06	Bilancio e finanze	Maggiore entrata di parte corrente conseguente alla delibera di Giunta regionale n. 1149 del 2022 relativa al trasferimento fondi dal Bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale a copertura della spesa per erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato ad una Consiglieria regionale ai sensi dell'art. 26 c. 5 bis legge regionale 3/2009. L'importo è comprensivo di oneri IRAP quantificati in euro 1.561,15
			Totale variazioni positive	52.900,06		

SPESA CORRENTE

Missione	Programma	Titolo	Descrizione	Bilancio 2022 (competenza e cassa)	Settore	Motivazione
1	1	1	INDENNITA' DI FINE MANDATO (l.r. 3/2009)	51.338,91	Bilancio e Finanze	Maggiore spesa per erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato ad una Consiglieria regionale ai sensi dell'art. 26 c. 5 bis legge regionale 3/2009 e oneri Irap su quota imponibile anticipo dell'indennità di fine mandato.
1	1	1	IRAP INDENNITA' DI FINE MANDATO (l.r. 3/2009)	1.561,15		La copertura è garantita dalla maggiore entrata sul capitolo di entrata relativo ai "Trasferimenti dal bilancio regionale parte corrente"
			Totale variazioni positive	52.900,06		

Variatione conseguente alla nota del direttore delle Direzione Programmazione e bilancio dott. Paolo Giacomelli del 4 novembre 2022

ENTRATA CORRENTE

Titolo	Tipologia	Categoria	Descrizione	Bilancio 2022 (competenza e cassa)	Settore	Motivazione
2	101	4	TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE CORRENTE	37.030,05	Bilancio e finanze	Maggiore entrata di parte corrente relativa al trasferimento fondi dal Bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale a copertura della spesa per erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato ad una Consiglieria regionale ai sensi dell'art. 26 c. 5 bis legge regionale 3/2009. L'importo è comprensivo di oneri IRAP quantificati in euro 1.092,81
			Totale variazioni positive	37.030,05		

SPESA CORRENTE

Missione	Programma	Titolo	Descrizione	Bilancio 2022 (competenza e cassa)	Settore	Motivazione
1	1	1	INDENNITA' DI FINE MANDATO (l.r. 3/2009)	35.937,24	Bilancio e Finanze	Maggiore spesa per erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato a una Consiglieria regionale ai sensi dell'art. 26 c. 5 bis legge regionale 3/2009 e oneri Irap su quota imponibile anticipo dell'indennità di fine mandato. La copertura è garantita dalla maggiore entrata sul capitolo di entrata relativo ai "Trasferimenti dal bilancio regionale parte corrente"
1	1	1	IRAP INDENNITA' DI FINE MANDATO (l.r. 3/2009)	1.092,81		
			Totale variazioni positive	37.030,05		

SPESA CORRENTE - riequilibrio di spesa Bilancio 2022-2023-2024 esercizio 2022

Missione	Missione	Programma	Programma	Titolo (codice)	Titolo	Bilancio 2022 (competenza e cassa) Variazione in aumento	Bilancio 2022 (competenza e cassa) Variazione in diminuzione	Motivazione
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1	Spese correnti	-109.644,89		Riequilibrio complessivo delle risorse finanziarie allocate nel bilancio di previsione del Consiglio che consente un loro più efficace utilizzo
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1	Spese correnti	-176.839,03		
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6	Ufficio tecnico	1	Spese correnti	-10.807,39		
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8	Statistica e sistemi informativi	1	Spese correnti	-708,69		
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	Spese correnti	-2.000,00		
20	Fondi e accantonamenti	03	Altri fondi	1	Spese correnti	300.000,00	0,00	
			Totale		Totale	300.000,00	-300.000,00	

Allegato B

Bilancio di previsione 2022-2023-2024- ENTRATA - Deliberazione Consiglio regionale

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione	Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	142.646,73	-	CP	-	-	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	353.230,09	-	CP	-	-	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di amministrazione	8.221.202,79	-	CP	-	-	-	-	-	-
	- di cui avanzo accantonato	5.171.165,40	-	CP	-	-	-	-	-	-
	- di cui avanzo destinato agli investimenti	328.106,31	-	CP	-	-	-	-	-	-
	- di cui avanzo libero	276.438,47	-	CP	-	-	-	-	-	-
	Fondo di cassa altri/1/2022	2.445.201,61	-	CP	-	-	-	-	-	-
		10.710.826,92	-	CS	-	-	-	-	-	-
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	RS	-	-	-	-	-	-
		-	-	CP	-	-	-	-	-	-
		-	-	CS	-	-	-	-	-	-
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	-	-	RS	-	-	-	-	-	-
		-	-	CP	-	-	-	-	-	-
		-	-	CS	-	-	-	-	-	-
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	-	-	RS	-	-	-	-	-	-
		-	-	CP	-	-	-	-	-	-
		-	-	CS	-	-	-	-	-	-
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	RS	-	-	-	-	-	-
		-	-	CP	-	-	-	-	-	-
		-	-	CS	-	-	-	-	-	-
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	RS	-	-	-	-	-	-
		-	-	CP	-	-	-	-	-	-
		-	-	CS	-	-	-	-	-	-
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonomi (solo per Enti locali)	-	-	RS	-	-	-	-	-	-
		-	-	CP	-	-	-	-	-	-
		-	-	CS	-	-	-	-	-	-
10000	Totale TITOLO 1	-	-	RS	-	-	-	-	-	-
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	CP	-	-	-	-	-	-
		-	-	CS	-	-	-	-	-	-

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE
TITOLO 2:											
<i>Trasferimenti correnti</i>											
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	26.551,76	-	22.687.860,07	-	22.687.860,07	-	22.714.060,07	-	22.714.060,07
		CP	22.685.695,07	89.930,11	-	-	-	-	-	-	-
		CS	22.712.246,83	89.930,11	-	-	-	-	-	-	-
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	5.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	5.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	26.551,76	-	22.687.860,07	-	22.687.860,07	-	22.714.060,07	-	22.714.060,07
		CP	22.691.195,18	89.930,11	-	-	-	-	-	-	-
		CS	22.717.746,83	89.930,11	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 3:											
<i>Entrate extratributarie</i>											
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	20,00	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	20,00	-	-	-	-	-	-	-	-
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	33.258,80	-	208.056,58	-	208.056,58	-	196.822,58	-	196.822,58
		CP	239.614,04	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	272.872,84	-	-	-	-	-	-	-	-
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	33.258,80	-	208.056,58	-	208.056,58	-	196.822,58	-	196.822,58
		CP	240.734,04	-	209.176,58	-	209.176,58	-	197.942,58	-	197.942,58
		CS	273.992,84	-	-	-	-	-	-	-	-

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022, aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE
TITOLO 4: <i>Entrate in conto capitale</i>													
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00
		CS	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40000	Totale TITOLO 4	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00
		CS	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00	-	1.347.271,00
TITOLO 5: <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>													
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50000	Totale TITOLO 5	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022, aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE
TITOLO 6:													
<i>Accensione prestiti</i>													
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
60000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
TITOLO 7:													
<i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>													
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
70000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
TITOLO 9:													
<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>													
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	14.776,00	-	14.776,00	-	14.776,00	-	14.776,00	-	14.776,00	-	14.776,00	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
		5.354.949,35	-	5.354.949,35	-	5.354.949,35	-	5.354.949,35	-	5.354.949,35	-	5.354.949,35	-
		CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS
		3.389.723,35	-	3.389.723,35	-	3.389.723,35	-	3.389.723,35	-	3.389.723,35	-	3.389.723,35	-
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	671,39	-	671,39	-	671,39	-	671,39	-	671,39	-	671,39	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
		12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00	-
		CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS
		13.071,39	-	13.071,39	-	13.071,39	-	13.071,39	-	13.071,39	-	13.071,39	-
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.447,39	-	15.447,39	-	15.447,39	-	15.447,39	-	15.447,39	-	15.447,39	-
		RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP	RS	CP
		5.366.949,35	-	5.366.949,35	-	5.366.949,35	-	5.366.949,35	-	5.366.949,35	-	5.366.949,35	-
		CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS	CS	RS
		5.382.996,74	-	5.382.996,74	-	5.382.996,74	-	5.382.996,74	-	5.382.996,74	-	5.382.996,74	-

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022, aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione		VARIAZIONI IN AUMENTO IN DIMINUIZIONE
		RS CP CS	75.257,95 29.646.049,46 29.721.807,41	89.990,11 89.990,11	75.257,95 29.736.079,57 29.811.337,52	CP	29.551.802,00	29.551.802,00	29.551.802,00	29.551.802,00	29.440.568,00	29.440.568,00	IN AUMENTO IN DIMINUIZIONE	
TOTALE TITOLI														
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS CP CS	75.257,95 38.363.229,07 40.832.234,93	89.990,11 89.990,11	75.257,95 38.463.159,18 40.522.164,44	CP	29.551.802,00	29.551.802,00	29.551.802,00	29.551.802,00	29.440.568,00	29.440.568,00	IN AUMENTO IN DIMINUIZIONE	29.440.568,00 -

Allegato B

Bilancio di previsione 2022-2023-2024- SPEA - Deliberazione Consiglio regionale

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggregate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggregate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggregate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggregate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggregate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggregate alla presente deliberazione	
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE
0101	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	200.065,04	-	200.065,04	-	16.273.179,58	-	16.273.179,58	-	16.280.476,24	-	16.280.476,24	-
		RS		RS		CP		CP		CP		CP	
	01 Organismi istituzionali	16.280.285,97	89.930,11	16.280.285,97	89.930,11	16.280.285,97	109.644,89	16.280.285,97	109.644,89	16.280.285,97	16.280.285,97	16.280.285,97	-
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	200.065,04	89.930,11	200.065,04	89.930,11	16.273.179,58	109.644,89	16.273.179,58	109.644,89	16.280.476,24	16.280.476,24	16.280.476,24	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	2.858,53	23.690,00	2.858,53	23.690,00	24.590,00	-	24.590,00	-	24.590,00	-	24.590,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	2.858,53	23.690,00	2.858,53	23.690,00	24.590,00	-	24.590,00	-	24.590,00	-	24.590,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	431.832,36	176.839,03	431.832,36	176.839,03	2.937.520,91	-	2.937.520,91	-	2.937.520,91	-	2.937.520,91	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	36.699,81	36.699,81	36.699,81	36.699,81	36.500,00	-	36.500,00	-	36.500,00	-	36.500,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese per incremento di attività finanziarie	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese per incremento di attività finanziarie	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	411.832,36	176.839,03	411.832,36	176.839,03	2.974.020,91	-	2.974.020,91	-	2.974.020,91	-	2.974.020,91	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	241.444,00	241.444,00	241.444,00	241.444,00	244.060,00	-	244.060,00	-	244.060,00	-	244.060,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	116.397,54	10.807,39	116.397,54	10.807,39	333.081,00	-	333.081,00	-	333.081,00	-	333.081,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	538.311,69	18.807,39	538.311,69	18.807,39	174.460,00	-	174.460,00	-	174.460,00	-	174.460,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	3.000.984,84	176.839,03	3.000.984,84	176.839,03	244.060,00	-	244.060,00	-	244.060,00	-	244.060,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	116.397,54	10.807,39	116.397,54	10.807,39	333.081,00	-	333.081,00	-	333.081,00	-	333.081,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Totale Programma	988.412,29	888.412,29	988.412,29	888.412,29	174.460,00	-	174.460,00	-	174.460,00	-	174.460,00	-
	CP			CP		CP		CP		CP		CP	
	RS			RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese correnti	CP		CP		CP		CP		CP		CP	
	Spese in conto capitale	RS		RS		RS		RS		RS		RS	
	Spese in conto capitale	CP		CP		CP		CP		CP		CP	

MISSIONE / PROGRAMMA, TITOLO	DESCRIZIONE	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione		
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
0108	Totale Programma 06 Ufficio tecnico	RS	158.475,50	-	158.475,50	-	507.551,00	-	507.551,00	-	509.551,00	-
		PS	1.366.242,98	-	1.366.242,98	-	-	-	-	-	-	-
		CS	1.526.715,98	-	1.515.918,98	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	10.897,28	-	10.897,28	-	-	-	-	-	-
0108	Programma 08 Statistica e sistemi informativi	RS	530.489,00	-	530.489,00	-	1.167.835,70	-	1.167.835,70	-	1.167.835,70	-
		PS	1.688.562,98	-	1.688.562,98	-	-	-	-	-	-	-
		CS	1.838.952,98	-	1.828.854,97	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	708,69	-	708,69	-	-	-	-	-	-
		RS	566.912,21	-	566.912,21	-	1.040.136,00	-	1.040.136,00	-	940.136,00	-
		PS	1.340.673,64	-	1.340.673,64	-	-	-	-	-	-	-
		CS	1.907.585,85	-	1.907.585,85	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	1.097.401,81	-	1.097.401,81	-	2.207.991,70	-	2.207.991,70	-	2.107.991,70	-
		CS	3.591.148,81	-	3.590.440,12	-	-	-	-	-	-	-
0110	Programma 10 Risorse umane	RS	35.235,49	-	35.235,49	-	227.736,07	-	227.736,07	-	232.736,07	-
		PS	205.153,24	-	205.153,24	-	-	-	-	-	-	-
		CS	205.153,24	-	205.153,24	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0111	Programma 11 Altri servizi generali	RS	3.855,00	-	3.855,00	-	32.850,00	-	32.850,00	-	31.850,00	-
		PS	33.217,54	-	33.217,54	-	-	-	-	-	-	-
		CS	37.072,54	-	37.072,54	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0111	Totale Programma 10	RS	33.136,49	-	33.136,49	-	227.736,07	-	227.736,07	-	232.736,07	-
		PS	205.153,24	-	205.153,24	-	-	-	-	-	-	-
		CS	205.153,24	-	205.153,24	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0111	Totale Programma 11	RS	3.855,00	-	3.855,00	-	32.850,00	-	32.850,00	-	31.850,00	-
		PS	33.217,54	-	33.217,54	-	-	-	-	-	-	-
		CS	37.072,54	-	37.072,54	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0111	TOTALI MISSIONE 01	RS	1.920.594,33	-	1.920.594,33	-	22.502.989,26	-	22.502.989,26	-	22.537.365,92	-
		PS	24.284.076,47	-	24.086.006,98	-	-	-	-	-	-	-
		CS	26.244.070,80	-	26.086.600,94	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	89.930,11	-	89.930,11	-	-	-	-	-	-
0407	MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	RS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		PS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		CS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0407	Totale Programma 07	RS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		PS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		CS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0407	TOTALI MISSIONE 04	RS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		PS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		CS	100.000,00	-	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE
MISSIONE	CS	100.000,00		100.000,00			
	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
0901	01						
Programma	ValORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO						
TITOLO 1	Spese correnti						
	RS						
	CP						
	CS						
TITOLO 2	Spese in conto capitale						
	RS						
	CP						
	CS						
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie						
	RS						
	CP						
	CS						
Totale Programma	RS						
	CP						
	CS						
0902	02						
Programma	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
TITOLO 1	Spese correnti	143.397,95		143.397,95		143.397,95	
	CP	2.466.264,42	2.000,00	2.466.264,42	2.000,00	2.466.264,42	2.000,00
	CS	2.611.662,37	2.000,00	2.609.662,37		2.609.662,37	
TITOLO 2	Spese in conto capitale						
	RS						
	CP	21.932,00		21.932,00		21.932,00	
	CS	21.932,00		21.932,00		21.932,00	
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie						
	RS						
	CP						
	CS						
Totale Programma	RS	143.397,95		143.397,95		143.397,95	
	CP	2.488.196,42	2.000,00	2.486.196,42	2.000,00	2.484.196,42	2.000,00
	CS	2.633.594,37		2.631.594,37		2.631.594,37	
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
	RS	143.397,95		143.397,95		143.397,95	
	CP	2.490.186,42	2.000,00	2.488.186,42	2.000,00	2.486.186,42	2.000,00
	CS	2.633.594,37		2.631.594,37		2.631.594,37	
MISSIONE	06						
Programma	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
TITOLO 1	Spese correnti						
	RS						
	CP	450.000,00		450.000,00		450.000,00	
	CS	450.000,00		450.000,00		450.000,00	
TITOLO 2	Spese in conto capitale						
	RS						
	CP						
	CS						
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie						
	RS						
	CP						
	CS						
Totale Programma	RS						
	CP	450.000,00		450.000,00		450.000,00	
	CS	450.000,00		450.000,00		450.000,00	
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
	RS						
	CP	450.000,00		450.000,00		450.000,00	
	CS	450.000,00		450.000,00		450.000,00	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione	Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione
			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE			IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
MISSIONE	07 Turismo												
Programma	01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	RS	-										
Titolo 1	Spese correnti	CP	-										
		CS	-										
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
Totale Programma	01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente												
Programma	01 Difesa del suolo	RS	-										
Titolo 1	Spese correnti	CP	-										
		CS	-										
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
Totale Programma	01 Difesa del suolo	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
Programma	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	-										
Titolo 1	Spese correnti	CP	-										
		CS	-										
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
Totale Programma	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	-										
		CP	-										
		CS	-										
Programma	03 Bilanci	RS	5.012,98		5.012,98				5.012,98				5.012,98
Titolo 1	Spese correnti	CP	13.400,00		13.400,00				13.400,00				13.400,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE
TITOLO 2	Spese in conto capitale	CS	18.412,98	-	18.412,98	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma		5.012,98	-	5.012,98	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	
		13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	
		18.412,98	-	18.412,98	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTALE MISSIONE 09		5.012,98	-	5.012,98	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	
		13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	-	13.400,00	
		18.412,98	-	18.412,98	-	-	-	-	-	-	-	-	
MISSIONE 11 Soccorso civile													
1101 Programma Titolo 1	Sistema di protezione civile Spese correnti	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1102 Programma Titolo 1	Interventi a seguito di calamità naturali Spese correnti	RS	50.622,70	-	50.622,70	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma		50.622,70	-	50.622,70	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	
		50.622,70	-	50.622,70	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTALE MISSIONE 11		50.622,70	-	50.622,70	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	
		50.622,70	-	50.622,70	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia													
1202 Programma Titolo 1	Interventi per la disabilità Spese correnti	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggregate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggregate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggregate alla precedente deliberazione	Previsioni 2023 aggregate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggregate alla presente deliberazione
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
5210	TITOLO 2	CS	-	-	-	-	-	-	-
	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-	-	-	-
		CP	740.000,00	-	740.000,00	-	-	-	-
		CS	740.000,00	-	740.000,00	-	-	-	-
	TITOLO 3	RS	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma	02	RS	-	-	-	-	-	-	-
	CP	740.000,00	-	740.000,00	-	-	-	-	-
5210	Programma	CS	-	-	-	-	-	-	-
	TITOLO 1	RS	-	-	-	-	-	-	-
	Spese correnti	CS	-	-	-	-	-	-	-
		CP	6.000,00	-	6.000,00	-	-	-	-
	TITOLO 2	RS	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma	10	RS	-	-	-	-	-	-	-
	CP	6.000,00	-	6.000,00	-	-	-	-	-
5401	Programma	RS	-	-	-	-	-	-	-
	TITOLO 1	CS	-	-	-	-	-	-	-
	Spese correnti	CP	740.000,00	-	740.000,00	-	-	-	-
		CS	740.000,00	-	740.000,00	-	-	-	-
	TITOLO 2	RS	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma	01	RS	-	-	-	-	-	-	-
	CP	740.000,00	-	740.000,00	-	-	-	-	-
5402	Programma	RS	-	-	-	-	-	-	-
	TITOLO 1	CS	-	-	-	-	-	-	-
	Spese correnti	CP	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-
	TITOLO 2	RS	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma	02	RS	-	-	-	-	-	-	-
	CP	-	-	-	-	-	-	-	-
5403	Programma	RS	-	-	-	-	-	-	-
	TITOLO 1	CS	-	-	-	-	-	-	-
	Spese correnti	CP	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-
	TITOLO 2	RS	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma	03	RS	-	-	-	-	-	-	-
	CP	-	-	-	-	-	-	-	-
5404	Programma	RS	-	-	-	-	-	-	-
	TITOLO 1	CS	-	-	-	-	-	-	-
	Spese correnti	CP	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-
	TITOLO 2	RS	-	-	-	-	-	-	-
Totale Programma	04	RS	-	-	-	-	-	-	-
	CP	-	-	-	-	-	-	-	-

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggiornate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla precedente deliberazione		Previsioni 2024 aggiornate alla presente deliberazione	
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE
1403	Programma Titolo 1	03 Ricerca e innovazione											
		Spese correnti	RS		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00
		CP			150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00
		CS			150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00
	Titolo 2												
	Titolo 3												
	Totale Programma												
1404	Programma Titolo 1	03 Ricerca e innovazione											
		Spese correnti	RS		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00
		CP			150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00
		CS			150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00
	Titolo 2												
	Titolo 3												
	Totale Programma												
TOTALE MISSIONE 14													
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale													
1501	Programma Titolo 1	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro											
		Spese correnti	RS										
		CP											
		CS											
	Titolo 2												
	Titolo 3												
	Totale Programma												
1502	Programma Titolo 1	02 Formazione professionale											
		Spese correnti	RS										
		CP			100.000,00		100.000,00		100.000,00		100.000,00		100.000,00
		CS			100.000,00		100.000,00		100.000,00		100.000,00		100.000,00
	Titolo 2												
	Titolo 3												
	Totale Programma												

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DESCRIZIONE	Previsioni 2022 aggregate alla precedente deliberazione		Previsioni 2022 aggregate alla presente deliberazione		Previsioni 2023 aggregate alla precedente deliberazione		Previsioni 2023 aggregate alla presente deliberazione		Previsioni 2024 aggregate alla presente deliberazione		
		IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE	
0003	Programma Titolo 1	03 Altri fondi	RS	-	-	3.885.174,13	-	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00
		Spese correnti	CP	4.435.174,13	850.000,00	4.435.174,13	850.000,00	-	-	-	-	-
	Titolo 2	RS	-	-	899.500,00	-	75.700,00	-	75.700,00	-	-	-
		Spese in conto capitale	CP	49.500,00	850.000,00	899.500,00	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale Programma	RS	4.484.674,13	850.000,00	4.784.674,13	-	95.700,00	-	95.700,00	-	-
	CS	4.484.674,13	1.150.000,00	4.784.674,13	850.000,00	-	-	-	-	-	-	
	TOTALE MISSIONE 20	RS	4.545.884,13	850.000,00	4.845.884,13	-	182.010,00	-	182.010,00	-	-	
	CP	4.545.884,13	1.150.000,00	4.845.884,13	850.000,00	-	-	-	-	-	-	
	CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9901	Programma Titolo 7	01 Servizi per conto terzi e partite di giro	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Spese per conto terzi e partite di giro	CP	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35
	Totale Programma	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		RS	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35	
		CS	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	-	-	-	-	-	
	Programma Titolo 7	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	
	CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Totale Programma	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	RS	-	-	-	-	-	-	-	-	
CP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
TOTALE MISSIONE 99	RS	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	5.316.949,35		
CP	5.316.949,35	-	5.316.949,35	-	-	-	-	-	-	-		
CS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
TOTALE MISSIONE	RS	2.069.005,26	-	2.069.005,26	-	29.551.802,00	-	29.551.802,00	-	29.440.568,00		
CP	38.453.229,07	1.150.000,00	38.453.159,18	1.150.000,00	38.453.159,18	1.150.000,00	29.551.802,00	29.440.568,00	29.440.568,00			
CS	40.432.234,33	1.150.000,00	40.432.164,44	1.150.000,00	40.432.164,44	-	-	-	-			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	5.069.005,26	-	5.069.005,26	-	29.551.802,00	-	29.551.802,00	-	29.440.568,00		
CP	38.368.229,07	1.150.000,00	38.463.109,18	1.150.000,00	38.463.109,18	-	-	-	-			
CS	40.432.234,33	1.150.000,00	40.522.164,44	1.150.000,00	40.522.164,44	-	-	-	-			

Allegato C

Bilancio di previsione 2022-2023-2024- ENTRATA - Deliberazione Consiglio regionale

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione
				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	
TITOLO 2: Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	26.551,76	-	-	26.551,76
		CP	22.685.695,07	89.930,11	-	22.775.625,18
		CS	22.712.246,83	89.930,11	-	22.802.176,94
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	-	-	-	-
		CP	5.500,00	-	-	5.500,00
		CS	5.500,00	-	-	5.500,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	RS	-	-	-	-
		CP	-	-	-	-
		CS	-	-	-	-
20000	Totale TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	RS	26.551,76	-	-	26.551,76
		CP	22.691.195,07	89.930,11	-	22.781.125,18
		CS	22.717.746,83	89.930,11	-	22.807.676,94
TOTALE TITOLI						
		RS	75.257,95	-	-	75.257,95
		CP	29.646.149,46	89.930,11	-	29.736.079,57
		CS	29.721.407,41	89.930,11	-	29.811.337,52
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		RS	75.257,95	-	-	75.257,95
		CP	38.363.229,07	89.930,11	-	38.453.159,18
		CS	40.432.234,33	89.930,11	-	40.522.164,44

Bilancio di previsione 2022-2023-2024 - SPESA - Deliberazione Consiglio regionale

Allegato C

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione	
				IN AUMENTO	IN DIMINUIZIONE		
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
0101	Programma	01	Organi istituzionali				
	Titolo 1	Spese correnti	RS 200.065,04 CP 16.280.295,97 CS 16.480.361,01	- 89.930,11 89.930,11	- 109.644,89 109.644,89	200.065,04 16.260.581,19 16.460.646,23	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS - CP - CS -	- - -	- - -	- - -	
	Totale Programma	01	Organi istituzionali	RS 200.065,04 CP 16.280.295,97 CS 16.480.361,01	- 89.930,11 89.930,11	- 109.644,89 109.644,89	200.065,04 16.260.581,19 16.460.646,23
0102	Programma	02	Segreteria generale				
	Titolo 1	Spese correnti	RS 2.858,53 CP 23.090,00 CS 25.948,53	- - -	- - -	2.858,53 23.090,00 25.948,53	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS - CP - CS -	- - -	- - -	- - -	
	Totale Programma	02	Segreteria generale	RS 2.858,53 CP 23.090,00 CS 25.948,53	- - -	- - -	2.858,53 23.090,00 25.948,53
0103	Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
	Titolo 1	Spese correnti	RS 431.832,36 CP 3.609.291,70 CS 4.041.124,06	- - -	- 176.839,03 176.839,03	431.832,36 3.432.452,67 3.864.285,03	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS - CP 36.699,81 CS 36.699,81	- - -	- - -	- 36.699,81 36.699,81	
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS - CP - CS -	- - -	- - -	- - -	
	Totale Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS 431.832,36 CP 3.645.991,51 CS 4.077.823,87	- - -	- 176.839,03 176.839,03	431.832,36 3.469.152,48 3.900.984,84
0105	Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
	Titolo 1	Spese correnti	RS - CP 241.444,00 CS 241.444,00	- - -	- - -	- 241.444,00 241.444,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS - CP - CS -	- - -	- - -	- - -	
	Totale Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS - CP 241.444,00 CS 241.444,00	- - -	- - -	- 241.444,00 241.444,00
0106	Programma	06	Ufficio tecnico				
	Titolo 1	Spese correnti	RS 116.307,54 CP 422.004,15 CS 538.311,69	- - -	- 10.807,39 10.807,39	116.307,54 411.196,76 527.504,30	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS 22.167,56 CP 966.246,73 CS 988.414,29	- - -	- - -	22.167,56 966.246,73 988.414,29	
	Totale Programma	06	Ufficio tecnico	RS 138.475,10 CP 1.388.250,88 CS 1.526.725,98	- - -	- 10.807,39 10.807,39	138.475,10 1.377.443,49 1.515.918,59
0108	Programma	08	Statistica e sistemi informativi				
	Titolo 1	Spese correnti	RS 530.489,60 CP 1.153.073,36 CS 1.683.562,96	- - -	- 708,69 708,69	530.489,60 1.152.364,67 1.682.854,27	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS 566.912,21 CP 1.340.673,64 CS 1.907.585,85	- - -	- - -	566.912,21 1.340.673,64 1.907.585,85	
	Totale Programma	08	Statistica e sistemi informativi	RS 1.097.401,81 CP 2.493.747,00 CS 3.591.148,81	- - -	- 708,69 708,69	1.097.401,81 2.493.038,31 3.590.440,12
0110	Programma	10	Risorse umane				
	Titolo 1	Spese correnti	RS 35.126,49 CP 170.029,25 CS 205.155,74	- - -	- - -	35.126,49 170.029,25 205.155,74	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS - CP - CS -	- - -	- - -	- - -	
	Totale Programma	10	Risorse umane	RS 35.126,49	-	-	35.126,49

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione	
				IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE		
			CP	170.029,25	-	-	170.029,25
			CS	205.155,74	-	-	205.155,74
0111	Programma	11 Altri servizi generali	RS	3.855,00	-	-	3.855,00
	Titolo 1	Spese correnti	CP	33.217,54	-	-	33.217,54
			CS	37.072,54	-	-	37.072,54
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	10.980,00	-	-	10.980,00
			CP	18.010,32	-	-	18.010,32
			CS	28.990,32	-	-	28.990,32
	Totale Programma	11 Altri servizi generali	RS	14.835,00	-	-	14.835,00
			CP	51.227,86	-	-	51.227,86
			CS	66.062,86	-	-	66.062,86
TOTALE MISSIONE 01			RS	1.920.594,33	-	-	1.920.594,33
			CP	24.294.076,47	89.930,11	298.000,00	24.086.006,58
			CS	26.214.670,80	89.930,11	298.000,00	26.006.600,91
MISSIONE 05			<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>				
0502	Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	143.397,95	-	-	143.397,95
	Titolo 1	Spese correnti	CP	2.468.264,42	-	2.000,00	2.466.264,42
			CS	2.611.662,37	-	2.000,00	2.609.662,37
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
			CP	21.932,00	-	-	21.932,00
			CS	21.932,00	-	-	21.932,00
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	-	-	-	-
			CP	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-
	Totale Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	143.397,95	-	-	143.397,95
			CP	2.490.196,42	-	2.000,00	2.488.196,42
			CS	2.633.594,37	-	2.000,00	2.631.594,37
TOTALE MISSIONE 05			RS	143.397,95	-	-	143.397,95
			CP	2.490.196,42	-	2.000,00	2.488.196,42
			CS	2.633.594,37	-	2.000,00	2.631.594,37
MISSIONE 20			<i>Fondi e accantonamenti</i>				
2001	Programma	01 Fondo di riserva	RS	-	-	-	-
	Titolo 1	Spese correnti	CP	61.310,00	-	-	61.310,00
			CS	61.310,00	-	-	61.310,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
			CP	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-
	Totale Programma	01 Fondo di riserva	RS	-	-	-	-
			CP	61.310,00	-	-	61.310,00
			CS	61.310,00	-	-	61.310,00
2002	Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	-	-	-	-
	Titolo 1	Spese correnti	CP	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
			CP	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-
	Totale Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	-	-	-	-
			CP	-	-	-	-
			CS	-	-	-	-

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		Previsioni 2022 aggiornate alla precedente deliberazione	VARIAZIONI		Previsioni 2022 aggiornate alla presente deliberazione	
					IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE		
2003	Programma Titolo 1	03	Altri fondi Spese correnti	RS	-	-	-	-
				CP	4.435.174,13	300.000,00	850.000,00	3.885.174,13
				CS	4.435.174,13	300.000,00	850.000,00	3.885.174,13
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	-	-	-	-
				CP	49.500,00	850.000,00	-	899.500,00
				CS	49.500,00	850.000,00	-	899.500,00
	Totale Programma	03	Altri fondi	RS	-	-	-	-
				CP	4.484.674,13	1.150.000,00	850.000,00	4.784.674,13
				CS	4.484.674,13	1.150.000,00	850.000,00	4.784.674,13
	TOTALE MISSIONE 20		Fondi e accantonamenti		RS	-	-	-
				CP	4.545.984,13	1.150.000,00	850.000,00	4.845.984,13
				CS	4.545.984,13	1.150.000,00	850.000,00	4.845.984,13
MISSIONE		99 Servizi per conto terzi						
9901	Programma Titolo 7	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro Spese per conto terzi e partite di giro	RS	-	-	-	-
				CP	5.366.949,35	-	-	5.366.949,35
				CS	5.366.949,35	-	-	5.366.949,35
	Totale Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	-	-	-	-
				CP	5.366.949,35	-	-	5.366.949,35
				CS	5.366.949,35	-	-	5.366.949,35
9902	Programma Titolo 7	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale Spese per conto terzi e partite di giro	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
	Totale Programma	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	RS	-	-	-	-
				CP	-	-	-	-
				CS	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 99		Servizi per conto terzi		RS	-	-	-	
				CP	5.366.949,35	-	-	5.366.949,35
				CS	5.366.949,35	-	-	5.366.949,35
TOTALE MISSIONI				RS	2.069.005,26	-	-	2.069.005,26
				CP	38.363.229,07	1.239.930,11	1.150.000,00	38.453.159,18
				CS	40.370.234,33	1.239.930,11	1.150.000,00	40.460.164,44
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				RS	2.069.005,26	-	-	2.069.005,26
				CP	38.363.229,07	1.239.930,11	1.150.000,00	38.453.159,18
				CS	40.370.234,33	1.239.930,11	1.150.000,00	40.460.164,44

Allegato D



Regione Toscana



COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N. 214

Oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione di competenza del Consiglio regionale d'iniziativa dell'Ufficio di Presidenza concernente "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024. 9ª variazione"

Il Collegio dei Revisori della Regione Toscana, nelle persone del Presidente Fabio Michelone e dei membri ordinari Rag. Daniele Limberti e Dott.ssa Anna Rita Balzani;

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 4 della L.R. 40/2012 e dell'art. 72 del Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i. sulla proposta di deliberazione di competenza del Consiglio Regionale di iniziativa dell'Ufficio di presidenza n. 259 approvata nella seduta del 9 novembre 2022 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024. 9ª variazione" -prot. n. 14498/2.12 del 10 novembre 2022, trasmessa in pari data, a mezzo posta elettronica, dagli uffici del Consiglio regionale al Collegio.

Visti

- Il D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. ed in particolare l'art. 67, l'art. 49 e l'art. 51;
- la Legge regionale n. 4/2008 "Autonomia legislativa regionale";
- il Regolamento interno del Consiglio Regionale 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità);

Premesso che:

- in data 21.12.2021 con Deliberazione n. 106 il Consiglio Regionale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2023-2024 (cfr. parere n. 155 del 13/12/2021);
- in data 13.01.2022 con Deliberazione n. 4 l'Ufficio di Presidenza ha approvato l'aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2021;
- in data 26 gennaio 2022 con Deliberazione n. 6 il Consiglio regionale ha provveduto ad applicare all'annualità 2022 del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2023-2024 la parte accantonata e vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 per un importo complessivo di euro 5.487.240,94 (cfr. parere n. 159 del 19/01/2022);
- in data 28 giugno 2022 con Deliberazione n. 41 del 2022 Il Consiglio regionale ha proceduto a rendere definitivi i dati già previsti in via provvisoria e presunti nel bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2023-2024 e ad apportare le conseguenti necessarie variazioni in base alle

risultanze del rendiconto 2021, al netto di quanto già applicato, in via preventiva (cfr. parere n. 184 del 17/06/2022);

Richiamata ogni altra variazione intervenuta sul bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2023-2024, previa acquisizione del parere favorevole di codesto Collegio;

Vista la deliberazione della Giunta regionale 17 ottobre 2022, n. 1149 (Variazione al Bilancio finanziario gestionale 2022-2024 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011), con la quale si è provveduto ad allocare una quota delle risorse, pari a 52.900,06 euro sul capitolo di spesa 74096 "Trasferimento fondi per attività di competenza del Consiglio - indennità di fine mandato" al fine di provvedere all'immediato trasferimento a favore del Consiglio regionale;

Riscontrata la nota del 04 novembre 2022 del dott. Paolo Giacomelli - responsabile della Direzione "Programmazione e Bilancio", acquisita agli atti del Collegio in data 10 novembre 2022, con la quale si fa presente che "... le risorse al finanziamento dell'IFM maturata al 31.12.2021 e non ancora corrisposta ai soggetti beneficiari, risultano stanziata nell'ambito del capitolo 74089 "Fondo indennità fine mandato" iscritto sul titolo I, missione 20, programma 03 del bilancio di previsione 2022- 2024, annualità 2022. Con la delibera di variazione al bilancio in via amministrativa, che sarà iscritta nella seduta GR del prossimo 21 novembre 2022, si provvederà ad allocare una quota delle suddette risorse, pari a 37.030,05 euro sul capitolo di spesa 74096 "Trasferimento fondi per attività di competenza del Consiglio - indennità di fine mandato" al fine di provvedere all'immediato trasferimento a favore del Consiglio regionale...";

Esaminata la proposta di deliberazione di competenza del Consiglio regionale n. PDD 259 del 9 novembre 2022 unitamente alla documentazione correlata;

Rilevato che con la proposta in esame si intendono apportare al bilancio di previsione 2022-2023-2024 le variazioni sinteticamente di seguito riportate:

Anno 2022 competenza e cassa

Diminuzione spesa corrente - Titolo 1 - Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" - programma 01 "Organi istituzionali"	(-) 109.644,89
Diminuzione spesa corrente -Titolo 1 - Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" - programma 03 "Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato"	(-) 176.839,03
Diminuzione spesa in conto corrente Titolo 1 - Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" - programma 06 "Ufficio tecnico"	(-) 10.807,39
Diminuzione spesa corrente - Titolo 1 - Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione - programma 08 "Statistica e sistemi informativi"	(-) 708,69
Diminuzione spesa corrente - Titolo 1 - Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali" -programma 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale"	(-) 2.000,00

Aumento spesa corrente -Titolo 1 - Missione 20 "Fondi e accantonamenti" - programma 03 "Altri fondi"	(+) 300.000,00
Totale variazione	0,00

Anno 2022 competenza e cassa

Aumento entrata corrente Titolo 2 "Trasferimenti correnti", Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"	(+) 89.930,11
Aumento spesa corrente - Titolo 1 - Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", Programma 1 "Organi istituzionali"	(+) 89.930,11
Totale variazione	0,00

Anno 2022 competenza e cassa

Diminuzione spesa corrente - Titolo 1 - Missione 20 "Fondi e accantonamenti" - programma 03 "Altri fondi"	(-) 850.000,00
Aumento spesa in conto capitale - Titolo 2 - Missione 20 "Fondi e accantonamenti" - programma 03 "Altri fondi"	(+) 850.000,00
Totale variazione	0,00

Tutto ciò premesso, considerato che la variazione nel suo complesso risulta attuata nel rispetto degli equilibri e del pareggio di bilancio, il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 4 della L.R. 40/2012,

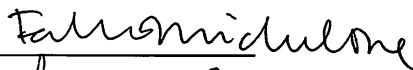
esprime parere favorevole

alla proposta di deliberazione di competenza del Consiglio Regionale di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza n. 259 approvata nella seduta del 9 novembre 2022 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2022-2023-2024. 9^a variazione" - prot. n. 14498/2.12 del 10 novembre 2022 e documentazione correlata, trasmessa al Collegio in pari data.

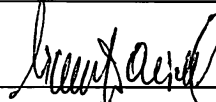
Addì, 16 novembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

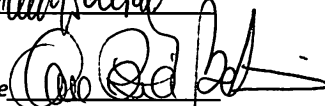
(Dott. Fabio Michelone) - Presidente



(Rag. Daniele Limberti) - Componente



(Dott.ssa Anna Rita Balzani) - Componente




Consiglio regionale della Toscana

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 22 NOVEMBRE 2022.

Presidenza del Presidente del Consiglio regionale Antonio Mazzeo.

Deliberazione 22 novembre 2022, n. 100:

Bilancio consolidato per l'anno 2021 del Gruppo Regione Toscana. Approvazione ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011.

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali ed i loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 42/2009) e, in particolare, l'articolo 11 bis e l'articolo 68 che normano la predisposizione, da parte della Regione, del bilancio consolidato con i propri enti, aziende, organismi strumentali, società controllate e partecipate;

Visto l'allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011 aggiornato dal decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017, (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato), che definisce il perimetro dei soggetti da comprendere nel bilancio consolidato, includendovi gli enti, le aziende e gli organismi strumentali e le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica;

Vista la deliberazione della Giunta regionale 13 dicembre 2021 n. 1313 (D.Lgs. 118/2011 - Art. da 11/bis a 11/quinquies e All. 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" - Approvazione elenco dei soggetti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" della Regione Toscana per l'anno 2021 e dei soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento del bilancio anno 2021), con la quale è stato approvato l'elenco dei soggetti componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Toscana" (allegato A) e l'elenco dei soggetti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Toscana che rientrano nel perimetro di consolidamento del Bilancio 2021" (allegato B) secondo i criteri e i parametri stabiliti dallo stesso allegato 4/4 del d.lgs. 118/2011, paragrafo 3.1, e in essa indicati;

Vista la legge regionale 29 luglio 2022, n. 25 (Rendiconto generale per l'anno finanziario 2021) comprendente, tra l'altro, lo stato patrimoniale ed il conto economico, nonché lo stato patrimoniale ed il conto economico consolidato del Consiglio regionale relativo all'esercizio 2021;

Preso atto che i bilanci di esercizio 2021 degli altri soggetti compresi nel perimetro di consolidamento sono stati adottati dai rispettivi organi di vertice, ad eccezione dell'Autorità portuale regionale, per il quale, alla data di approvazione della delibera della Giunta regionale del bilancio consolidato per l'anno 2021, non vi è stata l'adozione del bilancio per l'esercizio 2021 da parte del proprio organo direttivo;

Visto il bilancio consolidato 2021 del Gruppo Regione Toscana che, ai sensi dell'articolo 11 bis del d.lgs. 118/2011 e dell'Allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, si compone dello stato patrimoniale consolidato e conto economico consolidato di cui all'allegato A parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, corredato dalla relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2021, di cui all'allegato B, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Vista la legge regionale 23 luglio 2012, n. 40 (Disciplina del Collegio dei revisori dei conti della Regione Toscana);

Visto il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti del 9 novembre 2022 (prot. n. 14443 del 9 novembre 2022) sulla proposta di deliberazione della Giunta regionale del 7 novembre 2022, n. 257 (Bilancio consolidato per l'anno 2021 – Approvazione ai sensi del D.Lgs. 118/2011 – Art. 68);

Ritenuto, pertanto, di procedere all'approvazione del bilancio consolidato 2021 del Gruppo Regione Toscana;

Delibera

1. di approvare il bilancio consolidato 2021 della Regione Toscana, ai sensi del d.lgs. 118/2011, composto dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato, di cui all'allegato A, corredato dalla relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2021, di cui all'allegato B;
2. di prendere atto del parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti (prot. n. 14443 del 9 novembre 2022), sulla proposta di deliberazione della Giunta regionale 7 novembre 2022, n. 257 (Bilancio consolidato per l'anno 2021 – Approvazione ai sensi del D.Lgs 118/2011 – Art. 68).

Il presente atto è pubblicato integralmente, compresi gli allegati A e B, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.

Il Consiglio regionale approva
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE
Antonio Mazzeo

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

ALLEGATO A

Regione Toscana



Giunta Regionale

BILANCIO CONSOLIDATO
al
31.12.2021

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022



Regione Toscana

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento D.M. 26/04/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.826.078.683,48	8.496.250.927,11		
2	Proventi da fondi perequativi	135.163.163,76	133.012.957,99		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.472.514.833,33	1.628.945.169,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.345.359.012,02	1.224.576.670,84		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	6.948.035,23	9.045.349,03		A5c E20c
c	Contributi agli investimenti	120.207.786,08	395.323.149,18		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pub	105.143.921,67	95.386.125,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.410.880,52	33.645.309,22		
b	Ricavi della vendita di beni	13.985.134,79	14.039.814,90		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.747.906,36	47.701.001,01		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	241.933,00	150.778,76	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.715,00	7.588,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	52.218.825,01	60.051.678,48	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		10.591.382.075,25	10.413.805.224,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.607.874,48	26.465.180,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	827.198.392,90	776.736.821,65	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.603.740,89	9.352.785,86	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	9.143.285.130,43	8.905.213.191,14		
a	Trasferimenti correnti	8.748.730.269,24	8.286.754.956,81		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	267.660.466,74	494.840.946,62		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	126.894.394,45	123.617.287,71		
13	Personale	254.273.663,36	255.127.024,12	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	146.390.941,78	56.817.549,95	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.063.175,59	20.215.497,86	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.247.401,92	19.953.715,09	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	107.080.364,27	16.648.337,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	155.080,69	37.955,10	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	11.223.914,08	614.833,63	B12	B12
17	Altri accantonamenti	13.281.493,61	25.714.756,15	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	69.224.194,25	67.930.172,72	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		10.488.244.426,47	10.124.010.270,79		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		103.137.648,78	289.794.953,73		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	83.338,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	0,00	83.338,00		
20	Altri proventi finanziari	5.647.051,12	5.455.641,41	C16	C16
Totale proventi finanziari		5.647.051,12	5.538.979,41		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	45.166.086,42	50.165.550,10	C17	C17
a	Interessi passivi	44.475.802,26	48.613.954,95		
b	Altri oneri finanziari	690.284,16	1.551.595,15		
Totale oneri finanziari		45.166.086,42	50.165.550,10		
totale (C)		- 39.519.035,30	- 44.626.570,69		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	156.342,00	6.226.659,45	D18	D18
23	Svalutazioni	4.256.196,39	3.937.383,11	D19	D19
totale (D)		- 4.099.854,39	2.289.276,34		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022



Regione Toscana

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento D.M. 26/04/95
24	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
	<u>Proventi straordinari</u>	91.614.745,84	200.838.691,71	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	220.459,08	20.335.403,23		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88.115.876,39	179.318.695,78		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.740.423,04	177.020,04		E20c
e	Altri proventi straordinari	1.537.987,33	1.007.572,66		
	totale proventi	91.614.745,84	200.838.691,71		
25	<u>Oneri straordinari</u>	164.579.239,98	105.883.588,09	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	104.667.459,00	9.903.338,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	59.064.790,35	94.473.991,96		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	323.995,78	85.442,91		E21a
d	Altri oneri straordinari	522.994,85	1.420.815,22		E21d
	totale oneri	164.579.239,98	105.883.588,09		
	Totale (E) (E20-E21)	- 72.964.494,14	94.955.103,62		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 13.445.735,05	342.412.763,00		
26	Imposte (*)	17.155.086,85	18.640.783,39	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 30.600.821,90	323.771.979,61	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 30.974.335,61	323.161.137,22		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	373.513,71	610.842,39		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022



Regione Toscana

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento D.M. 26/04/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1.407,00	5.957,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	28.390.456,27	26.928.986,63	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	385.196,00	478.775,23	BI4	BI4
5	avviamento	11.090,97	16.636,45	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	24.597.760,57	23.573.468,31	BI6	BI6
9	altre	27.390.303,89	28.105.424,38	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	80.776.214,70	79.109.248,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	223.788.955,54	202.598.231,21		
1.1	Terreni	74.616.067,98	71.907.446,91		
1.2	Fabbricati	18.499,78	19.044,64		
1.3	Infrastrutture	13.706.279,32	7.694.783,89		
1.9	Altri beni demaniali	135.448.108,46	122.976.955,77		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	882.990.686,25	891.018.276,73		
2.1	Terreni	135.520.224,65	136.808.311,20	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	586.764.829,79	590.377.071,85		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	9.219.569,71	9.060.553,06	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.615.526,78	7.158.447,31	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	30.263.557,87	31.951.818,03		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.905.533,33	7.111.575,09		
2.7	Mobili e arredi	2.728.633,24	2.068.843,13		
2.8	Infrastrutture	72.949.258,82	75.530.739,13		
2.99	Altri beni materiali	31.013.552,06	30.950.917,93		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	84.227.828,24	71.998.070,86	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	1.190.997.470,03	1.165.614.578,80		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in:	63.466.428,64	65.430.146,45	BI111	BI111
a	imprese controllate	41.448.827,83	40.603.177,71	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	13.089.046,83	15.973.918,06	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	8.928.553,98	8.853.050,68		
2	Crediti verso:	82.560.255,20	91.941.464,29	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	1.301.532,42	411.469,38		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	81.258.722,78	91.529.994,91	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	13.840.314,58	12.344.452,21	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	159.866.998,42	169.716.062,95		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.431.640.683,15	1.414.439.889,75		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	1.671.491,18	1.622.892,56	CI	CI
	Totale rimanenze	1.671.491,18	1.622.892,56		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.282.399.777,86	2.300.752.159,65		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.089.512.496,77	1.141.067.786,71		
b	Altri crediti da tributi	341.089.507,42	330.681.043,80		
c	Crediti da Fondi perequativi	851.797.773,67	829.003.329,14		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022



Regione Toscana

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento D.M. 26/04/95
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.202.870.205,15	1.040.710.186,84		
a	verso amministrazioni pubbliche	946.960.573,69	878.912.109,72		
b	imprese controllate	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	30.000,00	30.000,00	CII3	CII2 CII3
d	verso altri soggetti	255.879.631,46	161.768.077,12		
3	Verso clienti ed utenti	30.975.120,91	27.957.457,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	38.050.242,34	120.991.586,85	CII5	CII5
a	verso l'erario	5.950.242,47	4.464.658,10		
b	per attività svolta per c/terzi	5.860.347,43	8.073.744,23		
c	altri	26.239.652,44	108.453.184,52		
	Totale crediti	3.554.295.346,26	3.490.411.390,72		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	16.049.895,61	16.347.021,26	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	151.352.726,00	148.795.401,41	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	167.402.621,61	165.142.422,67		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.822.510.731,79	1.378.965.122,67		
a	Istituto tesoriere	1.634.237.903,44	1.178.698.219,34		
b	presso Banca d'Italia	188.272.828,35	200.266.903,33		
2	Altri depositi bancari e postali	468.474.570,46	425.308.524,88	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	367.822,80	377.353,18	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.291.353.125,05	1.804.651.000,73		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.014.722.584,10	5.461.827.706,68		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	39.213,27	56.941,02	D	D
2	Risconti attivi	12.315.566,81	11.572.168,04	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.354.780,08	11.629.109,06		
	TOTALE DELL' ATTIVO	7.458.718.047,33	6.887.896.705,49		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022



Regione Toscana

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento D.M. 26/04/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	996.434.337,44	897.790.986,68		
b	da capitale	8.205.190,45	15.257.491,76	All, AIII	All, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i	890.159.329,83	871.148.644,78		
e	altre riserve indisponibili	98.069.817,16	11.384.850,14		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-30.974.335,61	323.161.137,22	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.012.057.684,76	-1.322.835.221,20	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-890.159.329,83	-871.148.644,78		
Totale Patrimonio netto di gruppo		-936.757.012,76	-973.031.742,08		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	100.315.345,29	166.910.418,57		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	373.513,71	610.842,39		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		100.688.859,00	167.521.260,96		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)		-836.068.153,76	-805.510.481,12		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	1.534.862,51	1.541.691,89	B1	B1
2	per imposte	188.441,27	153.616,25	B2	B2
3	altri	82.309.938,67	73.897.036,78	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		84.033.242,45	75.592.344,92		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		6.242.550,55	6.003.804,48	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		6.242.550,55	6.003.804,48		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.961.865.577,02	3.865.368.934,91		
a	prestiti obbligazionari	168.625.000,00	197.297.650,60	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	745.553.798,14	2.724.625.605,49		
c	verso banche e tesoriere	1.761.109,43	5.200.578,15	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.045.925.669,45	938.245.100,67	D5	
2	Debiti verso fornitori	25.547.034,89	20.810.750,73	D7	D6
3	Accounti	1.116.352,50	706.008,16	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.200.337.943,12	1.854.528.101,35		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.963.397.914,59	1.675.710.727,30		
c	imprese controllate	121.550,17	1.995.044,17	D9	D8
d	imprese partecipate	4.738.152,67	2.785.555,39	D10	D9
e	altri soggetti	232.080.325,69	174.036.774,49		
5	altri debiti	2.765.180.496,42	835.232.239,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	132.932.343,81	123.848.782,82		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.577.693,84	10.502.451,95		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	56.428.808,02	68.095.191,01		
d	altri	2.566.241.650,75	632.785.813,92		
TOTALE DEBITI (D)		6.954.047.403,95	6.576.646.034,85		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	46.460.422,61	45.102.054,64	E	E
II	Risconti passivi	1.204.002.581,53	990.062.947,72	E	E
1	Contributi agli investimenti	480.947.474,30	272.609.643,37		
a	da altre amministrazioni pubbliche	468.499.052,87	262.196.079,92		
b	da altri soggetti	12.448.421,43	10.413.563,45		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	723.055.107,23	717.453.304,35		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.250.463.004,14	1.035.165.002,36		
TOTALE DEL PASSIVO		7.458.718.047,33	6.887.896.705,49		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	Riferimento art. 2424 cc	Riferimento D.M. 26/04/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		7.029.112.063,34	7.701.202.475,96		
2) beni di terzi in uso		7.516,31	59.367.014,64		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		370.100.948,70	394.251.478,80		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		164.906.259,00	215.485.404,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.564.126.787,35	8.370.306.373,40		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

ALLEGATO B

REGIONE TOSCANA



Giunta Regionale

**RELAZIONE SULLA GESTIONE e NOTA INTEGRATIVA
al
BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Indice

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE	2
1.1 - Quadro di riferimento	2
1.2 - Quadro normativo	3
1.3 - Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Toscana	4
1.4 - I soggetti compresi nel consolidamento.....	16
1.5 - I risultati dell'esercizio 2021	24
1.6 - Eventi successivi alla data di chiusura dell'esercizio.....	45
2. NOTA INTEGRATIVA	47
2.1 - Conformità ai principi contabili	47
2.2 - Metodo di consolidamento	47
2.3 - Criteri di valutazione.....	52
2.3.1 - Attivo patrimoniale.....	53
2.3.2 - Patrimonio netto	56
2.3.3 - Passivo patrimoniale.....	57
2.3.4 - Conti d'ordine	57
2.4 - Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale	58
2.4.1 - Attività	58
2.4.2 - Passività	69
2.5 - Analisi delle voci del Conto Economico	80
2.6 - Gli oneri e gli impegni finanziari derivanti dai contratti di Interest rate swap (derivati finanziari) e dai contratti di finanziamento che includono una componente derivata	92
APPENDICE	101
Elenco delle operazioni di rettifica ed elisione suddivise per ente/società consolidati.....	101

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 - Quadro di riferimento

Le politiche economiche, sociali e territoriali della Regione Toscana vengono realizzate anche mediante la collaborazione degli Enti strumentali e delle Società controllate e/o partecipate ai sensi di quanto previsto dagli articoli 50 e 51 dello Statuto. Gli indirizzi nei confronti di tali soggetti, a partire dall'introduzione della disciplina armonizzata, sono contenuti nel DEFR (Documento di economia e finanza regionale) così come previsto dall'allegato 4.1 al decreto D.Lgs. 118/2011.

Le risultanze degli ultimi bilanci delle società partecipate sono reperibili sul sito web di Regione Toscana nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente". Per le società partecipate, la relazione al Rendiconto 2021 della Regione illustra i risultati raggiunti rispetto all'ultimo bilancio disponibile. Con il rapporto sulle partecipazioni regionali di cui all'art. 15 della legge regionale 20/2008 sono aggiornate annualmente le informazioni su organi sociali, compensi, risultati conseguiti da società e fondazioni partecipate dalla Regione.

I nuovi principi relativi all'armonizzazione dei bilanci, contenuti nel D.Lgs.118/2011, rafforzano la necessità di leggere l'azione amministrativa degli enti territoriali nel suo insieme, richiedendo all'ente capogruppo la redazione del bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate comprese nel perimetro di consolidamento.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni, anche attraverso enti strumentali, e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato trae il suo fondamento dal sistema di rilevazioni economico-patrimoniali che affiancano a fini conoscitivi il sistema di contabilità finanziaria ed è redatto secondo quanto disposto dall'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 e dal Principio Contabile Applicato 4/4, sulla base del rendiconto consolidato comprensivo delle risultanze del Consiglio Regionale approvato con legge regionale n. 25 del 29 luglio 2022 e dei bilanci prodotti dai soggetti partecipati.

Rispetto all'esercizio 2020 il perimetro di consolidamento risulta invariato e costituito da n. 21 soggetti fra società ed enti, di cui due costituiscono un gruppo intermedio, oltre la capogruppo, il cui bilancio è già consolidato con quello dell'organismo strumentale costituito dal Consiglio Regionale. La Regione Toscana, in linea con quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, ha incluso nel perimetro di consolidamento tutti gli enti e le società totalmente partecipati (n. 16 soggetti), il Consorzio Metis in quanto titolare di affidamenti diretti. Ha incluso il Consorzio Lamma, l'Istituto degli Innocenti Asp e la società Fidi Toscana SpA

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

stante la significatività dell'attività svolta in ordine al conseguimento di specifici obiettivi settoriali dell'amministrazione regionale. Infine la Regione ha mantenuto nel perimetro di consolidamento il consorzio Co.Svi.G Cons. a r.l., del quale aveva acquisito la partecipazione nell'esercizio 2018 con l'obiettivo della trasformazione in in-house ancorché tale processo di trasformazione non sia ancora completato. Le restanti partecipazioni non sono incluse nel perimetro di consolidamento in quanto irrilevanti sia singolarmente che nel loro insieme ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

L'unica variazione del perimetro di consolidamento rispetto all'esercizio precedente è costituita dalla variata percentuale di partecipazione della Regione Toscana al capitale del Consorzio Metis per effetto del recesso di un consorziato. Pertanto, la percentuale di consolidamento con il metodo proporzionale passa dal 9,09% al 10% per l'esercizio 2021.

1.2 - Quadro normativo

Il D.Lgs. 118/2011 relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, prevede, all'art. 2, che le regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria "cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale".

Il sopramenzionato D.Lgs.118/2011, all'art. 11 comma 8, prevede che le amministrazioni articolate in organismi strumentali approvino anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali; in particolare per le regioni il rendiconto consolidato comprende anche i risultati della gestione del Consiglio Regionale. Con la legge di approvazione del Rendiconto generale della Regione si approva pertanto anche il Rendiconto consolidato tra Giunta e Consiglio secondo gli schemi previsti per la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

Infine, all'art. 11-bis e all'art. 68 si prevede che le regioni siano tenute alla redazione del bilancio consolidato "con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4". Il bilancio consolidato si compone, come previsto al comma 2 dell'art. 11-bis, da:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla gestione, che comprende la Nota integrativa;
- Relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Per le modalità ed i criteri attuativi tali norme rimandano poi all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 che indica, quali fasi per l'elaborazione del bilancio consolidato, le seguenti:

- definizione del perimetro del Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
- individuazione dei soggetti del GAP da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti:
 - comunicazione ai componenti del GAP da consolidare;
 - eliminazione operazioni infragruppo;
- schemi di bilancio consolidato: Conto economico, Stato patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., viene precisato che:

- il Conto economico “evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale” (comma 6);
- lo Stato patrimoniale “rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio” (comma 7).

L'allegato 4/4 relativo al bilancio consolidato, richiama al punto 5 i contenuti della nota integrativa in coerenza con le norme del codice civile, nonché con i principi civilistici stabiliti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Al paragrafo 3.2 del principio contabile applicato al bilancio consolidato, viene disciplinato il contenuto delle comunicazioni ai componenti del gruppo. In particolare alla lettera c) stabilisce che la capogruppo impartisca le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato e ne fornisce i contenuti minimi.

In ottemperanza a tale disposizione sono state inviate a mezzo PEC la nota prot. n. 0486274 del 15/12/2021, con la quale è stato comunicato ai soggetti il loro inserimento nel perimetro di consolidamento indicando il 31 maggio 2022 come data di scadenza per la trasmissione della documentazione, e la nota prot. n. 0214774 del 24/05/2022, con la quale sono state fornite le disposizioni per la trasmissione della documentazione necessaria per avviare le operazioni di consolidamento indicando come nuova scadenza il 30 giugno 2022.

Salvo rare eccezioni ed in particolare Toscana Promozione Turistica, l'Ente parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciucoli, l'Ente parco regionale delle Alpi Apuane, l'Ente parco regionale della Maremma e l'Autorità portuale regionale, gli enti/società del gruppo hanno provveduto a trasmettere la documentazione entro il termine massimo fissato al punto 1) del paragrafo 3.2 del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011 (entro 10 gg dall'approvazione del bilancio d'esercizio e comunque entro il 20 luglio).

Anche per questo esercizio, il Governo ha adottato il decreto legge 1 marzo 2022 n. 17, convertito dalla legge 27 aprile 2022 n. 34, con il quale ha previsto che le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, approvino il bilancio consolidato relativo all'anno 2022 entro il 30 novembre 2022.

1.3 - Gruppo Amministrazione Pubblica di Regione Toscana

In applicazione di quanto previsto all'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. il “Gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e organismi strumentali, le aziende e le società partecipate e controllate da un'amministrazione pubblica secondo le definizioni contenute agli articoli 1 comma 2 lett. b), 11-ter comma 1, 11-ter comma 2, 11-quater e 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011.

Il Gruppo amministrazione pubblica della Regione Toscana, individuato con DGR n. 1313 del 13/12/2021 resta invariato alla data del 31/12/2021.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Di seguito si riporta, in coerenza con quanto previsto dal punto 3.1 del sopra citato principio contabile 4/4, la versione definitiva dell'elenco dei soggetti costituenti il Gruppo amministrazione pubblica della Regione Toscana alla data del 31/12/2021:

ORGANISMI STRUMENTALI – art. 1 c. 2 lett. b)

Consiglio Regionale della Toscana

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI – art. 11-ter c. 1

Consorzio LaMMA - Laboratorio di monitoraggio e modellistica ambientale per lo sviluppo sostenibile

ARDSU - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana

ARPAT - Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana

Toscana Promozione Turistica

ARTEA - Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura

EAUT - Ente acque Umbre-Toscane (controllo congiunto con regione Umbria)

Ente Terre Regionali Toscane

Partecipate indirette:

Società Agricola Suvignano S.r.l.

IRPET - Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana

ARS - Agenzia regionale di sanità

ARTI – Agenzia regionale toscana per l'impiego

Partecipate indirette:

F.I.L. S.r.l.

Autorità Portuale Regionale

Ente parco regionale della Maremma

Ente parco regionale delle Alpi Apuane

Partecipate indirette:

Antro del Corchia S.r.l.

Ente parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli

Fondazione Orchestra Regionale della Toscana

Partecipate indirette:

Fondazione Rete Toscana Classica

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Fondazione Sistema Toscana

Partecipate indirette:

Casa della Creatività Soc. consortile a r.l.

Fondazione Toscana Spettacolo

Istituto degli Innocenti – Azienda di servizi alla persona

Partecipate indirette:

Fondazione Istituto degli Innocenti

FAF TOSCANA – Fondazione Alinari per la Fotografia

Consorzio Z.I.A. - Zona industriale apuana

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI – art. 11-ter c. 2

Fondazione Scuola Interregionale di polizia locale

Fondazione Scuola di Musica di Fiesole

Fondazione del Maggio Musicale Fiorentino

Fondazione Teatro Metastasio di Prato

Fondazione Toscana Life Sciences

Ente Autonomo Mostra Vini in liquidazione

Consorzio METIS

Fondazione Museo Archivio Richard Ginori della Manifattura di Doccia

SOCIETA' CONTROLLATE – art. 11-quater

ARRR - Agenzia regionale recupero risorse S.p.A.

Sviluppo Toscana S.p.A.

Alatoscana S.p.A.

EAMS - Energy Agency of Massa Carrara S.r.l. in liquidazione

Fidi Toscana S.p.A.

Terme di Casciana S.p.A. in liquidazione

Partecipate indirette:

Bagni di Casciana S.r.l.

Terme di Chianciano Immobiliare S.p.A. in liquidazione

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Terme di Montecatini S.p.A.

Partecipate indirette:

Gestioni Complementari Termali S.r.l.

SOCIETA' PARTECIPATE – art. 11 - quinquies
--

Arezzo Fiere e Congressi S.r.l.

Firenze Fiera S.p.A.

Partecipate indirette:

Destination Florence Convention and Visitors Bureau Soc. Coop. a r.l.

Co.Svi.G. – Consorzio per lo sviluppo delle aree geotermiche – Soc. consortile a resp. limitata

Internazionale Marmi e Macchine Carrara S.p.A.

Interporto Toscano A. Vespucci S.p.A.

Nella tabella che segue, si riportano le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel GAP di Regione Toscana così come richieste dall'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

ELENCO GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA PER MISSIONE

Missione: 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio METIS	Via Rodolfi, 6 - Pisa	93042190509	Ente strumentale partecipato - art. 11-ter c. 2	X	X	90.380		10%	

Missione: 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale (1)	Via F. Busani, 14 - Modena	02658900366	Ente strumentale partecipato - art. 11-ter c. 2			724.500		20	Irrelevanza

Missione: 4 - Istruzione e diritto allo studio									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ARDSU - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana	Viale Gramsci, 36 - Firenze	94164020482	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			43.106.619		100	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Missione: 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione Orchestra Regionale della Toscana (1)	Via Verdi, 5 - Firenze	01774620486	Ente strumentale controllato – art. 11-ter c. 1			5.273.162		60	Irrilevanza
Fondazione Rete Toscana Classica	Viale della Repubblica, 277 - Prato	01928540978	Ente strumentale controllato – art. 11-ter c. 1			185.000	X	48,61	Irrilevanza
Fondazione Sistema Toscana (1)	Via Duca d'Aosta, 9 - Firenze	05468660484	Ente strumentale controllato – art. 11-ter c. 1	X	X	6.175.294		100	
Casa della Creatività Soc. Cons. a r.l.	V.le Lavagnini, 16 - Firenze	05858110488	Ente strumentale controllato – art. 11-ter c. 1			30.000	X	50	Irrilevanza
Fondazione Toscana Spettacolo (1)	Via Santa Reparata, 10/A - Firenze	04210330488	Ente strumentale controllato – art. 11-ter c. 1			544.640		75	Irrilevanza
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole (1)	Via delle Fontanelle, 24 – San Domenico di Fiesole (Fi)	01433890488	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter c. 2			10.329		6,67	Irrilevanza
Fondazione del Maggio Musicale Fiorentino (1)	Piazzale Vittorio Gui, 1 - Firenze	00427750484	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter c. 2			29.999		20	Irrilevanza
Fondazione Teatro Metastasio di Prato (1)	Via B. Cairoli, 59 - Prato	92029820484	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter c. 2			149.773		20	Irrilevanza
Fondazione Museo Archivio Richard Ginori della Manifattura di Doccia (1)	Viale Pratese, 31 - Sesto Fiorentino (Fi)	94289210489	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter c. 2			200.000		20	Irrilevanza
FAF TOSCANA – Fondazione Alinari per la Fotografia	Via Luigi Carlo Farini n. 8 - Firenze (FI)	94292420489	Ente strumentale controllato – art. 11-ter c. 1			50.000		100	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Missione: 7 – Turismo									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Toscana Promozione Turistica	Via Vittorio Emanuele II, 62/64 - Firenze	05065320482	Ente strumentale controllato – art. 11-ter c. 1			206.213		100	
Terme di Casciana S.p.A. in liquidazione	Piazza Garibaldi, 9 – Casciana Terme – Lari (PI)	00381680503	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			8.010.027		75,66	Irrilevanza
<i>Bagni di Casciana S.r.l.</i>	Piazza Garibaldi, 9 – Casciana Terme – Lari (PI)	01650720509	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			446.460	X	75,66	Irrilevanza
Terme di Chianciano Immobiliare S.p.A. in liquidazione	Largo Siena, 3 – Chianciano Terme (SI)	00423030584	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			17.602.845		73,81	Irrilevanza
Terme di Montecatini S.p.A.	Viale Verdi, 41 – c/o Palazzina Regia – Montecatini Terme (PT)	00466670585	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			26.753.620		67,12	Irrilevanza
<i>Gestioni Complementari Termali S.r.l.</i>	Viale Verdi, 41 – c/o Palazzina Regia – Montecatini Terme (PT)	01581440474	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			8.869.000	X	67,12	Irrilevanza

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Missione: 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio LaMMA - Laboratorio di monitoraggio e modellistica ambientale per lo sviluppo sostenibile	Via Madonna del Piano, 10 - Sesto Fiorentino (Fi)	94152640481	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			166.600		66,67	
ARPAT - Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana	Via N. Porpora, 22 - Firenze	04686190481	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			12.104.198		100	
EAUT -Ente Acque Umbre-Toscane	Via Ristoro d' Arezzo, 96 - Arezzo	02093350516	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			258.228		50	Irrelevanza
Ente parco regionale della Maremma	Via del Bersagliere, 7/9 - Alberese (Gr)	80004430536	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			343.915		100	
Ente parco regionale delle Alpi Apuane	Piazza Europa, 1 - c/o Municipio di Stazzema - Pontestazzemese (Lu)	94001820466	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			956.300		100	
Antro del Corchia S.r.l.	Via IV Novembre, 70 - Levigliani Stazzema (Lu)	01858870460	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			40.000	X	47,5	Irrelevanza
Ente parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli	Tenuta S. Rossore Loc. Cascine Vecchie (Pi)	93000640503	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			1.670.142		100	
ARRR - Agenzia regionale recupero risorse S.p.A.	Via di Novoli, 26 - Firenze	04335220481	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>	X	X	1.100.000		100	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Missione: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Autorità Portuale Regionale	Lungo Canale Est, 11 - Viareggio (Lu)	91046100466	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			760.000		100	
Alatoscana S.p.A.	c/o Aeroporto Marina di Campo - Campo nell'Elba - (Li)	01817930488	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			2.910.366		51,05	Irrelevanza
Interporto toscano A. Vespucci S.p.A.	Via delle Colline, 100 - Guastice (Collesalveti - Li)	00882050495	Società partecipata - art. 11- <i>quinquies</i>			29.123.179		18,17	Irrelevanza

Missione: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Istituto degli Innocenti ASP (1)	Piazza SS. Annunziata 12, 50122 Firenze	80016790489	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			97.534.980		60	
Fondazione Istituto degli Innocenti	Piazza SS. Annunziata 12, 50122 Firenze	94263300488	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			50.000	X	60	Irrelevanza

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Missione: 13 - Tutela della salute									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ARS - Agenzia regionale di sanità	Via Pietro Dazzi, 1 - Firenze	04992010480	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			500.000		100	

Missione: 14 - Sviluppo economico e competitività									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
IRPET - Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana	Via Pietro Dazzi, 1 - Firenze	04355350481	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			358.723		100	
Fondazione Toscana Life Sciences (1)	Via Fiorentina, 1 - Siena	92041260529	Ente strumentale partecipato - art. 11-ter c. 2			685.000		7,14	Irrelevanza
Consorzio Z.I.A. - Zona industriale apuana (2)	Via Dorsale 13 - Massa	92004760457	Ente strumentale partecipato - art. 11-ter c. 2			1.320.705		51,00	Irrelevanza
Sviluppo Toscana S.p.A.	Viale Matteotti 60 - Firenze	00566850459	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>	X	X	7.323.141		100	
Fidi Toscana S.p.A.	Viale Mazzini, 46 - Firenze	01062640485	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			160.163.224		49,41	
Firenze Fiera S.p.A.	Piazza Adua, 1 - Firenze	04933280481	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			21.843.978		31,95	Irrelevanza

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Missione: 14 - Sviluppo economico e competitività									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
<i>Destination Florence Convention & Visitors Bureau Soc. Coop. r.l.</i>	Piazza Madonna degli Aldobrandini 8 - Firenze	04674960481	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			151.580,00	X	8,05	Irrelevanza
Internazionale Marmi e Macchine Carrara S.p.A.	Viale Galileo Galilei, 133, Carrara MS	00207170457	Società partecipata - art. 11- <i>quinties</i>			32.128.851		36,4	Irrelevanza
Arezzo Fiere e Congressi S.r.l.	Via Spallanzani, 23 - Arezzo	00212970511	Società controllata - art. 11- <i>quater</i>			40.806.639		39,89	Irrelevanza

Missione: 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ARTI - Agenzia regionale toscana per l'impiego	Via Vittorio Emanuele II, 62 - 64 - 50134 Firenze	94277540483	Ente strumentale controllato - art. 11- <i>ter</i> c. 1			250.000		100	
<i>F.I.L. S.r.l.</i>	Via Pistoiese 558/E - 59100 Prato	01698270970	Ente strumentale controllato - art. 11- <i>ter</i> c. 1	X		316.675	X	100	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Missione: 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ARTEA - Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura	Via R. Bardazzi, 19/21 - Firenze	05096020481	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			309.874		100	
Ente Terre Regionali Toscane	Via di Novoli, 26 - Firenze	00316400530	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			12.695.240		100	
Società Agricola Suvignano S.r.l.	Via Veneto, 39 - Palermo	00051010528	Ente strumentale controllato - art. 11-ter c. 1			92.354	X	100	
Ente Autonomo Mostra Vini in liquidazione (3)	Via Camollia, 72 - Siena	00064510522	Ente strumentale partecipato - art. 11-ter c. 2			160.354		-----	Irrelevanza

Missione: 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Denominazione	Sede	Cod. Fiscale	Categoria Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Capitale sociale o Fondo di dotazione	Partecipazione indiretta	% partecipazione (*)	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
EAMS S.r.l. in liquidazione	Via Democrazia, 17 - Massa	01120360456	Società controllata - art. 11- quater			10.000		57,59	Irrelevanza
Co.Svi.G. - Soc. Consortile a resp. limitata (4)	Via Tiberio Gazzici 89, c/o Palazzo Comunale, Radicondoli	00725800528	Società partecipata - art. 11- quinquies			608.000		14,47	

* Per gli Enti e Agenzie Regionali strumentali è stata indicata la percentuale del 100% in quanto l'organo di vertice è interamente nominato dalla Regione Toscana.

(1) La quota posseduta è stata calcolata in base al numero dei rappresentanti della Regione Toscana nominati nel Consiglio.

(2) La partecipazione è determinata in base al diritto di voto.

(3) Informazione sulla quota posseduta da Regione Toscana non disponibile.

(4) Il processo di trasformazione del Consorzio per lo sviluppo delle aree geotermiche S.c.r.l. (Co.Svi.G.) in società in house della Regione è ancora in corso.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

1.4 - I soggetti compresi nel consolidamento

Con delibera della Giunta Regionale Toscana n. 1313 del 13/12/2021 sono stati individuati i soggetti da comprendere nel bilancio consolidato ai sensi dell'art. 11/bis del D.Lgs. n. 118/2011 per i quali risultavano sussistenti le condizioni di rilevanza stabilite dall'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio contabile di cui al citato allegato 4/4 prevede che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione; viceversa sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3% rispetto al totale dell'attivo patrimoniale e dei ricavi caratteristici (al netto sanità) della capogruppo. Il criterio del Patrimonio Netto non è preso in considerazione in quanto negativo. Inoltre, con decorrenza dall'esercizio 2018, la valutazione di irrilevanza è formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rivelarsi di interesse ai fini del consolidamento, in modo da evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo (ai fini dell'esclusione per irrilevanza la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto ai criteri indicati per l'inclusione nel bilancio consolidato). Di tale valutazione si dà evidenza nella seguente tabella:

REGIONE TOSCANA	Bilancio 2020	Soglia 10%
Totale attivo	6.507.407.013,19	650.740.701,32
Totale ricavi caratteristici (al netto sanità)	2.115.107.736,20	211.510.773,62

Soggetto partecipato	Esercizio ultimo bilancio disponibile	Totale attivo	Totale ricavi	% incidenza attivo patrimoniale	% incidenza ricavi
Partecipazioni dirette					
EAUT – Ente Acque Umbre-Toscane	2020	28.562.086,00	4.282.248,00	0,44	0,20
Fondazione Orchestra Regionale della Toscana	2020	17.421.936,13	4.703.158,95	0,27	0,22
Fondazione Toscana Spettacolo	2020	2.523.860,00	4.613.539,00	0,04	0,22
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale	2020	2.301.129,00	968.263,00	0,04	0,05
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole	2020	9.834.173,00	4.711.785,00	0,15	0,22
Fondazione del Maggio Musicale Fiorentino	2020	73.120.320,00	31.424.061,00	1,12	1,49
Fondazione Teatro Metastasio di Prato	2020	2.752.702,60	4.183.927,36	0,04	0,20
Fondazione Toscana Life Sciences	2020	12.408.457,00	10.620.407,00	0,19	0,50
Fondazione Museo Archivio Richard Ginori della Manifattura di Doccia	2020	799.385,00	400.000,00	0,01	0,02
Ente Autonomo Mostra Vini in liquidazione	2015	3.322.345,00	482.534,00	0,05	0,02
Consorzio Z.I.A. – Zona Industriale Apuana	2020	7.999.291,00	1.354.139,00	0,12	0,06
Eams S.r.l. in liquidazione	2020	13.284,00	2.368,00	0,00	0,00
Alatoscana S.p.A.	2020	4.751.929,00	1.150.979,00	0,07	0,05
Terme di Casciana S.p.A. in liquidazione	2020	8.069.218,00	340.221,00	0,12	0,02

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Soggetto partecipato	Esercizio ultimo bilancio disponibile	Totale attivo	Totale ricavi	% incidenza attivo patrimoniale	% incidenza ricavi
Terme di Chianciano Immobiliare S.p.A. in liquidazione	2020	19.826.568,00	411.747,00	0,30	0,02
Terme di Montecatini S.p.A.	2019	71.064.687,00	5.771.415,00	1,09	0,27
Arezzo Fiere e Congressi S.r.l.	2020	40.454.463,00	1.672.453,00	0,62	0,08
Firenze Fiera S.p.A.	2020	53.246.058,00	7.106.298,00	0,82	0,34
Interporto Toscano A. Vespucci	2020	112.343.998,00	16.833.144,00	1,73	0,80
Internazionale Marmi e Macchine Carrara S.p.A.	2020	28.560.884,00	1.191.439,00	0,44	0,06
Partecipazioni indirette					
Antro del Corchia S.r.l.	2018	829.037,00	3.000,00	0,01	0,00
Casa della Creatività Soc. cons. r.l.	2020	257.518,00	97.596,00	0,00	0,00
Fondazione Rete Toscana Classica	2020	415.138,00	406.413,00	0,01	0,02
Fondazione Istituto degli Innocenti	2020	73.675,00	4.548,00	0,00	0,00
Bagni di Casciana S.r.l.	2020	5.060.582,00	2.807.295,00	0,08	0,13
Gestioni Complementari Termali S.r.l.	2019	5.060.954,00	50.670,00	0,08	0,00
Destination Florence Convention and Visitors Bureau Soc. Coop.r.l.	2020	1.474.672,00	1.159.258,00	0,02	0,05
TOTALE		512.548.349,73	106.752.906,31	7,88	5,05

Dopo l'approvazione della delibera n. 1313 del 13/12/2021, il perimetro di consolidamento, così come definito in allegato B) alla suddetta delibera, non ha subito alcuna variazione nella sua composizione. Rispetto all'anno precedente l'unica variazione intervenuta nel perimetro di consolidamento attiene alla percentuale di partecipazione della Regione Toscana al capitale del Consorzio Metis, consolidato con il metodo proporzionale, che dal 9,09% del 2020 passa al 10% nel 2021 per effetto del recesso di un soggetto consorziato.

Di seguito si riporta l'elenco dei soggetti inclusi nel perimetro con evidenza del metodo di consolidamento utilizzato:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Denominazione	Tipologia di consolidamento	Percentuale partecipazione	Ricavi	Valore della produzione	Incidenza ricavi da RT su valore della produzione	Perdite ripianate da RT
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI - art. 11-ter c. 1						
Consorzio LaMMA	INTEGRALE	66,67%	2.511.339,05	4.452.924,00	56,40	-
ARDSU - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana	INTEGRALE	100%	45.149.780,04	103.716.688,85	43,53	-
ARPAT - Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana	INTEGRALE	100%	49.113.309,75	52.154.150,00	94,17	-
Toscana Promozione Turistica	INTEGRALE	100%	8.606.647,16	8.745.852,84	98,41	-
ARTEA - Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura	INTEGRALE	100%	2.309.243,06	3.309.034,84	69,79	-
Ente Terre Regionali Toscane Società Agricola Suvignano S.r.l.	SUB-HOLDING INTEGRALE	100%	1.237.769,45	4.348.467,00	28,46	-

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Denominazione	Tipologia di consolidamento	Percentuale partecipazione	Ricavi	Valore della produzione	Incidenza ricavi da RT su valore della produzione	Perdite ripianate da RT
IRPET - Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana	INTEGRALE	100%	3.244.121,43	3.399.361,00	95,43	-
ARS - Agenzia regionale di sanità	INTEGRALE	100%	4.277.326,24	4.892.030,81	87,43	-
ARTI - Agenzia regionale toscana per l'impiego <i>F.I.L. S.r.l. (in house)</i>	SUB-HOLDING INTEGRALE	100%	30.495.415,90	31.018.697,05	98,31	-
Autorità Portuale Regionale	INTEGRALE	100%	4.010.449,36	4.582.850,37	87,51	-
Ente parco regionale della Maremma	INTEGRALE	100%	1.246.898,37	2.104.003,78	59,26	-
Ente parco regionale delle Alpi Apuane	INTEGRALE	100%	1.201.793,37	1.760.954,57	68,25	-
Ente parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli	INTEGRALE	100%	2.374.880,48	5.092.618,61	46,63	-
Fondazione Sistema Toscana	INTEGRALE	100%	8.225.937,17	10.049.857,00	81,85	-
FAF Toscana – Fondazione Alinari per la fotografia	INTEGRALE	100%	600.000,00	906.250,00	66,21	-
Istituto degli Innocenti A.S.P.	INTEGRALE	60%	1.506.412,85	12.322.355,00	12,23	-
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI – art. 11-ter c. 2						
Consorzio METIS	PROPORZIONALE	10%	1.124.544,00	7.818.779,00	14,38	-
SOCIETA' CONTROLLATE - art. 11-quater						
ARRR - Agenzia Regionale Recupero Risorse S.p.A.	INTEGRALE	100%	7.049.180,32	7.338.492,00	96,06	-
Sviluppo Toscana S.p.A.	INTEGRALE	100%	6.329.567,16	6.791.824,13	93,19	-
Fidi Toscana S.p.A.	INTEGRALE	49,41%	579.804,00	2.559.871,00	22,65	-
SOCIETA' PARTECIPATE - art. 11-quinques						
Co.Svi.G. Soc. Consortile a resp. limitata	PROPORZIONALE	14,47%	1.571.875,94	8.573.889,00	18,33	-

Con deliberazione del Consiglio Regionale n. 78 del 22 dicembre 2020 “Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFRR) 2021” sono stati definiti gli indirizzi agli enti dipendenti e alle società partecipate per assicurare il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica. Gli enti dipendenti di cui all’art. 50 dello Statuto, concorrono alla realizzazione degli obiettivi generali individuati nel DEFRR attraverso tre obiettivi:

- contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell’onere a carico del bilancio regionale;
- raggiungimento del pareggio di bilancio;
- assicurare un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

Relativamente alle società partecipate sono state individuate le seguenti misure che integrano le azioni di razionalizzazione rivolte alle società inserite nel Piano di razionalizzazione delle partecipate regionali, e in esso contenute:

- mantenere le spese di funzionamento e la spesa del personale allo stesso livello complessivo dell’esercizio precedente, fatta salva la possibilità di adottare soluzioni destinate a valorizzare la correlazione tra il personale e la relativa spesa e l’attività prodotta, nel rispetto dell’equilibrio economico e finanziario di bilancio;
- riduzioni significative del livello dei servizi e delle attività. Le società in house ARRR SpA e Sviluppo Toscana SpA devono illustrare gli impatti economici sui costi e sui ricavi nelle relazioni al

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Bilancio preventivo e in occasione della presentazione del pre-consuntivo nel caso di riduzioni significative del livello dei servizi e delle attività, dovute alla pandemia covid 19;

3. non procedere ad assunzioni di personale di qualsiasi tipologia in presenza di squilibri gestionali e di risultati di esercizio negativi, salvo presentazione di un piano di risanamento finanziario;

4. quantificare le risorse destinate alla contrattazione di secondo livello con riferimento ai risultati di esercizio, fatti salvi gli obblighi derivanti dalla contrattazione nazionale;

5. adottare regolamenti che definiscano criteri e modalità per il reclutamento del personale, nel rispetto dei principi sanciti nel comma 3, dell'art. 35 del decreto legge 165/2001 e di effettuarne la pubblicazione sul sito aziendale;

6. la spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza non dovrà superare il costo sostenuto per tali spese nell'esercizio 2016;

7. illustrare nella Relazione sul governo societario allegata al bilancio l'adozione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale;

8. evidenziare nella Relazione sulla gestione allegata al bilancio le azioni intraprese e il raggiungimento degli obiettivi posti in forza dell'art. 19, comma 5 del D.Lgs. 175/2016.

Al raggiungimento degli obiettivi vigilano sia i settori di competenza che il settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale.

Alla verifica del raggiungimento degli obiettivi su indicati si è proceduto in sede di rendiconto generale. Tale verifica è stata oggetto di valutazione in specifici capitoli all'interno della relazione allegata alla decisione della Corte dei Conti n. 131 del 19/07/2022 di parifica del rendiconto generale della Regione Toscana per l'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 41 del regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e dell'art. 1, comma 5, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174.

Di seguito, in breve, gli scopi e le finalità degli enti/società incluse nel perimetro di consolidamento.

ARTI – Agenzia regionale toscana per l'impiego

Svolge l'attività di gestione della rete regionale dei centri per l'impiego, nonché delle misure di politica attiva e dei servizi erogati a cittadini e imprese.

ARTEA – Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura

Svolge per la Regione Toscana le funzioni di organismo pagatore per programmi regionali e comunitari in agricoltura. Sono inoltre affidate ad Artea la gestione dell'anagrafe tributaria delle aziende agricole e dei procedimenti amministrativi ad essa strettamente connessi.

ARDSU – Azienda regionale per il diritto allo studio universitario

L'azienda realizza servizi ed interventi per gli studenti universitari. Esistono servizi rivolti alla generalità degli studenti universitari e benefici assegnati per concorso agli studenti capaci e meritevoli, ma privi di mezzi economici. Le borse di studio, i posti letto presso le residenze universitarie e altri tipi di contributi economici (per mobilità internazionale, iniziative culturali ed editoriali..) sono interventi assegnati a seguito di concorso. I servizi di ristorazione, le attività di orientamento, la consulenza nella ricerca di un alloggio, le agevolazioni per eventi culturali o sportivi sono servizi indirizzati alla generalità degli studenti.

ARPAT – Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana

Concorre alla promozione dello sviluppo sostenibile e contribuisce al mantenimento e al miglioramento sostanziale e misurabile dell'ambiente in Toscana, mediante lo svolgimento delle funzioni pubbliche di tutela dell'ambiente e della salute.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Ente parco regionale della MAREMMA

Scopo del parco è la tutela delle caratteristiche naturali, ambientali e storiche della Maremma in funzione dell'uso sociale di tali valori, nonché la promozione della ricerca scientifica e della didattica naturalistica.

Ente parco regionale delle ALPI APUANE

L'ente è preposto alla gestione del parco delle Alpi Apuane. L'ente persegue il miglioramento delle condizioni di vita delle comunità locali mediante la tutela dei valori naturalistici, paesaggistici ed ambientali e la realizzazione di un equilibrato rapporto tra attività economiche ed ecosistema.

Ente parco regionale di MIGLIARINO, SAN ROSSORE, MASSACIUCCOLI

Scopo del parco è la tutela delle caratteristiche naturali ambientali e storiche, del litorale Pisano e Lucchese, in funzione dell'uso sociale di tali valori, nonché la promozione della ricerca scientifica e della didattica naturalistica.

Autorità Portuale Regionale

L'Autorità progetta, realizza, pianifica le aree portuali. Provvede alla gestione e manutenzione delle aree portuali, al rilascio e gestione delle concessioni demaniali. Progetta, costruisce e cura la manutenzione delle vie navigabili di interesse regionale. Esercita la vigilanza e il controllo della funzionalità e della circolazione dei natanti. Esercita l'ispettorato di porto per le vie navigabili di interesse regionale e locale.

Ente Terre Regionali Toscane

Scopo dell'ente è di valorizzare il patrimonio agricolo-forestale in disponibilità della Regione tramite lo sviluppo dell'economia verde in sinergia con l'imprenditoria privata. Per il raggiungimento delle proprie finalità l'ente:

- a) gestisce la banca della terra, quale strumento per favorire l'accesso dell'imprenditoria privata e, in particolare, dei giovani agricoltori, ai terreni agricoli e forestali;
- b) promuove, coordina e attua interventi di gestione forestale sostenibile e di sviluppo dell'economia verde sul territorio della regione;
- c) approva, sentiti gli enti gestori e le associazioni rappresentative degli enti locali, indirizzi operativi per la gestione ottimale dei beni del patrimonio agricolo-forestale di cui all'articolo 22 della legge regionale 21 marzo 2000, n. 39 (legge forestale della Toscana), e in tale ambito predispone progetti di valorizzazione e determina gli obiettivi da conseguire in termini di proventi;
- d) verifica la conformità dei piani di gestione dei complessi agricoli forestali adottati dagli enti gestori e ne coordina l'attuazione;
- e) gestisce le aziende agricole e altre superfici agricole e forestali di sua proprietà o di proprietà della Regione assegnategli in gestione, nelle quali svolge anche attività di ricerca applicata, sperimentazione e dimostrazione in campo agricolo e forestale, attività di tutela e valorizzazione delle produzioni agricole e forestali e delle risorse genetiche autoctone toscane, attività di promozione della legalità nonché la gestione del parco stalloni regionale.

IRPET – Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana

All'istituto è affidato lo studio della struttura socio economica e territoriale della Regione Toscana e delle sue trasformazioni, degli andamenti congiunturali e dei relativi strumenti analitici nonché lo studio delle metodologie di programmazione, valutazione e di verifica delle politiche; gli studi preparatori per gli atti della programmazione regionale e per il piano di indirizzo territoriale regionale in ordine ai problemi economici, territoriali e sociali.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Consorzio LaMMA - Laboratorio di monitoraggio e modellistica ambientale per lo sviluppo sostenibile

Il Consorzio rileva, studia ed elabora dati nei settori della meteorologia, climatologia, idrologia e oceanografia, fornendo in particolare previsioni meteorologiche alla Regione. Acquisisce e sviluppa basi dati spaziali, crea e diffonde modelli finalizzati alla tutela dell'ambiente e del territorio, allo studio dei cambiamenti climatici e alla riduzione delle emissioni climalteranti.

Toscana Promozione Turistica

Scopo dell'ente è la realizzazione della promozione dell'offerta turistica territoriale, dei percorsi, delle destinazioni e dei sistemi di accoglienza turistica locale della Toscana.

ARS – Agenzia regionale di sanità

La finalità dell'agenzia è prestare consulenza e svolgere ricerche rivolte ai referenti istituzionali, ai soggetti ed alle organizzazioni che operano nel sistema sanitario e sociale regionale, nonché a una molteplicità di parti interessate. Attraverso la propria attività, fornisce informazioni e strumenti a supporto della programmazione regionale e dei processi decisionali e di rinnovamento organizzativo, sia di livello regionale che locale.

Fidi Toscana S.p.A.

Scopo della società è facilitare l'accesso al credito delle imprese attraverso: il rilascio di garanzie, l'attività di consulenza, la gestione delle agevolazioni finanziarie e l'erogazione di finanziamenti diretti nella forma di prestiti partecipativi.

Sviluppo Toscana S.p.A.

La società opera prevalentemente a supporto della Regione e degli enti dipendenti, nel rispetto dei requisiti della legislazione, comunitaria e statale, in materia di "in house providing", nel quadro delle politiche di programmazione regionale ed ha per oggetto sociale:

- a) progettazione e attuazione dei programmi e progetti comunitari di interesse regionale;
- b) consulenza e assistenza per la programmazione in materia di incentivi alle imprese, monitoraggio e valutazione;
- c) gestione e controllo di fondi e istruttoria per la concessione di finanziamenti, incentivi, agevolazioni, contributi, strumenti di carattere finanziario ed ogni altro tipo di beneficio regionale, nazionale e comunitario, alle imprese e agli enti pubblici;
- d) funzioni di organismo intermedio responsabile delle attività di gestione, controllo e pagamento di Programmi operativi regionali (POR) di fondi strutturali e di investimento europei (fondi SIE);
- e) collaborazione alla progettazione e attuazione delle politiche di intervento in materia di ricerca, innovazione e sostegno alla competitività del sistema imprenditoriale toscano, ivi comprese azioni di trasferimento tecnologico e di valorizzazione dei risultati della ricerca pubblica;
- f) supporto a progetti di investimento e di sviluppo territoriale, ivi comprese azioni di internazionalizzazione;
- g) sostegno tecnico-operativo ad iniziative ed attività rivolte alla realizzazione di obiettivi di sviluppo, economico e sociale, delle comunità locali regionali, nel quadro di programmi di committenza pubblica regionale;
- h) informatizzazione e manutenzione evolutiva del sistema di gestione e controllo del POR del Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR);
- i) informatizzazione e manutenzione evolutiva dei protocolli di colloquio tra i sistemi informativi regionali per la gestione degli aiuti di stato e il sistema del registro nazionale aiuti di cui all'articolo 52, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 234.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Istituto degli Innocenti ASP

E' una delle più antiche istituzioni italiane dedicate alla tutela dell'infanzia. Promuove i diritti attivi dell'infanzia e dell'adolescenza così come enunciati dalla Convenzione sui diritti del fanciullo, adottata a New York il 20 novembre 1989 e resa esecutiva con la legge 27 maggio 1991, n. 176. L'istituto opera nel campo dello studio, della ricerca, del monitoraggio delle politiche degli interventi, della documentazione, della formazione, della media-education, dell'informazione con riferimento agli ambiti riguardanti l'infanzia, l'adolescenza, le famiglie, la maternità e la condizione della donna.

L'istituto realizza servizi socio-assistenziali, educativi, di accoglienza ed interventi rivolti a bambini, adolescenti, famiglie e genitori. L'istituto si colloca nel sistema regionale integrato degli interventi e dei servizi sociali ed educativi, partecipa alla programmazione così come previsto dall'art. 12 e seguenti della legge regionale 3 agosto 2004 n. 43. In tale quadro, svolge funzioni di carattere sociale, educativo ed assistenziale, di consulenza e di collaborazione organizzativa, promuovendo ed attuando attività e servizi alla persona, anche sperimentali.

FAF TOSCANA – Fondazione Alinari per la Fotografia

Fondata dalla Regione Toscana per gestire, conservare e valorizzare il patrimonio fotografico Alinari.

Il patrimonio fisico, entrato a dicembre 2020 nelle disponibilità della Regione Toscana, consta di oltre cinque milioni di pezzi, numerosi dei quali unici; patrimonio documentario che la Soprintendenza archivistica e bibliografica della Toscana ha dichiarato di interesse storico particolarmente importante, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 42/2004 "Codice dei beni culturali e del paesaggio, ai sensi dell'articolo 10 della legge 6 luglio 2002, n. 137".

Consorzio METIS

Svolge funzioni di supporto ad esigenze di carattere amministrativo, tecnico o giuridico con riferimento a:

- a) attività di assistenza nell'esercizio delle funzioni tecniche inerenti alla progettazione e realizzazione di opere pubbliche in materia di viabilità e in materia di difesa del suolo e tutela della costa;
- b) attività di assistenza giuridico amministrativa nell'esercizio delle funzioni amministrative inerenti alla progettazione e realizzazione di opere pubbliche e in materia di bonifiche ambientali;
- c) sviluppo, manutenzione e gestione di software e piattaforme web di supporto alla sala operativa di protezione civile e del centro funzionale, di telecontrollo delle opere idrauliche e idrogeologiche, di monitoraggio idrologico, idraulico e geomorfologico;
- d) attività di assistenza tecnica per i procedimenti e le attività di competenza della direzione in materia di sismica, bonifiche e autorizzazioni ambientali;
- e) sviluppo di software con finalità mediche, gestionali, tecniche oltre che di analisi di informazioni nonché progettazione, realizzazione e gestione di dispositivi, reti, sistemi o infrastrutture informatiche;
- f) attività di sviluppo e gestione informatica del patrimonio regionale.

Fondazione Sistema Toscana

Persegue le seguenti finalità istituzionali del socio fondatore promotore Regione Toscana:

- a) sviluppo della comunicazione digitale per la valorizzazione e la promozione dei beni e delle attività culturali, della ricerca e dell'innovazione, della società dell'informazione e della conoscenza;
- b) promozione dell'integrazione fra offerta culturale e offerta turistica;
- c) promozione e diffusione del cinema e dell'audiovisivo e delle iniziative educative e formative correlate;
- d) attività di film commission;

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

e) promozione e valorizzazione dell'identità toscana, delle politiche giovanili e dei diritti.

ARRR – Agenzia regionale recupero risorse S.p.A.

Lavora a supporto delle politiche regionali in tema di rifiuti ed energia. Opera in materia di prevenzione della produzione di rifiuti, del loro riciclo e recupero e promuove l'efficienza energetica ed il ricorso alle energie rinnovabili, nell'ambito più ampio dell'economia circolare e delle politiche di sostenibilità. L'agenzia inoltre svolge attività formativa e informativa su rifiuti ed efficienza energetica rivolta ai cittadini, alle imprese e agli enti locali.

Co.Svi.G. – Consorzio per lo sviluppo delle aree geotermiche – Soc. consortile a r.l.

La società, nell'ambito dell'area geotermica e delle risorse alla stessa connesse, si propone di promuovere il territorio geotermico.

Co.Svi.G, nell'ambito dell'attività "in house" prevista dallo Statuto, svolge l'attività di produzione di servizi di interesse generale; progettazione e realizzazione di opere pubbliche sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche; realizzazione e gestione di opere pubbliche, ovvero organizzazione e gestione di servizi di interesse generale attraverso contratto di partenariato; autoproduzione di beni e servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti; servizi di committenza.

La società promuove e organizza corsi di formazione ed educativi.

Di seguito si fornisce la tabella di confronto dei dati relativi al personale impiegato dai soggetti inclusi nel consolidato:

Denominazione	N. addetti al 31/12/2021	N. addetti al 31/12/2020	Variazione % n. addetti	Costi del personale 2021	Costi del personale 2020	Differenza costi del personale	Incremento - decremento % costi del personale
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI - art. 11-ter c. 1							
Consorzio LaMMA (1)	29	30	-3,33	1.462.584,00	1.384.779,00	77.805,00	5,62
ARDSU - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana	322	341	-5,57	12.260.815,20	12.525.512,00	-264.696,80	-2,11
ARPAT - Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana	628	644	-2,48	30.442.039,00	30.276.651,00	165.388,00	0,55
Toscana Promozione Turistica	22	24	-8,33	1.010.008,35	944.585,00	65.423,35	6,93
ARTEA - Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura (2)	103	111	-7,21				
Ente Terre Regionali Toscane	35	34	2,94	1.303.171,00	1.222.918,00	80.253,00	6,56
di cui di Soc. Agricola Suvignano S.r.l.	4	4	0,00				
IRPET - Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana	32	34	-5,88	1.862.516,00	1.954.426,00	-91.910,00	-4,70
ARS - Agenzia regionale di sanità	55	56	-1,79	2.530.779,73	2.655.549,00	-124.769,27	-4,70
ARTI - Agenzia regionale toscana per l'impiego	674	543	24,13	21.107.518,00	17.778.759,00	3.328.759,00	18,72
di cui di F.I.L. S.r.l.	24	29	-17,24				
Autorità Portuale Regionale	12	13	-7,69	444.946,51	508.870,00	-63.923,49	-12,56

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Denominazione	N. addetti al 31/12/2021	N. addetti al 31/12/2020	Variazione % n. addetti	Costi del personale 2021	Costi del personale 2020	Differenza costi del personale	Incremento - decremento % costi del personale
Ente parco regionale della Maremma	21	22	-4,55	855.412,68	917.219,00	-61.806,32	-6,74
Ente parco regionale delle Alpi Apuane	20	20	0,00	930.612,29	898.909,00	31.703,29	3,53
Ente parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli	41	42	-2,38	1.461.355,02	1.483.015,00	-21.659,98	-1,46
Fondazione Sistema Toscana	76	71	7,04	3.811.099,00	3.374.053,00	437.046,00	12,95
FAF Toscana - Fondazione Alinari per la Fotografia (4)	8	5	60,00	349.196,00	10.329,00	338.867,00	3280,73
Istituto degli Innocenti ASP	82	81	1,23	3.109.363,00	2.932.111,00	177.252,00	6,05
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI - art. 11-ter c. 2							
Consorzio Metis	114	141	-19,15	4.128.700,00	5.126.883,00	-998.183,00	-19,47
SOCIETA' CONTROLLATE - art. 11-quater							
ARRR - Agenzia regionale recupero risorse S.p.A.	87	89	-2,25	4.109.289,00	3.918.589,00	190.700,00	4,87
Sviluppo Toscana S.p.A.	76	70	8,57	4.337.515,00	3.861.425,00	476.090,00	12,33
Fidi Toscana S.p.A. (3)	54	53	1,89	3.952.967,00	3.812.723,00	140.244,00	3,68
SOCIETA' PARTECIPATE - art. 11-quinques							
Co.Svi.G. Soc. consortile a resp. limitata	40	48	-16,67	2.242.547,00	2.391.415,00	-148.868,00	-6,23
TOTALI	2.560	2.505	2,20	101.712.433,78	97.978.720,00	3.733.713,78	3,81

(1) Il Consorzio si avvale di personale CNR, messo a disposizione quale contributo annuale per il funzionamento, la rilevazione economica di tale apporto è valorizzata alla voce acquisizione di servizi tecnico-amministrativi ordinari.

(2) Il personale dell'Agenzia appartiene al ruolo unico regionale, pertanto il relativo costo è imputato sul bilancio della Regione Toscana per euro 5.078.903,22

(3) I valori qui indicati come numero degli addetti è il numero medio dei dipendenti rispettivamente nell'anno 2021 e nell'anno 2020.

(4) Il costo del personale per l'esercizio 2020 si riferisce a soli 15 gg di servizio, in quanto il personale è stato assunto in data 16/12/2020.

1.5 - I risultati dell'esercizio 2021

Il bilancio consolidato della Regione Toscana per l'esercizio 2021 evidenzia un risultato economico negativo di euro 30.600.281,90. Tale risultato è in massima parte di pertinenza della Regione (che singolarmente presenta un risultato negativo di euro 25.697.935,70) poiché quasi tutti i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, ad eccezione di Fidi Toscana SpA, Co.Svi.G. S.c.r.l., Consorzio La.MMA, Consorzio METIS e Istituto degli Innocenti ASP, sono partecipate esclusivamente da Regione Toscana.

Ad eccezione dell'Autorità portuale regionale che, non avendo ancora concluso le scritture di assestamento, alla data di trasmissione della documentazione richiesta ha presentato un bilancio preconsuntivo al 31/12/2021 (evidenziando un risultato provvisorio positivo), tutte le altre Società/Enti ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso i bilanci di esercizio adottati o predisposti per l'adozione da parte dell'organo deliberante, presentando un risultato di esercizio positivo, ad esclusione di Artea che presenta un risultato negativo di euro 22.779,94.

Di seguito una tabella riassuntiva dei risultati di esercizio registrati dai soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento:

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Denominazione	Percentuale partecipazione	Utile/perdita esercizio 2021	Utile/perdita esercizio 2020	Differenza	Variazione %
Consorzio LaMMA	66,67	26.967,00	261.249,00	-234.282,00	-89,68
ARDSU - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana	100	2.073.858,51	3.383.655,29	-1.309.796,78	-38,71
ARPAT - Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana	100	3.415.694,00	6.153.594,00	-2.737.900,00	-44,49
TPT - Toscana Promozione Turistica	100	42.870,40	97.156,00	-54.285,60	-55,87
ARTEA - Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura	100	-22.779,94	11.045,00	-33.824,94	-306,25
Ente Terre Regionali Toscane (1) <i>Società Agricola Suvignano S.r.l.</i>	100	632.769,00	470.249,00	162.520,00	34,56
IRPET - Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana	100	500.060,00	445.308,00	54.752,00	12,30
ARS - Agenzia regionale di sanità	100	87.862,29	98.934,85	-11.072,56	-11,19
ARTI - Agenzia regionale toscana per l'impiego (2) <i>F.I.L. S.r.l.</i>	100	1.156.393,00	5.995.328,00	-4.838.935,00	-80,71
Autorità Portuale Regionale	100	614.060,69	437.913,31	176.147,38	40,22
Ente parco regionale della Maremma	100	154.516,42	1.210,70	153.305,72	12.662,57
Ente parco regionale delle Alpi Apuane	100	33.600,88	53.771,33	-20.170,45	-37,51
Ente parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli	100	48.331,41	-144.468,00	192.799,41	133,45
Fondazione Sistema Toscana	100	159.329,00	199.754,00	-40.425,00	-20,24
Consorzio METIS	10	238.414,00	268.042,00	-29.628,00	-11,05
ARRR - Agenzia regionale recupero risorse S.p.A.	100	1.388.844,00	2.057.959,00	-669.115,00	-32,51
Sviluppo Toscana S.p.A.	100	65.631,63	1.212.595,10	-1.146.963,47	-94,59
Fidi Toscana S.p.A.	49,41	453.103,00	696.117,00	-243.014,00	-34,91
Co.Svi.G. - Soc. consortile a resp. Limitata	14,47	201.010,00	1.461.834,00	-1.260.824,00	-86,24
FAF Toscana - Fondazione Alinari per la fotografia	100	38.259,00	19.712,00	18.547,00	94,09
Istituto degli Innocenti ASP	60,00	338.252,00	349.101,00	-10.849,00	-3,11

(1) I valori indicati si riferiscono al bilancio consolidato del gruppo intermedio costituito da Ente Terre Regionali Toscane e la sua controllata Società Agricola Suvignano S.r.l.

(2) I valori indicati si riferiscono al bilancio consolidato del gruppo intermedio costituito da ARTI e la sua controllata F.I.L. S.r.l.

Nel raffronto temporale fornito dalla tabella seguente si evidenzia una consistente diminuzione del risultato di esercizio consolidato 2021 rispetto a quello dell'anno 2020 (-109,45%) passando da un risultato positivo di 323,77 milioni di euro ad un risultato negativo di 30,60 milioni di euro. Tale peggioramento è da attribuire al singolo risultato dell'ente Regione come già precedentemente evidenziato.

Conto economico	2021	2020	2019	2018
Risultato di esercizio consolidato (*)	-30,60	323,77	325,95	562,10

(*)valori in milioni di euro

Il risultato di esercizio consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" svolte dalla Regione e degli enti/società e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" della Regione e degli enti/società inclusi nel perimetro di consolidamento nonché proventi ed oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi/decrementi a titolo definitivo del valore di attività e/o passività.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Conto economico	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza	Variazione %
Valore della produzione	10.591.382.075,25	10.413.805.224,52	177.576.850,73	1,71
Costi della produzione	10.488.244.426,47	10.124.010.270,79	364.234.155,68	3,60
Risultato della gestione operativa	103.137.648,78	289.794.953,73	-186.657.304,95	-64,41
Proventi e oneri finanziari	-39.519.035,30	-44.626.570,69	5.107.535,39	-11,45
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-4.099.854,39	2.289.276,34	-6.389.130,73	-279,09
Risultato della gestione finanziaria	-43.618.889,69	-42.337.294,35	-1.281.595,34	3,03
Proventi e oneri straordinari	-72.964.494,14	94.955.103,62	-167.919.597,76	-176,84
Imposte	17.155.086,85	18.640.783,39	-1.485.696,54	-7,97
Risultato di esercizio	-30.600.821,90	323.771.979,61	-354.372.801,51	-109,45

Al risultato di esercizio negativo ha concorso:

- una significativa riduzione della gestione caratteristica, che passa da 289,79 milioni di euro a 103,14 milioni di euro, determinata in parte: dai maggiori costi imputati sul bilancio Regionale per fronteggiare l'emergenza Covid19 - la spesa per trasferimenti correnti ha superato di oltre 83,00 milioni di euro l'importo delle risorse, seppur incrementate, destinate al finanziamento del Servizio sanitario nazionale - da maggiori costi per i contratti di servizio relativi al TPL (41 milioni di euro), da maggiori trasferimenti alle imprese per 30 milioni di euro, da maggiori accantonamenti al FCDE di oltre 98,07 milioni di euro rispetto al precedente esercizio, ed in parte per la riduzione dei proventi per contributi agli investimenti rispetto all'esercizio 2020 che presentava, tra gli altri, un trasferimento da parte dello Stato di 208 milioni di euro per interventi di edilizia sanitaria (Legge 67/88 art. 20);

- una consistente diminuzione della gestione straordinaria che registra un saldo negativo di 72,96 milioni di euro contro un saldo positivo dell'esercizio 2020 di 94,96 milioni di euro con un differenziale negativo di 167,92 milioni di euro. Tale differenza è determinata da una cospicua diminuzione dei proventi straordinari registrati sul bilancio della Regione Toscana passati da 180,77 milioni del 2020 a 84,86 milioni di euro del 2021 dovuta ad una riduzione delle sopravvenienze e insussistenze del passivo di 76,83 milioni di euro, inoltre nel 2020 vi erano stati proventi per trasferimenti in conto capitale pari a circa 20 milioni di euro da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze come misura urgente a seguito dell'emergenza covid-19 (Decreto Legge 157/2020 art. 22) che non sono presenti anche nel 2021. Inoltre, nell'esercizio 2021, è stato erogato alle Aziende sanitarie un contributo straordinario di 96,00 milioni di euro (DGR n. 1364/2021) per fronteggiare le perdite registrate a chiusura dei bilanci dell'esercizio 2020;

- un peggioramento del risultato della gestione finanziaria di 1,28 milioni determinato prevalentemente dall'applicazione nell'esercizio 2021 da parte della Regione Toscana del novellato principio contabile relativo alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto in base al quale gli incrementi di valore della partecipazione da iscrivere nel bilancio d'esercizio trovano contropartita nella riserva indisponibile per l'applicazione del metodo del patrimonio netto e non alla voce "rivalutazioni" del conto economico. Nell'esercizio 2020 il valore iscritto nel bilancio della Regione Toscana relativamente agli enti/società partecipate non consolidate era stato rivalutato per oltre 5,9 milioni di euro.

Si riporta di seguito il Conto economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata del bilancio della Regione Toscana (consolidato con il bilancio del Consiglio regionale) e dell'impatto dei valori consolidati del gruppo:

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Conto economico	Regione Toscana (GR + CR)	Enti / società consolidati (a)	rettifiche ed elisioni (b)	Impatto dei valori consolidati i (c = a + b)	Bilancio Consolidato
Valore della produzione	10.515.769.949,50	271.568.802,49	-195.956.676,74	75.612.125,75	10.591.382.075,25
Costi della produzione	10.412.713.551,58	265.987.324,02	-190.456.449,13	75.530.874,89	10.488.244.426,47
Risultato della gestione operativa	103.056.397,92	5.581.478,47	-5.500.227,61	81.250,86	103.137.648,78
Proventi e oneri finanziari	-31.689.549,19	3.094.801,89	-10.924.288,00	-7.829.486,11	-39.519.035,30
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-6.875.353,63	139.458,00	2.636.041,24	2.775.499,24	-4.099.854,39
Risultato della gestione finanziaria	-38.564.902,82	3.234.259,89	-8.288.246,76	-5.053.986,87	-43.618.889,69
Proventi e oneri straordinari	-78.794.102,06	8.204.608,58	-2.375.000,66	5.829.607,92	-72.964.494,14
Imposte	11.395.328,74	5.759.797,11	-39,00	5.759.758,11	17.155.086,85
Risultato di esercizio	-25.697.935,70	11.260.549,83	-16.163.436,03	-4.902.886,20	-30.600.821,90

La tabella sopra riportata dà ulteriore evidenza di come il risultato economico consolidato sia principalmente frutto del risultato economico conseguito dall'Ente Regione e che, nel passaggio a valori consolidati con i soggetti inclusi nel perimetro, il risultato di esercizio si incrementa negativamente di 4,90 milioni di euro per effetto delle operazioni di consolidamento.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto economico consolidato, suddivise per macro classi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		Importo	Composizione percentuale
1	Proventi da tributi	8.826.078.683,48	83,33
2	Proventi da fondi perequativi	135.163.163,76	1,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.472.514.833,33	13,90
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	105.143.921,67	0,99
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	241.933,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.715,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	52.218.825,01	0,49
Totale componenti positivi della gestione A)		10.591.382.075,25	

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		Importo	Composizione percentuale
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.607.874,48	0,12
10	Prestazioni di servizi	827.198.392,90	7,89
11	Utilizzo beni di terzi	10.603.740,89	0,10
12	Trasferimenti e contributi	9.143.285.130,43	87,18
13	Personale	254.273.663,36	2,42
14	Ammortamenti e svalutazioni	146.390.941,78	1,40
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	155.080,69	0,00
16	Accantonamenti per rischi	11.223.914,08	0,11

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		Importo	Composizione percentuale
17	Altri accantonamenti	13.281.493,61	0,13
18	Oneri diversi di gestione	69.224.194,25	0,66
totale componenti negativi della gestione B)		10.488.244.426,47	

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		Importo	Composizione percentuale
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	5.647.051,12	100,00
Totale proventi finanziari		5.647.051,12	
21a	Interessi passivi	44.475.802,26	98,47
21b	Altri oneri finanziari	690.284,16	1,53
Totale oneri finanziari		45.166.086,42	
Totale Proventi ed oneri finanziari C)		-39.519.035,30	

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		Importo	Composizione percentuale
22	Rivalutazioni	156.342,00	100,00
23	Svalutazioni	4.256.196,39	100,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie D)		-4.099.854,39	

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		Importo	Composizione percentuale
24a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	220.459,08	0,24
24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88.115.876,39	96,18
24d	Plusvalenze patrimoniali	1.740.423,04	1,90
24e	Altri proventi straordinari	1.537.987,33	1,68
totale proventi		91.614.745,84	
25a	Trasferimenti in conto capitale	104.667.459,00	63,60
25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	59.064.790,35	35,89
25c	Minusvalenze patrimoniali	323.995,78	0,20
25d	Altri oneri straordinari	522.994,85	0,32
totale oneri		164.579.239,98	
Totale Proventi ed oneri straordinari E)		- 72.964.494,14	

A livello consolidato le tabelle sopra riportate evidenziano che la maggior parte dei proventi derivano dai tributi regionali (8,83 mld di euro) accertati dalla Regione i quali, si ricorda, sono in gran parte destinati al finanziamento del servizio sanitario regionale (7,30 mld di euro).

In particolare i ricavi derivanti dall'attività di recupero dell'evasione fiscale sono passati dai 112,16 milioni di euro accertati nel 2020 ai 204,43 milioni di euro accertati nel 2021 con un aumento di 92,27 milioni di euro pari all'82,26 di aumento percentuale.

Da rilevare in ogni caso, seppur con l'incremento sopra evidenziato, che anche nel 2021 l'attività di contrasto all'evasione fiscale ha risentito della condizione di difficoltà dell'economia e delle disposizioni normative poste in essere per la mitigazione degli effetti economici dell'emergenza provocata dal Covid19. Con il Decreto legge 73/2021 "Decreto sostegni bis" e con il Decreto legge 99/2021 "Decreto lavoro" sono stati prorogati al 31 agosto 2021 i termini di sospensione dell'attività di riscossione ed il blocco delle notifiche dei nuovi atti di recupero, per cui solo

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

successivamente a tale data sono ripartite le normali attività sia da parte della Regione Toscana, sia da parte dell'Agenzia delle entrate.

Sulla base del piano dei conti stabilito dal D.Lgs. 118/2011, nei "Proventi da tributi" sono comprese anche le risorse destinate al finanziamento del trasporto pubblico e relative al Fondo Nazionale Trasporti alimentato da quote di compartecipazione alle accise su benzina e gasolio per autotrazione. I proventi del 2021 sono stati di 433,82 milioni di euro e derivano dal pieno raggiungimento della premialità nel servizio di trasporto pubblico su gomma e su ferro.

Tra i costi consolidati si evidenzia invece che quelli più rilevanti, in coerenza con le finalità istituzionali perseguite dai soggetti consolidati, sono relativi ai contributi correnti e agli investimenti assegnati a soggetti pubblici e non (9,14 mld). Altre voci significative sono i costi per acquisti di beni e di servizi che ammontano complessivamente a circa 839,81 milioni di euro mentre i costi del personale rappresentano il 2,42% dei componenti negativi della gestione e risultano stabili rispetto all'esercizio 2020

Di seguito si espongono i costi per missione del "Gruppo amministrazione pubblica" della Regione Toscana:

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

MISSIONI	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
	Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	
MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	675.997,68	- 66.311,96	58.123.200,99	14.234.294,19	1.952.737,16	109.800,00
MISSIONE 02	<i>Giustizia</i>	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	1.594,25	-	8.500,00	2.988.663,46	-	-
MISSIONE 04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	2.243.281,26	- 43.590,95	24.024.117,76	38.973.614,82	7.948.326,24	-
MISSIONE 05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>	118.835,80	-	5.838.321,95	27.598.681,56	1.558.461,42	183.000,00
MISSIONE 06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	-	-	-	6.551.561,05	9.797.498,83	-
MISSIONE 07	<i>Turismo</i>	1.417,46	-	6.543.967,49	20.443.042,61	4.950.030,56	10.192.846,33
MISSIONE 08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	-	-	42.520,63	334.692,86	1.653.982,31	15.997.328,67
MISSIONE 09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	1.532.452,55	239.983,75	23.718.645,12	66.595,19	35.452.084,16	420.529,44
MISSIONE 10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	4.531,23	-	631.167.528,32	167.229.737,26	15.772.542,71	8.517.274,71
MISSIONE 11	<i>Soccorso civile</i>	17.573,07	-	4.167.472,63	3.215.476,78	10.530.201,98	237.177,85
MISSIONE 12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	150.727,34	69.943,00	9.765.656,33	179.898.750,70	6.289.525,69	-
MISSIONE 13	<i>Tutela della salute</i>	6.893.896,37	-	17.402.586,46	8.131.765.001,06	109.706.986,54	-
MISSIONE 14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>	93.600,53	-	9.498.792,72	33.461.605,86	4.610.058,52	78.017.788,41
MISSIONE 15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	97.190,00	-	27.318.009,08	53.820.892,96	-	400.000,00
MISSIONE 16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	547.989,17	- 41.656,00	6.881.563,79	18.533.168,65	29.164.598,92	4.182.143,51
MISSIONE 17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	228.787,77	- 3.287,15	1.639.689,45	177.400,00	11.393.365,65	6.498.666,82
MISSIONE 18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	-	-	-	32.091.388,54	11.719.732,55	-
MISSIONE 19	<i>Relazioni internazionali</i>	-	-	1.057.820,18	17.478.892,07	5.160.333,50	2.137.838,71
MISSIONE 20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60	<i>Debito pubblico</i>	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	<i>Servizi per conto terzi</i>	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI ONERI		12.607.874,48	155.080,69	827.198.392,90	8.748.730.269,24	267.660.466,74	126.894.394,45

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

MISSIONI	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
	Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni				
	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.373.456,47	84.776.039,27	13.767.422,70	11.872.752,05	-	99.839.334,29
MISSIONE 02	Giustizia	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	807.085,22	13.774.459,73	1.656.550,99	2.571.344,30	-	155.800,63
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	491.925,74	5.461.520,61	266.915,00	143.300,00	-	1.515,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 07	Turismo	1.887,26	1.021.592,05	11.499,81	29.440,07	-	1.032,37
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	2.542.560,88	-	-	-	-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.482.383,64	63.193.667,25	1.045.856,10	2.882.457,84	-	55.777,34
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	13.299,96	6.067.466,50	1.984.311,87	26.174,81	-	-
MISSIONE 11	Soccorso civile	27.826,24	1.545.617,82	-	-	-	-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	6.290.856,40	34.890,00	1.336.144,00	-	154.380,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	2.074.803,56	6.821.172,25	26.325,58	62.408,82	-	-
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	670.293,83	12.339.412,69	64.552,00	553.523,96	-	6.860.524,64
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.336.938,47	28.985.862,79	2.213,00	51.041,00	-	12.000,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	304.716,80	19.305.515,70	155.870,34	428.722,68	-	-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.123,70	324.496,55	46.768,20	290.092,39	-	-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	1.357.960,58	-	-	-	-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	465.462,29	-	-	-	-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 50	Debito pubblico	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI/ONERI		10.603.740,89	254.273.663,36	19.063.175,59	20.247.401,92	-	107.080.364,27

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

MISSIONI	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				ONERI FINANZIARI		
	Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	Totale componenti negativi della gestione	Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	
	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione		Interessi ed altri oneri finanziari		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.360.587,11	79.196,61	6.851.159,03	305.949.665,59	570,00	570,00
MISSIONE 02	Giustizia	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	2.998.757,71	-	-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	218.065,72	3.204.168,56	56.875.077,11	152.408.301,39	12.020,81	12.020,81
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	200.000,00	98.106,00	41.960.583,08	5.333,00	5.333,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	16.349.059,88	-	-
MISSIONE 07	Turismo	10.468,34	-	19.516,21	43.226.740,56	-	-
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	22.332,94	20.593.418,29	-	-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	612.078,80	4.759.085,50	735.514,22	136.063.920,52	27.882,63	27.882,63
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	13.145,03	289.750,00	4.589,65	831.090.352,05	234,66	234,66
MISSIONE 11	Soccorso civile	-	-	0,02	19.741.346,39	-	-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	436.312,00	437.068,58	204.864.254,04	40.232,00	40.232,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	-	95.014,94	234.089,09	8.275.082.284,67	3.023,80	3.023,80
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	-	3.695.483,00	366.764,22	150.232.400,38	693.111,47	693.111,47
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.751,00	512.423,00	3.224.785,17	115.763.106,47	12,00	12,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	10.060,00	263.793,99	79.736.487,55	4.967,00	4.967,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.818,08	-	37.018,02	20.656.939,48	739,13	739,13
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	45.169.081,67	-	-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	-	54.380,00	26.354.726,75	-	-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	3.000,00	-	-	3.000,00	-	-
MISSIONE 60	Debito pubblico	-	-	-	-	44.377.959,92	44.377.959,92
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI/ONERI		11.223.914,08	13.281.493,61	69.224.194,25	10.488.244.426,47	45.166.086,42	45.166.086,42

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

MISSIONI	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari			
	Svalutazioni		Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.208.508,79	4.208.508,79	19.701.183,55	317.736,31	-
MISSIONE 02	Giustizia	-	-	-	-	-
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	-	-	120.709,26	1.709,47	-
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	-	6.740,20	-	-
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	-
MISSIONE 07	Turismo	-	-	65.858,00	-	-
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	-	-	-
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	2.039.534,58	-	-
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	12.932.290,38	-	-
MISSIONE 11	Soccorso civile	-	-	451,40	-	-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	47.708,00	2.954,00	-
MISSIONE 13	Tutela della salute	-	-	3.943.917,37	-	104.667.459,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	47.687,60	47.687,60	19.111.944,11	-	-
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	240.948,52	-	-
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	210.135,22	1.596,00	-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	629.586,20	-	-
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	-	-	-	-	-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	-	-	13.783,56	-	-
MISSIONE 50	Debito pubblico	-	-	-	-	-
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI/ONERI		4.256.196,39	4.256.196,39	59.064.790,35	323.995,78	104.667.459,00

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

MISSIONI	COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI		IMPOSTE		TOTALE COSTI DI PER MISSIONE
	Altri oneri straordinari	Totale Oneri straordinari	Imposte	Totale Imposte	
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	20.018.919,86	6.231.249,14	6.231.249,14	336.408.913,38
MISSIONE 02 Giustizia	-	-	-	-	-
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	2.998.757,71
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	-	122.418,73	579.635,76	579.635,76	153.122.376,69
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	18.074,00	24.814,20	189.740,47	189.740,47	42.180.470,75
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	16.349.059,88
MISSIONE 07 Turismo	-	65.858,00	65.679,59	65.679,59	43.358.278,15
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	152.008,24	152.008,24	20.745.426,53
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	64.713,70	2.104.248,28	4.472.268,89	4.472.268,89	142.668.320,32
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	-	12.932.290,38	392.824,90	392.824,90	844.415.701,99
MISSIONE 11 Soccorso civile	-	451,40	103.666,66	103.666,66	19.845.464,45
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	50.662,00	662.378,73	662.378,73	205.617.526,77
MISSIONE 13 Tutela della salute	8.622,99	108.619.999,36	578.670,61	578.670,61	8.384.283.978,44
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	431.584,16	19.543.528,27	371.129,35	371.129,35	170.887.857,07
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	240.948,52	1.868.574,18	1.868.574,18	117.872.641,17
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	211.731,22	1.357.187,31	1.357.187,31	81.310.373,08
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	629.586,20	9.953,19	9.953,19	21.297.218,00
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	89.996,49	89.996,49	45.259.078,16
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	-	-	30.123,34	30.123,34	26.384.850,09
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	-	13.783,56	-	-	16.783,56
MISSIONE 50 Debito pubblico	-	-	-	-	44.377.959,92
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI/ONERI	522.994,85	164.579.239,98	17.155.086,85	17.155.086,85	10.719.401.036,11

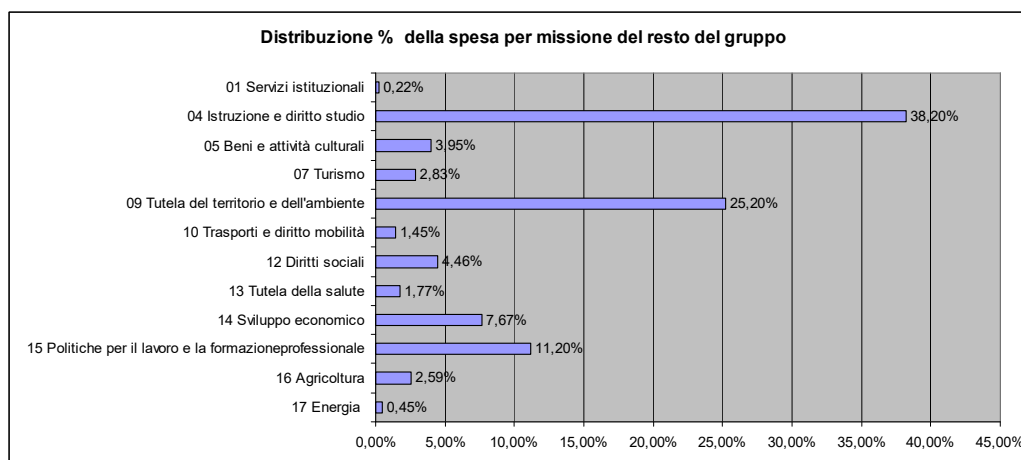
Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

MISSIONI	Totale Costi per missione	Distribuzione percentuale del totale costi per missione	Totale Costi per Missione Regione Toscana	Percentuale costi per missione Regione Toscana sul totale costi per missione	Totale Costi per Missione Resto del gruppo	Percentuale costi per missione Regione Toscana sul totale costi per missione
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	336.408.913,38	3,14	335.799.619,75	3,13	609.293,63	0,01
MISSIONE 02 Giustizia	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	2.998.757,71	0,03	2.998.757,71	0,03	-	-
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	153.122.376,69	1,43	49.218.016,28	0,46	103.904.360,41	0,97
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	42.180.470,75	0,39	31.428.028,81	0,29	10.752.441,94	0,10
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.349.059,88	0,15	16.349.059,88	0,15	-	-
MISSIONE 07 Turismo	43.358.278,15	0,40	35.651.908,67	0,33	7.706.369,48	0,07
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20.745.426,53	0,19	20.745.426,53	0,19	-	-
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	142.668.320,32	1,33	74.128.788,86	0,69	68.539.531,46	0,64
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	844.415.701,99	7,88	840.470.423,14	7,84	3.945.278,85	0,04
MISSIONE 11 Soccorso civile	19.845.464,45	0,19	19.845.464,45	0,19	-	-
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	205.617.526,77	1,92	193.485.950,77	1,81	12.131.576,00	0,11
MISSIONE 13 Tutela della salute	8.384.283.978,44	78,22	8.379.471.861,32	78,17	4.812.117,12	0,04
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	170.887.857,07	1,59	150.026.834,73	1,40	20.861.022,34	0,19
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	117.872.641,17	1,10	87.401.762,97	0,82	30.470.878,20	0,28
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	81.310.373,08	0,76	74.266.629,78	0,69	7.043.743,30	0,07
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	21.297.218,00	0,20	20.084.904,69	0,19	1.212.313,31	0,01
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	45.259.078,16	0,42	45.259.078,16	0,42	-	-
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	26.384.850,09	0,25	26.384.850,09	0,25	-	-
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	16.783,56	0,00	16.783,56	0,00	-	-
MISSIONE 50 Debito pubblico	44.377.959,92	0,41	44.377.959,92	0,41	-	-
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 90 Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI/ONERI	10.719.401.036,11	100,00	10.447.412.110,07	97,46	271.988.926,04	2,54

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Come risulta evidente dalle ultime colonne della tabella che espone i costi per missione, sopra riportata, il 97,46% dei costi sostenuti dal Gruppo afferiscono all'attività propria della Regione ed in particolare oltre il 78% dei costi sostenuti afferiscono alla tutela della salute cui seguono a livello aggregato i costi per il trasporto pubblico locale (7,84%).

Considerando il Gruppo amministrazione pubblica al netto della Regione Toscana la composizione dei costi per missione evidenzia la concentrazione della spesa su due sole missioni: il 38,20% sono destinati alla missione "Istruzione e diritto allo studio" e il 25,20% alla missione "Sviluppo sostenibili e tutela del territorio e dell'ambiente". Le restanti missioni nel loro insieme si attestano sul 36% dei costi sostenuti.

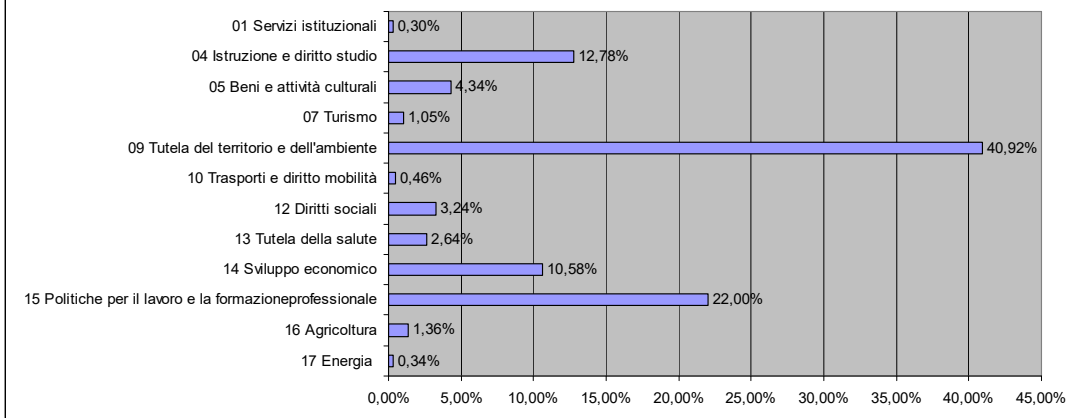


Nella tabella seguente si evidenzia come la spesa per il personale a livello di consolidato sia effettuata per il 62,26% dalla Regione Toscana, mentre il restante 37,74% dall'insieme dei soggetti facenti parte del Gruppo. Dopodiché il grafico mostra come è distribuita la spesa per il personale tra i soggetti del Gruppo, al netto della Regione Toscana, con una spesa sostenuta principalmente nell'ambito della Missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" con il 40,92%, effettuata per la grande maggioranza da ARPAT ed in modo minore da ARRR, LaMMA e dai tre Parchi. A seguire, con il 22,00%, la spesa è sostenuta da ARTI nell'ambito della Missione 15 "Politiche per il lavoro e la formazione professionale", mentre con il 12,78% la spesa effettuata nell'ambito della Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio" da ARDSU. Infine, il 10,58% della spesa per il personale è sostenuto nella Missione 14 "Sviluppo economico e competitività" da Sviluppo Toscana SpA, FIDI Toscana SpA ed in misura minore da IRPET.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

MISSIONI	Totale spesa per il personale	Distribuzione % del totale spesa per il personale	Spesa per il personale Regione Toscana	% spesa per il personale Regione Toscana sul totale spesa personale	Spesa del personale per il Resto del gruppo	% spesa per il personale del resto del gruppo sul totale spesa personale
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	84.776.039,27	33,34	84.484.123,23	33,23	291.916,04	0,11
MISSIONE 02 Giustizia	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	13.774.459,73	5,42	1.513.644,53	0,60	12.260.815,20	4,82
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.461.520,61	2,15	1.301.225,61	0,51	4.160.295,00	1,64
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 07 Turismo	1.021.592,05	0,40	11.583,70	0,00	1.010.008,35	0,40
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.542.560,88	1,00	2.542.560,88	1,00	-	-
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	63.193.667,25	24,85	23.932.375,26	9,41	39.261.291,99	15,44
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	6.067.466,50	2,39	5.822.519,99	2,21	444.946,51	0,17
MISSIONE 11 Soccorso civile	1.545.617,82	0,61	1.545.617,82	0,61	-	-
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e	6.290.856,40	2,47	3.181.493,40	1,25	3.109.363,00	1,22
MISSIONE 13 Tutela della salute	6.821.172,25	2,68	4.290.392,52	1,69	2.530.779,73	1,00
MISSIONE 14 Sviluppo economico e	12.339.412,69	4,85	2.186.415,08	0,86	10.152.997,61	3,99
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	28.985.862,79	11,40	7.878.344,79	3,10	21.107.518,00	8,30
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	19.305.515,70	7,59	18.002.344,70	7,08	1.303.171,00	0,51
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	324.496,55	0,13	-	-	324.496,55	0,13
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.357.960,58	0,53	1.357.960,58	0,53	-	-
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	465.462,29	0,18	465.462,29	0,18	-	-
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60 Debito pubblico	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI ONERI	254.273.663,36	100,00	158.316.064,36	62,26	95.957.598,96	37,74

Distribuzione % della spesa del personale per il resto del gruppo



Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse investite nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento, proprie o reperite da terzi, da parte di Regione Toscana e degli enti/società compresi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito lo Stato patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione dei valori di bilancio relativi alla Regione Toscana (bilancio consolidato fra Giunta Regionale e Consiglio Regionale) e con evidenza dell'impatto dei valori consolidati del Gruppo:

Stato patrimoniale	Regione Toscana (GR + CR)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato
ATTIVO			
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amm.ni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
B.I) Immobilizzazioni immateriali	51.831.805,54	28.944.409,16	80.776.214,70
B.II-BIII) Immobilizzazioni materiali	927.702.655,46	263.294.814,57	1.190.997.470,03
B.IV) Immobilizzazioni finanziarie	486.395.858,05	-326.528.859,63	159.866.998,42
Totale Immobilizzazioni B)	1.465.930.319,05	-34.289.635,90	1.431.640.683,15
C.I) Rimanenze	319.091,85	1.352.399,33	1.671.491,18
C.II) Crediti	3.943.771.501,72	-389.476.155,46	3.554.295.346,26
C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immob.ni	16.034.895,61	151.367.726,00	167.402.621,61
C.IV) Disponibilità liquide	1.665.908.123,62	625.445.001,43	2.291.353.125,05
Totale attivo circolante C)	5.626.033.612,80	388.688.971,30	6.014.722.584,10
Totale ratei e risconti attivi D)	402.252,49	11.952.527,59	12.354.780,08
TOTALE DELL'ATTIVO	7.092.366.184,34	366.351.862,99	7.458.718.047,33
PASSIVO			
A.I - A.II) Fondo di dotazione e riserve	998.488.631,61	-2.054.294,17	996.434.337,44
A.III) Utile d'esercizio	-25.697.935,70	-5.276.399,91	-30.974.335,61
A.IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-1.116.405.942,38	104.348.257,62	-1.012.057.684,76
A.V) Riserve negative per beni indisponibili	-883.149.041,87	-7.010.287,96	-890.159.329,83
Totale Patrimonio netto di gruppo	-1.026.764.288,34	90.007.275,58	-936.757.012,76
A.VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	100.315.345,29	100.315.345,29
A.VII) Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	373.513,71	373.513,71
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	100.688.859,00	100.688.859,00
Totale patrimonio netto A)	-1.026.764.288,34	190.696.134,58	-836.068.153,76
Fondi per rischi ed oneri B)	25.502.930,09	58.530.312,36	84.033.242,45
TFR C)	0,00	6.242.550,55	6.242.550,55
Debiti D)	6.962.568.647,04	-8.521.243,09	6.954.047.403,95
Ratei e risconti passivi E)	1.131.058.895,55	119.404.108,59	1.250.463.004,14
TOTALE DEL PASSIVO	7.092.366.184,34	366.351.862,99	7.458.718.047,33

Gli investimenti del Gruppo in beni durevoli, materiali e immateriali, ammontano a 1,27 mld di euro di cui riferibili ai soggetti inclusi nel perimetro diversi da Regione Toscana circa 292,24 milioni di euro.

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni in soggetti esterni al perimetro di consolidamento nonché in crediti, ammontano a 159,87 milioni di euro per lo più riconducibili alla Regione e a Fidi Toscana SpA.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

La liquidità a livello consolidato ammonta invece a 2,29 mld di euro, con la liquidità disponibile presso il resto del Gruppo che rappresenta il 27,30% della liquidità consolidata; tali risorse risultano comunque per la parte prevalente ricomprese all'interno del sistema di tesoreria unica (1.853,91 milioni di euro). L'incremento delle disponibilità liquide di 440,10 milioni di euro è determinato dalle dinamiche dei flussi di cassa della capogruppo (1.665,91 milioni di euro le giacenze di cassa al 31/12/2021 della Regione Toscana contro i 1.225,81 milioni di euro al 31/12/2020).

Il patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2021 è negativo per euro 836,07 milioni di euro; l'impatto dei valori consolidati è positivo e pari a 190,70 milioni di euro rispetto al corrispondente valore del bilancio d'esercizio della sola Regione che al 31/12/2021 ammonta a -1.026,76 milioni di euro. Su tale valore influiscono le peculiarità che contraddistinguono l'attività istituzionale svolta dall'Ente Regione le cui finalità sono quelle di promuovere lo sviluppo socio-economico del proprio territorio attraverso l'attività principale di trasferimento a soggetti pubblici e privati.

In tale contesto i contributi agli investimenti a soggetti pubblici del territorio regionale (aziende sanitarie, comuni, province, comunità montane, ecc.) concessi nel corso degli anni sono andati ad incrementare non la dotazione patrimoniale della Regione, quanto piuttosto quella di tali soggetti; inoltre la Regione ha finanziato, per una parte significativa, nel corso degli anni tali contributi agli investimenti mediante ricorso all'indebitamento nel rispetto della legge 350/2003.

Si rileva, invece, che gli enti e le società oggetto di consolidamento presentano, tutti, nei loro bilanci d'esercizio un patrimonio netto positivo.

Il patrimonio netto di pertinenza di terzi ammonta a 100,69 milioni di euro e comprende la quota di patrimonio netto spettante ai soci minoritari delle società Fidi Toscana SpA, del Consorzio LaMMA e dell'Istituto degli Innocenti ASP.

Di seguito si fornisce un raffronto fra i valori sintetici dello Stato patrimoniale dell'esercizio 2021 ed il precedente.

Stato Patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza	Variazione %
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amm.ni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I) Immobilizzazioni immateriali	80.776.214,70	79.109.248,00	1.666.966,70	2,11
B.II-B.III) Immobilizzazioni materiali	1.190.997.470,03	1.165.614.578,80	25.382.891,23	2,18
B.IV) Immobilizzazioni finanziarie	159.866.998,42	169.716.062,95	-9.849.064,53	-5,80
Totale Immobilizzazioni B)	1.431.640.683,15	1.414.439.889,75	17.200.793,40	1,22
C.I) Rimanenze	1.671.491,18	1.622.892,56	48.598,62	2,99
C.II) Crediti	3.554.295.346,26	3.490.411.390,72	63.883.955,54	1,83
C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immob.ni	167.402.621,61	165.142.422,67	2.260.198,94	1,37
C.IV) Disponibilità liquide	2.291.353.125,05	1.804.651.000,73	486.702.124,32	26,97
Totale attivo circolante C)	6.014.722.584,10	5.461.827.706,68	552.894.877,42	10,12
Totale ratei e risconti attivi D)	12.354.780,08	11.629.109,06	725.671,02	6,24
TOTALE DELL'ATTIVO	7.458.718.047,33	6.887.896.705,49	570.821.341,84	8,29

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Stato Patrimoniale	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza	Variazione %
A.I - A.II) Fondo di dotazione e riserve	996.434.337,44	897.790.986,68	98.643.350,76	10,99
A.III) Utile d'esercizio	-30.974.335,61	323.161.137,22	-354.135.472,83	-109,58
A.IV) Risultati economici esercizi precedenti	-1.012.057.684,76	-1.322.835.221,20	310.777.536,44	23,49
A.V) Riserve negative per beni indisponibili	-890.159.329,83	-871.148.644,78	-19.010.685,05	-2,18
Totale Patrimonio netto di gruppo	-936.757.012,76	-973.031.742,08	36.274.729,32	3,73
A.VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	100.315.345,29	166.910.418,57	-66.595.073,28	-39,90
A.VII) Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	373.513,71	610.842,39	-237.328,68	-38,85
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	100.688.859,00	167.521.260,96	-66.818.880,13	-39,89
Totale patrimonio netto A)	-836.068.153,76	-805.510.481,12	-30.557.672,64	-3,79
Fondi per rischi ed oneri B)	84.033.242,45	75.592.344,92	8.440.897,53	11,17
TFR C)	6.242.550,55	6.003.804,48	238.746,07	6,98
Debiti D)	6.954.047.403,95	6.576.646.034,85	377.401.369,10	5,74
Ratei e risconti passivi E)	1.250.463.004,14	1.035.165.002,36	215.298.001,78	20,80
TOTALE DEL PASSIVO	7.458.718.047,33	6.887.896.705,49	570.821.341,84	8,29

Le principali variazioni dell'attivo, il cui totale rispetto all'anno 2020 presenta un aumento di circa 570,82 milioni di euro, sono rilevabili alla voce "Attivo circolante" e riconducibili in massima parte ad un considerevole aumento delle disponibilità liquide (486,70 milioni di euro) e ad un aumento dei crediti per 63,88 milioni di euro.

Per quanto attiene le immobilizzazioni si rileva un aumento di 25,38 milioni di euro alla voce "Immobilizzazioni materiali" dovuto in massima parte all'incremento delle immobilizzazioni materiali della Regione Toscana (22,52 milioni di euro al netto degli ammortamenti) e una diminuzione di 9,85 milioni di euro alle "Immobilizzazioni finanziarie" dovuto alla riduzione dello stock di crediti immobilizzati della Regione Toscana per oltre 11 milioni di euro.

Infine, da rilevare un aumento delle "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" di 2,26 milioni di euro riconducibili ad un aumento delle attività finanziarie valutate al fair value di circa 2,78 milioni di euro nel bilancio 2021 di Fidi Toscana SpA.

Di seguito si illustrano brevemente i principali investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali effettuati dal Gruppo nell'esercizio 2021.

Per quanto attiene la Regione Toscana, le immobilizzazioni immateriali si riferiscono per la parte prevalente alle spese sostenute dalla Regione per l'acquisto e/o sviluppo dei software e degli applicativi informatici in uso; fra gli investimenti più rilevanti effettuati nel 2020 vi sono quelli sul sistema informativo sanitario e socio sanitario, sul sistema informativo sociale della Regione Toscana e quelli sui sistemi informativi del lavoro, della rendicontazione dei fondi comunitari, formazione ed orientamento.

Tra le immobilizzazioni immateriali, in particolare nella voce B.I.6 *Immobilizzazioni in corso ed acconti*, oltre agli investimenti e manutenzioni evolutive in sistemi informativi non ancora collaudati (6,6 milioni di euro), sono compresi anche gli investimenti effettuati dalla Regione su beni di terzi, prevalentemente beni del demanio statale, sulla base delle leggi vigenti che attribuiscono alle regioni le relative funzioni. Nel 2021 sono state acquisite a patrimonio spese per manutenzioni straordinarie su beni demaniali dello Stato per complessivi 6,75 milioni di euro di cui oltre 4,95 milioni di euro relativi al collaudo di lavori iniziati negli esercizi precedenti e contabilizzati nella voce B.III.3 *Immobilizzazioni materiali in costruzione* che ha comportato pertanto una diversa attribuzione di categoria.

Di seguito si riportano le principali acquisizioni:

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Descrizione	Importo
2019EFI00002 - Lavori di Somma Urgenza per intervento di ripristino della capacità di contenimento idraulico in destra idraulica del Fiume Arno sul lungarno Diaz a valle del Ponte alle Grazie nella città di Firenze	2.847.378,72
LUNI_M-01_I - Interventi riduzione del rischio idraulico Aulla - Consolidamento statico temporaneo muro d argine in sinistra idraulica del F. Magra, tratto tra confluenze Taverone e Aulella - Importo a carico bilancio regionale	1.526.572,13
S.U. Pescaia Isolotto FI - Interventi conseguenti al crollo della pescaia dell'Isolotto sul Fiume Arno, nel Comune di Firenze (FI)	587.550,23
DODS2018PI0001 - Ripristino funzionalità dell'impianto di disconnessione sul Canale Usciana nel Comune di Santa Maria a Monte (PI) Sostituzione paratoie.	367.974,04
DODS2017FI0003 - Consolidamento del muro d argine sinistro del fiume Arno in loc. Ponte a Signa nel Comune di Lastra a Signa	357.590,42

A fronte di aumenti di investimenti per oltre 45,21 milioni di euro, nel corso dell'esercizio hanno trovato conclusione e corretta allocazione nelle poste patrimoniali circa 24,56 milioni di euro di cui 14,9 milioni già allocate nel precedente esercizio nel conto B.III.3 *Immobilizzazioni in corso e acconti*. In particolare si segnala:

- la conclusione delle operazioni di verifica sul patrimonio documentale Fratelli Alinari, acquisito per 12,2 milioni di euro alla voce B.II.1.9 *Altri beni demaniali* e per 1,32 milioni di euro fra le immobilizzazioni immateriali per diritti d'autore;
- l'inventariazione di 1,94 milioni di euro di beni mobili;
- il collaudo di opere relative a manutenzione straordinaria su strade regionali (6,42 milioni di euro), nonché l'acquisizione di terreni a seguito di procedure espropriative.

La voce immobilizzazioni materiali in corso ed acconti, sulla quale sono allocati 27,88 milioni di euro di nuovi investimenti, comprende prevalentemente le spese sostenute al 31.12.2021 per realizzazione di opere per la difesa del suolo finalizzate alla realizzazione di infrastrutture idrauliche o manutenzione straordinaria su opere idrauliche esistenti, per la manutenzione straordinaria di strade regionali, nonché lavori di migliorie sugli immobili di proprietà regionale.

Di seguito la tabella di dettaglio degli investimenti ricompresi nel valore delle "Immobilizzazioni in corso e acconti", con evidenziate le opere di maggiore importo:

Settore tipologia intervento	Descrizione Intervento	Importo
DIFESA DEL SUOLO	Interventi previsti dal D.O. 2016 per il recupero ed il riequilibrio della fascia costiera	3.083.564,94
	Accordo di programma - cassa espansione Fiume Arno - Renai	3.559.824,96
	Intervento di messa in sicurezza idraulica del centro abitato di Aulla e dell'abitato di Bagni di Podenzana alla confluenza tra il torrente Aulella e il fiume Magra 920 - Difese spondali sulla confluenza F.Magra- T.Aulella	2.734.761,55
	Interventi finalizzati alla riduzione del rischio idraulico dell'abitato di Aulla - II Stralcio - II Lotto - Inserimento Architettonico del muro d'argine	1.778.940,90
	Riassetto idraulico del Borro di Covole (R2013OR0678)	1.628.160,21
	Intervento a priorità 1 (studio U7-a) - Realizzazione di un alveo di magra nella parte centrale della sezione del tratto terminale del corso d'acqua	1.564.243,04
	Straordinaria manutenzione, ristrutturazione, rifunzionalizzazione di n. 13 briglie/traverse presenti nel demanio fluviale del fiume Arno nel territorio della Provincia di Firenze e realizzazione di relativi impianti per la produzione idroelettrica	805.709,59
	Lavori di sistemazione morfologica litorale con riconfigurazione sistema difesa e ripascimento dell'arenile di Marina di Pisa e Tirrenia. Interventi di adeguamento opere difesa Celle 4 e 5. Opere di Completamento.	638.649,54
	Realizzazione cassa d'espansione Campo Regio	621.301,83

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Settore tipologia intervento	Descrizione Intervento	Importo
	Lavori di somma urgenza per la ricostruzione di un tratto muro crollato in riva destra del Fiume Serchio, in adiacenza al Piazzale Don R. Rossi nel capoluogo del Comune di Castelnuovo Garfagnana	500.533,06
	Lavori di messa in sicurezza del Torrente Carrione, lotto VIII, stralcio II	456.760,72
	Rinforzo argine torrente Montelungo – stralcio I	379.744,25
	Altri interventi minori	4.321.647,76
PATRIMONIO E LOGISTICA	Indennizzo per acquisizione sanante ex art. 42bis DPR 327/2000 (utilizzo senza titolo di un bene per scopi di interesse pubblico)	769.878,51
	Interventi manutenzioni straordinari su beni del patrimonio	725.906,79
	Acquisto immobile ex Mayer - Via Luca Giordano - Firenze	3.017.808,16
TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	Interventi di messa in sicurezza delle linee ferroviarie ai sensi della direttiva ministeriale – nuovo soggetto LFI – (ex Rete Ferroviaria Toscana SPA)	6.990.315,34
VIABILITA'	SR 429 Variante tra Castelfiorentino e Certaldo	3.873.869,81
	SR 69 Variante di Ponte Mocarini	3.682.841,06
	SR 69 - Variante in riva destra dell' Arno LOTTO 1	2.911.924,62
	SR 325 Messa in sicurezza ed adeguamento	2.112.520,33
	Strada di grande comunicazione FI-PI-LI - Riipristino frana al Km 79+685	2.259.722,76
	SR 436 -3 lotto della Variante fra la località Pazzera e la SP Camporcioni	1.719.129,12
	SR 71 - Ammodernamento del tratto Arezzo - Bibbiena tratto Subbiano Nord - Calbenzano - S. Mama	2.461.646,22
	SRT 71- Variante alla SRT 71 in Comune di Cortona (da sud dell' abitato di Camucia allo svincolo con la Perugia-Bettolle)	1.387.334,31
	Completamento degli interventi di adeguamento e messa in sicurezza lotto 2A - Lavori viadotto del Turbone	1.126.066,63
	fattibilità tecnica ed economica della Ciclovia Tirrenica	269.586,78
	Altri interventi su strade regionali	7.037.492,72
RISANAMENTO AMBIENTALE	Lavori di piantumazione Parco della Piana fiorentina	1.176.951,15
	Altri interventi minori	919.578,09
BENI MOBILI	Progettazione e realizzazione e gestione del Sistema Cloud Toscana il community Cloud per la Pubblica Amministrazione in Toscana	4.706.571,95
	Acquisto hardware da destinare allo sviluppo sistemi informativi in sanità	2.786.003,90
	Piattaforma digitale del Patrimonio Culturale	357.052,56
	Altri interventi minori	194.913,90
	Totale complessivo	72.560.957,06

Con riferimento agli investimenti da parte degli altri soggetti del gruppo si riportano i seguenti fatti rilevanti:

- ARDSU - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario

L'investimento relativo all'acquisizione dell'immobile denominato "Campus Firenze" realizzato in Viale Morgagni è entrato in esercizio a aprile 2021, pertanto il bilancio d'esercizio 2021 è espressione anche dei costi di gestione e di ammortamento della nuova struttura abitativa.

In merito alla nuova residenza in Località San Cataldo nel Comune di Pisa, sono proseguiti i lavori, nonostante le difficoltà legate allo stato di emergenza sanitaria. Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati ultimati il 8 e 9 Stato avanzamento lavori per una spesa complessiva pari a € 3.210.900,68 finanziati (oltre dai contributi del MIUR e della Regione Toscana) con contestuale cessione, a titolo di corrispettivo contrattuale parziale, del complesso immobiliare di Via dell'Occhio di proprietà dell'Azienda. L'operazione di permuta in c/prezzo ha generato una plusvalenza del valore di € 1.058.647,14.

Dal giugno 2021 la mensa in gestione diretta in via SS. Bandini è stata chiusa per ristrutturazione dei locali ed il servizio mensa trasferito presso il ristorante San Miniato.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Con riferimento ad investimenti immateriali si segnala:

- Attivazione del sistema di "ticketing" per comunicazione vs. Studenti, integrato al software "Gestione Studenti" che ne consenta la piena tracciabilità;
- Realizzazione nuovo sito web;
- Sviluppo del sistema Salute e Sicurezza con l'implementazione di uno strumento informatico a disposizione dei dirigenti aziendali per la gestione e il monitoraggio costante del Sistema Salute e Sicurezza;

- ARPAT – Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana

Negli ultimi mesi del 2021 sono terminati i lavori di ristrutturazione dell'immobile di proprietà di via Ponte alle Mosse n. 211 in Firenze destinato ad accogliere la Direzione dell'Agenzia e dal 1 gennaio 2022 la Direzione si è trasferita nel nuovo immobile.

- ARS – Agenzia regionale di sanità

Gli investimenti realizzati si riferiscono principalmente all'acquisizione di hardware per assicurare la funzionalità dei sistemi informativi per la gestione delle banche dati su cui si basa l'attività strategica dell'Agenzia e all'acquisto di nuovo software. Nel 2021 era previsto l'acquisto di apparecchiature server ad elevate prestazioni per database prevedendone la messa in opera entro il 2021. Per tali apparati è stata indetta una procedura di gara "aperta" sul sistema MePA giungendo alla stipula contrattuale con l'Operatore Economico aggiudicatario. La crisi sul mercato dei semiconduttori ha determinato però ritardi nei tempi di consegna; si è quindi proceduto all'impegno delle risorse economiche tramite appositi conti di bilancio in attesa della finalizzazione della consegna da parte della Ditta Aggiudicataria, al momento prevista per la fine del mese di giugno 2022. L'aumento della voce di bilancio relativa al software è stato determinato dalla necessità, emersa dalla gestione operativa della infrastruttura informatica attuata durante l'anno 2021, di aggiornamento ed espansione tecnologica dei sistemi operativi software presenti negli apparati server quale necessario ampliamento degli strumenti di cybersicurezza.

- ARTEA – Agenzia regionale toscana erogazioni in agricoltura

Nel corso dell'esercizio 2021 le acquisizioni di beni durevoli ammontano complessivamente ad euro 553.026,12, di cui beni materiali euro 146.722,61 e per beni immateriali euro 406.303,51 e si riferiscono principalmente all'acquisizione di hardware e licenze software per assicurare la funzionalità dei sistemi informativi anche in connessione con la necessità di ampliamento del telelavoro straordinario. Per far fronte a tale investimento la Giunta Regionale ha erogato un contributo straordinario di euro 449.608,12 (Delibera GR 1287/2021).

- ARTI - Agenzia regionale toscana per l'impiego

Sono state acquisite immobilizzazioni materiali per complessivi euro 448.899. Nello specifico si tratta dell'entrata in funzione di PC portatili completi di dock station, acquisiti mediante le risorse trasferite in attuazione del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 28 giugno 2019 n. 74, con cui è stato adottato, ai sensi della Legge 145 del 30 dicembre 2018 art. 1 comma 258, il Piano straordinario di potenziamento dei Centri per l'impiego e delle politiche del lavoro.

- Ente parco regionale della Maremma

I principali interventi realizzati ed in corso di realizzazione al 31/12/2021 riguardano investimenti immateriali:

- "Progetto Interreg R.T. Intense – Itinerari turistici sostenibili": ultimato e rendicontato nel 2021, finanziato nell'ambito del programma Interreg V-A Italia-Francia Marittimo 2014-2020 è finalizzato a promuovere lo sviluppo del sistema costiero ciclabile ed escursionistico.
- "Progetto PSR R.T. Piano Integrato del Parco": finanziato con un contributo in conto capitale di complessivi euro 150.000,00 a valere sulle risorse del PSR ed attualmente in itinere, finalizzato a realizzare uno strumento di programmazione efficace per perseguire il miglioramento delle condizioni di vita delle comunità locali mediante la tutela dei valori naturalistici, paesaggistici ed ambientali e realizzare un equilibrato rapporto tra attività economiche ed ecosistema.
- "Progetto Interreg R.T. CambioVia" (CAMmini e Biodiversità: Valorizzazione Itinerari e Accessibilità per la Transumanza) ha l'obiettivo di migliorare l'efficacia alle azioni pubbliche nel

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

proteggere, promuovere e sviluppare il patrimonio naturale e culturale rappresentato da aree protette, parchi e siti storici lungo l'itinerario della transumanza, finanziato nell'ambito del programma Interreg V-A Italia-Francia Marittimo 2014-2020 è attualmente in itinere.

- Fondazione Sistema Toscana

Nel periodo di riferimento sono stati effettuati investimenti immateriali per l'evoluzione delle piattaforme digitali di destinazione turistica e promozione territoriale ("visittuscany.com", "toscanaovunquebella.it" e "Smart Destination") per un importo complessivo di euro 119.132.

- Istituto degli Innocenti ASP

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021, in esecuzione del Piano Triennale degli Investimenti, ammontano ad euro 634.814,00 e riguardano principalmente investimenti compiuti in opere di manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare dell'Istituto e all'acquisizione di impianti, attrezzature e vari beni correlati alla normale attività.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato patrimoniale consolidato:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	ATTIVO	Composizione percentuale Attivo	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	PASSIVO	Composizione percentuale Passivo
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%	I Fondo di dotazione	0,00	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI			II Riserve	996.434.337,44	13,36%
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	80.776.214,70	1,08%	III Risultato economico dell'esercizio	-30.974.335,61	-0,42%
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			IV Risultati economici esercizi precedenti	-1.012.057.684,76	-13,57%
1 Beni demaniali	223.788.955,54	3,00%	V Riserve negative per beni indisponibili	-890.159.329,83	-11,93%
<u>Altre immobilizzazioni materiali</u>			Totale Patrimonio netto di gruppo	-936.757.012,76	-12,56%
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	882.980.686,25	11,84%	VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	100.315.345,29	1%
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	84.227.828,24	1,13%	VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	373.513,71	0,00%
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	100.688.859,00	1,35%
1 Partecipazioni in	63.466.428,64	0,85%	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-836.068.153,76	-11,21%
2 Crediti verso	82.560.255,20	1,11%	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
3 Altri titoli	13.840.314,58	0,19%	1 per trattamento di quiescenza	1.534.862,51	0,02%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.431.640.683,15	1,13%	2 per imposte	188.441,27	0,00%
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>	1.671.491,18	0,02%			

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	ATTIVO	Composizione percentuale Attivo	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	PASSIVO	Composizione percentuale Passivo
Crediti			3 Altri	82.309.938,67	1,10%
1 Crediti di natura tributaria	2.282.399.777,86	30,60%	4 Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	0,00%
2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.202.870.205,15	16,13%	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	84.033.242,45	1,13%
3 Verso clienti ed utenti	30.975.120,91	0,42%			
4 Altri Crediti	38.050.242,34	0,51%	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.242.550,55	0,08%
			TOTALE T.F.R. (C)	6.242.550,55	0,08%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			D) DEBITI		
1 partecipazioni	16.049.895,61	0,22%	1 Debiti da finanziamento	1.961.865.577,02	26,30%
2 altri titoli	151.352.726,00	2,03%	2 Debiti verso fornitori	25.547.034,89	0,34%
Disponibilità liquide			3 Acconti	1.116.352,50	0,01%
1 Conto di tesoreria	1.822.510.731,79	24,43%	4 Debiti per trasferimenti e contributi	2.200.337.943,12	29,50%
2 Altri depositi bancari e postali	468.474.570,46	6,28%	5 altri debiti	2.765.180.496,42	37,07%
3 Denaro e valori in cassa	367.822,80	0,00%	TOTALE DEBITI (D)	6.954.047.403,95	93,23%
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00%	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.014.722.584,10	80,64%	I Ratei passivi	46.460.422,61	0,62%
D) RATEI E RISCONTI			II Risconti passivi	1.204.002.581,53	16,14%
1 Ratei attivi	39.213,27	0,00%	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.250.463.004,14	16,77%
2 Risconti attivi	12.315.566,81	0,17%			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	12.354.780,08	0,17%			
TOTALE	7.458.718.047,33	100,00%	TOTALE	7.458.718.047,33	100,00%

1.6 - Eventi successivi alla data di chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio 2021 non si sono verificati eventi significativi che possono aver avuto effetti rilevanti sullo stesso.

Con riferimento a fatti che possano avere impatto sulla composizione del gruppo nonché sull'equilibrio economico finanziario dello stesso, si segnalano i seguenti fatti rilevanti:

- in riferimento alla partecipazione detenuta in Fidi Toscana, la Giunta ed il Consiglio regionali hanno ribadito la volontà di mantenere, come scelta essenziale, la propria partecipazione in Fidi Toscana SpA,

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

pur opportunamente ricalibrata, ritenendo che per il rilancio della società sia indispensabile perseguire, in accordo con i soci bancari, anche l'ingresso di eventuali nuovi soci industriali in grado, tra l'altro, di esprimere una guida imprenditoriale della società. A tal fine la quota di partecipazione della Regione Toscana può essere ceduta nella misura minima del 10% e comunque nella misura necessaria a formare, unitamente alle quote disponibili alla cessione da parte degli altri soci, un pacchetto di maggioranza da proporre al mercato; il personale che fosse dichiarato in esubero da Fidi Toscana potrà essere ricollocato presso Sviluppo Toscana SpA, società in-house a Regione Toscana, come consentito dal Testo Unico Società a Partecipazione Pubblica. Nel piano di razionalizzazione è stato indicato il termine del 31/12/2022 per la conclusione del procedimento. Alla data della redazione della presente relazione si è concluso il primo passaggio della procedura ad evidenza pubblica di cui all'art. 10, comma 2 del D. Lgs. n. 175/2016;

- in riferimento alla società Terme di Montecatini SpA sono state presentate al Tribunale di Pistoia istanze di liquidazione giudiziale, inoltre la società ha presentato istanza di concordato preventivo in bianco sull'ammissibilità della quale il tribunale fallimentare alla data di redazione della relazione al consolidato non si è ancora espresso.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1 - Conformità ai principi contabili

Il bilancio consolidato del Gruppo Regione Toscana chiuso al 31/12/2021 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii., in particolare l'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato". Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal codice civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Come richiesto dal punto 5 dell'Allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. si dà atto che gli amministratori ed i sindaci di Regione Toscana non svolgono tali funzioni anche presso i soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento e, pertanto, non vi sono compensi a tale titolo spettanti.

In merito alle informazioni richieste dal suddetto principio contabile sui crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni, nonché sui debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rinvia a quanto riportato nelle pagine successive in merito ai crediti inseriti nelle immobilizzazioni finanziarie e ai debiti di finanziamento.

2.2 - Metodo di consolidamento

L'allegato 4/4 relativo al bilancio consolidato del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che le società e gli enti controllati vengano consolidati con il metodo integrale: tale metodo si traduce nella somma delle singole voci del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) e dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) dei soggetti facenti parte dell'area di consolidamento, dalla quale vengono eliminate le partite infragruppo, ossia i rapporti di costo-ricavo e debito-credito reciproci.

Per gli enti e le società partecipate deve essere utilizzato il metodo proporzionale: le singole voci di attività, passività, costi e ricavi della società o dell'ente partecipato sono incluse nel bilancio consolidato, in percentuale rispetto alla quota di partecipazione posseduta.

Tutti i soggetti compresi nel bilancio consolidato, con le sole eccezioni della società consortile Co.Svi.G. e del Consorzio Metis per i quali si è utilizzato il metodo proporzionale, sono consolidati utilizzando il metodo integrale. Le fasi attraverso le quali si è proceduto all'elaborazione del bilancio consolidato sono le seguenti:

1. ai sensi dell'art. 11 comma 8 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, con la legge regionale relativa al Rendiconto Generale 2021 è stato effettuato un primo consolidamento tra Giunta e Consiglio Regionale;
2. in base al metodo del consolidamento integrale, si è proceduto ad aggregare voce per voce i bilanci economico-patrimoniali della Regione Toscana (Giunta e Consiglio) e i bilanci riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011 di tutti i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento riferiti allo stesso periodo temporale. Relativamente all'Autorità portuale regionale si evidenzia che alla data di trasmissione della documentazione richiesta, non avendo ancora concluso le scritture di assestamento, ha presentato una bozza di bilancio consuntivo al 31/12/2021. Per quanto riguarda i gruppi intermedi ARTI, con la partecipata indiretta F.I.L. Srl, e Ente Terre Regionali Toscane, con

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

la partecipata indiretta Società Agricola Suvignano Srl, sono stati aggregati i bilanci consolidati dei gruppi intermedi forniti rispettivamente dagli enti regionali ARTI ed Ente Terre Regionali Toscane. Relativamente ai soggetti Co.Svi.G. e Consorzio Metis per i quali si è utilizzato il metodo proporzionale, si è proceduto ad aggregare voce per voce in proporzione alla percentuale di partecipazione;

3. per il principio di **continuità dei valori**, il bilancio consolidato degli esercizi successivi è strettamente dipendente dal consolidato degli esercizi precedenti. Per questo, si è reso necessario prima di procedere alle nuove rettifiche di consolidamento, “aggiornare” i nuovi valori di bilancio con le rettifiche che sono state effettuate nell’esercizio precedente;
4. successivamente, sono state individuate le partite “infragruppo” all’interno dei bilanci economico-patrimoniali di Regione Toscana e di ciascuno dei soggetti consolidati, ovvero i saldi delle voci di Conto economico e di Stato patrimoniale relative alle operazioni intercorse nel 2021 tra tutti i soggetti consolidati. Rispetto a tale operazione la riconciliazione dei rapporti di credito/debito reciproci effettuata ai fini del Rendiconto 2021 da parte della Regione ha rappresentato solo un primo passaggio;
5. successivamente all’individuazione dei saldi relativi alle operazioni infragruppo si è proceduto al loro confronto ed all’analisi delle eventuali differenze emerse. A tale proposito occorre ricordare che nel perimetro di consolidamento rientrano soggetti di varia natura e sottoposti a diversa normativa in ordine alla redazione dei propri bilanci: per la Regione Toscana le scritture economico-patrimoniali discendono da quelle della contabilità finanziaria secondo le regole stabilite dal D.Lgs. 118/2011 mentre fra gli enti consolidati rientrano gli enti strumentali in contabilità economico-patrimoniale che, in base all’art. 3 comma 3 del D.Lgs. 118/2011 “conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell’allegato 1 e ai principi del codice civile” e, per quanto non incompatibile con il codice civile, applicano anche i principi di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 496/2019 relativa ai principi contabili per gli enti e le agenzie della Regione Toscana; le società commerciali applicano i principi del codice civile; infine la società Fidi Toscana SpA, in quanto iscritta all’albo degli intermediari finanziari ex art. 106 TUB, redige il proprio bilancio applicando i principi contabili internazionali (IAS) sulla base delle “Istruzioni per la redazione dei bilanci e dei rendiconti degli intermediari ex art. 106 del TUB, delle agenzie di prestito su pegno ex art. 112 del TUB, degli istituti di pagamento, degli IMEL delle SGR e delle SIM” emanate da Banca d’Italia;
6. sulla base dell’analisi delle differenze emerse, in assenza di indicazioni più puntuali rinvenibili nel principio 4/4 e nelle more di maggiori approfondimenti in sede di Commissione ARCONET, si è proceduto con apposite scritture di rettifica secondo la logica della partita doppia finalizzate all’adeguamento dei bilanci al fine di renderli coerenti e confrontabili e poter concludere il processo di consolidamento con la fase successiva di elisione delle partite infragruppo. Costituiscono esempio di differenza nel trattamento contabile subito dalle poste reciproche i seguenti casi:
 - contributi correnti finalizzati pagati dalla Regione ad un ente e da questo rinviati per competenza economica all’esercizio successivo;
 - risorse incassate dall’ente nell’esercizio per conto della Regione e da quest’ultima accertate a valere sull’esercizio 2021;
 - contributi agli investimenti concessi dalla Regione ai soggetti consolidati nel 2021 o negli anni precedenti e da questi riscontati per essere attribuiti al conto economico in corrispondenza con l’ammortamento delle immobilizzazioni da essi finanziate;
 - fondi gestiti per conto della Regione Toscana dal soggetto partecipato con contabilità separata;
7. si sono inoltre apportate rettifiche per eliminare le operazioni interne al Gruppo per distribuzione di utili e quelle effettuate per la svalutazione/rivalutazione delle partecipazioni relativamente ai soggetti consolidati;

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

8. è stato eliminato il valore delle partecipazioni di ciascuno dei soggetti consolidati presenti nel bilancio economico-patrimoniale della Regione Toscana nonché la corrispondente frazione di patrimonio netto del bilancio di esercizio degli enti/società consolidate. Il patrimonio netto di spettanza di terzi, relativamente agli enti/società consolidate con il metodo integrale, rimane aggregato al patrimonio netto del Gruppo ed evidenziato separatamente nella sezione A) Patrimonio Netto dello Stato patrimoniale consolidato Passivo di cui allo schema allegato 11 del D.Lgs. 118/2011. Il trattamento delle differenze di consolidamento complessivamente emerse ha comportato la registrazione del relativo costo tra gli oneri straordinari di gestione;
9. l'ultima fase è quindi rappresentata dall'elisione delle partite infragruppo.

Nell'individuazione delle poste a credito e a debito fra la Regione Toscana ed i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento non è stata riscontrata nessuna discordanza rispetto a quanto già emerso con l'asseverazione crediti e debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.Lgs n.118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021.

Le motivazioni relative alle discordanze emerse nella riconciliazione crediti e debiti reciproci sono state ampiamente illustrate in specifico allegato al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021; in fase di redazione del bilancio consolidato le suddette discordanze sono state oggetto di scrittura di rettifica ove ritenute rilevanti per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria consolidata.

Fra le operazioni di rettifica ed elisione, quelle relative ai crediti e debiti iscritti nei rispettivi bilanci della Regione Toscana e dei soggetti gestori di fondi per conto della stessa (Fidi Toscana SpA, ARTEA e Sviluppo Toscana SpA) meritano in questa sede un maggior approfondimento.

La contabilità finanziaria rileva solo le uscite relative al trasferimento delle risorse dalla Regione ai suddetti soggetti gestori pertanto in relazione ad essi non troverebbero rappresentazione contabile tutti i fatti e gli effetti economici e patrimoniali derivanti dal processo gestionale di concessione di contributi, garanzie e aiuti rimborsabili ai beneficiari finali. Conseguentemente, al fine di dare rappresentazione delle effettive consistenze patrimoniali della Regione Toscana, per la predisposizione del bilancio economico-patrimoniale della stessa si sono valorizzati anche i fondi in giacenza presso Fidi Toscana SpA, ARTEA e Sviluppo Toscana SpA partendo dai seguenti assunti:

- le risorse da erogare ai beneficiari finali per il tramite di tali soggetti gestori sono a tutti gli effetti di "proprietà" della Regione;
- i fondi in giacenza presso Fidi Toscana SpA, ARTEA e Sviluppo Toscana SpA sono risorse che la Regione ha dato in gestione a un terzo per l'attuazione di politiche regionali, ma non si possono configurare come una forma di liquidità ordinaria immediatamente nella disponibilità regionale alla stregua di altri conti correnti;
- le forme tecniche di tali fondi sono riconducibili a poche fattispecie: fondi rotativi, fondi di agevolazione, fondi di garanzia e altri fondi (es. per assunzione partecipazioni);
- vi è una discrasia temporale tra il momento in cui le risorse, a seguito di atti amministrativi regionali, sono trasferite ai soggetti di cui sopra e il momento in cui gli stessi li erogano ai beneficiari finali.

Conseguentemente, si è ritenuto di procedere, in sede di predisposizione del bilancio di esercizio della Regione Toscana, con opportune scritture di integrazione e rettifica proprie della contabilità economico-patrimoniale per completare il quadro informativo nel rispetto del principio di una rappresentazione veritiera e corretta.

Indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione utilizzate dai suddetti soggetti gestori nei rispettivi bilanci, le risorse non ancora erogate ai destinatari finali sono state assimilate nel bilancio

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

d'esercizio della Regione a crediti per anticipi nei confronti di tali soggetti e contabilizzate nell'attivo patrimoniale alla voce "Altri Crediti – Altri" come sopra indicato. I crediti per i finanziamenti rilasciati per il tramite di tali soggetti gestori, essendo crediti di cui è titolare la Regione Toscana, sono contabilizzati tra le immobilizzazioni finanziarie.

In sede di operazioni di consolidamento emerge la seguente situazione:

1) nel bilancio di esercizio della Regione Toscana l'importo dei crediti comprende sia i fondi non ancora trasferiti ai soggetti gestori, sia i fondi disponibili nei conti correnti dedicati presso i gestori stessi; si è ritenuto infatti di rilevare il costo connesso ai contributi nell'anno in cui avviene l'erogazione ai beneficiari finali;

2) i soggetti gestori contabilizzano solo le somme effettivamente ricevute per cassa e non quanto la Regione si è impegnata a trasferire. Essi inoltre non rilevano in modo uniforme i fondi ricevuti in gestione. Infatti, mentre Sviluppo Toscana SpA rileva, in corrispondenza di un singolo trasferimento, come contropartita dell'aumento della cassa il debito verso la Regione Toscana per somme anticipate, riducendo poi tale debito in corrispondenza dell'utilizzo delle risorse trasferite, ARTEA ha rappresentato, a partire dall'esercizio 2018, i saldi contabili della gestione dei fondi regionali (saldo di cassa e debito vs. Regione Toscana) nel proprio bilancio, mentre registra in una gestione separata fuori bilancio le risorse gestite in qualità di Organismo Pagatore ai sensi del Reg. (UE) 1306/2013 per i fondi FEAGA e FEASR¹ e il raccordo fra la contabilità economico-patrimoniale dell'ente e tale gestione di cassa è rappresentata da una specifica posta dei conti d'ordine. Infine, Fidi Toscana SpA ha una gestione separata fuori bilancio dei fondi regionali della quale fornisce specifiche informazioni in nota integrativa².

Nelle more di indicazioni omogenee sul trattamento di tali poste contabili, come richiesto in sede di Commissione ARCONET da parte delle Regioni, si è proceduto a:

- rettificare i crediti/debiti che corrispondono ai fondi non ancora trasferiti al gestore, essendo iscritti per pari importo nell'attivo e nel passivo del solo bilancio della Regione Toscana e di fatto irrilevanti ai fini del risultato economico e del patrimonio netto consolidato;
- rettificare il bilancio di ARTEA per iscrivere nello Stato patrimoniale attivo di tale ente la giacenza di cassa afferente ai fondi in gestione in qualità di Organismo Pagatore ai sensi del Reg. (UE) 1306/2013 e nello Stato patrimoniale passivo il relativo debito nei confronti del soggetto erogante, con la conseguente rettifica dei conti d'ordine;
- rettificare il bilancio di Fidi Toscana SpA per iscrivere nello Stato patrimoniale di tale soggetto le poste attive e passive afferenti alla gestione separata dei fondi in gestione e l'iscrizione nei conti d'ordine dell'importo delle garanzie rilasciate su tale gestione;
- elidere i crediti della Regione Toscana, corrispondenti alle risorse già trasferite e non erogate a terzi dagli enti gestori, con i debiti dell'ente gestore corrispondenti a risorse incassate ma non utilizzate;
- elidere i crediti della Regione Toscana relativi a benefici concessi su fondi rotativi e/o partecipativi con i debiti per fondi in gestione iscritti con la suddetta rettifica sul bilancio di Fidi Toscana SpA in quanto il credito è lì rappresentato fra le poste attive.

In merito infine alle operazioni di allineamento delle poste contabili per la successiva elisione, si riportano di seguito i fatti gestionali, non espressamente previsti dal principio di cui all'allegato 4/4

¹ Ai fini dell'armonizzazione contabile la legge 28/07/2016 n. 154 all'art. 15 comma 9 recita: "Per consentire l'omogenea armonizzazione dei sistemi contabili, gli Organismi Pagatori regionali costituiti in attuazione dell'art. 7 del regolamento (UE) n. 1306/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 17 dicembre 2013, relativamente alla gestione fuori bilancio dei fondi della Politica agricola comune (PAC) e dei correlati aiuti nazionali, statali e regionali applicano le disposizioni del D.Lgs. 31/05/2011, n. 91, in accordo e nei tempi previsti per AGEA.

² Per una trattazione puntuale della contabilizzazione dei Fondi di terzi in amministrazione, si rinvia alla Comunicazione del 16 febbraio 2011 di Banca d'Italia contenuta nel Bollettino di Vigilanza del febbraio 2011.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

del D.Lgs. 118/2011 come nel caso del diverso trattamento fiscale³, per i quali si è ritenuto di non dover apportare rettifiche atte ad elidere le poste infragruppo in quanto ritenute irrilevanti rispetto al valore contabile della posta di bilancio in cui risultano allocate; si ritiene infatti che le stesse non siano tali da pregiudicare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria consolidata. In particolare le poste disallineate non elise riguardano:

Voce di bilancio	Ente/società	Descrizione	Importo disallineato non eliso	Totale voce di bilancio	Incidenza % del disallineamento sul totale voce
PP.D.4.e - Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti	Regione Toscana	Impegno a favore di Cosvig per investimenti esclusi dal riaccertamento straordinario non esigibili e non presenti a credito sul bilancio Cosvig	211.261,71	232.080.325,69	0,0910
CE.B.10 - Prestazione di servizi	Regione Toscana	Rimborso ad Artea per spese legali anticipate dall'Agenzia e da questa portate in incremento del fondo rischi e non a provento	22.140,42	827.198.392,90	0,0027
CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	ARPAT	Incentivi ex art. 113 D.Lgs. 50/2016 versati da RT e da riversare da Arpat al dipendente ed erroneamente contabilizzato da questa fra i proventi	1.645,76	52.218.825,01	0,0032
CE.B.12.a - Trasferimenti correnti	Regione Toscana	differenza riscontrata fra i costi sospesi da esercizi precedenti al 2021 da Regione Toscana in corrispondenza di proventi sospesi da Toscana promozione	257,00	8.748.730.269,24	0,0000
CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti	ARTI	Incentivi ex art. 113 D.Lgs. 50/2016 a favore di dipendenti ARTI erroneamente contabilizzato da questa fra i proventi	960,22	1.345.359.012,02	0,0001
CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti	Fondazione Sistema Toscana	differenza rispetto ai costi di competenza dell'esercizio indicati da Toscana Promozione Turistica in relazione alle convenzioni stipulate fra i due soggetti	2.413,00	1.345.359.012,02	0,0002
CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Consorzio Metis	Provento per servizi resi in corrispondenza di acquisizioni di immobilizzazioni immateriali e non di costi per la Regione Toscana	569,80	47.747.906,36	0,0012
CE.E.24.e - Altri proventi straordinari	Fidi Toscana	Proventi straordinari per rettifiche e riprese di valore attività che non trovano corrispondente registrazione fra i costi di Regione Toscana	124.885,93	1.537.987,33	8,1201
PP.E.II.1.a - Contributi agli investimenti	Autorità Portuale Regionale	Risconti passivi per contributi agli investimenti da Regione Toscana sospesi per utilizzo negli esercizi successivi	248.398,02	468.499.052,87	0,0530
CE.A.8 - Altri ricavi e proventi diversi	Regione Toscana	proventi per versamento da Autorità Portuale Regionale incentivi ex art. 113 Dlgs 50/2016 da riversare a dipendenti regionali	18.404,85	52.218.825,01	0,0352
PP.D.5.d - Altri debiti - altri	Regione Toscana	rimborso ad Autorità Portuale Regionale somme versate in eccesso	293,20	2.566.241.650,75	0,0000

³ Rientrano in questa casistica: a) debiti verso soggetti del gruppo per la quota parte di IVA da versare direttamente all'erario in ottemperanza alla norma sullo split payment; b) costi relativi ad IVA in caso di diverso trattamento fiscale della stessa fra i soggetti del Gruppo.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Voce di bilancio	Ente/società	Descrizione	Importo	Totale voce di bilancio	Incidenza % del disallineamento sul totale voce
			disallineato non eliso		
PP.B.3 - Altri fondi per rischi e oneri	Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli	accantonamento al fondo contributi agli investimenti da Regione Toscana gestione commissariale	138.600,00	82.309.938,67	0,1684

In aggiunta alle operazioni sopra indicate sono state riscontrate differenze nei saldi reciproci di modestissima entità dovuti ad arrotondamenti.

Si evidenziano, inoltre, nella successiva tabella le operazioni in transito relative al pagamento di somme da parte di un soggetto del Gruppo ad un altro non incassate da quest'ultimo, in presenza di posta di credito nel bilancio del soggetto del gruppo destinatario. La rettifica necessaria ad eliminare il credito sarebbe intervenuta entro la stessa macro voce C) dell'Attivo (attivo circolante) ossia la riduzione dei crediti con l'aumento delle disponibilità liquide. Si è ritenuto che ai fini della rappresentazione veritiera e corretta dei fatti gestionali sia, nel caso specifico, da privilegiare l'esatta esposizione dei saldi di cassa così come certificati dagli istituti di credito e/o tesorieri.

Voce di bilancio	Ente/società	Descrizione	Importo operazione in transito
AP.C.II.4.c Altri crediti per attività svolta per terzi	ARTEA	Versamento recuperi effettuati da ARTEA su progetti revocati	3.478,10

In appendice al presente documento sono riportate l'insieme delle scritture contabili effettuate di rettifica ed elisione delle poste infragruppo.

2.3 - Criteri di valutazione

Le voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011 e dalla normativa privatistica, in particolare codice civile e principi contabili emanati dall'OIC.

Ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta, sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dagli enti/società consolidate per le poste patrimoniali ed economiche del proprio bilancio di esercizio, facoltà concessa dal punto 4.1 del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" (Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.):

- quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta;
- se le difformità non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

In particolare si segnala che gli enti strumentali inclusi nel perimetro di consolidamento e le società, sono sottoposti alla disciplina del codice civile; tutti gli enti strumentali controllati dalla Regione sono infatti in contabilità economico-patrimoniale. Inoltre agli enti strumentali controllati (ARPAT, ARDSU, IRPET ecc.) si applicano, laddove compatibili con il codice civile, anche i principi di cui alla DGR 496/2019 garantendo per tale mezzo un ulteriore grado di uniformità. Eventuali difformità residuali si ritiene siano irrilevanti sia in termini quantitativi che qualitativi o tali da meglio

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

garantire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica consolidata.

Fidi Toscana SpA, in quanto iscritta all'albo degli intermediari finanziari ex art. 106 TUB, redige il proprio bilancio applicando i principi contabili internazionali (IAS) sulla base delle "Istruzioni per la redazione dei bilanci e dei rendiconti degli intermediari ex art. 106 del TUB, delle agenzie di prestito su pegno ex art. 112 del TUB, degli istituti di pagamento, degli IMEL delle SGR e delle SIM" emanate da Banca d'Italia.

Si procederà pertanto ad evidenziare le principali differenze nei criteri di valutazione utilizzati da Fidi Toscana SpA relativamente alle principali voci di bilancio, ritenendo comunque che la conservazione di criteri difforni consenta di perseguire meglio l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo.

2.3.1 - Attivo patrimoniale

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni comprendono i cespiti durevoli, destinati ad essere utilizzati per diversi esercizi finanziari e sono iscritti al costo d'acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; vengono ammortizzati per il periodo della loro prevista futura utilità. Pertanto, nella redazione del bilancio consolidato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stata mantenuta la valorizzazione delle immobilizzazioni come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il Gruppo redatti nel rispetto delle valutazioni degli enti circa la residua possibilità di utilizzo dei cespiti.

Nello specifico per Regione Toscana sono state applicate le prescrizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. mentre gli enti strumentali hanno applicato la normativa civilistica di riferimento e la DGR 496/2019 relativa ai principi contabili degli enti e agenzie della Regione Toscana in quanto non in contrasto con la prima e con i principi contabili OIC.

Fidi Toscana SpA in relazione ai contratti di lease applica il principio IFRS 16 per cui i beni acquisiti in lease (anche operativo) vengono iscritti fra le immobilizzazioni al momento della stipula del contratto di lease e non al momento del passaggio in proprietà del bene.

Le immobilizzazioni, ai sensi dell'art. 2426 del codice civile, sono iscritte in bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici economici su un arco temporale pluriennale. Vengono ammortizzate sistematicamente lungo la loro vita utile intesa come la stima del periodo in cui le attività saranno utilizzate.

Il criterio generale di iscrizione dei beni immateriali nell'attivo patrimoniale è quello del costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori e dell'Iva se indetraibile al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso da Co.Svi.G., è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale del Consorzio per un importo pari al costo per esso sostenuto.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Le immobilizzazioni immateriali in corso costituiscono parte del patrimonio del Gruppo, in cui si trovano beni di proprietà e piena disponibilità non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora fruibili. I beni iscritti in tale categoria contabile sono valorizzati con il criterio del costo di produzione (se realizzati internamente) o del costo di acquisizione; alle immobilizzazioni immateriali in corso non si applica l'ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da beni immobili e beni mobili e sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell'ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo, nonché al netto di eventuali perdite durevoli di valore. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri accessori d'acquisto (spese notarili, tasse di registrazione, ecc.). Le manutenzioni straordinarie sono state capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite cui si riferiscono a partire dal momento in cui si rileva la loro conclusione.

Le immobilizzazioni materiali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello Stato patrimoniale e sono valutate al costo di produzione o di acquisizione. Alle immobilizzazioni in corso non si applica l'ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni azionarie in società controllate, non ricomprese nel perimetro di consolidamento, sono registrate tra le immobilizzazioni finanziarie ed iscritte a un valore pari alla quota di patrimonio netto della società partecipata corrispondente alla quota di capitale sociale versato.

Tra le immobilizzazioni finanziarie è ricompreso anche il valore del patrimonio netto degli Enti strumentali diversi da quelli compresi nel perimetro di consolidamento facenti parte del Gruppo amministrazione pubblica della Regione Toscana nonostante il fondo di dotazione di tali Enti non sia costituito da titoli di capitale (azioni o quote) rappresentative di un diritto proprietario o di voto.

Le partecipazioni azionarie in società non controllate sono state valutate al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione. Essi comprendono anche i crediti per i finanziamenti erogati ai destinatari finali per il tramite del soggetto gestore Fidi Toscana SpA, sulla base delle diverse politiche regionali.

Le quote di fondi mobiliari e immobiliari sono state valutate al costo storico di acquisizione ridotto delle perdite durevoli di valore.

Il principio contabile applicato 4/3 come modificato dal DM 1 settembre 2021 prevede che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto siano iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo stesso, con contropartita l'incremento della partecipazione.

I decrementi di valore delle partecipazioni dovuti a perdita di esercizio sono registrati a Conto economico nella voce "Svalutazioni".

Attivo Circolante***Rimanenze***

Il valore riportato in bilancio afferisce alle giacenze rilevate da vari enti/società del perimetro di consolidamento alla chiusura dell'esercizio di materie prime, ausiliari e prodotti finiti che sono iscritti al minore tra il costo medio di acquisto o di fabbricazione e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato ai sensi dell'art. 2426 del codice civile.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

In particolare, tutti gli enti per i beni fungibili hanno utilizzato il metodo del costo medio ponderato, mentre i prodotti in corso di lavorazione ed i lavori sono iscritti al costo. La Regione Toscana ha valutato le rimanenze al costo di acquisizione.

Stante la peculiarità del settore di attività del soggetto Ente Terre Regionali Toscane occorre specificare che le materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valutate al costo di acquisto, mentre i prodotti finiti e le anticipazioni culturali (prodotti in corso di lavorazione) sono stati valutati al minore tra il costo di produzione e quello presumibile di realizzo.

Le rimanenze delle mandrie di bovini ed equini sono state valutate al prezzo di presumibile realizzo. Questo è stato determinato sulla base delle ultime rilevazioni disponibili di ISMEA⁴, ridotte prudenzialmente dal 40% in relazione alla tipologia ed alle caratteristiche del bestiame.

Crediti

I crediti iscritti nello Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti.

Nell'ambito dell'attivo circolante dello Stato patrimoniale della Regione Toscana, nella voce C.II.4.c "Altri Crediti - Altri", sono comprese le risorse che la stessa eroga ai beneficiari finali, a titolo di contributo, finanziamento o garanzia in relazione alle diverse politiche regionali, per il tramite dei soggetti gestori Fidi Toscana SpA, ARTEA e Sviluppo Toscana SpA e comprendono i fondi non ancora erogati, i relativi rientri nonché le poste rettificative dei debiti relativi ad impegni non ancora liquidati agli enti gestori. In fase di consolidamento tali poste sono quasi del tutto elise al fine dell'esposizione veritiera e corretta dei crediti e debiti del Gruppo verso terzi. Gli importi iscritti nella suddetta voce dell'attivo circolante del bilancio consolidato comprendono esclusivamente le differenze residuali nei saldi, come meglio indicato nel paragrafo 2.2. "Metodo di consolidamento".

I crediti iscritti nell'attivo circolante relativi a Fidi Toscana SpA sono valutati al costo ammortizzato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Nella voce C.III.2 "Altri titoli" nell'ambito dell'attivo circolante trovano collocazione le attività finanziarie disponibili per la vendita di Fidi Toscana SpA. Tali attività sono valutate al fair value secondo i criteri stabiliti dai principi contabili internazionali IAS/IFRS.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide si articolano in "Conto di Tesoreria", "Altri depositi bancari e postali", "Denaro e valori in cassa"; essi rappresentano il saldo alla data del 31 dicembre 2021. Le voci rientranti nelle disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale.

⁴ Per completezza di informazione si ricorda che le tariffe ISMEA ben rappresentano il valore di realizzo poiché sono utilizzate per i rimborsi dei capi abbattuti ai sensi della legge n. 218/1988. I bovini e gli equini iscritti tra le rimanenze sono impiegati prevalentemente come animali da "stalla" e "da carne" e ciò ne giustifica tale classificazione.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

2.3.2 - Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto si compone del Fondo di dotazione, delle riserve e del risultato economico dell'esercizio.

Il punto 6.3 del principio 4/3 "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale" come modificato dal DM 1 settembre 2021 ha riclassificato le voci che compongono il Patrimonio netto secondo la seguente articolazione, che trova applicazione con il rendiconto dell'esercizio 2021:

- I) fondo di dotazione;
- II) riserve;
- III) risultato economico dell'esercizio;
- IV) risultati economici di esercizi precedenti;
- V) riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a zero.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a zero e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Sono confermate le riserve indisponibili istituite a decorrere dall'esercizio 2017 relative a:

1. "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni;
2. "altre riserve indisponibili" costituite:
 1. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;
 2. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

La voce "riserve negative per beni indisponibili" di cui al punto V), che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Nella voce "Risultati economici di esercizi precedenti" trovano allocazione le riserve vincolate del bilancio di Fidi Toscana SpA che possono assumere valore negativo. In particolare: "Riserve vincolate da valutazione" e "Altre riserve" in applicazione dei principi contabili internazionali IFRS 9 "Strumenti finanziari".

Inoltre il già citato DM 1 settembre 2021 ha modificato il principio 4/4 "Principio applicato concernente il bilancio consolidato" stabilendo che: *nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo. A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.*

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

2.3.3 - Passivo patrimoniale

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile. Tali passività sono valutate secondo stime basate su conoscenze e dati il più oggettivi possibile e nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della realtà.

Nella voce “Altri fondi per rischi ed oneri futuri” Fidi Toscana SpA alloca i fondi per rischi di credito valutati sulla base delle nuove metodologie introdotte dall’IFRS 9.

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l’effettivo debito maturato nei confronti dei dipendenti degli enti/società consolidate in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.

Fidi Toscana SpA non applica il principio civilistico ma il principio IAS 19 “Benefici per i dipendenti”.

Debiti

Sono valutati al loro valore nominale a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate. I debiti di finanziamento sono costituiti dalla somma algebrica del debito all’inizio dell’esercizio più le accensioni di prestiti effettuate nell’esercizio, meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Fidi Toscana SpA in applicazione dei criteri IAS/IFRS iscrive i propri debiti al costo ammortizzato.

Ratei e risconti

Sono riportati nello Stato patrimoniale seguendo le prescrizioni dell’art. 2424-bis comma 6 del codice civile, così come suggerito dal “Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale”.

In particolare, nelle voci “Ratei attivi” e “Risconti attivi” sono stati iscritti i proventi di competenza economica dell’esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nelle voci “Ratei passivi” e “Risconti passivi” sono stati iscritti i costi di competenza dell’esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce “Risconti passivi” trova rappresentazione l’avanzo di amministrazione vincolato proveniente dalla contabilità finanziaria della Regione e corrispondente a componenti positive di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non avevano trovato correlazione con i corrispondenti costi nell’esercizio in cui si sono espressi. Analogamente vi trova rappresentazione il Fondo Pluriennale Vincolato della Regione per la parte relativa a risorse vincolate.

2.3.4 - Conti d’ordine

I conti d’ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio del gruppo in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

2.4 - Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale**2.4.1 - Attività****Immobilizzazioni*****Immobilizzazioni immateriali***

Immobilizzazioni immateriali		2021	2020	Differenza	Variazione %	
I	1	costi di impianto e di ampliamento	1.407,00	5.957,00	-4.550,00	-76,38
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	28.390.456,27	26.928.986,63	1.461.469,64	5,43
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	385.196,00	478.775,23	-93.579,23	-19,55
	5	avviamento	11.090,97	16.636,45	-5.545,48	-33,33
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	24.597.760,57	23.573.468,31	1.024.292,26	4,35
	9	Altre	27.390.303,89	28.105.424,38	-715.120,49	-2,54
Totale immobilizzazioni immateriali		80.776.214,70	79.109.248,00	1.666.966,70	2,11	

Immobilizzazioni immateriali		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021	
I	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.407,00	0,00	1.407,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.422.354,42	968.101,85	0,00	28.390.456,27
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.874,83	382.321,17	0,00	385.196,00
	5	avviamento	0,00	11.090,97	0,00	11.090,97
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	22.998.951,91	1.598.808,66	0,00	24.597.760,57
	9	altre	1.407.624,38	26.916.192,44	-933.512,93	27.390.303,89
Totale Immobilizzazioni immateriali		51.831.805,54	29.877.922,09	-933.512,93	80.776.214,70	

Il totale delle "Immobilizzazioni immateriali" è pari a 80,78 milioni di euro in aumento rispetto all'esercizio precedente per oltre 1,66 milioni di euro.

La voce I.3 "Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" pari a 28,39 milioni di euro è quasi interamente costituita (27,42 milioni di euro) dal valore degli investimenti della Regione per l'acquisto e/o sviluppo dei software e applicativi informatici in uso.

La voce I.9 "Altre" pari a 27,39 milioni di euro comprende in massima parte i costi sostenuti da ARDSU (18,95 milioni di euro) per il pagamento di contributi a favore del Project Financing per la

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

realizzazione di alloggi universitari, ed i costi sostenuti per la realizzazione del Project “Campus Viale Morgagni” e per la parte restante è quasi interamente riconducibile a manutenzioni straordinarie su beni di terzi concluse e collaudate. In particolare si segnalano 4,35 milioni di euro sostenuti per la manutenzione straordinaria nei porti (demanio statale) effettuate dall’Autorità Portuale Regionale, 2,43 milioni di euro del Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli e 1,41 milioni di euro sostenuti dalla Regione Toscana per lavori di manutenzione straordinaria su beni del demanio statale (infrastrutture idrauliche e demanio marittimo) e altri beni di terzi.

La voce I.6 “*Immobilizzazioni in corso ed acconti*”, presenta un valore consolidato di 24,60 milioni di euro con un incremento di 1,02 milioni di euro rispetto all’anno precedente. Tale valore si riferisce quanto a 22,99 milioni di euro al costo per sviluppo di software non ancora collaudato da parte della Regione Toscana e per la restante parte si riferisce prevalentemente a lavori non collaudati di manutenzione straordinaria su beni non di proprietà del Gruppo ed in particolare relativi ad interventi dell’Autorità Portuale Regionale per complessivi 1,23 milioni di euro, quali la variante al P.R.P di Viareggio, la Riqualficazione del Molo Garibaldi II° lotto, le Opere di completamento alla Banchina Commerciale e l’Escavo dell’imboccatura del Porto di Viareggio.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali			2021	2020	Differenza	Variazione %
II	1	Beni demaniali	223.788.955,54	202.598.231,21	21.190.724,33	10,46
	1.1	Terreni	74.616.067,98	71.907.446,91	2.708.621,07	3,77
	1.2	Fabbricati	18.499,78	19.044,64	-544,86	-2,86
	1.3	Infrastrutture	13.706.279,32	7.694.783,89	6.011.495,43	78,12
	1.9	Altri beni demaniali	135.448.108,46	122.976.955,77	12.471.152,69	10,14
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	882.980.686,25	891.018.276,73	-8.037.590,48	-0,90
	2.1	Terreni	135.520.224,65	136.808.311,20	-1.288.086,55	-0,94
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	586.764.829,79	590.377.071,85	-3.612.242,06	-0,61
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	9.219.569,71	9.060.553,06	159.016,65	7,75
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.615.526,78	7.158.447,31	457.079,47	6,39
	2.5	Mezzi di trasporto	30.263.557,87	31.951.818,03	-1.688.260,16	-5,28
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.905.533,33	7.111.575,09	-206.041,76	-2,90
	2.7	Mobili e arredi	2.728.633,24	2.068.843,13	659.790,11	31,89
	2.8	Infrastrutture	72.949.258,82	75.530.739,13	-2.581.480,31	-3,42
	2.99	Altri beni materiali	31.013.552,06	30.950.917,93	62.634,13	0,20
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	84.227.828,24	71.998.070,86	12.229.757,38	16,99
Totale immobilizzazioni materiali			1.190.997.470,03	1.165.614.578,80	25.382.891,23	2,18

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Immobilizzazioni materiali			Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
II	1	Beni demaniali	223.788.955,54	0,00	0,00	223.788.955,54
	1.1	Terreni	74.616.067,98	0,00	0,00	74.616.067,98
	1.2	Fabbricati	18.499,78	0,00	0,00	18.499,78
	1.3	Infrastrutture	13.706.279,32	0,00	0,00	13.706.279,32
	1.4	Altri beni demaniali	135.448.108,46	0,00	0,00	135.448.108,46
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	631.330.575,30	250.715.219,02	934.891,93	882.980.686,25
	2.1	Terreni	115.595.273,69	19.924.950,96	0,00	135.520.224,65
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	397.078.742,84	188.751.195,02	934.891,93	586.764.829,79
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	1.004.835,68	8.214.734,03	0,00	9.219.569,71
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.480.736,35	5.134.790,43	0,00	7.615.526,78
	2.5	Mezzi di trasporto	30.044.380,42	219.177,45	0,00	30.263.557,87
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.926.791,17	1.978.742,16	0,00	6.905.533,33
	2.7	Mobili e arredi	2.043.340,68	685.292,56	0,00	2.728.633,24
	2.8	Infrastrutture	72.949.258,82	0,00	0,00	72.949.258,82
	2.99	Altri beni materiali	5.207.215,65	25.806.336,41	0,00	31.013.552,06
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	72.583.124,62	11.644.703,62	0,00	84.227.828,24
Totale Immobilizzazioni materiali			927.702.655,46	262.359.922,64	934.891,93	1.190.997.470,03

Le "Immobilizzazioni materiali" ammontano a 1.191,00 milioni di euro con un incremento di 25,38 milioni di euro rispetto al valore consolidato dell'esercizio 2020.

La voce B.II.1 "Beni Demaniali" è costituita interamente da beni di proprietà della Regione Toscana costituenti il demanio regionale. Le voci "Infrastrutture" e "Altri beni demaniali" presentano l'aumento più alto con il 78,12% e il 10,14% pari a rispettivamente 6,01 e 12,47 milioni di euro di incremento. I principali investimenti intervenuti nell'anno 2021 afferiscono a manutenzioni straordinarie su strade regionali e infrastrutture idrauliche.

La parte più rilevante della voce B.III.2 "Altre immobilizzazioni materiali" è rappresentata dai fabbricati per un valore pari a 586,76 milioni di euro, di cui 398,00 milioni riconducibili al patrimonio della Regione Toscana. Relativamente al resto del Gruppo si segnalano fabbricati per 82,93 milioni di euro dell'Istituto degli Innocenti ASP, per 56,35 milioni di euro di ARDSU e per 19,76 milioni di euro del patrimonio immobiliare di ARPAT mentre la restante parte (29,71 milioni) è diviso fra Ente Terre Regionali Toscane, Fidi Toscana SpA, i tre parchi regionali e Sviluppo Toscana SpA.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Il valore dei terreni (demaniali e patrimoniali) ammonta a 210,14 milioni di euro di cui il 90,5% di proprietà della capogruppo, mentre relativamente all'apporto del resto del Gruppo si segnalano 6,05 milioni di euro dell'Ente Terre Regionali Toscane e 6,70 milioni di euro di Fidi Toscana SpA.

La voce B.III.2.8 *"Infrastrutture"* che ammonta ad 72,95 milioni di euro è afferente esclusivamente al patrimonio regionale, essa comprende infrastrutture telematiche, di cui gli investimenti in banda larga costituiscono la parte preponderante, e infrastrutture idrauliche fra le quali l'invaso di Bilancino, iscritto per la prima volta nello Stato patrimoniale della Regione nel 2018 per un valore complessivo di 44,51 milioni, che rappresenta l'infrastruttura di maggior valore.

La voce B.III.2.99 *"Altri beni materiali"* ammonta a 31,01 milioni di euro e comprende euro 5,21 milioni di euro della Regione Toscana (le foreste e il demanio idrico facenti parte del patrimonio indisponibile), ma principalmente 25,61 milioni di euro dell'Istituto degli Innocenti ASP (tra cui i mobili, gli arredi, e gli oggetti d'arte e preziosi di proprietà dell'Ente avente significativa rilevanza storico artistica).

La voce B.III.3 *"Immobilizzazioni in corso e acconti"* pari a 84,23 milioni di euro è quella che presenta l'incremento percentuale più consistente (+16,99%), con 12,23 milioni di euro, principalmente per effetto dell'incremento della medesima voce nel bilancio della Regione Toscana (8,35 milioni) e nel bilancio di ARDSU (3,43 milioni di euro) quasi interamente afferenti alla realizzazione della nuova residenza universitaria "San Cataldo" per la sede di Pisa per la quale complessivamente sono stati erogati acconti pari ad 9,95 milioni di euro che figurano nella voce in commento.

Con riferimento alla capogruppo, l'incremento sopra segnalato riguarda nuovi investimenti per oltre 27,88 milioni di euro cui vengono sottratti i valori relativi agli investimenti avviati negli esercizi precedenti che hanno trovato conclusione e corretta allocazione nelle corrette poste patrimoniali per oltre 19,5 milioni di euro. Nel saldo della voce *"Immobilizzazioni in corso ed acconti"* imputabile alla capogruppo (72,7 milioni di euro di cui si è fornito dettaglio nella Relazione sulla gestione) sono compresi prevalentemente investimenti in corso per la difesa del suolo finalizzati alla realizzazione di opere idrauliche o manutenzione straordinaria su opere idrauliche esistenti, sulle strade regionali, nonché lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili di proprietà regionale.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie			2021	2020	Differenza	Variazione %
IV	1	Partecipazioni in	63.466.428,64	65.430.146,45	-1.963.717,81	-3,00
	a	imprese controllate	41.448.827,83	40.603.177,71	845.650,12	2,08
	b	imprese partecipate	13.089.046,83	15.973.918,06	-2.884.871,23	-18,06
	c	altri soggetti	8.928.553,98	8.853.050,68	75.503,30	0,85
	2	Crediti verso	82.560.255,20	91.941.464,29	-9.381.209,09	-10,20
	a	altre amministrazioni pubbliche	1.301.532,42	411.469,38	890.063,04	216,31
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00%
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00%
	d	altri soggetti	81.258.722,78	91.529.994,91	-10.271.272,13	-11,22
	3	Altri titoli	13.840.314,58	12.344.452,21	1.495.862,37	12,12
Totale immobilizzazioni finanziarie			159.866.998,42	169.716.062,95	-9.849.064,53	-5,80

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Immobilizzazioni finanziarie			Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
IV	1	Partecipazioni in:	346.311.833,65	1.664.280,42	-284.509.685,43	63.466.428,64
	a	imprese controllate	325.045.895,48	0,00	-283.597.067,65	41.448.827,83
	b	imprese partecipate	12.252.030,61	1.629.922,00	-792.905,78	13.089.046,83
	c	altri soggetti	9.013.907,56	34.358,42	-119.712,00	8.928.553,98
	2	Crediti verso:	127.246.679,73	453.449,59	-45.139.874,12	82.560.255,20
	a	altre amministrazioni pubbliche	1.301.532,42	0,00	0,00	1.301.532,42
	b	imprese controllate	44.836.017,74	0,00	-44.836.017,74	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	81.109.129,57	453.449,59	-303.856,38	81.258.722,78
	3	Altri titoli	12.837.344,67	1.003.970,00	-1.000,09	13.840.314,58
Totale Immobilizzazioni finanziarie			486.395.858,05	3.121.700,01	-329.650.559,64	159.866.998,42

Le "Immobilizzazioni Finanziarie" ammontano a 159,87 milioni di euro di cui 63,47 milioni relativi alle partecipazioni possedute in società controllate, società partecipate e in enti strumentali secondo le definizioni di cui al D.Lgs. 118/2011 non comprese nel perimetro di consolidamento.

La voce B.IV.1, rispetto all'esercizio precedente, registra un decremento delle partecipazioni di 1,96 milioni di euro attribuibile per intero alla capogruppo come risulta evidente dal dettaglio riportato nelle tabelle che seguono. In particolare si segnala:

- il valore della partecipazione della società Firenze Fiera SpA risulta incrementato in quanto nel 2021 la società si è avvalsa della facoltà prevista dal Decreto legge 104/2020 convertito nella Legge 126/2020 rivalutando il Palazzo degli Affari per un importo di 8,56 milioni di euro e iscrivendo in contropartita nel proprio bilancio una riserva nel patrimonio netto di 6,09 milioni di euro al netto delle imposte differite;
- il valore della partecipazione della società Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA risulta svalutato per un importo di 3,62 milioni di euro in quanto nell'assemblea del 29 giugno 2021 i soci hanno deliberato la riduzione facoltativa del capitale sociale da 32,14 milioni di euro a 12,14 milioni di euro con conseguente riduzione del valore di ogni azione da 1,80 a 0,68 euro.
- La percentuale di partecipazione della Regione Toscana al capitale sociale della S.p.A. Interporto Toscano "A.Vespucci", invariata in termini assoluti, risulta ridotta al 31/12/2021 dal 23,56 al 18,17 per effetto dell'incremento di capitale sociale interamente sottoscritto da un soggetto terzo.

B.IV.1.a Partecipazioni in imprese controllate				
Denominazione	Partecipazione %	Valutazione al 31/12/2020	Valutazione al 31/12/2021	Variazione
E.A.U.T.- Ente Acque Umbre-Toscane	50	1.450.010,50	1.464.935,50	14.925,00
Alatoscana S.p.A.	51,05	1.440.642,31	1.446.223,19	5.580,88
Consorzio Z.I.A.	51	960.452,91	975.250,56	14.797,65
Arezzo Fiere e Congressi S.r.l.	39,89	13.533.247,74	13.561.888,76	28.641,02
Firenze Fiera S.p.A.	31,95	6.501.216,99	7.282.922,56	781.705,57
Terme di Montecatini S.p.A. (1)	67,12	16.717.607,26	16.717.607,26	0,00
Totale		40.603.177,71	41.448.827,83	845.650,12

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

B.IV.1.b Partecipazioni in imprese partecipate				
Denominazione	Partecipazione %	Valutazione al 31/12/2020	Valutazione al 31/12/2021	Variazione
S.I.C.I. Sgr S.p.A.		1.610.922,00	1.610.922,00	0,00
Internazionale Marmi e macchine Carrara S.p.A.	36,4	8.066.979,56	4.448.254,86	-3.618.724,70
Interporto Toscano "A. Vespucci" S.p.A.	18,17	5.418.718,77	6.085.059,81	666.341,04
Fondazione Teatro Metastasio di Prato (*)	20	32.691,00	32.757,56	66,56
Fondazione del Maggio Musicale F.no (*)	20	825.606,73	893.052,60	67.445,87
Antro del Corchia Srl	47,5	19.000,00	19.000,00	0,00
Totale		15.973.918,06	13.089.046,83	-2.884.871,23

B.IV.1.c Partecipazioni in altri soggetti				
Valore al costo ridotto delle perdite durevoli				
Denominazione	Partecipazione %	Valutazione al 31/12/2020	Valutazione al 31/12/2021	Variazione
Banca popolare Etica	0,05	25.848,67	25.848,67	0,00
CET Società Consortile Energia Toscana S.c.a r.l.	3,46	3.208,46	3.208,46	0,00
Interporto Toscana Centrale S.p.A.	12,51	1.656.778,20	1.656.778,20	0,00
Italcertifer S.p.A.	11	335.861,84	335.861,84	0,00
S.E.A.M. S.p.A. - Società Esercizio Aeroporto della Maremma	7,08	156.721,40	156.721,40	0,00
Toscana Aeroporti S.p.A.	5,03	1.544.330,70	1.544.330,70	0,00
Assoarpa		2.941,00	2.941,00	0,00
Terre dell'Etruria Soc. Coop. Agricola (ex San Rocco)		13.847,00	13.847,00	0,00
GAL Consorzio Lunigiana Leader	11,6	10.250,00	10.250,00	0,00
GAL Garfagnana ambiente e sviluppo srl - in liquidazione	4,99	4.925,00	4.925,00	0,00
Valutazione con metodo del patrimonio netto				
Denominazione	Partecipazione %	Valutazione al 31/12/2020	Valutazione al 31/12/2021	Variazione
Fondazione Orchestra regionale Toscana (*)	60	4.079.354,09	4.161.716,32	82.362,23
Fondazione Toscana Spettacolo (*)	60	466.980,83	490.653,07	23.672,24
Fondazione Scuola di musica di Fiesole (*)	6,67	62.765,33	50.737,67	-12.027,66
Fondazione Scuola interregionale di polizia locale (*)	20	246.556,60	261.360,20	14.803,60
Fondazione Toscana Life Sciences (*)	7,14	42.681,56	51.289,05	8.607,49
Fondazione Ginori (*)	20,00	200.000,00	158.085,40	-41.914,60
Totale		8.853.050,68	8.928.553,98	75.503,30

(*) La percentuale di partecipazione è commisurata ai diritti di voto in seno all'organo decisionale della Fondazione

I crediti inseriti tra le Immobilizzazioni finanziarie (voce B.IV.2) sono pari a 82,56 milioni di euro ed includono i finanziamenti concessi dalla Regione ad amministrazioni pubbliche e ad altri soggetti, riscuotibili negli esercizi successivi, al netto del relativo Fondo svalutazione crediti.

Rispetto all'esercizio 2020 l'ammontare dei crediti risulta diminuito di 9,38 milioni di euro riconducibili alla riduzione dei crediti verso altri soggetti (B.IV.2.d). A tal proposito si specifica che trattasi di crediti concessi dalla Regione a soggetti diversi, prevalentemente imprese, direttamente o per il tramite di Fidi Toscana SpA che nel 2021 ammontano a 79,12 milioni di euro.

I crediti immobilizzati dei soggetti diversi da Regione Toscana inclusi nel perimetro hanno un valore del tutto residuale e di circa 47mila euro riferiti in gran parte a depositi cauzionali. Non risultano né presso Regione Toscana né presso gli altri soggetti del perimetro crediti di questa tipologia di durata residua superiore a 5 anni.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

La voce B.IV.3 “Altri titoli” fa riferimento ai fondi comuni di investimento mobiliari ed immobiliari detenuti dalla Regione al 31/12/2021 (12,66 milioni) e a titoli di Stato detenuti dall’Istituto degli Innocenti per 1,00 milioni di euro. Nel dettaglio i fondi d’investimento sono: fondo FIA italiano immobiliare chiuso “i3 Università” gestito da Invimit, fondo mobiliare Toscana Venture, fondo mobiliare Toscana Innovazione e fondo immobiliare Housing Toscano. Di quest’ultimo fondo nel 2021 è stata fatta un’ulteriore acquisizione per 1 milione di euro. Come per l’anno 2020, a seguito del perdurare dei risultati negativi, relativamente agli altri fondi si è ritenuto prudenzialmente di procedere alla svalutazione del fondo Toscana Innovazione (per circa 31mila euro), del fondo i3 Università (per circa 454mila euro) e del fondo Toscana Venture (per circa 18mila euro).

Attivo circolante***Rimanenze***

C) ATTIVO CIRCOLANTE		2021	2020	Differenza	Variazione %
I	Rimanenze	1.671.491,18	1.622.892,56	48.598,62	2,99

C) ATTIVO CIRCOLANTE		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
I	Rimanenze	319.091,85	1.352.399,33	0,00	1.671.491,18

Il valore più consistente delle rimanenze è riferibile ad Ente Terre Regionali Toscane (euro 722.104,00), Parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli (euro 165.297,00) e ARPAT (euro 293.807,00).

Sia per Ente Terre Regionali Toscane che per il Parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli il magazzino è costituito per lo più da materie prime (i cereali necessari al nutrimento degli animali d’allevamento) e da prodotti finiti (bovini ed equini), mentre per ARPAT si riferisce alle rimanenze di materiale per laboratorio (reagenti, prodotti chimici, vetreria e plastiche, ecc.) e ad altro materiale (cancelleria, supporti informatici, dispositivi di protezione individuale, ecc.) in giacenza presso i Dipartimenti e presso la Direzione.

Le rimanenze di ARDSU (euro 86.806,92) sono costituite prevalentemente da materie prime alimentari e non alimentari mentre quelle di Regione Toscana (euro 319.091,85) comprendono, oltre alla cancelleria, beni di facile consumo giacenti presso il magazzino della Protezione Civile, nonché materiale e dispositivi per la prevenzione e la sicurezza nei luoghi di lavoro.

Per l’Istituto degli Innocenti ASP le rimanenze finali (euro 50.217,00) sono correlate ai corrispondenti magazzini fisici. Il magazzino economale accoglie prevalentemente i beni necessari alle attività di natura educativa ed assistenziale; i beni informatici sono utilizzati nell’ambito di tutte le aree dell’ente; le guide, i libri e gli altri beni di cultura sono quelli oggetto dell’attività museale; il magazzino pubblicazioni accoglie le pubblicazioni realizzate dall’ente.

Per la società Co.Svi.G. (euro 22.009,16) si riferiscono prevalentemente a prodotti in corso di lavorazione e a materie prime e di consumo.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Infine, il Parco regionale della Maremma presenta un importo di euro 12.158,25 costituito dalle merci da cedere a terzi nel magazzino del "Negozio del Parco" attivato nel mese di giugno 2021 presso il centro visite di Alberese.

Crediti

C) ATTIVO CIRCOLANTE		2021	2020	Differenza	Variazione %
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	2.282.399.777,86	2.300.752.159,65	-18.352.381,79	-0,80
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.089.512.496,77	1.141.067.786,71	-51.555.289,94	-4,52
	b Altri crediti da tributi	341.089.507,42	330.681.043,80	10.408.463,62	3,15
	c Crediti da Fondi perequativi	851.797.773,67	829.003.329,14	22.794.444,53	2,75
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.202.870.205,15	1.040.710.186,84	162.160.018,31	15,58
	a verso amministrazioni pubbliche	946.960.573,69	878.912.109,72	68.048.463,97	7,74
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	255.879.631,46	161.768.077,12	94.111.554,34	58,18
3	Verso clienti ed utenti	30.975.120,91	27.957.457,38	3.017.663,53	10,79
4	Altri Crediti	38.050.242,34	120.991.586,85	-82.941.344,51	-68,55
	a verso l'erario	5.950.242,47	4.464.658,10	1.485.584,37	33,27
	b per attività svolta per c/terzi	5.860.347,43	8.073.744,23	-2.213.396,80	-27,41
	c altri	26.239.652,44	108.453.184,52	-82.213.532,08	-75,81
	Totale crediti	3.554.295.346,26	3.490.411.390,72	63.883.955,54	1,83

C) ATTIVO CIRCOLANTE		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	2.282.873.323,86	0,00	-473.546,00	2.282.399.777,86
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.089.512.496,77	0,00	0,00	1.089.512.496,77
	b Altri crediti da tributi	341.563.053,42	0,00	-473.546,00	341.089.507,42
	c Crediti da Fondi perequativi	851.797.773,67	0,00	0,00	851.797.773,67
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.187.125.031,53	32.073.731,06	-16.328.557,44	1.202.870.205,15
	a verso amministrazioni pubbliche	933.235.259,88	30.053.871,25	-16.328.557,44	946.960.573,69
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
	d verso altri soggetti	253.889.771,65	1.989.859,81	0,00	255.879.631,46
3	Verso clienti ed utenti	20.299.761,51	18.745.342,10	-8.069.982,70	30.975.120,91
4	Altri Crediti	453.473.384,82	93.513.498,29	-508.936.640,77	38.050.242,34
	a verso l'erario	25.908,00	5.924.334,47	0,00	5.950.242,47
	b per attività svolta per c/terzi	474.088,63	83.373.598,00	-77.987.339,20	5.860.347,43
	c Altri	452.973.388,19	4.215.565,82	-430.949.301,57	26.239.652,44
	Totale Crediti	3.943.771.501,72	144.332.571,45	-533.808.726,91	3.554.295.346,26

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

I crediti pari a 3,55 mld di euro, in aumento di 63,88 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente, sono in gran parte costituiti da crediti di natura tributaria (2,28 mld di euro) e da crediti per trasferimenti e contributi (1,19 mld di euro). Tutti gli importi sono al netto del relativo Fondo svalutazione crediti.

Alla voce C.II.3 "Verso clienti ed utenti" (30,97 milioni di euro) sono compresi 3,83 milioni di euro dell'Istituto degli Innocenti, 3,36 milioni di euro riferiti ad ARDSU, 1,61 milioni di euro di Fidi Toscana SpA e 20,29 milioni di euro di Regione Toscana, relativi prevalentemente a rimborsi per spese istruttorie, recuperi per attività di controllo e repressione degli illeciti, e per canoni di concessione di beni del patrimonio.

Alla voce C.II.4.a "Verso l'erario" pari a 5,95 milioni di euro sono inclusi 2,51 milioni di euro di Fidi Toscana SpA (1,64 per IRES e 0,86 per IRAP), 0,55 milioni di euro di ARDSU, 0,79 milioni di euro di Toscana Promozione Turistica (di cui 0,41 per IRES, 0,15 per IVA e 0,23 per ritenute su interessi attivi bancari e ritenute su contributi ricevuti ai sensi del DPR 600/73), 0,86 milioni di euro di ARRR SpA e 0,84 milioni di euro di Sviluppo Toscana SpA.

Le voci C.II.4.b "per attività svolta per c/terzi" e C.II.4.c "Altri" sono le voci maggiormente interessate da operazioni di rettifiche ed elisioni di crediti e debiti infragruppo (oltre 533,8 milioni di euro) in quanto, come sopra detto, strettamente connesse alla gestione dei fondi regionali da parte dei soggetti gestori Fidi Toscana SpA, Sviluppo Toscana SpA ed ARTEA.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

C) ATTIVO CIRCOLANTE		2021	2020	Differenza	Variazione %
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	partecipazioni	16.049.895,61	16.347.021,26	-297.125,65	-1,82
2	altri titoli	151.352.726,00	148.795.401,41	2.557.324,59	1,72
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		167.402.621,61	165.142.422,67	2.260.198,94	1,37

C) ATTIVO CIRCOLANTE		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	partecipazioni	16.034.895,61	15.000,00	0,00	16.049.895,61
2	altri titoli	0,00	151.352.726,00	0,00	151.352.726,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		16.034.895,61	151.367.726,00	0,00	167.402.621,61

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni ammontano a 167,40 milioni di euro di cui 16,05 milioni di euro (C.III.1) sono costituiti da partecipazioni della Regione Toscana ritenute non strategiche e quindi destinate alla dismissione cui si aggiunge la partecipazione di 15mila euro di Fondazione Sistema Toscana nella società Casa della Creatività Soc. Coop. a rl.

Di seguito si fornisce dettaglio:

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Denominazione	Partecipazione %	Importo al 31/12/2020	Importo al 31/12/2021	Variazione
Terme di Casciana S.p.A. in liquidazione	75,66%	4.836.015,05	4.744.852,26	- 91.162,79
Terme di Chianciano Imm.re S.p.A. in liquidazione	73,81%	11.265.683,78	11.238.396,51	-27.287,27
Avola Soc. Coop. Agricola a.r.l. (fusa in La Tosca Soc.Coop.Agr.)		25.820,00	25.820,00	0,00
Cantina di Capalbio - Soc. Coop. agricola a r.l. in liquidazione		1,00	1,00	0,00
Comunione Capalbiaccio società semplice		1,00	1,00	0,00
Cooperativa agricola Allevatori Riuniti Sovicille (A.R.S.) in liquidazione		167.830,00	0,00	-167.830,00
Cooperativa Agriturismo Etruria – Società cooperativa (In sigla: Coopagret Società Cooperativa) in liquidazione		25.822,84	25.822,84	0,00
Cooperativa Olearia Boccaccio – società agricola Cooperativa in liquidazione		10.845,59	0,00	-10.845,59
Cooperativa produttori agricoli San Vittore – Società agricola Cooperativa in liquidazione		1,00	1,00	0,00
Valdarno superiore – Società Cooperativa Agricola in liquidazione		1,00	1,00	0,00
Casa della Creatività Soc. Coop. r.l.	50,00%	15.000,00	15.000,00	0,00
Totale		16.347.021,26	16.049.895,61	-297.125,65

La voce C.III.2 “Altri titoli” pari a 151,35 milioni di euro è costituita da attività finanziarie destinate alla vendita detenute da Fidi Toscana SpA.

Disponibilità liquide

C) ATTIVO CIRCOLANTE		2021	2020	Differenza	Variazione %
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.822.510.731,79	1.378.965.122,67	443.545.609,12	32,17
a	Istituto tesoriere	1.634.237.903,44	1.178.698.219,34	455.539.684,10	38,65
b	presso Banca d'Italia	188.272.828,35	200.266.903,33	-11.994.074,98	-5,99
2	Altri depositi bancari e postali	468.474.570,46	425.308.524,88	43.166.045,58	10,15
3	Denaro e valori in cassa	367.822,80	377.353,18	-9.530,38	-2,53
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide		2.291.353.125,05	1.804.651.000,73	486.702.124,32	26,97

C) ATTIVO CIRCOLANTE		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.634.237.903,44	140.797.849,17	47.474.979,18	1.822.510.731,79
a	Istituto tesoriere	1.634.237.903,44	0,00	0,00	1.634.237.903,44
b	presso Banca d'Italia	0	140.797.849,17	47.474.979,18	188.272.828,35
2	Altri depositi bancari e postali	31.400.742,51	300.547.308,61	136.526.519,34	468.474.570,46

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

C) ATTIVO CIRCOLANTE			Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
	3	Denaro e valori in cassa	269.477,67	98.345,13	0,00	367.822,80
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità liquide			1.665.908.123,62	441.443.502,91	184.001.498,52	2.291.353.125,05

La voce C.IV.1.a "Istituto tesoriere" riguarda la giacenza presso il tesoriere della Regione Toscana al 31/12/2021.

Nella voce C.IV.1.b "presso banca d'Italia" sono comprese le giacenze nelle contabilità speciali di tesoreria unica degli enti: ARDSU, ARTEA, ARS, Parco regionale della Maremma, Parco Regionale delle Alpi Apuane e Parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli. Con la rettifica di 47,47 milioni di euro cui alla seconda tabella del presente paragrafo, come meglio descritto al punto 2.2 "Metodo di consolidamento", sono state ricondotte entro il bilancio di consolidamento le risorse gestite in bilancio separato di sola cassa, quali partite per conto terzi, dall'Organismo Pagatore ARTEA e indicate in Nota Integrativa al proprio bilancio d'esercizio 2021 in apposito paragrafo denominato "Conti d'ordine".

La voce C.IV.2 "Altri depositi bancari e postali" riguarda principalmente le disponibilità presso i conti correnti postali degli enti che utilizzano il sistema di tesoreria unica, mentre rappresenta il saldo dei depositi bancari di tutti gli altri enti/società ricomprese nel perimetro di consolidamento. Con la rettifica di 136,53 milioni di euro di cui alla seconda tabella del presente paragrafo, come meglio descritto al punto 2.2 "Metodo di consolidamento", sono stati ricondotti entro il bilancio consolidato le risorse gestite fuori bilancio da Fidi Toscana SpA della cui gestione fornisce specifiche informazioni in nota integrativa.

Ratei e Risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI		2021	2020	Differenza	Variazione %
	D) Ratei e risconti				
1	Ratei attivi	39.213,27	56.941,02	-17.727,75	-31,13
2	Risconti attivi	12.315.566,81	11.572.168,04	743.398,77	6,42
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		12.354.780,08	11.629.109,06	725.671,02	6,24

D) RATEI E RISCONTI		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
	D) Ratei e risconti				
1	Ratei attivi	0,00	39.213,27	0,00	39.213,27
2	Risconti attivi	402.252,49	12.013.314,32	-100.000,00	12.315.566,81
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		402.252,49	12.052.527,59	-100.000,00	12.354.780,08

I ratei e risconti attivi ammontano a 12,35 milioni di euro. La componente più significativa dei risconti attivi, pari a 10,92 milioni, è relativa al pagamento anticipato della prima rata delle borse di

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

studio (10,18 milioni di euro) per l'anno accademico 2020/2021 da parte di ARDSU. Con riferimento ai servizi agli studenti, 0,5 milioni di euro di risconti attivi riguardano il sistema di accesso a tariffa agevolata al sistema di trasporto pubblico locale in area fiorentina. L'Azienda DSU, infatti, su mandato della Regione Toscana ha aderito (con delibera del Consiglio di amministrazione dell'11/11/2021 n. 68) al Protocollo d'Intesa con Università di Firenze, Comune di Firenze e OneScarl, prevedendo un contributo massimo a carico dell'azienda stessa da erogare in via anticipata, salvo successivi conguagli pari, appunto, a 0,5 milioni di euro a valere sull'a.a. 2021/2021.

2.4.2 - Passività**Patrimonio Netto**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	Differenza	Variazione %
A) Patrimonio Netto					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	996.434.337,44	897.790.986,68	98.643.350,76	10,99
	b da capitale	8.205.190,45	15.257.491,76	-7.052.301,31	-46,22
	c da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	890.159.329,83	871.148.644,78	19.010.685,05	2,18
	e altre riserve indisponibili	98.069.817,16	11.384.850,14	86.684.967,02	761,41
	f altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-30.974.335,61	323.161.137,22	-354.135.472,83	-109,58
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.012.057.684,76	-1.322.835.221,20	310.777.536,44	23,49
V	Riserve negative per beni indisponibili	-890.159.329,83	-871.148.644,78	-19.010.685,05	-2,18
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-936.757.012,76	-973.031.742,08	36.274.729,32	3,73
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		100.315.345,29	166.910.418,57	-66.595.073,28	-39,90
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		373.513,71	610.842,39	-237.328,68	-38,85
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		100.688.859,00	167.521.260,96	-66.832.401,96	-39,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)		-836.068.153,76	-805.510.481,12	-30.557.672,64	-3,79

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
A) Patrimonio Netto					
I	Fondo di dotazione	531.360,36	225.087.883,29	-225.619.243,65	0,00
II	Riserve	997.957.271,25	32.892.160,00	-34.415.093,81	996.434.337,44
	b da capitale	0,00	11.554.912,61	-3.349.722,16	8.205.190,45

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	890.152.438,83	0,00	6.891,00	890.159.329,83
e	altre riserve indisponibili	107.804.832,42	9.594.120,73	-19.329.135,99	98.069.817,16
f	altre riserve disponibili	0,00	11.743.126,66	-11.743.126,66	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-25.697.935,70	10.887.036,12	-16.163.436,03	-30.974.335,61
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.116.405.942,38	25.837.116,13	78.511.141,49	-1.012.057.684,76
V	Riserve negative per beni indisponibili	-883.149.041,87	0,00	-7.010.287,96	-890.159.329,83
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-1.026.764.288,34	294.704.195,54	-204.696.919,96	-936.757.012,76
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	100.315.345,29	0,00	100.315.345,29
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	373.513,71	0,00	373.513,71
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	100.688.859,00	0,00	100.688.859,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)		-1.026.764.288,34	395.393.054,54	-204.696.919,96	-836.068.153,76

In applicazione delle variazioni ai principi contabili 4/3 e 4/4 relativamente alla rappresentazione del patrimonio netto, intervenute ad opera del DM 1 settembre 2021, si è proceduto a riclassificare le voci del bilancio consolidato 2020 secondo i nuovi schemi di bilancio, rappresentando la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

Il patrimonio netto al 31/12/2021 risulta essere negativo per l'importo di 836,07 milioni euro (al netto della quota di patrimonio netto di pertinenza di terzi pari a 100,69 milioni di euro) ed è costituito da riserve positive di 996,43 milioni di euro, da riserve negative per beni indisponibili di 890,16 milioni di euro, da risultati economici degli esercizi precedenti pari a -1,012 mld di euro e dal risultato economico dell'esercizio. Il risultato complessivo dell'esercizio è negativo e pari a 30,66 milioni di euro e costituito dalla perdita del gruppo di 30,97 milioni di euro e dal risultato positivo afferente alla pertinenza di terzi di 373mila euro.

Il patrimonio netto consolidato risulta negativamente incrementato rispetto allo scorso esercizio di 30,56 milioni di euro (al netto della quota di pertinenza di terzi).

La voce A.II.b) "Riserve da capitale" rappresenta la differenza di consolidamento del gruppo.

Di seguito si riporta una tabella di dettaglio delle operazioni di rettifica del valore delle partecipazioni e del patrimonio netto degli enti/società consolidati.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	(A)	(B) (*)	(C)	(E)	(F)	(G)	(H) = E+F-G-(A-B+C)
	Valore della partecipazione iscritta al 31/12/2021 nel bilancio di Regione Toscana	Rettifica scritture 2021		Valore Patrimonio Netto (iscritto nel bilancio della società al netto degli utili d'esercizio)	Rettifica scrittura capitalizzazione contribuito agli investimenti	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
		Incrementi di valore stornati alla riserva indisponibile per l'applicazione del metodo del patrimonio netto	Svalutazione				
ENTI/SOCIETA' CONTROLLATI (consolidamento integrale)							
A.R.R.R. SpA	4.738.794,00			4.738.793,00			-1,00
ARDSU	81.080.765,69	3.383.655,29		81.080.765,69			3.383.655,29
ARPAT	22.099.639,20		488.572,80	22.099.642,00			-488.570,00
ARS	1.838.496,44	19.786,96		1.838.496,44			19.786,96
ARTEA	807.048,40	2.209,00		807.049,10			2.209,70
ARTI	2.666.419,00		335.866,00	2.688.766,00			-313.519,00
Autorità Portuale Regionale	715.592,99	445.635,83		359.084,29			89.127,13
Consorzio LAMMA	589.471,47	174.175,37		884.162,00		294.691,19	174.174,71
Ente Terre Regionali T.	16.107.832,00	2.697.443,00		16.170.692,00	-62.860,00		2.697.443,00
Fidi Toscana	54.636.651,59	1.300.899,61		109.557.255,00		55.425.015,30	796.487,72
Fondazione Sistema Toscana	5.114.591,00	118.503,00		5.114.589,00			118.501,00
IRPET	1.887.637,60	89.061,60		1.887.638,00			89.062,00
Parco Reg.le della Maremma	653.224,42	1.210,70		674.084,42			22.070,70
Parco Reg.le delle Alpi Apuane	1.442.635,45	53.771,33		1.442.635,45			53.771,33
Parco Reg.le Migliarino, San Rossore	3.870.818,00			3.937.367,06			66.549,06
Sviluppo Toscana Spa	15.866.361,00	1.212.593,00		15.866.361,98			1.212.593,98
Toscana Promozione Turistica	2.604.736,00	19.432,00		2.604.736,40			19.432,40
FAF Toscana - Fondazione Alinari (3)	69.712,00			69.712,00			0,00
Istituto degli Innocenti (3)	66.876.353,40			111.489.097,00		44.595.638,80	17.104,80
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI (consolidamento proporzionale)							
METIS (1)	143.019,01	22.327,89		171.691,40			51.000,28
SOCIETA' PARTECIPATE (consolidamento proporzionale)							
Co.Svi.G. (2)	649.886,77	211.415,48		649.886,48			211.415,19
TOTALI	284.459.685,43	9.752.120,06	824.438,80	384.132.504,71	-62.860,00	100.315.345,29	8.222.295,25

(1) - (2) Il valore del patrimonio netto iscritto nel bilancio dell'ente / società qui riportato è la frazione di tale patrimonio di proprietà della Regione Toscana.

(3) La valutazione nel bilancio della Regione Toscana delle partecipazioni in Istituto degli Innocenti e nella Fondazione FAF non ha dato origine a una rivalutazione nel conto economico ma ad un incremento della riserva indisponibile per partecipazioni senza valore di liquidazione.

(*) A seguito della variazione del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale - allegato 4/3 al Dlgs 118/2011 - l'incremento di valore delle partecipate valutate con il metodo del patrimonio netto non comporta la rilevazione del provento per rettifica di attività finanziaria ma l'incremento della riserva indisponibile per l'applicazione del suddetto metodo iscritta nel Patrimonio Netto. La riduzione di valore della partecipata viene al contrario registrata nel conto economico alla voce *D) Rettifiche di attività finanziarie - D.23 - Svalutazioni*.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Il Patrimonio netto di spettanza di terzi si riferisce per 55,65 milioni di euro alla partecipazione minoritaria in Fidi Toscana SpA, per 0,30 milioni di euro alla partecipazione minoritaria del CNR al Consorzio LaMMA e per 44,73 milioni di euro al patrimonio netto dell'Istituto degli Innocenti.

Poiché la quota di partecipazione della Regione Toscana nell'Istituto degli Innocenti non ha valore di liquidazione, nel bilancio consolidato risulta iscritta nel patrimonio netto la riserva indisponibile di valore corrispondente al valore della partecipazione della capogruppo.

Per il Consorzio Co.Svi.G. ed il Consorzio Metis essendo consolidati con il metodo proporzionale non viene riportato nel bilancio consolidato il patrimonio netto di spettanza di terzi.

La variazione del Patrimonio netto consolidato per l'anno 2021 è la risultante dell'aggregazione del patrimonio e dell'utile d'esercizio riportato dai soggetti del Gruppo e delle operazioni di rettifica operate per l'allineamento dei saldi fra i suddetti soggetti.

Di seguito tabella esplicativa sintetica delle variazioni intervenute sul Patrimonio netto per effetto del consolidamento.

Descrizione operazione	2021		2020	
	Fondo di dotazione e riserve	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione e riserve	Risultato d'esercizio
Patrimonio netto ed risultati d'esercizio come riportati nel bilancio RT (consolidato GR + CR)	-1.001.066.352,64	-25.697.935,70	-1.335.042.880,60	323.108.311,92
Patrimonio netto ed utili d'esercizio di pertinenza del gruppo come riportati nei bilanci degli enti/società ricomprese nel consolidamento	283.817.159,42	10.887.036,12	210.294.695,09	21.425.234,60
Rettifica PN per utili non distribuiti ma stornati a debito	0,00	0,00	1.559.470,00	0,00
Ripristino Riserva indisponibile per l'applicazione del metodo del PN per eliminazione scrittura svalutazione	0,00	0,00	15.327,19	0,00
Rettifica riserva indisponibile Ente Terre per trasferimento contributo in c/capitale a Suvignano	-62.860,00	0,00	0,00	0,00
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate	-283.754.299,42	0,00	-211.854.165,09	0,00
Rettifica eliminazione rivalutazione/svalutazione valore delle partecipazioni	-9.752.120,06	824.438,80	0,00	-11.770.210,52
Differenza di consolidamento	8.222.295,25	0,00	-51.693.783,15	0,00
Rettifica distribuzione utili infragruppo	15.555.103,39	-10.781.552,39	579.009,63	-579.009,63
Effetto trascinamento rettifiche esercizi precedenti	80.923.939,55	0,00	91.245.443,07	0,00
Eliminazione degli effetti di operazioni compiute fra società/enti consolidati	334.457,36	-6.206.322,44	-1.295.995,44	-9.023.189,15
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo riportati nel bilancio consolidato (a)	-905.782.677,15	-30.974.335,61	-1.296.192.879,30	323.161.137,22
Patrimonio netto ed utili d'esercizio di pertinenza di terzi come riportati nei bilanci degli enti/società ricomprese nel consolidamento	100.315.345,29	373.513,71	166.910.418,57	610.842,39
Rettifiche per operazioni compiute fra società consolidate	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi (b)	100.315.345,29	373.513,71	166.910.418,57	610.842,39
Toale Patrimonio netto e risultato d'esercizio riportati nel bilancio consolidato (a + b)	-805.467.331,86	-30.600.821,90	-1.129.282.460,73	323.771.979,61

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Le principali tipologie di rettifica che hanno comportato variazioni del Patrimonio netto prendono origine da disallineamenti rilevati nei saldi fra la capogruppo e i soggetti del perimetro di consolidamento e riguardano:

- la distribuzione degli utili infragruppo;
- riapertura conti (effetto trascinamento). Per il principio di *continuità dei valori*, il bilancio consolidato degli esercizi successivi è strettamente dipendente dal consolidato degli esercizi precedenti. Con questa operazione si procede ad “aggiornare” i nuovi valori di bilancio con le rettifiche che sono state effettuate nell’esercizio precedente. Tali operazioni riguardano principalmente costi e ricavi sospesi negli esercizi precedenti: a fronte di un costo sostenuto negli anni precedenti dalla Regione Toscana, l’ente ha riscontato il ricavo per sterilizzare il costo dell’ammortamento dell’investimento e/o per imputare nell’esercizio di competenza, in cui vengono rilevati i costi del progetto, i ricavi corrispondenti. La Regione avrebbe anticipato nell’anno di trasferimento delle risorse la registrazione dell’intero costo mentre il Gruppo nel suo insieme sostiene i costi distribuiti nel periodo di ammortamento dell’investimento e/o di realizzazione del progetto. Le rettifiche apportate negli anni precedenti sono pertanto indirizzate a ricondurre costi e ricavi (e conseguentemente utili pregressi e correnti) nel corretto esercizio di riferimento: si sono rilevati i risconti attivi corrispondenti ai risconti passivi dell’ente e i costi dell’esercizio corrispondenti alle quote annuali di proventi registrate dagli enti, imputando come contropartita il conto “Riserve da risultato economico anni precedenti” (si veda anche il successivo sottoparagrafo “Risconti passivi”); questo tipo di operazione ha effetti di trascinamento sugli esercizi successivi;
- i costi e i ricavi imputati dai soggetti coinvolti nel consolidamento alla competenza economica di esercizi diversi;
- l’eliminazione delle registrazioni di rivalutazione e svalutazione delle partecipazioni relative a soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento.

Fondi per rischi ed oneri

B) Fondi per rischi ed oneri		2021	2020	Differenza	Variazione %
1	per trattamento di quiescenza	1.534.862,51	1.541.691,89	-6.829,38	-0,44
2	per imposte	188.441,27	153.616,25	34.825,02	22,67
3	Altri	82.309.938,67	73.897.036,78	8.412.901,89	11,38
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Fondi per rischi ed oneri		84.033.242,45	75.592.344,92	8.440.897,53	11,17

B) Fondi per rischi ed oneri		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
1	per trattamento di quiescenza	0,00	1.534.862,51	0,00	1.534.862,51
2	per imposte	0,00	188.441,27	0,00	188.441,27
3	Altri	25.502.930,09	68.777.178,58	-11.970.170,00	82.309.938,67
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondi per rischi ed oneri		25.502.930,09	70.500.482,36	-11.970.170,00	84.033.242,45

Alla fine del 2021 i fondi rischi e oneri ammontano complessivamente a 84,03 milioni di euro con un aumento rispetto all’esercizio 2020 di 8,44 milioni di euro determinato da incrementi derivanti principalmente:

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

- dalla contabilizzazione nel bilancio di ARDSU di 2,95 milioni di euro per l'apertura di un fondo risorse vincolate a borse di studio costituito dalla destinazione dei risparmi conseguenti alla mancata erogazione e fruizione dei servizi agli studenti, determinati dalla situazione pandemica che si è protratta anche per il 2021 e che ha influenzato la gestione e la fruizione dei servizi;
- da 1,2 milioni di euro contabilizzati in aumento nel bilancio di ARPAT a copertura di rinnovi contrattuali;
- da 10,37 milioni di euro contabilizzati in aumento nel bilancio della Regione per fondo spese legali;

da riduzioni di precedenti accantonamenti il cui importo più consistente pari a oltre 6,94 milioni di euro è da attribuirsi alla contabilizzazione nel bilancio di Fidi Toscana SpA:

- del decremento per un importo di circa 2 milioni di euro per l'utilizzo del "Fondo di Solidarietà per la riconversione e riqualificazione professionale, per il sostegno dell'occupazione e del reddito del personale del credito" attivato dalla società con accordo sindacale nell'ambito della ristrutturazione aziendale, che si è realizzato nel corso dell'esercizio 2021;
- della riduzione per circa 4,95 milioni di euro dei Fondi per rischio di credito relativo ad impegni e garanzie finanziarie rilasciate, per effetto della positiva conclusione nel 2021 di accordi transattivi a saldo e stralcio.

Il "Fondo per trattamento di quiescenza" (voce B.1) è pari a 1,53 milioni di euro ed è composto come di seguito specificato:

- accantonamento nel bilancio di ARDSU (euro 402.515,60), del Consorzio Lamma (euro 122.356,00) e dell'Istituto degli Innocenti (euro 235.652,00) di somme da erogarsi prevedibilmente negli esercizi successivi a titolo di recupero, da parte dell'Inps, dei maggiori oneri pensionistici derivanti dai miglioramenti contrattuali così come previsto dal D.M. 23 luglio 1991;
- accantonamento nel bilancio di ARDSU (euro 304.288,00) ARPAT (euro 239.908,00), ARTEA⁵ (euro 51.329,00) e IRPET (euro 178.814,00) di somme per indennità di fine servizio dovuta per il trattamento di miglior favore riservato ai dipendenti in servizio alla data del 1 luglio 1994 trasferiti dalla Regione Toscana alle agenzie regionali, ex art. 150 della legge regionale n. 51 del 21 agosto 1989 (Testo unico delle leggi sul personale) e successive modifiche e integrazioni;

Alla voce B.3) "Altri", pari a 82,31 milioni di euro, la parte più rilevante pari a 29,92 milioni di euro afferisce a fondi rischi ed oneri di Fidi Toscana SpA. In particolare 24,92 milioni per rischi su impegni e garanzie rilasciate, 0,39 milioni per rischi su attività partecipate FTA (First Time Adoption - applicazione dei principi IAS/IFRS 9), 3,51 milioni per svalutazione altre attività, e 0,71 per controversie legali e fiscali. Della restante parte oltre 25,50 milioni di euro, così come previsto dall'allegato 4.3 al D.Lgs. 118/2011, corrisponde alle somme accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 della Regione Toscana ed include il fondo per la copertura degli oneri futuri per il personale per circa 3,97 milioni di euro, il fondo spese legali per circa 20 milioni di euro, il fondo indennità di fine mandato per 1,54 milioni di euro.

Le altre voci più consistenti contabilizzate alla voce B.3 riguardano:

- gli accantonamenti per contenzioso per 5,10 milioni di euro di cui 2,13 milioni di euro accantonati da ARPAT per fronteggiare il rischio di soccombenza in cause con il personale

⁵ ARTEA ha effettuato l'accantonamento prima del passaggio del personale al ruolo unico della Regione Toscana avvenuto nell'anno 2012

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

dependente e con altri soggetti nello svolgimento dell'attività di controllo ambientale e 1,50 milioni di euro accantonati da ARTEA per far fronte ai rischi connessi al contenzioso per l'erogazione di contributi;

- gli accantonamenti per rinnovi contrattuali e contrattazione di II livello per complessivi 10,70 milioni di euro di cui 5,97 di ARPAT, 1,64 di ARDSU e 2,46 accantonati da ARTI;
- accantonamento di 2,95 milioni di euro nel bilancio di ARDSU per l'apertura di un fondo risorse vincolate a borse di studio come già sopra specificato.

Infine si segnala un accantonamento di oltre 2 milioni di euro del Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli relativo alla precedente gestione commissariale, di 1,01 milioni di euro dell'Autorità Portuale Regionale per il Fondo manutenzioni cicliche e di 2,23 milioni di euro accantonati dall'Istituto degli Innocenti nel fondo svalutazione per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni.

Il fondo svalutazione crediti non è evidenziato nel prospetto di stato patrimoniale in quanto è stato portato in diretta riduzione dei crediti cui si riferisce.

Trattamento di fine rapporto

C) Trattamento di fine rapporto	2021	2020	Differenza	Variazione %
Trattamento di fine rapporto	6.242.550,55	6.003.804,48	238.746,07	3,98
Totale T.F.R.	6.242.550,55	6.003.804,48	238.746,07	3,98

C) Trattamento di fine rapporto	Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
Trattamento di fine rapporto	0,00	6.242.550,55	0,00	6.242.550,55
Totale T.F.R.	0,00	6.242.550,55	0,00	6.242.550,55

La voce "Trattamento di fine rapporto" pari a 6,24 milioni di euro rappresenta l'accantonamento effettuato dai soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento che non applicano il CCNL Funzioni Locali e/o CCNL Sanità. Per gli enti (Regione Toscana, ARDSU, ARPAT, ARS, IRPET, Toscana Promozione Turistica, i tre Parchi regionali, Consorzio LaMMA, ARTI, Istituto degli Innocenti ASP) che applicano invece i contratti citati, il trattamento di fine rapporto è pagato dall'INPS (ex INPDAP) presso il quale vengono versati i relativi contributi. Il personale di ARTEA è inserito nel ruolo unico regionale. Il bilancio consolidato del gruppo intermedio ARTI presenta un accantonamento per TFR riferibile interamente alla partecipata F.I.L. S.r.l..

Debiti

D) Debiti		2021	2020	Differenza	Variazione %
1	Debiti da finanziamento	1.961.865.577,02	3.865.368.934,91	-1.903.503.357,89	-49,25
a	prestiti obbligazionari	168.625.000,00	197.297.650,60	-28.672.650,60	-14,53
	v/ altre amministrazioni pubbliche	745.553.798,14	2.724.625.605,49	-1.979.071.807,35	-72,64
b	verso banche e tesoriere	1.761.109,43	5.200.578,15	-3.439.468,72	-66,14
c	verso altri finanziatori	1.045.925.669,45	938.245.100,67	107.680.568,78	11,48
d					
2	Debiti verso fornitori	25.547.034,89	20.810.750,73	4.736.284,16	22,76
3	Acconti	1.116.352,50	706.008,16	410.344,34	58,12
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.200.337.943,12	1.854.528.101,35	345.809.841,77	18,65

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

D) Debiti		2021	2020	Differenza	Variazione %
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.963.397.914,59	1.675.710.727,30	287.687.187,29	17,17
c	imprese controllate	121.550,17	1.995.044,17	-1.873.494,00	-93,91
d	imprese partecipate	4.738.152,67	2.785.555,39	1.952.597,28	70,10
e	altri soggetti	232.080.325,69	174.036.774,49	58.043.551,20	33,35
5	Altri debiti	2.765.180.496,42	835.232.239,70	1.929.948.256,72	231,07
a	Tributari	132.932.343,81	123.848.782,82	9.083.560,99	7,33
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.577.693,84	10.502.451,95	-924.758,11	-8,81
c	per attività svolta per c/terzi (2)	56.428.808,02	68.095.191,01	-11.666.382,99	-17,13
d	altri	2.566.241.650,75	632.785.813,92	1.933.455.836,83	305,55
Totale Debiti		6.954.047.403,95	6.576.646.034,85	377.401.369,10	5,74

D) Debiti		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
1	Debiti da finanziamento	1.960.044.857,54	1.820.719,48	0,00	1.961.865.577,02
a	prestiti obbligazionari	168.625.000,00	0,00	0,00	168.625.000,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	745.494.468,09	59.330,05	0,00	745.553.798,14
c	verso banche e tesoriere	0,00	1.761.109,43	0,00	1.761.109,43
d	verso altri finanziatori	1.045.925.389,45	280,00	0,00	1.045.925.669,45
2	Debiti verso fornitori	882.828,53	25.532.528,32	-868.321,96	25.547.034,89
3	Acconti	514.600,00	601.752,50	0,00	1.116.352,50
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.314.434.207,43	8.882.171,54	-122.978.435,85	2.200.337.943,12
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.036.609.819,77	3.128.044,12	-76.339.949,30	1.963.397.914,59
c	imprese controllate	42.720.809,70	0,00	-42.599.259,53	121.550,17
d	imprese partecipate	5.461.665,79	0,00	-723.513,12	4.738.152,67
e	altri soggetti	229.641.912,17	5.754.127,42	-3.315.713,90	232.080.325,69
5	Altri debiti	2.686.692.153,54	337.889.558,29	-259.401.215,41	2.765.180.496,42
a	Tributari	126.889.034,64	6.043.309,17	0,00	132.932.343,81
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.895.465,00	3.682.228,84	0,00	9.577.693,84
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	193.664.935,16	-137.236.127,14	56.428.808,02
d	altri	2.553.907.653,90	134.499.085,12	-122.165.088,27	2.566.241.650,75
Totale Debiti		6.962.568.647,04	374.726.730,13	-383.247.973,22	6.954.047.403,95

I debiti ammontano a 6.954,05 milioni di euro di cui 1.961,87 milioni di euro relativi a debiti di finanziamento quasi totalmente riferibili al bilancio della Regione Toscana (1.960,04 milioni di euro) la cui consistente riduzione rispetto al precedente anno (-1.903,50 milioni di euro) è conseguente alla modifica apportata all'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 (Principio contabile

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria) dall'art. 4 del Decreto Ministeriale del 1 settembre 2021 secondo cui tale voce non comprende le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità che devono essere contabilizzate alla voce D.5 "Altri debiti" lett. d).

L'insieme dei debiti diversi dai debiti di finanziamento hanno durata residua inferiore ai 5 anni e per lo più risultano in scadenza entro i 12 mesi.

L'indebitamento complessivo della Regione al 31/12/2021, è pari a 1.959,65 milioni di euro per debito contratto con oneri a proprio carico. Rispetto al 31/12/2020 (1.902,91 milioni di euro), si evidenzia una variazione complessiva in aumento (+56,74 milioni di euro) per effetto della contrazione del nuovo debito (+157,95 milioni) e per effetto del rimborso del debito in ammortamento (-101,21 milioni). Il debito con oneri a carico della Regione, per 1,96 miliardi, è regolato (senza tenere conto dell'effetto dei derivati) per l'83,66% a tasso fisso, per il 12,77% a tasso variabile e per il 3,57% a tasso variabile strutturato. Il debito regionale con oneri a carico dello Stato presente nel bilancio dello scorso anno, relativo ad alcuni mutui della Cassa Depositi e Prestiti per 2,50 milioni di euro il cui pagamento era stato sospeso nell'anno 2020 a causa dell'emergenza epidemiologica COVID-19, è stato interamente rimborsato nell'anno 2021. L'ammontare del debito residuo di finanziamento con scadenza superiore ai 5 anni ammonta complessivamente a 1.417,16 milioni di euro con piani di ammortamento che arrivano fino all'anno 2056.

Oltre all'indebitamento della capogruppo risultano in essere i seguenti mutui, assistiti da garanzie reali:

il debito pari a 0,39 milioni di euro per n. 3 mutui contratti da parte del Parco regionale delle Alpi Apuane rispettivamente per impianto fotovoltaico (tasso fisso 2,18%, scadenza 31 dicembre 2021), per l'acquisto della sede uffici di Massa (tasso variabile 1,90%, scadenza 31 dicembre 2030) e per l'acquisto del Palazzo Rossetti sede degli uffici di Seravezza (tasso fisso 5,829%, scadenza 31 dicembre 2031). Il mutuo relativo all'acquisto degli uffici di Massa, con debito residuo di circa 281 mila euro, è assistito da garanzia ipotecaria sugli immobili di proprietà dell'Ente parco regionale delle Alpi Apuane.

Inoltre, risultano debiti verso banche dell'Istituto degli Innocenti ASP per 1.275.433,00 euro che rappresenta il capitale residuo del mutuo ipotecario erogato in data 27 settembre 2018 al tasso fisso del 2,45% per una durata di 13 anni, concesso per l'esecuzione dei lavori di ristrutturazione del complesso immobiliare di Figline Valdarno.

Il mutuo acceso da ARDSU, assistito da garanzia ipotecaria, per l'acquisto dell'immobile di Via delle Sperandie e Via Tolomei a Siena, che al 31/12/2020 residuava per un valore di 0,30 milioni di euro risulta estinto al 31 dicembre 2021.

Fra i debiti verso banche sono inclusi anche due prestiti accessi dalla Soc. Agricola Suvignano, non assistiti da garanzie reali, rispettivamente di capitale residuo di euro 53.282,00 con scadenza 30/05/2023 e di euro 36.832,00 con scadenza 01/07/2025.

La voce D.4 "Debiti per trasferimenti e contributi" pari a 2.200,34 milioni di euro rappresenta i debiti del Gruppo verso soggetti esterni.

L'importo consolidato alla voce D.5.c) "Per attività svolta per c/terzi" pari a 56,43 milioni di euro rappresenta il debito del Gruppo verso soggetti terzi per la gestione di fondi e nello specifico le risorse incassate da ARTEA in qualità di Organismo Pagatore del FEAGA e FEASR e non erogate

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

ai beneficiari alla data del 31/12/2021 per 47,48 milioni di euro, inoltre 8,95 milioni di euro afferiscono al debito di Fidi Toscana SpA. Per maggiore completezza di informazione sul consolidamento dei fondi in gestione si rinvia al paragrafo “2.2 Metodo di consolidamento”.

Nella voce D.5.d) “altri” sono contabilizzati dalla Regione Toscana, tra l’altro, gli impegni del perimetro sanitario assunti ex art. 20 del D.Lgs. 118/2011 nonché le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità che negli esercizi precedenti erano contabilizzate fra i debiti di finanziamento, come sopra evidenziato.

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti passivi				2021	2020	Differenza	Variazione %
I		Ratei passivi		46.460.422,61	45.102.054,64	1.358.367,97	3,01
II		Risconti passivi		1.204.002.581,53	990.062.947,72	213.939.633,81	21,61
	1	Contributi agli investimenti		480.947.474,30	272.609.643,37	208.337.830,93	76,42
		da altre amministrazioni pubbliche	a	468.499.052,87	262.196.079,92	206.302.972,95	78,68
		da altri soggetti	b	12.448.421,43	10.413.563,45	2.034.857,98	19,54
	2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi		723.055.107,23	717.453.304,35	5.601.802,88	0,78
Totale Ratei e risconti passivi				1.250.463.004,14	1.035.165.002,36	215.298.001,78	20,80

E) Ratei e risconti passivi				Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
I		Ratei passivi		44.556.052,54	1.904.370,07	0,00	46.460.422,61
II		Risconti passivi		1.086.502.843,01	197.141.084,37	-79.641.345,85	1.204.002.581,53
	1	Contributi agli investimenti		441.426.861,01	105.101.293,85	-65.580.680,56	480.947.474,30
		da altre amministrazioni pubbliche	a	429.278.225,48	104.801.507,95	-65.580.680,56	468.499.052,87
		da altri soggetti	b	12.148.635,53	299.785,90	0,00	12.448.421,43
	2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi		645.075.982,00	92.039.790,52	-14.060.665,29	723.055.107,23
Totale Ratei e risconti passivi				1.131.058.895,55	199.045.454,44	-79.641.345,85	1.250.463.004,14

Il “Totale Ratei e risconti passivi” ammonta complessivamente a 1.250,46 milioni di euro. I ratei passivi sono pari a 46,46 milioni di euro. La principale componente di quest’ultima voce è attribuibile alla capogruppo (44,56 milioni di euro) ed include il compenso per il salario accessorio dei dipendenti da pagare nell’anno 2022 ma di competenza economica del 2021 nonché il rateo relativo agli interessi passivi sui mutui in essere. Le ulteriori componenti di maggior rilievo fanno riferimento ad ARDSU per 1,53 milioni e ad IRPET (0,26 milioni di euro) per retribuzioni differite da erogare nel 2022.

I risconti passivi, pari complessivamente a 1.204,00 milioni di euro, includono prevalentemente l’avanzo di amministrazione vincolato e il fondo pluriennale vincolato della Regione Toscana relativo a risorse di natura vincolata già accertate nella contabilità finanziaria in anni precedenti e non ancora impiegate per la finalità cui sono destinate.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Nella voce E.II.3 "Altri risconti passivi" complessivamente l'entità attribuibile alla Regione Toscana, a seguito delle rettifiche ed elisioni, ammonta a 689,09 milioni di euro.

Nella voce E.II.1 "Contributi agli investimenti", pari a 480,95 milioni di euro, l'entità attribuibile alla Regione è di 442,48 milioni; in tale voce vi figurano inoltre i contributi ricevuti dalla Regione Toscana da soggetti esterni al Gruppo per l'acquisizione di immobilizzazioni che saranno imputati ai conti economici degli esercizi successivi in proporzione alle quote di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

La restante parte di risconti passivi su contributi agli investimenti afferisce ad ARDSU (27,20 milioni di euro), a Sviluppo Toscana SpA (2,78 milioni), ad Ente Terre Regionali Toscane (2,30 milioni), al Parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli (1,41 milioni), al Parco regionale della Maremma (0,87 milioni) al Parco regionale delle Alpi Apuane (0,81 milioni) a CO.svi.G (1,87 milioni), al Consorzio Lamma (0,99 milioni) e all'Autorità portuale regionale (0,25 milioni). Si tratta in tutti i casi del risconto di contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche diverse da quelle facenti parte del Gruppo Regione Toscana e ricomprese nel perimetro di consolidamento. Si evidenzia, infatti, che sono stati oggetto di elisione 124,60 milioni di euro di risconti passivi relativi a contributi (di cui 66,63 di contributi agli investimenti) per contributi a destinazione vincolata trasferiti, quasi esclusivamente, dalla capogruppo a soggetti del Gruppo.

Conti d'Ordine

Conti d'Ordine	2021	2020	Differenza	Variazione %
1) Impegni su esercizi futuri	7.029.112.063,34	7.701.202.475,96	-672.090.412,62	-8,73
2) beni di terzi in uso	7.516,31	59.367.014,64	-59.359.498,33	-99,99
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,0	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	370.100.948,70	394.251.478,80	-24.150.530,10	-6,13
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	164.906.259,00	215.485.404,00	-50.579.145,00	-23,47
Totale Conti d'Ordine	7.564.126.787,35	8.370.306.373,40	-806.179.586,05	-9,63

Conti d'Ordine	Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
1) Impegni su esercizi futuri	7.002.186.980,15	26.925.083,19	0,00	7.029.112.063,34
2) beni di terzi in uso	0,00	47.482.495,49	-47.474.979,18	7.516,31
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	365.187.612,70	4.913.336,00	0,00	370.100.948,70
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	164.906.259,00	0,00	164.906.259,00
Totale Conti d'Ordine	7.367.374.592,85	244.227.173,68	-47.474.979,18	7.564.126.787,35

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

La voce 1) *“Impegni su esercizi futuri”* include gli impegni assunti dalla Regione Toscana sulle annualità successive del bilancio finanziario pari a 7.002,00 milioni di euro, la restante parte è rappresentata da obbligazioni assunte da Fidi Toscana SpA (6,12 milioni di euro) che verranno regolate negli esercizi futuri e 20,76 milioni di euro da impegni assunti per il triennio 2021-2023 da ARDSU per interventi manutentivi e acquisto delle immobilizzazioni.

La voce 2) *“Beni di terzi in uso”* rappresenta beni in comodato d’uso a favore del Parco regionale della Maremma e di proprietà del demanio statale, del comune di Magliano in Toscana e di quello di Orbetello.

La voce 4) *“Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche”* include le lettere di patronage rilasciate dalla Regione Toscana a favore delle aziende sanitarie toscane per 365,19 milioni di euro.

La voce 7) *“Garanzie prestate a altre imprese”* è relativa alle garanzie rilasciate da Fidi Toscana SpA, al netto delle controgaranzie, nello svolgimento della propria attività istituzionale.

2.5 - Analisi delle voci del Conto Economico

Componenti positivi della gestione

A) Componenti positivi della gestione		2021	2020	Differenza	Variazione %
1	Proventi da tributi	8.826.078.683,48	8.496.250.927,11	329.827.756,37	3,88
2	Proventi da fondi perequativi	135.163.163,76	133.012.957,99	2.150.205,77	1,62
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.472.514.833,33	1.628.945.169,05	-156.430.335,72	-9,60
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.345.359.012,02	1.224.576.670,84	120.782.341,18	9,86
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	6.948.035,23	9.045.349,03	-2.097.313,80	-23,19
c	Contributi agli investimenti	120.207.786,08	395.323.149,18	-275.115.363,10	-69,59
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	105.143.921,67	95.386.125,13	9.757.796,54	10,23
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.410.880,52	33.645.309,22	9.765.571,30	29,03
b	Ricavi della vendita di beni	13.985.134,79	14.039.814,90	-54.680,11	-0,39
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.747.906,36	47.701.001,01	46.905,35	0,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	241.933,00	150.778,76	91.154,24	60,46
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	20.715,00	7.588,00	13.127,00	100,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	52.218.825,01	60.051.678,48	-7.832.853,47	-13,04
Totale Componenti positivi della gestione		10.591.382.075,25	10.413.805.224,52	177.576.850,73	1,71

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

A) Componenti positivi della gestione		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
1	Proventi da tributi	8.826.078.683,48	0,00	0,00	8.826.078.683,48
2	Proventi da fondi perequativi	135.163.163,76	0,00	0,00	135.163.163,76
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.448.784.627,90	204.034.347,07	-180.304.141,64	1.472.514.833,33
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.322.992.752,02	195.623.908,35	-173.257.648,35	1.345.359.012,02
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.814.445,01	8.410.438,72	-7.276.848,50	6.948.035,23
c	Contributi agli investimenti	119.977.430,87	0,00	230.355,21	120.207.786,08
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	58.832.519,67	61.442.547,88	-15.131.145,88	105.143.921,67
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	42.608.571,29	834.305,33	-31.996,10	43.410.880,52
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	13.985.134,79	0,00	13.985.134,79
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.223.948,38	46.623.107,76	-15.099.149,78	47.747.906,36
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	241.933,00	0,00	241.933,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	20.715,00	0,00	20.715,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	46.910.954,69	5.829.259,54	-521.389,22	52.218.825,01
Totale Componenti positivi della gestione		10.515.769.949,50	271.568.802,49	-195.956.676,74	10.591.382.075,25

Anche nel 2021 l'andamento delle componenti positive è stato influenzato dall'emergenza sanitaria covid-19, tuttavia a partire dal mese di settembre 2021 sono ripartite le normali attività di recupero tramite ruoli coattivi che le normative poste in essere per la mitigazione degli effetti economici dell'emergenza provocata dal covid-19 avevano bloccato.

Il dato consolidato del totale dei "Componenti positivi della gestione" è pari a 10.591,38 milioni di euro e comprende prevalentemente i proventi da tributi accertati dalla Regione per complessivi 8.826,08 milioni di euro che, per effetto di quanto sopra detto, sono aumentati rispetto al 2022 di 329,83 milioni di euro. Di questi circa 7,3 mld sono relativi a tributi destinati al finanziamento del servizio sanitario regionale. Poiché il loro gettito (7.297,00) è stato inferiore a quanto effettivamente spettante come fabbisogno sanitario riconosciuto dallo Stato (7.432,00) la differenza di 135,00 milioni di euro è riconosciuta alla Regione a titolo di fondo interregionale di garanzia ex D.Lgs. 56/2000 e contabilizzata tra i "Proventi da fondi perequativi".

Tra i proventi da tributi si segnalano inoltre:

- quelli derivanti dall'attività di contrasto all'evasione per 204,43 milioni di euro che rispetto al precedente anno risultano aumentati di 92,27 milioni di euro grazie alla ripresa, a partire dal

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

mezzo di settembre 2021, delle normali attività di notifica e recupero da parte della Regione e dell'Agenzia delle entrate;

- quelli destinati al finanziamento del trasporto pubblico derivanti dal Fondo Nazionale Trasporti per 433,82 milioni di euro.

I "Proventi da trasferimenti e contributi" ammontano a 1.472,51 milioni di euro suddivisi tra proventi da trasferimenti correnti per 1.345,36 milioni di euro e proventi da contributi agli investimenti per 120,21 milioni di euro. La parte residua, pari a 6,95 milioni di euro, corrisponde alla quota annuale di contributi agli investimenti destinata a sterilizzare le quote di ammortamento dei cespiti acquistati con essi.

Tra i proventi derivanti da trasferimenti correnti (escluse le risorse dirette "covid") 479,62 milioni di euro sono destinati al finanziamento della sanità, mentre quelli destinati al finanziamento della programmazione comunitaria ammontano a 35,05 milioni di euro per la parte di cofinanziamento statale e a 160,25 milioni di euro per la parte proveniente dall'Unione Europea. Inoltre si segnalano trasferimenti provenienti dalle amministrazioni centrali per il finanziamento dei centri per l'impiego per 50,14 milioni di euro, per il trasporto pubblico locale 18,17 milioni di euro, per le politiche sociali 37,07 milioni di euro, per l'inclusione degli allievi disabili 8,61 milioni di euro e 15,07 milioni di euro per la scuola.

L'incremento consistente dei trasferimenti correnti dell'anno 2021 rispetto al 2020 è relativo a fondi messi a disposizione dallo Stato per gestire la risposta sanitaria ed economica all'emergenza Covid-19.

I proventi da "Contributi agli investimenti" sono accertati esclusivamente dalla Regione e sono relativi in gran parte al finanziamento della programmazione comunitaria.

Tra i "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" (105,14 milioni di euro) le voci più consistenti sono:

- A.4.a "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" per 43,41 milioni di euro di cui 42,58 milioni attribuibili alla Regione relativi alla gestione del patrimonio regionale;
- A.4.c "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" per 47,75 milioni di euro attribuibili principalmente a 10,63 milioni derivanti dalla gestione caratteristica dell'Istituto degli Innocenti, 16,73 milioni di euro registrati da ARDSU e derivanti dai corrispettivi delle rette sugli alloggi, per servizio di foresteria e altri servizi a pagamento forniti dalle residenze universitarie e incassi dall'ospitalità estiva e, infine, proventi registrati sul bilancio regionale per 16,18 milioni di euro (in particolare canoni sulle concessioni del demanio idrico e proventi derivanti dal controllo degli impianti termici).

La voce A.4.b "Proventi dalla vendita di beni" ammonta a 13,98 milioni di euro mantenendo pressoché invariato il valore rispetto al precedente anno e si riferisce quasi interamente ai corrispettivi delle mense a gestione diretta e indiretta di ARDSU (13,04 milioni di euro).

La voce 8 "Altri ricavi e proventi diversi" ammonta a 52,22 milioni di euro, di cui oltre 46,00 milioni di euro relativi alla capogruppo si riferiscono prevalentemente a rimborsi e recuperi di somme erogate e non dovute o erogate in eccesso (13,00 milioni di euro) e ad accertamenti per multe, sanzioni ed altre entrate per attività di repressione illecite (30,00 milioni di euro).

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Componenti negativi della gestione

B) Componenti negativi della gestione		2021	2020	Differenza	Variazione %
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.607.874,48	26.465.180,47	-13.857.305,99	-52,36
10	Prestazioni di servizi	827.198.392,90	776.736.821,65	50.461.571,25	6,50
11	Utilizzo beni di terzi	10.603.740,89	9.352.785,86	1.250.955,03	13,38
12	Trasferimenti e contributi	9.143.285.130,43	8.905.213.191,14	238.071.939,29	2,67
a	Trasferimenti correnti	8.748.730.269,24	8.286.754.956,81	461.975.312,43	5,57
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	267.660.466,74	494.840.946,62	-227.180.479,88	-45,91
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	126.894.394,45	123.617.287,71	3.277.106,74	2,65
13	Personale	254.273.663,36	255.127.024,12	-853.360,76	-0,33
14	Ammortamenti e svalutazioni	146.390.941,78	56.817.549,95	89.573.391,83	157,65
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.063.175,59	20.215.497,86	-1.152.322,27	-5,70
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	20.247.401,92	19.953.715,09	293.686,83	1,47
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	107.080.364,27	16.648.337,00	90.432.027,27	543,19
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	155.080,69	37.955,10	117.125,59	308,59
16	Accantonamenti per rischi	11.223.914,08	614.833,63	10.609.080,45	1725,52
17	Altri accantonamenti	13.281.493,61	25.714.756,15	-12.433.262,54	-48,35
18	Oneri diversi di gestione	69.224.194,25	67.930.172,72	1.294.021,53	1,90
Totale Componenti negativi della gestione		10.488.244.426,47	10.124.010.270,79	364.234.155,68	3,60

B) Componenti negativi della gestione		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.867.345,43	4.740.529,05	0,00	12.607.874,48
10	Prestazioni di servizi	770.929.228,67	70.397.362,45	-14.128.198,22	827.198.392,90
11	Utilizzo beni di terzi	6.374.656,54	4.272.944,27	-43.859,92	10.603.740,89
12	Trasferimenti e contributi	9.318.811.109,61	135.491,28	-175.661.470,46	9.143.285.130,43
a	Trasferimenti correnti	8.926.388.515,78	135.491,28	-177.793.737,82	8.748.730.269,24
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	265.516.894,30	0,00	2.143.572,41	267.660.466,74
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	126.905.699,50	0,00	-11.305,05	126.894.394,45
13	Personale	158.316.064,38	96.078.552,94	-120.953,96	254.273.663,36
14	Ammortamenti e svalutazioni	132.351.001,78	14.041.319,00	-1.379,00	146.390.941,78

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

B) Componenti negativi della gestione		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.767.422,70	5.297.131,89	-1.379,00	19.063.175,59
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.871.720,15	8.375.681,77	0,00	20.247.401,92
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	106.711.858,93	368.505,34	0,00	107.080.364,27
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-66.311,96	221.392,65	0,00	155.080,69
16	Accantonamenti per rischi	10.363.587,11	860.326,97	0,00	11.223.914,08
17	Altri accantonamenti	79.196,61	13.202.297,00	0,00	13.281.493,61
18	Oneri diversi di gestione	7.687.673,41	62.037.108,41	-500.587,57	69.224.194,25
Totale Componenti negativi della gestione		10.412.713.551,58	265.987.324,02	-190.456.449,13	10.488.244.426,47

Il dato consolidato del totale dei “Componenti negativi della gestione” è pari a 10.488,00 milioni di euro. Il costo per acquisti di beni è pari a 12,61 milioni di euro; il costo per prestazioni di servizi è pari a 827,20 milioni di euro ed include il costo per i servizi di trasporto pubblico locale su gomma e su ferro che aumenta rispetto all’anno precedente di 41,11 milioni di euro.

La voce di costo più rilevante, coerentemente con le finalità istituzionali dei soggetti consolidati e, in particolare della Regione, è quella per trasferimenti e contributi pari a complessivi 9.143,28 milioni di euro, di cui 8.748,73 milioni di euro per trasferimenti correnti e circa 394,55 milioni di euro per contributi agli investimenti a soggetti pubblici (principalmente alle aziende sanitarie) e ad altri soggetti.

Il costo del personale pari a 254,27 milioni di euro risulta sostanzialmente invariato rispetto all’anno precedente.

Gli ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni ammontano a 39,31 milioni di euro mantenendo il valore pressoché invariato rispetto allo scorso anno.

Il costo per svalutazione dei crediti (attribuibile quasi totalmente alla capogruppo) è pari a 107,08 milioni di euro contro i 16,65 milioni di euro del 2020. Il considerevole aumento (+90,43) è dovuto all’effetto dell’applicazione sui residui attivi, presenti al 31.12.2021 nel bilancio regionale, della metodologia prevista dall’allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 (Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria) per la svalutazione dei crediti di dubbia esigibilità.

La voce accantonamenti per rischi pari a 11,22 milioni di euro presenta un incremento di 10,66 milioni dovuto all’adeguamento del fondo spese legali nel bilancio della capogruppo per 10,36 milioni di euro.

La voce 17 “Altri accantonamenti” è pari a 13,28 milioni di euro. Di seguito si segnalano gli importi più rilevanti accantonati nell’anno:

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

- 5,02 milioni di euro per rinnovi contrattuali e contrattazioni di II livello effettuati in gran parte da ARPAT per 4,51 milioni di euro e da ARTI per 0,51 milioni di euro;
- 0,44 milioni di euro accantonati prudenzialmente nel bilancio dell'Istituto degli Innocenti ASP per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni;
- 3,63 milioni di euro nel bilancio di Fidi Toscana SpA per rischi su crediti;
- 2,95 milioni di euro accantonati da ARDSU per l'apertura di un fondo risorse vincolate a borse di studio costituito dalla destinazione dei risparmi conseguenti alla mancata erogazione e fruizione dei servizi agli studenti, determinati dalla situazione pandemica che si è protratta anche per il 2021 e che ha influenzato la gestione e la fruizione dei servizi;

Nella voce 18 "Oneri diversi di gestione" pari a 69,22 milioni di euro, la parte più rilevante di 56,87 milioni di euro rappresenta le erogazioni monetarie per borse di studio agli studenti.

Proventi e Oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari		2021	2020	Differenza	Variazione %
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	83.338,00	-83.338,00	-100,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	83.338,00	-83.338,00	-100,00
20	Altri proventi finanziari	5.647.051,12	5.455.641,41	191.409,71	3,51
Totale proventi finanziari		5.647.051,12	5.538.979,41	108.071,71	1,95
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	45.166.086,42	50.165.550,10	-4.999.463,68	-9,97
a	Interessi passivi	44.475.802,26	48.613.954,95	-4.138.152,69	-8,51
b	Altri oneri finanziari	690.284,16	1.551.595,15	-861.310,99	-55,51
Totale oneri finanziari		45.166.086,42	50.165.550,10	-4.999.463,68	-9,97
Totale Proventi e oneri finanziari		-39.519.035,30	-44.626.570,69	5.107.535,39	11,45

C) Proventi e oneri finanziari		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	10.781.552,39	0,00	-10.781.552,39	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	10.781.552,39	0,00	-10.781.552,39	0,00
20	Altri proventi finanziari	1.928.242,64	4.169.039,78	-450.231,30	5.647.051,12
Totale proventi finanziari		12.709.795,03	4.169.039,78	-11.231.783,69	5.647.051,12
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.399.344,22	1.074.237,89	-307.495,69	45.166.086,42
a	Interessi passivi	44.399.344,22	383.953,73	-307.495,69	44.475.802,26
b	Altri oneri finanziari	0,00	690.284,16	0,00	690.284,16
Totale oneri finanziari		44.399.344,22	1.074.237,89	-307.495,69	45.166.086,42
Totale Proventi e oneri finanziari		-31.689.549,19	3.094.801,89	-10.924.288,00	-39.519.035,30

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

I “Proventi finanziari” ammontano a 5,65 milioni di euro. L’importo delle rettifiche dei proventi da partecipazioni (voce C.19) pari a 10,78 milioni di euro afferiscono a utili di enti/società rientranti nel perimetro di consolidamento relativi ad esercizi precedenti e versati nel 2021 alla capogruppo.

Gli “Oneri finanziari” sono pari a 45,17 milioni di euro e rappresentano per la quasi totalità (44,40 milioni di euro) gli importi degli interessi passivi maturati nel corso dell’anno 2021 sui finanziamenti contratti dalla Regione. Gli oneri finanziari sostenuti dagli altri soggetti del Gruppo sono relativi in prevalenza a Fidi Toscana S.p.A. per circa 0,69 milioni di euro.

Rettifiche di valore delle attività finanziarie

D) Rettifiche di valore delle attività finanziarie		2021	2020	Differenza	Variazione %
22	Rivalutazioni	156.342,00	6.226.659,45	-6.070.317,45	-97,49
23	Svalutazioni	4.256.196,39	3.937.383,11	318.813,28	8,10
Totale Rettifiche di valore delle attività finanziarie		-4.099.854,39	2.289.276,34	-6.389.130,73	-279,09

D) Rettifiche di valore delle attività finanziarie		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
22	Rivalutazioni	0,00	156.342,00	0,00	156.342,00
23	Svalutazioni	6.875.353,63	16.884,00	-2.636.041,24	4.256.196,39
Totale Rettifiche di valore delle attività finanziarie		-6.875.353,63	139.458,00	2.636.041,24	-4.099.854,39

Le “Rettifiche di valore delle attività finanziarie” presentano un dato negativo di 4,10 milioni di euro registrando un decremento di 6,39 milioni di euro rispetto all’anno 2020. Tale risultato negativo deriva dalla diversa contabilizzazione delle rivalutazioni di partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto che a partire dall’esercizio 2021 vengono registrate alla voce “*Altre riserve indisponibili*” del Patrimonio netto.

Le svalutazioni rappresentate in questa tabella si riferiscono prevalentemente a rettifiche di valore delle partecipazioni azionarie valutate con il metodo del Patrimonio netto.

Di seguito il dettaglio dei valori delle voci sopra menzionate:

Descrizione	Importo rivalutazione
Riprese di valore e rivalutazione attività finanziarie valutate al fair value con impatto sulla redditività complessiva di Fidi Toscana	156.342,00
Totale rivalutazioni	156.342,00

Descrizione	Importo svalutazione
Svalutazioni di Partecipazioni	
Internazionale Marmi e macchine Carrara S.p.A.	3.618.724,70
Totale svalutazione partecipazioni	3.618.724,70

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Descrizione	Importo svalutazione
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
Terme di Casciana S.p.A. in liquidazione	91.162,79
Terme di Chianciano Imm.re S.p.A. in liquidazione	27.287,27
Totale svalutazione Titoli	118.450,06
Svalutazioni di altre attività finanziarie	
Fondo mobiliare Toscana Venture	17.627,74
Fondo mobiliare Toscana innovazione	30.803,60
Fondo mobiliare i3università	453.706,29
Svalutazione attività finanziarie valutate al fair value con impatto sulla redditività complessiva di Fidi Toscana	16.884,00
Totale svalutazione altre attività finanziarie	519.021,63
Totale svalutazioni	4.256.196,39

Proventi e Oneri Straordinari

E) Proventi e oneri straordinari		2021	2020	Differenza	Variazione %
24	Proventi straordinari	91.614.745,84	200.838.691,71	-109.223.945,87	-54,38
	a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	220.459,08	20.335.403,23	-20.114.944,15	-98,92
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88.115.876,39	179.318.695,78	-91.202.819,39	-50,86
	d Plusvalenze patrimoniali	1.740.423,04	177.020,04	1.563.403,00	883,18
	e Altri proventi straordinari	1.537.987,33	1.007.572,66	530.414,67	52,64
25	Oneri straordinari	164.579.239,98	105.883.588,09	58.695.651,89	55,43
	a Trasferimenti in conto capitale	104.667.459,00	9.903.338,00	94.764.121,00	956,89
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	59.064.790,35	94.473.991,96	-35.409.201,61	-37,48
	c Minusvalenze patrimoniali	323.995,78	85.442,91	238.552,87	279,20
	d Altri oneri straordinari	522.994,85	1.420.815,22	-897.820,37	-63,19
	Totale Proventi e oneri straordinari	-72.964.494,14	94.955.103,62	-167.919.597,76	-176,84

E) Proventi e oneri straordinari		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
24	Proventi straordinari	84.946.438,90	9.183.624,34	-2.515.317,40	91.614.745,84
	a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	220.459,08	0,00	0,00	220.459,08

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	83.136.426,59	5.252.503,13	-273.053,33	88.115.876,39
	d	Plusvalenze patrimoniali	675.163,90	1.065.259,14	0,00	1.740.423,04
	e	Altri proventi straordinari	914.389,33	2.865.862,07	-2.242.264,07	1.537.987,33
25		Oneri straordinari	163.740.540,96	979.015,76	-140.316,74	164.579.239,98
	a	Trasferimenti in conto capitale	104.667.459,00	0,00	0,00	104.667.459,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	58.704.301,45	364.813,80	-4.324,90	59.064.790,35
	c	Minusvalenze patrimoniali	317.736,31	6.259,47	0,00	323.995,78
	d	Altri oneri straordinari	51.044,20	607.942,49	-135.991,84	522.994,85
		Totale Proventi e oneri straordinari	-78.794.102,06	8.204.608,58	-2.375.000,66	-72.964.494,14

La gestione straordinaria è negativa per 72,96 milioni di euro e rispetto all'esercizio precedente presenta una differenza negativa di 167,92 milioni di euro. Tale differenza è data da una cospicua diminuzione dei proventi straordinari passati da 180,77 milioni del 2020 a 84,86 milioni di euro del 2021 dovuta prevalentemente ad una riduzione delle sopravvenienze e insussistenze del passivo di 76,83 milioni di euro; inoltre, nel 2020 erano contabilizzati proventi straordinari per trasferimenti in conto capitale pari a circa 20 milioni di euro da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze come misura urgente a seguito dell'emergenza covid-19 (Decreto Legge 157/2020 art. 22).

Le plusvalenze patrimoniali pari a 1,74 milioni di euro sono determinate dalle plusvalenze realizzate dalla vendita di immobili e cessione di terreni agricoli della Regione Toscana per 0,67 milioni di euro, mentre 1,06 milioni di euro risultano contabilizzati nel bilancio di ARDSU. Tale plusvalenza è stata generata da una operazione di permuta in c/prezzo tra la nuova residenza in località San Cataldo e il complesso immobiliare in Via dell'Occhio di proprietà di ARDSU, entrambi nel Comune di Pisa.

Gli oneri straordinari, pari a 164,58 milioni di euro, quasi totalmente di pertinenza della Regione, sono riconducibili a trasferimenti in conto capitale ad Aziende ed Enti del Servizio Sanitario per ripiano disavanzi pregressi e contributo straordinario (104,67 milioni) e ad insussistenze dell'attivo (40,81 milioni) relative alla cancellazione di residui attivi della contabilità finanziaria, al netto dell'utilizzo del Fondo Svalutazione Crediti per 8,54 milioni di euro, mentre le sopravvenienze passive sono principalmente costituite da rimborso di imposte e tasse (13,54 milioni), in particolare 13 milioni di euro per la tassa automobilistica da riversare allo Stato per l'anno di competenza 2021 (art. 1 comma 322 legge 296/2006).

Imposte

F) Imposte		2021	2020	Differenza	Variazione %
26	Imposte	17.155.086,85	18.640.783,39	-1.485.696,54	-7,97
	Totale Imposte	17.155.086,85	18.640.783,39	-1.485.696,54	-7,97

F) Imposte		Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
26	Imposte	11.395.328,74	5.759.797,11	-39	17.155.086,85
	Totale Imposte	11.395.328,74	5.759.797,11	0	17.155.086,85

Tale voce è riferita per 11,40 milioni di euro all'IRAP pagata dalla Regione sulle retribuzioni e compensi corrisposti. La parte restante, pari a 5,76 milioni di euro, corrisponde alle imposte pagate

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

dal resto del Gruppo, come l'imposta IRES sui redditi fondiari e l'imposta IRAP "commerciale". Gli importi più consistenti per gli altri soggetti del gruppo sono riferiti per 1,94 milioni di euro ad ARPAT e per 1,35 milioni di euro ad ARTI.

Risultato d'esercizio

Risultato d'esercizio	2021	2020	Differenza	Variazione %
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-30.600.821,90	323.771.979,61	-354.372.801,51	-109,45
Risultato dell'esercizio di gruppo	-30.974.335,61	323.161.137,22	-354.135.472,83	-109,58
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	373.513,71	610.842,39	-237.328,68	-38,85

Risultato d'esercizio	Dati Bilancio Regione Toscana esercizio 2021	Dati Bilancio Resto del gruppo esercizio 2021	Variazione dati rettifiche/elisioni	Consolidato 2021
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-25.697.935,70	11.260.549,83	-16.163.436,03	-30.600.821,90
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	373.513,71	0,00	373.513,71

L'esercizio 2021 si chiude con un risultato economico consolidato negativo di 30,60 milioni di euro, quasi totalmente attribuibile alla capogruppo (-25,6 milioni di euro) con una differenza, rispetto all'esercizio 2020, di -354,37 milioni di euro. Il risultato di esercizio di pertinenza del gruppo (al netto della quota di risultato positivo di pertinenza di terzi pari ad euro 373.513,71) è costituito da una perdita di 30,97 milioni di euro.

Come ampiamente spiegato nella "Relazione sulla gestione" al paragrafo 1.5 "I risultati dell'esercizio 2021" le poste più significative che hanno comportato il peggioramento del risultato d'esercizio si possono riferire in parte alla necessità di fronteggiare l'emergenza COVID: i) a fronte di incrementi di risorse destinate al finanziamento del SSN (tributi, fondo perequativo e trasferimenti statali) le spese per trasferimenti correnti hanno superato di oltre 83 milioni di euro tali ricavi; ii) nel 2021 è stato erogato un contributo straordinario di 96 milioni di euro (DGR 1363/2021) alle aziende sanitarie per fronteggiare le perdite registrate a chiusura dei bilanci dell'esercizio 2020, nonché ai maggiori costi per i contratti di servizio relativi al TPL per 41 milioni di euro e ai maggiori trasferimenti alle imprese per 30 milioni di euro.

Inoltre, l'applicazione del principio contabile 4/2 relativamente alla determinazione del FCDE ha comportato un incremento degli accantonamenti di oltre 98,07 milioni di euro rispetto al precedente esercizio.

A giustificazione della variazione in termini assoluti del risultato di esercizio è infine da rilevare l'applicazione del principio contabile 4/3 relativo alla rivalutazione delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, che non concorrono più alla determinazione del risultato mentre nel precedente esercizio partecipavano per oltre 17 milioni alla sua formazione.

Fra i soggetti consolidati Fidi Toscana SpA, Consorzio LaMMA e Istituto degli Innocenti ASP presentano un patrimonio di pertinenza di terzi come indicato nelle tabelle soprastanti. Il risultato d'esercizio registrato da Fidi Toscana SpA a seguito delle rettifiche di consolidamento ammonta ad euro 453.103,00 di cui euro 229.224,00 di pertinenza di terzi, il risultato d'esercizio registrato dal

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Consorzio LaMMA ammonta ad euro 26.967,00 di cui euro 8.988,00 di pertinenza di terzi ed infine, il risultato d'esercizio dell'Istituto degli Innocenti ASP a seguito delle rettifiche di consolidamento ammonta ad euro 338.252,00 di cui 135.300,00 di pertinenza di terzi.

Co.Svi.G. e Consorzio Metis, in quanto società partecipate, sono rappresentate nel bilancio consolidato esclusivamente per la quota di proprietà della Regione Toscana, conseguentemente il risultato d'esercizio è tutto ascrivibile al gruppo Regione Toscana.

Di seguito si riporta una tabella in cui si evidenziano i risultati d'esercizio di tutti i soggetti consolidati e gli effetti delle operazioni di consolidamento sul risultato d'esercizio.

Soggetto	Risultato d'esercizio 2021 di competenza del gruppo	Risultato d'esercizio 2021 di competenza di terzi	Valore di rettifica del risultato economico di competenza del gruppo	Valore di rettifica del risultato economico di competenza di terzi	Risultato economico rettificato di competenza del gruppo	Risultato economico rettificato di competenza di terzi
Regione Toscana (consolidato GR e CR)	- 25.697.935,70	0,00	- 16.164.015,03	0,00	-41.861.950,73	0,00
ARDSU	2.073.858,51	0,00	0,00	0,00	2.073.858,51	0,00
ARPAT	3.415.694,00	0,00	0,00	0,00	3.415.694,00	0,00
ARRR S.p.A	1.388.844,00	0,00	0,00	0,00	1.388.844,00	0,00
ARS	87.862,29	0,00	0,00	0,00	87.862,29	0,00
ARTEA	- 22.779,94	0,00	0,00	0,00	-22.779,94	0,00
ARTI (consolidato ARTI – FIL S.r.l.)	1.156.393,00	0,00	0,00	0,00	1.156.393,00	0,00
Autorità Portuale Regionale	614.060,69	0,00	0,00	0,00	614.060,69	0,00
Co.Svi.G. (*)	29.086,14	0,00	0,00	0,00	29.086,14	0,00
Consorzio LaMMA	17.978,90	8.988,10	0,00	0,00	17.978,90	8.988,10
Consorzio Metis (*)	23.841,40	0,00	- 800,00	0,00	23.041,40	0,00
Ente parco regionale della Maremma	154.516,42	0,00	0,00	0,00	154.516,42	0,00
Ente parco regionale delle Alpi Apuane	33.600,88	0,00	0,00	0,00	33.600,88	0,00
Ente parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli	48.331,41	0,00	0,00	0,00	48.331,41	0,00
Ente Terre Regionali Toscane	632.769,00	0,00	0,00	0,00	632.769,00	0,00
FAF Toscana - Fondazione Alinari per la Fotografia	38.259,00	0,00	1.379,00	0,00	39.638,00	0,00
Fidi Toscana S.p.A.	223.878,19	229.224,81	0,00	0,00	223.878,19	229.224,81
Fondazione Sistema Toscana	159.329,00	0,00	0,00	0,00	159.329,00	0,00
IRPET	500.060,00	0,00	0,00	0,00	500.060,00	0,00
Istituto degli Innocenti ASP	202.951,20	135.300,80	0,00	0,00	202.951,20	135.300,80
Sviluppo Toscana S.p.A.	65.631,63	0,00	0,00	0,00	65.631,63	0,00
Toscana Promozione Turistica	42.870,40	0,00	0,00	0,00	42.870,40	0,00
TOTALE	- 14.810.899,58	373.513,71	-16.163.436,03	0,00	- 30.974.335,61	373.513,71

(*) per Co.svi.G. e Consorzio Metis - consolidate con il metodo proporzionale viene indicata soltanto la quota del risultato d'esercizio di competenza del gruppo

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Tutti i soggetti del perimetro di consolidamento presentano risultati di esercizio positivi ad eccezione di Artea che presenta una perdita di euro 22.779,00.

Si evidenzia che l'Autorità portuale regionale presenta un risultato positivo provvisorio in quanto alla data di trasmissione della documentazione richiesta, non avendo ancora concluso le scritture di assestamento, ha presentato una bozza di bilancio consuntivo al 31/12/2021.

Di seguito si fornisce dettaglio delle operazioni di rettifica eseguite in fase di consolidamento che hanno determinato il risultato d'esercizio del gruppo:

RETTIFICHE RISULTATO D'ESERCIZIO	IMPORTO VARIAZIONE
VARIAZIONE PROVENTI	
Imputazione proventi finanziari fondi in gestione	9.205,00
Allineamento saldi fra enti	-180.539,03
Distribuzione utili	-10.781.552,39
Risconto passivo ricavi sospesi	-22.596.318,85
Totale variazione proventi (a)	-33.549.205,27
VARIAZIONE COSTI	
Allineamento saldi fra enti	-34.281,52
allineamento saldi fra enti per Fondi in gestione	226.976,24
Storno costo RT per incremento valore partecipazione per contributo in c/capitale Az. Agr. Suvignano	-62.860,00
Risconto attivo costi sospesi	-16.691.165,16
Storno svalutazione partecipazioni	-824.438,80
Totale variazione costi (b)	-17.385.769,24
Totale variazione risultato d'esercizio (a) - (b)	-16.163.436,03

Per approfondimenti sull'insieme delle scritture contabili effettuate per la rettifica e l'elisione delle poste infragruppo si rinvia all'appendice al presente documento.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

2.6 - Gli oneri e gli impegni finanziari derivanti dai contratti di Interest rate swap (derivati finanziari) e dai contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Nel gruppo Regione Toscana soltanto la capogruppo ha sottoscritto debiti a tasso variabile coperti da derivati.

La presente nota viene redatta ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. k) del D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 (e sue ss.mm.ii.) ed evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari effettivamente sostenuti nell'esercizio 2021, in relazione ai contratti aventi ad oggetto strumenti finanziari derivati sui tassi d'interesse (Interest rate swap), che sono stati sottoscritti nel corso del tempo dalla Regione Toscana a fronte di proprie passività finanziarie a tasso variabile.

I contratti di Interest rate swap di seguito indicati sono stati sottoscritti dalla Regione Toscana in relazione a sottostanti passività finanziarie a tasso variabile, ai fini dello scambio di detto tasso con un tasso d'interesse dello swap che può essere un tasso fisso, un tasso semifisso oppure un tasso semivariabile.

Pertanto, a fronte di ciascun contratto derivato sottoscritto, la Regione riceve l'importo semestrale degli interessi gravanti sulla sottostante passività finanziaria e paga un interesse calcolato con modalità differenti in funzione delle particolari condizioni previste dal contratto di *interest rate swap* sottoscritto.

Nell'esercizio 2021 nessun contratto relativo agli strumenti finanziari derivati in essere ha generato un saldo differenziale positivo. Mentre, sono stati sostenuti oneri finanziari sui derivati per complessivi Euro 3,95 mln. che sono stati iscritti nell'ambito del programma n. 5001 - (missione n. 5000).⁶

Inoltre, nell'esercizio 2021 sono giunti alla loro naturale scadenza n. 3 contratti IRS che erano stati stipulati con le controparti BNP Paribas, Dexia Crediop e BNL.⁷

Nella successiva tabella 1, riportata alla pagina seguente, vengono indicate, distintamente per ciascun contratto derivato in essere o scaduto nel corso dell'anno 2021, le seguenti informazioni:

a) informazioni di dettaglio relative alle condizioni contrattuali, alle controparti di ciascun contratto IRS (sia in essere sia scaduto nel corso dell'anno 2021), nonché agli importi dei relativi oneri (saldi differenziali negativi o netting) pagati dalla Regione Toscana nell'anno 2021;

b) informazioni di dettaglio relative alle passività finanziarie sottostanti a ciascun contratto IRS, oltre che agli importi dei relativi "nozionali" residui di riferimento alla data del 31/12/2021.

⁶ In particolare, gli oneri finanziari afferenti i contratti derivati su tassi d'interesse (IRS) che sono stati pagati alle controparti swap nel corso dell'esercizio 2021 sono stati imputati al capitolo di spesa n. 73022.

⁷ I contratti IRS con le controparti BNP Paribas e Dexia Crediop sono giunti alla loro naturale scadenza nel giugno 2021, mentre il contratto IRS con la controparte BNL è giunto alla sua naturale scadenza nel dicembre 2021.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Tabella 1

Derivati in essere (contratti swap su tassi d'interessi)							Passività finanziarie sottostanti in essere				
Struttura del derivato	Data di scadenza contrattuale del contratto swap	Controparte swap	Saldi differenziali (netting) ricevuti (+) / pagati (-) sui derivati finanziari nell'anno 2021	Tasso d'interesse pagato nell'anno 2022 sul derivato = tasso d'interesse sul debito INCLUSO il derivato (1)	Tasso d'interesse variabile pagato sulla passività sottostante e restituito dalle controparti swap nell'anno 2020 (2)	spread aggiuntivo sul tasso variabile pagato nell'anno 2020 per effetto del derivato [(1)-(2)]	descrizione passività sottostante	scadenza contrattuale del sottostante	Banca mutuante o sottoscrittrice delle obbligazioni	importo INIZIALE del nozionale della passività sottostante	importo del NOZIONALE RESIDUO al 31/12/2021 sulle passività sottostanti, EUR. (*)
IRS tasso fisso	31/12/2035	Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. (Filiale di Firenze)	800.012,24	4,510%	0,000%	4,510%	Mutuo 1V	31/12/2035	Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. Filiale di Firenze	49.376.254,05	15.955.507,23
IRS con collar	30/06/2021	BNP-Paribas (Filiale di Londra)	1.124.459,81	5,187%	0,000%	5,187%	Mutuo 6V	31/12/2035	Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. Filiale di Firenze	129.114.224,77	-
IRS con collar	30/06/2021	Devia-Crediop (Sede di Roma)	680.167,48	4,536%	0,000%	4,536%	Mutuo 10V	31/12/2035	Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. Filiale di Firenze	75.919.164,17	-
IRS con barriera digitale (Knock out)	14/12/2021	Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. (Filiale di Firenze)	69.604,68	4,100%	0,000%	4,100%	Prestito obbligazionario 2001-2021 (T0003204887)	14/12/2021	Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. (Filiale di Firenze)	25.823.000,00	-
IRS con barriera digitale (Knock out)	12/06/2022	Deutsche Bank (Filiale di Londra)	521.238,52	5,139%	0,000%	5,139%	Prestito obbligazionario 2002-2022 (XS0149216722) quota 1/3	12/06/2022	Investitori istituzionali dell'Euromercato	155.000.000,00	3.875.000,00
IRS con barriera digitale (Knock out)	12/06/2022	Bank of America EUROPE DAC (Sede di Dublino) (**)	521.238,52	5,139%	0,000%	5,139%	Prestito obbligazionario 2002-2022 (XS0149216722) quota 1/3	12/06/2022	Investitori istituzionali dell'Euromercato	155.000.000,00	3.875.000,00
IRS strutturato con spread fra CMS 20 anni e CMS 2 anni, con cap crescente	12/06/2022	Società Generale (Sede di Parigi e Filiale di Londra)	235.710,22	1,688%	0,000%	1,688%	Prestito obbligazionario 2002-2022 (XS0149216722) quota 1/3	12/06/2022	Investitori istituzionali dell'Euromercato	155.000.000,00	3.875.000,00
TOTALE ONERI (ANNO 2021) SUI CONTRATTI SWAP, EUR.			3.952.431,47				IMPORTO TOTALE DEL DEBITO SOTTOSTANTE ORIGINARIO E IMPORTO TOTALE DEL "NOZIONALE" RESIDUO AL 31/12/2021, EUR.		745.232.642,99	27.580.507,23	

(*) In relazione ai contratti IRS con le controparti BNP Paribas e Devia Crediop che sono scaduti nel 2021, pur risultando ancora in ammortamento il sottostante debito a tasso variabile, viene riportato un nozionale residuo pari a 0,00 in quanto il contratto non è più in essere.

(**) Bank of America EUROPE DAC è la nuova denominazione della ex Bank of America Merrill Lynch DAC con sede a Dublino.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

I nozionali dei contratti swap in essere⁸

Al 31/12/2021 l'indebitamento regionale coperto da contratti di interest rate swap è risultato pari a Euro 27,58 mln., rappresentando così una quota percentuale del 11,02% dell'indebitamento finanziario contratto dalla Regione a tasso variabile (pari a Euro 250,17 mln.).

Il dato percentuale di cui sopra, riferito al 31/12/2021, si presenta dunque in netto calo rispetto a quello del 34,56% che si registrava, invece, alla fine dell'esercizio 2020.

Nella successiva tabella 2 viene riportato il dettaglio, suddiviso per data di scadenza, dell'importo di Euro 27,58 mln., relativo all'indebitamento regionale che risulta coperto da contratti di interest rate swap (Importo del nozionale residuo):

Tabella 2

Data di scadenza contrattuale dell'IRS	Importo complessivo del nozionale residuo dei contratti swap, al 31/12/2021 – EUR.	%
12/06/2022	11.625.000,00	42,15%
31/12/2035	15.955.507,23	57,85%
Importo totale, EUR.	27.580.507,23	100,00%

Dalla tabella di cui sopra si può evincere dunque che, nel giugno 2022, giungeranno a scadenza contratti IRS per un ammontare complessivo di nozionale residuo pari a Euro 11.625.000,00 ovvero il 42,15% del nozionale residuo dei contratti IRS ancora in essere. Mentre la quota restante, pari al 57,85 (relativa ad un unico contratto), giungerà in scadenza nel dicembre 2035.

Gli oneri sostenuti nell'esercizio 2021 in relazione ai contratti di Interest rate swap.

Nell'anno 2021 sono stati sostenuti dalla Regione Toscana, in relazione ai contratti di Interest rate swap in essere al 31/12/2021, nonché in relazione a quelli scaduti nel corso dell'esercizio 2021, oneri finanziari per un ammontare complessivo pari a Euro 3,95 milioni.

Al suddetto ammontare di oneri sostenuti nel 2021 corrisponde un tasso d'interesse annuo medio (calcolato secondo la formula della media aritmetica ponderata) pari al 3,390%, a cui deve sommarsi algebricamente il tasso d'interesse variabile annuo medio (calcolato sempre secondo la formula della media aritmetica ponderata) pagato nel 2021 in relazione alle sottostanti passività finanziarie a tasso variabile che, tuttavia, è risultato pari a 0,000% (zero per cento).

Pertanto, nell'anno 2021, il tasso d'interesse annuo medio effettivo pagato in relazione all'indebitamento finanziario regionale a tasso variabile coperto da contratti di Interest rate swap, è risultato pari al 3,390%.

Il tasso d'interesse medio pagato nell'anno 2021 sulla parte di indebitamento in esame si presenta dunque in calo rispetto al tasso d'interesse pagato nell'anno 2020, allorquando risultava pari al 4,704%.

⁸ Il nozionale di un contratto di Interest rate swap, ad una certa data, corrisponde all'importo del debito residuo della passività finanziaria sottostante, con riferimento a quella medesima data.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

La diminuzione del tasso di interesse medio pagato nell'anno 2021, in particolare, risulta determinata dal fatto che nel mese di giugno 2021 sono giunti alla loro "naturale" scadenza due contratti IRS con le controparti BNP Paribas e Dexia Crediop.

L'assenza di pagamenti di oneri relativi ai suddetti contratti nel corso del secondo semestre del 2021, ho così determinato, per l'anno 2021, un minor tasso di interesse medio sul debito a tasso variabile assistito da contratti IRS.

Il contatto di finanziamento Dexia Crediop con componente derivata ed i relativi oneri.

Con la Banca Dexia-Crediop è attualmente in essere un contratto di finanziamento che include una componente derivata.

In relazione al suddetto contratto di finanziamento, in particolare, si evidenzia che:

- **il debito residuo al 31/12/2021 è risultato pari a Euro 69.990.863,40.**

Il suddetto importo si confronta con l'importo di Euro 75.175.371,80 riferito al 31/12/2020. Nell'anno 2021, pertanto, l'importo del debito residuo ha registrato una variazione in diminuzione dell'importo di Euro 5.184.508,40 che corrisponde alla quota capitale rimborsata nello stesso anno;

- **l'ammontare complessivo degli interessi pagati nell'anno 2021 è risultato pari a Euro 374.867,03 (cui corrisponde un tasso d'interesse annuo di 0,507%).**

L'importo di cui sopra si confronta con l'importo di Euro 837.117,94 che era stato pagato nel corso dell'anno 2020 (a cui corrispondeva un tasso d'interesse annuo di 1,059%).

Nell'anno 2021, pertanto, l'importo degli interessi passivi pagati sul finanziamento ha registrato una variazione in diminuzione dell'importo di Euro 462.250,91 (a cui corrisponde una variazione del tasso d'interesse pari a -0,552%).

La minore spesa relativa agli interessi passivi pagati nell'anno 2021 sul contratto di finanziamento in esame, in particolare, è determinata dall'effetto combinato delle seguenti concause:

- ordinario processo di ammortamento del debito;
- contrazione del tasso di interesse IRS sulla scadenza di 2 anni;
- incremento del tasso d'interesse IRS sulla scadenza di 20 anni
- sostanziale stabilità del valore del tasso Euribor 6 mesi.⁹

Dato che il tasso d'interesse sul finanziamento in esame è contrattualmente determinato mediante l'applicazione della seguente formula:

i. annuo % = [Euribor 6m. + 1.840% - (irs 20Yrs.- irs 2Yrs.)]%

dove:

Euribor 6m. = Tasso Euribor 6 mesi

irs 20yrs = Tasso interest rate swap sulla scadenza di 20nni

irs 2 yrs = Tasso interest rate swap sulla scadenza di 2 anni

l'effetto combinato delle variazioni precedentemente menzionate, unite alla sostanziale stabilità del tasso Euribor 6 mesi, si è dunque tradotto in un ampliamento del differenziale tra il tasso IRS 2 anni

⁹ Il tasso Euribor 6 mesi, infatti, nel corso dell'anno 2021 ha infatti oscillato all'interno di un campo di variazione compreso tra -0,65% circa (minimo dell'anno) e -0,55% circa (massimo dell'anno).

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

ed il tasso IRS 20 anni, ovvero in un abbassamento del tasso d'interesse annuo complessivamente pagato nel 2021 sul finanziamento in esame.¹⁰

Quanto sopra emerge anche dai dati riportati nella successiva tabella, in cui si possono leggere sia i valori del differenziale tra i tassi IRS a 2 anni ed a 20 anni, sia i valori dei complessivi tassi di interesse annui che, semestre per semestre, sono stati applicati dalla banca Dexia Crediop al finanziamento in esame, ai fini della determinazione dell'importo di ciascuna rata semestrale di interessi relativa agli esercizi 2020 e 2021:

Data di pagamento della rata	Valore del differenziale ¹¹ (IRS 20 anni - IRS 2 anni)	Tasso d'interesse annuo applicato in ciascun semestre
30/06/2020	0,43%	1,09%
31/12/2020	0,56%	0,99%
30/06/2021	0,97%	0,34%
31/12/2021	0,64%	0,68%

Nella successiva **Tabella A** sono riepilogati gli oneri pagati annualmente e complessivamente su ciascuna passività finanziaria assistita da interest rate swap nel periodo compreso tra l'1/1/2006 ed il 31/12/2021.

¹⁰ Infatti, tenuto conto che il differenziale (IRS 20 anni - IRS 2 anni) costituisce, per la Regione, un sottraendo al minuendo, dato dalla sommatoria tra "tasso Euribor 6 mesi" e "spread fisso contrattuale di 1,84%", l'incremento del valore del sottraendo genera una riduzione nel tasso d'interesse annuo sul finanziamento.

¹¹ Ciascun valore del differenziale indicato nella tabella è espresso in termini di tasso percentuale annuo.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Tabella A

TABELLA RIEPILOGATIVA DEGLI ONERI COMPLESSIVI SOSTENUTI in relazione ai finanziamenti e relativi swap (a partire dall'anno 2006 fino al 31 dicembre 2021).								
ANNO	Onere totale su mutuo IV + IRS 54169 Banca MPS	Onere totale su mutuo 6V + IRS MD115/3480 Bnp Paribas	Onere totale su mutuo 10V + IRS 11596 Dexia Credicop	Onere totale su prestito IT0003204887 + IRS MD17735861 BNL	Onere totale su 1/3 del prestito XS0149216722 + IRS 53955SL Deutsche Bank	Onere totale su 1/3 del prestito XS0149216722 + IRS 02B0971 Bank of America Merrill Lynch	Onere totale su 1/3 del prestito XS0149216722 + IRS EXO-847760 Societe Generale	TOTALE ONERI SU FINANZIAMENTI + IRS (A), EUR.
2006	1.498.018,38	2.104.471,37	1.261.161,82	880.896,95	6.321.172,54	6.321.172,54	7.276.755,94	25.663.649,53
2007	1.447.661,34	4.068.205,25	2.468.276,37	845.657,12	5.932.127,28	5.932.127,28	7.452.341,44	28.146.396,08
2008	1.401.167,31	4.244.464,88	2.757.919,55	1.071.679,00	5.557.676,13	5.557.676,13	6.622.762,18	27.213.345,17
2009	1.346.947,27	3.766.717,39	2.268.371,92	768.856,80	5.180.917,63	5.180.917,63	3.537.343,69	22.050.072,32
2010	1.296.590,23	3.645.114,31	2.183.566,46	726.985,23	4.760.058,83	4.760.058,83	2.392.240,72	19.764.614,60
2011	1.246.233,20	3.502.153,63	2.097.801,73	682.677,05	4.364.677,51	4.364.677,51	3.063.922,24	19.322.142,86
2012	1.199.187,30	3.369.945,69	2.016.746,84	637.317,86	3.998.043,84	3.998.043,84	2.567.128,08	17.786.413,44
2013	1.145.519,12	3.219.448,95	1.928.054,23	588.495,98	3.597.506,52	3.597.506,52	1.247.998,43	15.324.529,75
2014	1.095.162,08	3.076.083,06	1.843.292,16	531.633,48	3.208.820,34	3.208.820,34	1.401.503,76	14.365.315,21
2015	1.044.805,05	2.935.808,80	1.759.337,69	475.633,97	2.834.306,33	2.834.306,33	1.233.690,22	13.117.888,39
2016	997.207,30	2.802.070,47	1.679.193,15	422.677,60	2.426.829,84	2.426.829,84	1.026.595,14	11.781.403,35
2017	958.253,36	2.687.848,16	1.613.817,82	369.189,73	2.077.843,25	2.077.843,25	692.261,00	10.477.056,57
2018	912.294,20	2.556.788,94	1.536.194,41	301.803,16	1.692.555,44	1.692.555,44	555.892,64	9.248.084,23
2019	861.614,95	2.414.728,25	1.450.690,81	227.605,54	1.289.623,04	1.289.623,04	584.491,43	8.118.377,06
2020	818.255,29	2.289.972,89	1.377.175,79	148.668,87	903.253,35	903.253,35	507.050,74	6.947.630,28
2021	800.012,26	1.124.459,85	680.167,51	69.604,68	521.238,52	521.238,52	235.710,22	3.952.431,56
TOTALI, EUR.	18.068.928,63	47.808.281,89	28.921.768,25	8.749.383,01	54.666.650,37	54.666.650,37	40.397.687,87	253.279.350,39

Nota: gli oneri sopra indicati comprendono sia gli interessi sul mutuo/prestito sottostante sia gli oneri finanziari sull'interest rate swap.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

A titolo di confronto con il tasso d'interesse fisso che sarebbe stato pagato sin dall'origine su un finanziamento della Cassa Depositi e Prestiti con caratteristiche di durata simili a quelle dei finanziamenti assistiti dai derivati nonché sul finanziamento con componente derivata, si evidenzia che:

- il tasso d'interesse fisso che sarebbe stato applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti su un finanziamento a tasso fisso con caratteristiche di durata corrispondenti a quelle dei mutui a tasso variabile (3V e 6V) assistiti da derivati finanziari sarebbe stato pari al 5,25% (tasso stato fissato con D.M. Tesoro del 30 luglio 1998).
- il tasso d'interesse fisso che sarebbe stato applicato dalla Cassa Depositi e Prestiti su un finanziamento a tasso fisso con caratteristiche di durata corrispondenti a quelle dei mutui a tasso variabile (1V e 10V) assistiti da derivati finanziari sarebbe stato pari al 5,04% (tasso stato fissato con D.M. Tesoro del 13 settembre 1999 e tabella allegata al D.M. Tesoro del 16 febbraio 1999).
- il tasso d'interesse fisso che sarebbe stato applicato dalla Cassa depositi e prestiti su finanziamenti con caratteristiche di durata simili a quelle dei prestiti obbligazionari emessi dalla Regione Toscana a tasso variabile (prestiti obbligazionari con scadenze 2021 e 2022), assistiti da derivati, sarebbe stato pari al 5,50%.

Nella successiva **Tabella B** sono riepilogati gli oneri che sarebbero stati pagati, nel medesimo periodo 1/1/2006 - 31/12/2021, sui finanziamenti di cui alla tabella A, nel caso in cui fosse stato attivato un finanziamento Cassa Depositi e Prestiti avente le caratteristiche di durata e di tasso sopra riportate.

Infine, nella **Tabella C** vengono riportate le differenze annue, nonché le differenze complessive tra gli oneri effettivamente pagati sul debito assistito swap e gli oneri che, invece, sarebbero stati pagati in caso di ricorso all'indebitamento con Cassa Depositi e Prestiti.

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Tabella B

TABELLA RIEPILOGATIVA DEGLI ONERI CHE SAREBBERO stati sostenuti in caso di ricorso ai mutui Cassa Depositi e Prestiti (a partire dall'anno 2006 fino al 31 dicembre 2021).									
ANNO	INTERESSI SU MUTUO CDP 5,040% di confronto con gli oneri su mutuo 1V + IRS	INTERESSI SU MUTUO CDP 5,040% di confronto con gli oneri su mutuo 6V + IRS	INTERESSI SU MUTUO CDP 5,040% di confronto con gli oneri su mutuo 10V + IRS	INTERESSI SU MUTUO CDP 5,500% di confronto con gli oneri su prestito IT0003204887 + IRS	INTERESSI SU MUTUO CDP 5,500% di confronto con gli oneri su 2/3 del prestito X80149216722 + IRS 530555L	INTERESSI SU MUTUO CDP 5,500% di confronto con gli oneri su 1/3 del prestito X80149216722 + IRS 530555L	INTERESSI SU MUTUO CDP 5,500% di confronto con gli oneri su 1/2 del prestito X80149216722 + IRS 530555L	INTERESSI SU MUTUO CDP 5,500% di confronto con gli oneri su 1/2 del prestito X80149216722 + IRS EXO-84770	TOTALE ONERI che sarebbero stati pagati in caso di ricorso a MUTUI CDP (B), EUR.
2006	1.732.448,98	2.110.333,41	1.449.875,81	1.256.792,01	7.023.525,05	7.023.525,05	7.023.525,05	7.023.525,05	27.620.025,34
2007	1.674.211,37	4.079.537,30	2.802.790,51	1.206.514,69	6.591.252,53	6.591.252,53	6.591.252,53	6.591.252,53	29.536.811,47
2008	1.620.441,31	4.139.254,04	2.727.418,63	1.156.600,95	6.175.195,69	6.175.195,69	6.175.195,69	6.175.195,69	28.169.302,02
2009	1.557.736,17	3.777.209,64	2.607.799,84	1.097.788,25	5.756.575,14	5.756.575,14	5.756.575,14	5.756.575,14	26.310.259,32
2010	1.499.498,57	3.655.267,83	2.510.304,50	1.036.937,58	5.288.954,25	5.288.954,25	5.288.954,25	5.288.954,25	24.568.871,23
2011	1.441.260,97	3.511.908,93	2.411.706,36	973.988,01	4.849.641,67	4.849.641,67	4.849.641,67	4.849.641,67	22.887.789,30
2012	1.386.852,68	3.379.332,73	2.318.522,83	909.273,21	4.442.270,93	4.442.270,93	4.442.270,93	4.442.270,93	21.320.794,24
2013	1.324.785,77	3.228.416,78	2.216.558,70	837.694,74	3.997.229,47	3.997.229,47	3.997.229,47	3.997.229,47	19.599.144,38
2014	1.266.548,16	3.084.651,54	2.119.113,25	758.491,35	3.565.355,93	3.565.355,93	3.565.355,93	3.565.355,93	17.924.872,08
2015	1.208.310,56	2.943.986,54	2.022.596,25	678.595,81	3.149.229,26	3.149.229,26	3.149.229,26	3.149.229,26	16.301.176,93
2016	1.153.264,07	2.809.875,68	1.930.459,28	603.041,98	2.696.477,60	2.696.477,60	2.696.477,60	2.696.477,60	14.586.073,81
2017	1.091.835,36	2.660.466,40	1.827.837,20	505.683,05	2.268.597,23	2.268.597,23	2.268.597,23	2.268.597,23	12.891.613,71
2018	1.033.597,78	2.518.559,34	1.730.341,88	410.309,14	1.836.427,09	1.836.427,09	1.836.427,09	1.836.427,09	11.202.089,40
2019	975.360,18	2.376.652,24	1.632.846,56	311.066,50	1.404.256,95	1.404.256,95	1.404.256,95	1.404.256,95	9.508.696,32
2020	920.083,49	2.240.965,73	1.539.624,98	202.037,26	979.782,98	979.782,98	979.782,98	979.782,98	7.842.060,41
2021	858.608,51	2.106.904,33	1.422.363,45	94.276,73	542.861,65	542.861,65	542.861,65	538.732,63	6.106.608,95
TOTALE, EUR.	20.744.843,93	48.623.322,45	33.270.160,03	12.039.091,26	60.567.633,42	60.567.633,42	60.567.633,42	60.563.504,40	296.376.188,91

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

Tabella C

TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE DIFFERENZE TRA GLI ONERI SOSTENUTI SUI MUTUI O PRESTITI E SUI RELATIVI IRS E GLI ONERI CHE SAREBBERO STATI SOSTENUTI IN CASO DI RICORSO A MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI (a partire dall'anno 2006 e fino al 31 dicembre 2021).

ANNO	DIFFERENZA tra onere su mutuo CDP e Onere totale su mutuo 1V + IRS 54160 Banca MPS	DIFFERENZA tra onere su mutuo CDP e Onere totale su mutuo 6V + IRS MD11573480 Bnp Paribas	DIFFERENZA tra onere su mutuo CDP e Onere totale su mutuo 10V + IRS 11596 dexia Crediop	DIFFERENZA tra onere su mutuo CDP e Onere totale su prestito IT0003204887 + IRS MD17735861 BNL	DIFFERENZA tra onere su mutuo CDP e Onere totale su 1/3 del prestito X30149216722 + IRS 539555L Deutsche Bank	DIFFERENZA tra onere su mutuo CDP e onere totale su 1/3 del prestito X30149216722 + IRS 02BD971 Bank of America Merrill Lynch	DIFFERENZA tra onere su mutuo CDP e onere totale su 1/3 del prestito X30149216722 + IRS EXO-847760 Societe Generale	DIFFERENZA TOTALE, EUR.
2006	-234.430,60	-5.862,04	-188.713,99	-375.895,07	-702.352,50	-702.352,50	253.230,89	-1.956.375,81
2007	-226.550,03	-11.332,05	-334.514,14	-360.857,58	-659.125,25	-659.125,25	861.088,91	-1.390.415,39
2008	-219.274,00	105.210,84	30.500,92	-84.921,95	-617.519,57	-617.519,57	447.566,48	-955.956,85
2009	-210.788,90	-10.492,25	-339.427,92	-328.931,45	-575.657,51	-575.657,51	-2.219.231,45	-4.260.187,00
2010	-202.908,34	-10.153,52	-326.738,05	-309.952,35	-528.895,43	-528.895,43	-2.896.713,53	-4.804.256,64
2011	-195.027,77	-9.755,30	-313.904,64	-291.310,96	-484.964,17	-484.964,17	-1.785.719,43	-3.565.846,44
2012	-187.665,38	-9.387,04	-301.775,99	-271.955,35	-444.227,09	-444.227,09	-1.875.142,85	-3.534.380,79
2013	-179.266,65	-8.967,82	-288.504,47	-249.198,76	-399.722,95	-399.722,95	-2.749.231,03	-4.274.614,63
2014	-171.386,08	-8.568,48	-275.821,09	-226.857,87	-356.535,59	-356.535,59	-2.163.852,17	-3.559.556,87
2015	-163.505,52	-8.177,74	-263.258,56	-202.961,84	-314.922,93	-314.922,93	-1.915.539,04	-3.183.288,54
2016	-156.056,76	-7.805,21	-251.266,13	-180.364,37	-269.647,76	-269.647,76	-1.669.882,46	-2.804.870,46
2017	-133.582,01	27.381,76	-214.019,38	-136.493,32	-190.753,98	-190.753,98	-1.576.336,23	-2.414.557,14
2018	-121.303,58	38.229,60	-194.147,47	-108.505,98	-143.871,65	-143.871,65	-1.280.534,45	-1.954.005,17
2019	-113.745,23	38.076,01	-182.155,75	-83.460,96	-114.633,91	-114.633,91	-819.765,52	-1.390.319,26
2020	-101.828,20	49.007,16	-162.449,19	-53.368,39	-76.529,63	-76.529,63	-472.732,24	-894.430,13
2021	-58.596,25	-962.444,48	-742.195,94	-24.672,05	-21.623,13	-21.623,13	-303.022,41	-2.154.177,39
TOTALE, EUR.	-2.675.915,30	-815.040,55	-4.348.391,78	-3.289.708,25	-5.900.983,05	-5.900.983,05	-20.185.816,53	-43.096.838,52

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

APPENDICE**Elenco delle operazioni di rettifica ed elisione suddivise per ente/società consolidati**

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere	
A.R.R.R. S.p.A	29	costo RT con ricavo ARRR	Elisione	A.R.R.R. S.p.A	CE.A.4.c	7.049.180,32		
				GR + CR	CE.B.10		6.147.540,98	
					CE.B.12.a		901.639,34	
	30	rilevato costo e debito RT su 2021 per impegno su 2022	Rettifica	GR + CR	CE.B.18	500,00		
					PP.D.5.d		500,00	
	31	Eliminazione scrittura rilevazione proventi finanziari da partecipazione - utili anno 2020	Rettifica	GR + CR	CE.C.19.c	2.057.958,58		
					PP.A.IV		2.057.958,58	
	32	costo ARRR con ricavo RT	Elisione	A.R.R.R. S.p.A	CE.B.10		13.000,00	
				GR + CR	CE.A.8	13.000,00		
	33	costo ARRR con ricavo RT	Elisione	A.R.R.R. S.p.A	CE.B.11		28.546,66	
				GR + CR	CE.A.4.a	28.546,66		
	34	Costo rilevato con rettifica nel 2019 per mancanza di impegno e registrato in finanziaria nel 2021 con impegno 8655/2021 - Si elimina la registrazione in CEA del 2021	Rettifica	GR + CR	CE.B.10		2.175,65	
					CE.E.24.c		1,56	
					PP.D.5.d	2.177,21		
	35	Debito RT/Credito ARRR	Elisione	A.R.R.R. S.p.A	AP.C.II.3		1.762.295,11	
AP.C.II.4.c						500,00		
GR + CR					PP.D.4.c	225.409,85		
				PP.D.5.d	1.537.385,26			
36	debito ARRR/credito RT	Elisione	A.R.R.R. S.p.A	PP.D.5.d	4.320,00			
			GR + CR	AP.C.II.3		4.320,00		
37	Eliminazione valore della partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b	1,00			
				Rettifica Partecipazione/PN	A.R.R.R. S.p.A	PP.A.I	1.100.000,00	
					PP.A.II.b	220.000,00		
					PP.A.IV	1.407.542,00		
					PP.A.II.f	2.011.251,00		
			GR + CR	AP.B.IV.1.a		4.738.794,00		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	9844	anticipo impegni al 2019 per registrazione nel 2020 oneri bancari	Ripresa saldi	GR + CR	PP.D.5.d PP.A.IV	2.177,21	2.177,21
A.R.R.R. S.p.A Totale						15.659.449,09	15.659.449,09
ARPAT	103	Proventi Arpat/Costi RT	Elisione	ARPAT	CE.A.3.a	47.625.184,84	
					CE.A.3.b	1.460.074,00	
				GR + CR	CE.B.10 CE.B.12.a CE.B.12.b		30.000,00 47.595.184,84 1.460.074,00
	104	Proventi Arpat/Costi R	Elisione	ARPAT	CE.A.8 CE.B.18	28.050,91	28.050,91
	105	Proventi RT/Costi Arpat	Elisione	ARPAT	CE.B.10		8.500,00
				GR + CR	CE.A.3.a	8.500,00	
	106	Proventi RT/Costi Arpat	Elisione	ARPAT	CE.E.25.b		1.218,04
				GR + CR	CE.A.8	1.218,04	
	107	Eliminazione scrittura rilevazione proventi finanziari da partecipazione - utili anno 2019 e 2020	Rettifica	GR + CR	CE.C.19.c PP.A.IV	6.642.167,80	6.642.167,80
	108	Proventi RT/Costi Arpat	Elisione	ARPAT	CE.E.25.b		400,06
				GR + CR	CE.A.8	400,06	
	109	Credito Arpat/Debito RT	Elisione	ARPAT	AP.C.II.2.a		578.452,98
				GR + CR	PP.D.2 PP.D.4.b PP.D.5.d	1.645,76 499.256,31 77.550,91	
	110	Risconti attivi su costi sospesi anni ante 2021	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	5.006.016,00	5.006.016,00
111	Risconti passivi Arpat/Risconti attivi RT	Elisione	ARPAT	PP.E.II.1.a	5.006.016,00		
			GR + CR	AP.D.2		5.006.016,00	
112	Eliminazione partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b	488.570,00		
			ARPAT	PP.A.I	12.100.698,00		
				PP.A.II.b	3.500,00		
				PP.A.IV	9.995.444,00		
GR + CR	AP.B.IV.1.a		22.588.212,00				
113	Storno scrittura di svalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a	488.572,80		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
					CE.D.23		488.572,80
	99150	Giroconto a risconti attivi costi sospesi per contributi agli investimenti 2020	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	1.407.371,00	1.407.371,00
	99151	Giroconto a risconti attivi costi sospesi per contributi agli investimenti anni 2019 e precedenti	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	5.058.719,00	5.058.719,00
	98150	Giroconto a risconti attivi costi sospesi per contributi agli investimenti 2020	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	1.407.371,00	1.407.371,00
	98151	Giroconto a risconti attivi costi sospesi per contributi agli investimenti anni 2019 e precedenti	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	5.058.719,00	5.058.719,00
ARPAT Totale						102.365.045,43	102.365.045,43
ARS	183	Fondo ordinario sanitario	Elisione	ARS	CE.A.3.a	3.565.000,00	
				GR + CR	CE.B.12.a		3.565.000,00
	184	Proventi da contributi per attività progettuali	Elisione	ARS	CE.A.3.a	708.926,85	
				GR + CR	CE.B.12.a		708.926,85
	185	Costo RT - Proventi ARS	Elisione	ARS	CE.A.8	3.399,39	
				GR + CR	CE.B.18		3.399,39
	186	Proventi ARS - Costi Irpet	Elisione	ARS	CE.A.8	9.416,67	
				IRPET	CE.B.18		9.416,67
	187	Ricavi RT-CR/costi ARS	Elisione	ARS	CE.B.18		4.000,00
				GR + CR	CE.A.3.a	4.000,00	
	188	Ricavi RT/costi ARS	Elisione	ARS	CE.B.11		180,00
				GR + CR	CE.A.4.a	180,00	
	189	Storno registrazione economie in CEA già registrate in anticipo su 2020	Rettifica	GR + CR	CE.E.24.c PP.D.4.b	3.090,62	3.090,62
190	Eliminazione scrittura rilevazione proventi finanziari da partecipazione - utili anno 2020 (non incassati - vedi elisione debito/credito in SP)	Rettifica	GR + CR	CE.C.19.c PP.A.IV	79.147,88	79.147,88	
191	credito ARS/debito RT	Elisione	GR + CR	AP.C.II.2.a PP.D.4.b	545.955,00	545.955,00	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	192	credito ARS/debito IRPET	Elisione	ARS	AP.C.II.4.c		89.371,18
				IRPET	PP.D.5.d	89.371,18	
	193	Stornato Credito/debito v/Irpel	Rettifica	ARS	AP.C.II.4.c		23.420,24
					PP.D.5.d	23.420,24	
	194	Debito ARS/Credito RT utile esercizio 2020	Elisione	ARS	PP.D.4.b	79.147,88	
				GR + CR	AP.C.II.4.c		79.147,88
	195	Rilevazione risconti attivi su costi RT per proventi non utilizzati da ARS	Rettifica	GR + CR	AP.D.2	596.607,43	
					CE.B.12.a		596.607,43
	196	Risconti attivi RT/ Risconti passivi ARS	Elisione	ARS	PP.E.II.3	596.607,43	
				GR + CR	AP.D.2		596.607,43
	197	Eliminazione valore della partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		19.786,96
			Rettifica Partecipazione/PN	ARS	PP.A.I	500.000,00	
					PP.A.II.c	834.423,34	
					PP.A.IV	504.073,10	
				GR + CR	AP.B.IV.1.a		1.818.709,48
	198	Storno scrittura CEA di rivalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a		19.786,96
					PP.A.II.c	19.786,96	
	98183	Economie che saranno registrate in CEA nel 2021	Ripresa saldi	GR + CR	PP.D.4.b	3.090,62	
					PP.A.IV		3.090,62
	98186	Rilevazione risconti attivi su costi RT per proventi non utilizzati da ARS	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2	1.158.579,28	
					PP.A.IV		1.158.579,28
	99186	Rilevazione risconti attivi su costi RT per proventi non utilizzati da ARS	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2		1.158.579,28
					CE.B.12.a	1.158.579,28	
ARS Totale						10.482.803,15	10.482.803,15
ARTEA	150	Proventi Artea / costi RT	Elisione	ARTEA	CE.A.3.a	2.230.096,71	
				GR + CR	CE.B.12.a		2.230.096,71
	151	Sospensione costi anni precedenti per non utilizzo provento da parte di Artea	Rettifica	GR + CR	AP.D.2	4.741,85	
					CE.B.12.b		4.741,85
	152	Proventi Artea costi RT	Elisione	ARTEA	CE.A.3.b	79.146,35	
				GR + CR	CE.B.12.b		79.146,35

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	153	Sospensione costi di parte corrente 2021 per non utilizzo provento da parte di Artea	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	7.165,02	7.165,02
	154	Sospensione contributi agli inv. 2021 per non utilizzo da parte di Artea	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	370.461,77	370.461,77
	155	Eliminazione ricavo registrato in CEA relativo alla restituzione di risorse non utilizzate e presenti fra i costi sospesi - Acc.n. 4470/2021	Rettifica	GR + CR	CE.A.8 CE.B.12.b	19.006,90	19.006,90
	156	Eliminazione scrittura CEA per accertamento utili distribuiti	Rettifica	GR + CR	CE.C.19.c PP.A.IV	8.836,00	8.836,00
	157	eliminazione costi per rimborso / proventi per rimborsi spese legali	Rettifica	GR + CR	CE.A.8 CE.B.10	3.211,91	3.211,91
	158	credito Artea /debito RT	Elisione	ARTEA GR + CR	AP.C.II.2.a PP.D.4.b	333.379,60	333.379,60
	159	debiti Artea /crediti RT	Elisione	ARTEA GR + CR	PP.D.4.b AP.C.II.3 AP.C.II.4.c	10.116,00	125,64 9.990,36
	160	Risconti attivi RT / Risconti passivi Artea per contributi agli investimenti	Elisione	ARTEA GR + CR	PP.E.II.1.a AP.D.2	370.461,77	370.461,77
	161	Risconti attivi RT/risconti passivi ARTEA per contributi di parte corrente	Elisione	ARTEA GR + CR	PP.E.II.3 AP.D.2	11.906,87	11.906,87
	162	correzione scrittura eseguita in CEA per riconciliare il Credito RT con i saldi ARTEA	Rettifica	GR + CR	CE.B.12.a CE.E.24.c	244.755,01	244.755,01
	163	Credito RT per fondi in gestione / Debito Artea per fondi in Gestione - giacenza cassa c/o Artea	Elisione	ARTEA GR + CR	PP.D.5.c AP.C.II.4.c	31.290.875,80	31.290.875,80
	164	Eliminazione dal bilancio Regionale Crediti e debiti per fondi in gestione	Rettifica	GR + CR	AP.C.II.4.c PP.D.4.b	61.823.690,14	61.823.690,14
	165	Inserimento in bilancio consolidato della gestione separata rappresentata su ARTEA nei conti d'ordine	Rettifica	ARTEA	AP.C.IV.1.b	47.474.979,18	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
					PP.D.5.c CO.2		47.474.979,18
	166	Eliminazione scrittura CEA di rivalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.e	2.209,00	2.209,00
	167	Eliminazione valore della partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		2.209,70
	Rettifica Partecipazione/PN		ARTEA	PP.A.I	309.874,14		
				PP.A.IV	497.174,96		
				GR + CR	AP.B.IV.1.a		804.839,40
	98155	Sospensione ricavi in corrispondenza di costi sospesi	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	4.741,18	4.741,18
	98154	Sospensione costi sospesi anni precedenti per non utilizzo provento da parte di Artea	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	23.748,75	23.748,75
	98153	Sospensione costi 2020 per non utilizzo provento da parte di Artea	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	5.482,13	5.482,13
	99155	Sospensione ricavi in corrispondenza di costi sospesi	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	4.741,18	4.741,18
	99154	Sospensione costi sospesi anni precedenti per non utilizzo provento da parte di Artea	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	23.748,75	23.748,75
	99153	Sospensione costi 2020 per non utilizzo provento da parte di Artea	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	5.482,13	5.482,13
ARTEA Totale						145.160.033,10	145.160.033,10
AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	621	ricavi RT /costi per servizi Autorità portuale	Elisione	AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	CE.B.10		23.546,00
				GR + CR	CE.A.4.c	23.546,00	
	627	Eliminazione valore della partecipazione con Patrimonio Netto Autorità portuale	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		89.127,13
			Rettifica Partecipazione/PN	AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	PP.A.I	76.000,00	
PP.A.II.e				227.739,68			
			GR + CR	PP.A.II.f	55.344,61		
				GR + CR	AP.B.IV.1.a		269.957,16

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	619	Rettifica costi sospesi anni preced.per registrazione economia in CEA	Rettifica	GR + CR	CE.B.12.b CE.E.24.c	4.508,46	4.508,46
	624	crediti RT /debiti Autorità portuale	Elisione	AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	PP.D.2 PP.D.4.b	680,55 107.959,52	
				GR + CR	AP.C.II.3 AP.C.II.4.c		680,55 107.959,52
	625	risconti attivi RT / risconti passivi Autorità portuale	Elisione	AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	PP.E.II.1.a	6.232.810,94	
				GR + CR	AP.D.2		6.232.810,94
	626	Storno scrittura di rivalutazione effettuata in CEA al 31/12/2021	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.e	445.635,83	445.635,83
	615	ricavi Autorità portuale /costi RT - 2021 parte corrente	Elisione	AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	CE.A.3.a	2.035.000,00	
				GR + CR	CE.B.12.a		2.035.000,00
	622	ricavi RT /costi personale Autorità portuale - per rimborso comandi	Elisione	AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	CE.B.13		107.959,52
				GR + CR	CE.A.8	107.959,52	
	620	Anticipazione al 2021 di registrazione economia già registrata da APR ma non in CEA da RT	Rettifica	GR + CR	CE.B.12.b PP.D.4.d	13,12	13,12
	623	debiti RT /crediti Autorità portuale	Elisione	AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	AP.C.II.2.a		726.258,54
				GR + CR	PP.D.4.b	726.258,54	
	616	quota annuale contrib. Inv. APR / costi per inv. RT (sospesi anni prec. E 2021)	Elisione	AUTORITA' PORTUALE REGIONALE	CE.A.3.b	1.975.449,36	
				GR + CR	CE.B.12.b		1.975.449,36
	98193	Storno a risconti attivi costi sospesi RT non utilizzati	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	5.491.890,66	5.491.890,66
	99193	Storno a risconti attivi costi sospesi RT non utilizzati	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	5.491.890,66	5.491.890,66
	99194	Storno a risconti attivi costi anno 2020 sospesi	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	1.451.617,36	1.451.617,36
	98194	Storno a risconti attivi costi anno 2020 sospesi	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	1.451.617,36	1.451.617,36

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere	
	617	Sospensione costi RT anni precedenti per ricavi sospesi APR	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	5.091.977,07	5.091.977,07	
	618	Sospensione costi RT anno 2021 per ricavi sospesi APR	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	1.040.833,87	1.040.833,87	
AUTORITA' PORTUALE REGIONALE Totale						32.038.733,11	32.038.733,11	
ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	168	Costo RT/Ricavo ETRT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	CE.A.3.a	1.227.292,45		
					CE.A.3.b	2.477,00		
				GR + CR	CE.B.12.a CE.B.12.b		1.211.676,45 18.093,00	
	169	Storno costo RT per incremento valore partecipazione per contributo in c/capitale Suvignano	Rettifica	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	PP.A.II.e	62.860,00		
				GR + CR	CE.B.12.b		62.860,00	
	170	Costo FST/Ricavo ETRT (Suvignano)	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	CE.A.4.c	487,00		
				FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	CE.B.11		487,00	
	171	Costo RT/Ricavo ETRT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	CE.A.4.c	8.000,00		
				GR + CR	CE.B.11		8.000,00	
	172	Costo ETRT/Ricavo RT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	CE.B.10			13.919,64
				GR + CR	CE.A.4.c	13.919,64		
	173	Costo ETRT/Ricavo RT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	CE.B.11			1.440,00
				GR + CR	CE.A.4.a	1.440,00		
	174	Costo personale comandato 2019 ETRT con provento RT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	CE.B.13			12.994,44
				GR + CR	CE.A.8	12.994,44		
	175	Costo ETRT con provento RT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	CE.B.18			1.300,09
				GR + CR	CE.A.4.a	1.289,44		
				CE.A.8	10,65			
176	Credito ETRT/debito RT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	AP.C.II.2.a			480.000,00	
			GR + CR	PP.D.4.b	480.000,00			
177	Debito ETRT/Credito RT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	PP.D.2		12.994,00		
			GR + CR	AP.C.II.4.c		12.994,00		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	179	Rilevazione risconti attivi su costi RT per proventi non utilizzati da ETRT	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a CE.B.12.b	1.812.904,98	337.317,63 1.475.587,35
	180	Risconti attivi RT/ Risconti passivi ETRT	Elisione	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE GR + CR	PP.E.II.1.a PP.E.II.3 AP.D.2	1.129.673,98 683.231,00	1.812.904,98
	181	Eliminazione valore della partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		2.697.443,00
			Rettifica Partecipazione/PN	ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE	PP.A.I PP.A.II.b PP.A.II.e	12.695.240,00 808.048,00 2.604.544,00	
				GR + CR	AP.B.IV.1.a		13.410.389,00
	182	Storno scrittura CEA di rivalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.e	2.697.443,00	2.697.443,00
	178	Ril. Risconti passivi RT su entrate vincolate per costi sospesi ETRT - Progetti Nefertiti e Rosewood	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	21.301,83	21.301,83
	992083	Ril. Risconti passivi RT su entrate vincolate per costi sospesi ETRT - Progetti Nefertiti e Rosewood	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	24.301,83	24.301,83
	992081	Rilevazione risconti attivi su costi RT per proventi non utilizzati da ETRT	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a CE.B.12.b	366.796,63 776.540,35	1.143.336,98
	982083	Ril. Risconti passivi RT su entrate vincolate per costi sospesi ETRT - Progetti Nefertiti e Rosewood	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	24.301,83	24.301,83
	982081	Rilevazione risconti attivi su costi RT per proventi non utilizzati da ETRT	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	1.143.336,98	1.143.336,98
ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE Totale						26.611.429,03	26.611.429,03
FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	82	Costi RT / Proventi FST	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	CE.A.3.a	8.164.577,17	
				GR + CR	CE.B.12.a		8.164.577,17
	83	Costi RT / Proventi FST contributi agli investimenti	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	CE.A.3.b	61.360,00	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
				GR + CR	CE.B.12.a		61.360,00
	84	Sospensione Costi RT per sospensione ricavi FST	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	276.650,00	276.650,00
	85	Sospensione ricavi RT per sospensione costi FST	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	16.984,06	16.984,06
	86	rilevazione costo per FG presso ST e riduzione del credito vs. ST iniziativa prevista da DDRT 6249/2021 già trasferite nel 2017 a ST	Rettifica	GR + CR	AP.C.II.2.a CE.B.12.a	15.000,00	15.000,00
	87	Costi RT / Proventi FST contributi agli investimenti	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA GR + CR	CE.A.3.a CE.B.12.a	15.000,00	15.000,00
	88	Insussistenza dell'attivo FST / insussistenza del passivo RT	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA GR + CR	CE.E.25.b CE.E.24.c		2.706,80 2.706,80
	89	Costi TPT / Proventi FST rapporto convenzionale	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	CE.A.3.a CE.B.10	1.061.439,00	1.061.439,00
	90	Eliminazione credito Vs. ST con sospensione Ricavo per trasf. Da ST per la quota parte del ricavo riscontata	Rettifica	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	AP.C.II.2.a PP.E.II.3	105.000,00	105.000,00
	91	Crediti FST/Debiti RT	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA GR + CR	AP.C.II.2.a PP.D.4.e		3.311.231,02 3.311.231,02
	92	Credito FST/Debito TPT	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	AP.C.II.2.a PP.D.2		823.852,00 823.852,00
	93	Risconti attivi RT / risconti passivi FST	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA GR + CR	PP.E.II.1.a PP.E.II.3 AP.D.2	37.990,00 238.660,00	276.650,00
	94	Storno scrittura di rivalutazione effettuata in CEA al 31/12/2021	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.e	118.503,00	118.503,00
	95	Eliminazione valore della partecipazione con Patrimonio Netto	Differenza Consolidamento Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	PP.A.II.b PP.A.I		118.501,00 6.175.294,00

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
					PP.A.II.e	1.000.000,00	
					PP.A.IV		2.060.705,00
				GR + CR	AP.B.IV.1.a		4.996.088,00
	99219	Giroconto costi 2020 RT a Risconti attivi per utilizzo nei prossimi esercizi	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2		415.538,00
					CE.B.12.a	415.538,00	
	99221	Giroconto proventi 2020 RT a Risconti passivi per sospensione costi finanziati da risorse vincolate	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a		161.658,93
					PP.E.II.3	161.658,93	
	99220	Giroconto costi anni prec RT a Risconti attivi per utilizzo nei prossimi esercizi	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2		99.350,00
					CE.B.12.a	99.350,00	
	98220	Giroconto costi anni prec RT a Risconti attivi per utilizzo nei prossimi esercizi	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2	99.350,00	
					PP.A.IV		99.350,00
	98221	Giroconto proventi 2020 RT a Risconti passivi per sospensione costi finanziati da risorse vincolate	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3		161.658,93
					PP.A.IV	161.658,93	
	98219	Giroconto costi 2020 RT a Risconti attivi per utilizzo nei prossimi esercizi	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2	415.538,00	
					PP.A.IV		415.538,00
FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA Totale						22.777.340,91	22.777.340,91
IRPET	74	Costi RT - Ricavi Irpet	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		3.244.121,43
				IRPET	CE.A.3.a	3.244.121,43	
	75	Locazione Villa La Quiete	Elisione	GR + CR	CE.A.4.a	180,00	
				IRPET	CE.B.11		180,00
	76	Provento RT C.R. - Costo Irpet	Elisione	GR + CR	CE.A.3.a	3.500,00	
				IRPET	CE.B.18		3.500,00
	77	Eliminazione scrittura rilevazione proventi finanziari da partecipazione - utili anno 2020	Rettifica	GR + CR	CE.C.19.c	356.246,40	
					PP.A.IV		356.246,40
	78	Storno registrazione economie in CEA già registrate in anticipo su 2020	Rettifica	GR + CR	CE.E.24.c	1.994,00	
					PP.D.4.b		1.994,00
79	Credito Irpet/Debito R.T.	Elisione	GR + CR	PP.D.4.b	431.994,79		
			IRPET	AP.C.II.2.a		431.994,79	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere	
	80	Eliminazione valore della partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		89.062,00	
			Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.a		1.798.576,00	
				IRPET	PP.A.I	358.723,00		
					PP.A.II.f	1.528.915,00		
	81	Storno scrittura CEA di rivalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a		89.061,60	
					PP.A.II.e	89.061,60		
	98166	Economie che saranno registrate in CEA nel 2021	Ripresa saldi	GR + CR	PP.D.4.b		1.994,00	
					PP.A.IV		1.994,00	
	IRPET Totale						6.016.730,22	6.016.730,22
	PARCO REG.LE DELLA MAREMMA	211	Proventi PARCO/Costi RT	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		1.169.072,26
CE.B.12.b							25.421,22	
PARCO REG.LE DELLA MAREMMA						CE.A.3.a	1.165.444,11	
					CE.A.3.b	29.049,37		
217		storno registrazione CEA rivalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a		1.210,70	
					PP.A.II.e	1.210,70		
215		Risconto ricavi sospesi dell'anno corrente per la quota parte dei contributi agli inv. Di risorse vincolate per la RT non utilizzati da parco Maremma e riscontati	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a	11.197,38		
					CE.A.3.c	230.493,31		
					PP.E.II.1.a		241.690,69	
213		Credito PARCO/Debito R.T.	Elisione	GR + CR	PP.D.4.b	6.000,00		
					PARCO REG.LE DELLA MAREMMA	AP.C.II.2.a		6.000,00
218		Eliminazione partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		22.070,70	
					Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.a	652.013,72
	PARCO REG.LE DELLA MAREMMA					PP.A.I	343.915,10	
						PP.A.II.b	41.126,50	
		PP.A.II.f	289.042,82					
216	Risconti passivi PARCO/Risconti attivi RT	Elisione	GR + CR	AP.D.2		310.668,49		
				PARCO REG.LE DELLA MAREMMA	PP.E.II.1.a	310.668,49		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
PARCO REG.LE DELLA MAREMMA	212	Proventi PARCO/Costi SAN ROSSORE	Elisione	PARCO REG.LE DELLA MAREMMA	CE.A.3.a	15.000,00	
				PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCOLI	CE.B.10		15.000,00
	214	Ril risconti attivi su costi RT per costi sospesi PARCO	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a CE.B.12.b	310.668,49	13.771,33 296.897,16
	99207	Giroconto a Risconti attivi Costi sospesi RT	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a CE.B.12.b	846,87 288.365,93	289.212,80
	99210	Risconto ricavi sospesi dell'anno corrente per la quota parte dei contributi agli inv. Di risorse vincolate per la RT non utilizzati da parco Maremma e riscontati	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.c PP.E.II.1.a	209.227,81	209.227,81
	98210	Risconto ricavi sospesi dell'anno corrente per la quota parte dei contributi agli inv. Di risorse vincolate per la RT non utilizzati da parco Maremma e riscontati	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.1.a PP.A.IV	209.227,81	209.227,81
	98207	Giroconto a Risconti attivi Costi sospesi RT	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	289.212,80	289.212,80
PARCO REG.LE DELLA MAREMMA Totale						3.750.697,49	3.750.697,49
PARCO REG.LE DELLE ALPI APUANE	300	Proventi Parco Apuane - Costi RT	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		1.166.853,45
				PARCO REG.LE DELLE ALPI APUANE	CE.A.3.a	1.166.853,45	
	303	crediti Parco Apuane - debiti RT	Elisione	GR + CR	PP.D.4.b	17.000,00	
				PARCO REG.LE DELLE ALPI APUANE	AP.C.II.2.a		17.000,00
	301	Proventi Parco per sterilizzazione costi pluriennali - Costi RT	Elisione	GR + CR	CE.B.12.b		34.939,92
			PARCO REG.LE DELLE ALPI APUANE	CE.A.3.b	34.939,92		
302	Proventi Parco - costi RT per rimborso spese soccombenza in contenzioso	Elisione	GR + CR	CE.B.10		4.540,00	
			PARCO REG.LE DELLE ALPI APUANE	CE.A.8	4.540,00		

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	304	Rilevati risconti passivi RT su entrate vincolate sospese per costi sospesi	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.c PP.E.II.3	390.627,87	390.627,87
	306	Risconti attivi RT - risconti passivi Parco Apuane	Elisione	GR + CR PARCO REG.LE DELLE ALPI APUANE	AP.D.2 PP.E.II.1.a PP.E.II.3	699.795,76 57.996,96	757.792,72
	305	Ril. Risconti attivi su costi sospesi RT per proventi sospesi Parco Apuane	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a CE.B.12.b	757.792,72	34.546,96 723.245,76
	98290	Storno a Risconti attivi - costi sospesi in corrispondenza di proventi sospesi da parte del Parco Apuane	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	780.586,09	780.586,09
	98291	Risconti passivi RT per costi sospesi su risorse vincolate	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	402.424,58	402.424,58
	99291	Risconti passivi RT per costi sospesi su risorse vincolate	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.c PP.E.II.3	402.424,58	402.424,58
	308	Eliminazione valore della partecipazione con PN	Differenza Consolidamento Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	PP.A.II.b AP.B.IV.1.a PARCO REG.LE DELLE ALPI APUANE PP.A.I PP.A.II.c	956.299,58 486.335,87	53.771,33 1.388.864,12
	307	Storno scrittura CEA di rivalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.c	53.771,33	53.771,33
	99290	Storno a Risconti attivi - costi sospesi in corrispondenza di proventi sospesi da parte del Parco Apuane	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a CE.B.12.b	37.400,41 743.185,68	780.586,09
PARCO REG.LE DELLE ALPI APUANE Totale						6.991.974,80	6.991.974,80
SVILUPPO TOSCANA S.p.A.	38	Ricostituzione del costo per tirocini sostenuto da RT nel 2020 (non eliso)	Rettifica	GR + CR	CE.B.12.a PP.A.IV	1.800,00	1.800,00
	39	proventi ST / Costi RT per trasferimenti	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		121.800,00

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
				SVILUPPO TOSCANA S.p.A.	CE.A.3.a	121.800,00	
	40	proventi ST / Costi RT per prestazioni	Elisione	GR + CR	CE.B.10 CE.B.12.a CE.B.12.c		6.100.672,77 57.453,10 49.641,29
				SVILUPPO TOSCANA S.p.A.	CE.A.4.c	6.207.767,16	
	41	Eliminazione scrittura di storno del 2020 - l'impegno 2020/8032 è stato capitalizzato ad immobilizzazioni immateriali (software) nel 20021	Rettifica	GR + CR	AP.B.I.6 PP.A.IV	6.487,61	6.487,61
	42	Riduzione del costo sostenuto dal CR nell'esercizio a fronte di restituzione da parte di ST di fondi non utilizzati (lavoratori dello spettacolo)	Rettifica	GR + CR	CE.A.8 CE.B.12.a	169.000,00	169.000,00
	43	Crediti ST / debiti RT per prestazioni e contributi	Elisione	GR + CR	PP.D.4.c PP.D.5.d	120.000,00 5.440.631,43	
				SVILUPPO TOSCANA S.p.A.	AP.C.II.2.a AP.C.II.3		120.000,00 5.440.631,43
	44	Debiti ST / crediti/debiti RT per fondi in gestione	Elisione	FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	AP.C.II.2.a		15.000,00
				GR + CR	AP.C.II.4.c PP.D.4.b PP.D.4.c PP.D.5.d	2.200.000,00 41.546.663,11 3.355,75	204.600.389,07
				SVILUPPO TOSCANA S.p.A.	PP.D.5.c	162.365.370,21	
				TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	AP.C.II.2.a		1.500.000,00
	45		Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.e	1.212.593,00	1.212.593,00
	46	Eliminazione valore della partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		1.212.593,98
			Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.a		14.653.768,00
				SVILUPPO TOSCANA S.p.A.	PP.A.I PP.A.II.b PP.A.II.e PP.A.IV	7.323.141,00 8.000.000,00 79.055,48 464.165,50	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	981999	storno immob. Immateriali in corso e acconti a costo RT in corrispondenza di proventi ST	Ripresa saldi	GR + CR	AP.B.I.6 PP.A.IV	6.487,61	6.487,61
	982008	Rilevazione competenze nette al 31.12.2020 al netto di quanto già accertato ed impegnato	Ripresa saldi	GR + CR	PP.D.4.c PP.A.IV	2.813,43	2.813,43
SVILUPPO TOSCANA S.p.A. Totale						235.271.131,29	235.271.131,29
TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	132	incasso utili 2020	Rettifica	GR + CR	CE.C.19.c PP.A.IV	77.725,13	77.725,13
	133	Costo TPT/Ricavo RT	Elisione	GR + CR	CE.A.4.a TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA CE.B.11	180,00	180,00
	134	Costo TPT/Ricavo RT	Elisione	TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	CE.A.4.c CE.B.10	2.563,12	2.563,12
	135	Costi TPT / Ricavi RT	Elisione	GR + CR	CE.A.4.c CE.B.10	2.500,00	2.500,00
	136	Credito TPT/Debito RT	Elisione	GR + CR	PP.D.4.b TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA AP.C.II.2.a	2.072.204,71	2.072.204,71
	137	Ril. Risconti attivi RT per costi sospesi TPT	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	152.216,00	152.216,00
	138	Risc passivi TPT/Risconti attivi RT	Elisione	GR + CR	AP.D.2 TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA PP.E.II.3	152.216,00	152.216,00
	139	Ril. Risconti attivi RT per costi sospesi TPT	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	983.803,00	983.803,00
	140	Risc passivi TPT/Risconti attivi RT	Elisione	GR + CR	AP.D.2 TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA PP.E.II.3	983.803,00	983.803,00
	141	Ril. Risconti attivi RT per costi sospesi TPT	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	1.386.848,02	1.386.848,02
	142	Risc passivi TPT/Risconti attivi RT	Elisione	GR + CR	AP.D.2 TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA PP.E.II.3	1.386.848,02	1.386.848,02

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	143	Ril Risconti attivi RT per costi sospesi TPT	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	1.671.125,88	1.671.125,88
	144	Risc passivi TPT/Risconti attivi RT	Elisione	GR + CR TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	AP.D.2 PP.E.II.3	1.671.125,88	1.671.125,88
	145	Risconto passivo per ricavi sospesi in corrispondenza di costi sospesi vincolati non utilizzati	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	122.706,00	122.706,00
	146	Ril. Risconti attivi RT per costi sospesi TPT	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	567.419,98	567.419,98
	147	Risc passivi TPT/Risconti attivi RT	Elisione	GR + CR TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	AP.D.2 PP.E.II.3	567.419,98	567.419,98
	148	storno registrazione rivalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.e	19.432,00	19.432,00
	149	Eliminazione partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		19.432,40
			Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	AP.B.IV.1.a PP.A.I PP.A.II.b	206.213,00 2.398.523,40	2.585.304,00
	992031	Ril. Risconti attivi per costi sospesi anni precedenti RT in corrispondenza di risconti passivi TPT	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a CE.B.12.b	2.292.387,02 1.571.484,00	3.863.871,02
	982029	Ril. Risconti attivi per costi sospesi anno 2020 correnti - per ricavi sospesi TPT	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	1.938.941,01	1.938.941,01
	982031	Ril. Risconti attivi per costi sospesi anni precedenti RT in corrispondenza di risconti passivi TPT	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	3.863.871,02	3.863.871,02
	982033	Risconto passivo per ricavi sospesi in corrispondenza di costi sospesi vincolati non utilizzati	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	122.706,00	122.706,00
	992029	Ril. Risconti attivi per costi sospesi anno 2020 correnti - per ricavi sospesi TPT	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2		1.938.941,01

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
					CE.B.12.a	1.938.941,01	
	992033	Risconto passivo per ricavi sospesi in corrispondenza di costi sospesi vincolati non utilizzati	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	122.706,00	122.706,00
	982022	Ripristino costo per impegno 11679/2020 a favore di ST girocontato a credito per sistemazione FG e relativo al finanziamento attività di TPT per la promozione del Brand e dell'offerta turistica	Ripresa saldi	GR + CR	AP.C.II.4.c PP.A.IV	1.500.000,00	1.500.000,00
TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA Totale						27.775.909,18	27.775.909,18
GR + CR	9000	Per giusta imputazione manutenzioni su beni di terzi effettuate dal CR su fabbricati di proprietà GR	Rettifica	GR + CR	AP.B.III.2.2 AP.B.I.9	928.000,93	928.000,93
	9002	Per giusta imputazione versamento su conto vincolato alla costituzione fondo di dotazione Fondazione Ballini	Rettifica	GR + CR	AP.C.II.4.c AP.B.IV.1.c	50.000,00	50.000,00
	9001	Per giusta imputazione nuovo principio contabile 6.3 Patrimonio netto	Rettifica	GR + CR	PP.A.I PP.A.IV PP.A.V	531.360,36 7.003.396,96	7.534.757,32
	GR + CR Totale						8.512.758,25
FIDI TOSCANA S.p.A.	1	Proventi Fidi Toscana/ costi RT - per prestazioni	Elisione	GR + CR	CE.B.10		571.844,00
				FIDI TOSCANA S.p.A.	CE.A.4.c	571.844,00	
	2	costi Fidi Toscana /proventi RT - interessi	Elisione	GR + CR	CE.C.20	307.495,69	
				FIDI TOSCANA S.p.A.	CE.C.21.a		307.495,69
	3	Proventi Fidi Toscana/ costi RT - perdite attività su prestito subordinato e oneri di gestione	Elisione	GR + CR	CE.B.18		294.669,79
				FIDI TOSCANA S.p.A.	CE.D.23		1.947.594,28
				FIDI TOSCANA S.p.A.	CE.E.24.e	2.242.264,07	
	4	Oneri Fidi Toscana/ minori oneri RT - riduzione perdite crediti di Firma operazioni NMEE	Rettifica	GR + CR	CE.D.23	135.991,84	
				FIDI TOSCANA S.p.A.	CE.E.25.d		135.991,84
	5	Rapporti Credito/Debito su prestito subordinato	Rettifica	FIDI TOSCANA S.p.A.	AP.C.II.4.b PP.A.IV	294.669,79	294.669,79

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	6	Rapporti Credito/Debito su prestito subordinato	Elisione	GR + CR	AP.C.II.4.c PP.D.5.d AP.B.IV.2.b	6.795.932,30	4.708.062,20 44.836.017,74
				FIDI TOSCANA S.p.A.	PP.D.5.d AP.C.II.4.b	107.048.029,30	64.299.881,66
	7	Inclusione nel bilancio consolidato del bilancio di gestione fondi terzi FIDI al netto fondi in sofferenza perché compensato con il fondo svalutazione	Rettifica	FIDI TOSCANA S.p.A.	AP.C.II.4.c PP.D.5.c AP.B.IV.2.d AP.C.IV.2 AP.B.IV.3	12.542,22 79.118.049,76 136.526.519,34 172.590,62	215.829.701,94
	8	Storno interessi	Rettifica	GR + CR	AP.C.II.4.c CE.C.20	151.940,61	151.940,61
	9	registrazione sul bilancio regionale delle competenze nette in attesa di destinazione	Rettifica	GR + CR	AP.C.II.4.c CE.C.20	9.205,00	9.205,00
	10	rettifica sul bilancio Fidi per eliminazione poste che riguardano la loro compartecipazione alla gestione di terzi	Rettifica	FIDI TOSCANA S.p.A.	PP.D.5.c AP.C.II.4.b	514.417,00	514.417,00
	11	Elisione fra debito Fidi iscritto con rettifica per inserimento gestione conto terzi e poste attive iscritte sul Bilancio regionale	Elisione	GR + CR	AP.C.II.4.c AP.B.IV.2.d AP.B.IV.3		126.774.648,40 79.016.172,55 173.590,71
				FIDI TOSCANA S.p.A.	PP.D.5.c	205.964.411,66	
	12	Elisione fra debito Fidi iscritto con rettifica per inserimento gestione conto terzi e quota proporzionale posta attiva iscritta nel Bilancio COSVIG	Elisione	FIDI TOSCANA S.p.A. Co.Svi.G.	PP.D.5.c AP.B.IV.2.d	405.733,59	405.733,59
	13	Storno scrittura di rivalutazione effettuata in CEA al 31/12/2021	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.e	1.300.899,61	1.300.899,61
	14	Eliminazione valore della partecipazione con Patrimonio Netto	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		796.487,72

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
			Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.a		53.335.751,98
				FIDI TOSCANA S.p.A.	PP.A.I	79.136.648,98	
					PP.A.IV		25.004.409,28
	500	eliminazione posta a credito rettificata con Fondo rischi presenti nel riclassificato	Rettifica	FIDI TOSCANA S.p.A.	AP.C.II.4.b		11.970.170,00
					PP.B.3	11.970.170,00	
	98106	rettifica valore attività svolta per conto terzi presente su FIDI ma non su RT	Ripresa saldi	FIDI TOSCANA S.p.A.	AP.C.II.4.b		1.496.409,13
					PP.A.IV	1.496.409,13	
	98108	registrazione sul bilancio regionale delle competenze nette in attesa di destinazione	Ripresa saldi	GR + CR	AP.C.II.4.c	151.940,61	
					PP.A.IV		151.940,61
FIDI TOSCANA S.p.A. Totale						634.327.705,12	634.327.705,12
ARDSU	114	Costo RT/Ricavo ARDSU	Elisione	ARDSU	CE.A.3.a	42.948.546,00	
					CE.A.4.c	84,24	
				GR + CR	CE.B.12.a		42.948.630,24
	115	Costo RT sospeso /Ricavo ARDSU quota annuale	Elisione	ARDSU	CE.A.3.b	2.201.149,80	
				GR + CR	CE.B.12.b		2.201.149,80
	116	Ricavo ARDSU - Costo FST	Elisione	ARDSU	CE.A.4.c	4.666,26	
				FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	CE.B.11		4.666,26
	117	Costo ARDSU/Provento RT	Elisione	ARDSU	CE.B.10		5,00
				GR + CR	CE.A.4.c	5,00	
	118	Costo ARDSU/Provento RT	Elisione	ARDSU	CE.B.11		180,00
				GR + CR	CE.A.4.a	180,00	
	119	Credito con debito regolarizzato nel 2022	Rettifica	GR + CR	PP.D.4.b	473.546,00	
					AP.C.II.1.b		473.546,00
	120	Crediti ARDSU/Debiti RT	Elisione	ARDSU	AP.C.II.2.a		4.225.990,81
				GR + CR	PP.D.4.b	4.225.990,81	
	121	Crediti ARDSU/Debiti FST	Elisione	ARDSU	AP.C.II.3		5.630,36
				FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA	PP.D.2	5.630,36	
	122	Tassa universitaria sett-die 2021 accertata su 2022	Rettifica	GR + CR	CE.A.1		2.014.138,00
					AP.C.II.1.b	2.014.138,00	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	123	sospensione ricavo tasse univ. che verrà impegnato nell'esercizio successivo	Rettifica	GR + CR	CE.A.1 PP.E.II.3	2.014.138,00	2.014.138,00
	124	Credito RT/Debito ARDSU	Elisione	ARDSU GR + CR	PP.D.4.b AP.C.II.1.b	2.014.138,00	2.014.138,00
	125	storno scrittura CEA proventi accertati su 2021 anticipati al 2020 per competenza	Rettifica	GR + CR	AP.C.II.2.b CE.A.1	2.514.010,00	2.514.010,00
	126	Costi sospesi RT per contributi agli investimenti non utilizzati da ARDSU e riscontati	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	2.968,26	2.968,26
	127	Costi sospesi RT per contributi agli investimenti non utilizzati da ARDSU e riscontati	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	46.443.532,27	46.443.532,27
	128	valore dei costi sospesi eccedenti i risconti passivi di ARDSU	Rettifica	GR + CR	CE.B.12.b PP.A.IV	0,04	0,04
	129	Risconti passivi ARDSU/Risconti attivi RT	Elisione	ARDSU GR + CR	PP.E.II.1.a AP.D.2	46.446.500,53	46.446.500,53
	130	Storno scrittura CEA di rivalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a PP.A.II.e	3.383.655,29	3.383.655,29
	131	Eliminazione valore della partecipazione con PN	Differenza Consolidamento Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR ARDSU GR + CR	PP.A.II.b PP.A.I PP.A.II.e PP.A.IV AP.B.IV.1.a	 43.106.618,99 880.984,26 37.093.162,44	 77.697.110,40
	99132	Sospensione costi RT per contributi agli investimenti riscontati da ARDSU	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	357.188,26	357.188,26
	99133	Sospensione costi RT per contributi agli investimenti riscontati da ARDSU	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.b	48.287.493,81	48.287.493,81
	98133	Sospensione costi RT per contributi agli investimenti riscontati da ARDSU	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	48.287.493,81	48.287.493,81

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	98132	Sospensione costi RT per contributi agli investimenti riscontati da ARDSU	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	357.188,26	357.188,26
	98135	Mancato accertamento nel 2020 tasse universitarie	Ripresa saldi	GR + CR	AP.C.II.2.b PP.E.II.3 PP.A.IV	2.514.010,00 2.514.010,00	2.514.010,00 2.514.010,00
	99135	Mancato accertamento nel 2020 tasse universitarie	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.1 PP.E.II.3	2.514.010,00	2.514.010,00
ARDSU Totale						340.605.038,69	340.605.038,69
Co.Svi.G.	47	debiti RT / crediti Cosvig	Elisione	GR + CR	PP.D.4.e	4.482,88	
				Co.Svi.G.	AP.C.II.2.a		4.482,88
	48	debiti RT / crediti Cosvig	Elisione	GR + CR	PP.D.4.d	723.500,00	
				Co.Svi.G.	AP.C.II.2.a		723.500,00
	49	costi RT / ricavi Cosvig - correnti	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		5.916,42
				Co.Svi.G.	CE.A.4.c	5.916,42	
	50	costi RT / ricavi Cosvig - investimenti	Elisione	GR + CR	CE.B.12.c		220.677,91
				Co.Svi.G.	CE.A.3.b	220.677,91	
	51	Sospensione costo RT (FESR tramite ST) progetto Celle 3	Rettifica	GR + CR	AP.D.2		334.831,08
					CE.B.12.c		334.831,08
	52	Sospensione costo RT (FESR tramite ST) progetto Celle 3	Rettifica	GR + CR	AP.D.2		28.940,00
					CE.B.12.c		28.940,00
	53	Sospensione ricavo RT in corrispondenza di sospensione costi - progetto Celle 3	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.c		24.599,00
					PP.E.II.3		24.599,00
54	costi COSVIG / Proventi FIDI Toscana	Elisione	FIDI TOSCANA S.p.A.	CE.A.4.c		1.131,20	
			Co.Svi.G.	CE.B.10		1.131,20	
55	trasferimento dei fondi che verranno gestiti da Cosvig per erogare ai Comuni per la realizzazioni di progetti	Rettifica	GR + CR	AP.C.II.4.c		578.800,00	
				CE.B.12.c		578.800,00	
56	utilizzo FG annualità 2019	Rettifica	GR + CR	AP.C.II.4.c		790.776,24	
				CE.B.12.c		790.776,24	
57	Debiti Cosvig / Crediti Fidi Toscana	Elisione	FIDI TOSCANA S.p.A.	AP.C.II.4.b		1.131,20	
			Co.Svi.G.	PP.D.2		1.131,20	
58	Risconti attivi RT / Risconti passivi COSVIG	Elisione	GR + CR	AP.D.2		363.771,08	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
				Co.Svi.G.	PP.E.II.1.a	363.771,08	
	59	Storno scrittura di rivalutazione effettuata in CEA al 31/12/2021	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	PP.A.II.e AP.B.IV.1.b	211.415,48	211.415,48
	60	Eliminazione valore della partecipazione con Patrimonio Netto	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		211.415,19
			Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.b		438.471,29
				Co.Svi.G.	PP.A.I	87.977,60	
					PP.A.II.b	57.927,61	
					PP.A.II.e	65.875,40	
					PP.A.IV	398.422,04	
					PP.A.II.f	39.683,83	
	98285	Risconto attivo RT costo sospeso progetto Larderello	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	57.794,49	57.794,49
	555	Credito RT / debito Cosvig per fondi in gestione	Elisione	GR + CR	AP.C.II.4.c		1.017.403,94
				Co.Svi.G.	PP.D.5.d	1.017.403,94	
	98278	Si elimina il costo relativo al trasferimento dei fondi che verranno gestiti da Cosvig per erogare ai Comuni per la realizzazioni di progetti	Ripresa saldi	GR + CR	AP.C.II.4.c PP.A.IV	1.229.380,18	1.229.380,18
	99285	Risconto attivo RT costo sospeso progetto Larderello	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.c	57.794,49	57.794,49
	99284	Risconto attivo RT costo sospeso progetto SESTA 2013	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.c	353.014,50	353.014,50
	98284	Risconto attivo RT costo sospeso progetto SESTA 2013	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	353.014,50	353.014,50
Co.Svi.G. Totale						7.008.261,07	7.008.261,07
PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCO	607	Costi spese legali Parco S.Rossore / ricavi per rimborsi RT	Elisione	PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCOLI	CE.A.8 CE.B.10	3.687,00	3.687,00
	603	Costi sospesi Regione Toscana / ricavi per sterilizzazione Parco S.Rossore	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a CE.B.12.b		6.908,22 738.317,52

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
				PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCOLI	CE.A.3.b	745.225,74	
	605	Sospensione costi sospesi Regione Toscana per risconti passivi Parco	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	4.266.515,32	4.266.515,32
	98298	Storno costi RT a risconti attivi in quanto il relativo provento non è stato utilizzato dal Parco	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	5.011.741,06	5.011.741,06
	98299	Giroconto a risconti passivi RT per quota parte costi di natura vincolata sospesi agli es. successivi	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	11.175,35	11.175,35
	99298	Storno costi RT a risconti attivi in quanto il relativo provento non è stato utilizzato dal Parco	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a CE.B.12.b	11.175,35 5.000.565,71	5.011.741,06
	606	Credito PARCO/Debito R.T.	Elisione	GR + CR	PP.D.4.b	140.600,00	
				PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCOLI	AP.C.II.2.a		140.600,00
	604	Sospensione ricavi RT per sospensione costi sospeso su risorse vincolate	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	4.267,13	4.267,13
	608	Risconti passivi parco / risconti attivi RT	Elisione	GR + CR	AP.D.2		4.285.263,83
				PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCOLI	PP.E.II.1.a PP.E.II.3	4.229.276,70 55.987,13	
	609	Eliminazione valore della partecipazione con Patrimonio Netto	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		66.549,06
			Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.a		3.870.818,00
				PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCOLI	PP.A.I PP.A.II.e PP.A.IV	1.670.141,68 1.971.020,10 296.205,28	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere	
	982	eliminato il debito proveniente da scrittura di rettifica del 2017	Ripresa saldi	GR + CR	PP.A.IV		2.000,00	
				PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCOLI	PP.D.4.b	2.000,00		
	601	Sospensione costi 2021 RT per risconto passivo del Parco	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	18.748,51	18.748,51	
	600	Costi Regione Toscana / ricavi Parco S.Rossore	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		1.518.772,20	
				PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCOLI	CE.A.3.a	1.518.772,20		
	99299	Giroconto a risconti passivi RT per quota parte costi di natura vincolata sospesi agli es. successivi	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	11.175,35	11.175,35	
	602	Sospensione ricavi RT per sospensione costi su risorse vincolate	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	18.748,51	18.748,51	
PARCO REG.LE MIGLIARINO, SAN ROSSORE E MASSACIUCCO Totale						24.987.028,12	24.987.028,12	
Consorzio LAMMA	61	Costi RT / Proventi Lamma	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		2.416.495,29	
					CE.B.12.b		94.843,76	
					Consorzio LAMMA	CE.A.3.a	2.372.992,00	
						CE.A.3.b	138.347,05	
	62	Costi e proventi RT per progetto SICOMAR PLUS	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a CE.B.12.b	180.891,29	180.891,29	
	63	Sospensione costi RT a fronte di ricavi sospesi da Lamma	Rettifica	GR + CR	AP.D.2	316.604,00		
					CE.B.12.a		79.259,00	
					CE.B.12.b		237.345,00	
	64	Sopravvenienze passive Lamma / Insussistenza del passivo RT	Elisione	GR + CR	CE.E.24.c	16.000,00		
					Consorzio LAMMA	CE.B.18		16.000,00
65	Sospensione ricavi RT a fronte di costi sospesi RT	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a	54.426,00			
				PP.E.II.3		54.426,00		
66	crediti Lamma / Debiti RT	Elisione	GR + CR	PP.D.4.b	65.875,00			
				Consorzio LAMMA	AP.C.II.2.a		65.875,00	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere	
Consorzio LAMMA Totale	67	Risconti passivi Lamma / Risconti attivi RT	Elisione	GR + CR	AP.D.2		316.604,00	
				Consorzio LAMMA	PP.E.II.1.a	278.282,00		
						PP.E.II.3	38.322,00	
	68	Storno scrittura di rivalutazione effettuata in CEA al 31/12/2021	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a			174.175,37
					PP.A.II.e	174.175,37		
	69	Eliminazione valore della partecipazione con Patrimonio Netto	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b			174.174,71
				GR + CR	AP.B.IV.1.a			415.296,10
			Rettifica Partecipazione/PN					
				Consorzio LAMMA	PP.A.I	111.072,22		
					PP.A.IV	478.398,59		
98122	Giroconto a Risconti attivi Costi sospesi RT	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2		809.496,29		
				PP.A.IV			809.496,29	
99122	Giroconto a Risconti attivi Costi sospesi RT	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2			809.496,29	
				CE.B.12.a	399.754,29			
				CE.B.12.b	409.742,00			
99124	Storno a risconti pasivi proventi 2020 corrispondenti a costi sospesi su risorse vincolate	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a			33.314,29	
				PP.E.II.3	33.314,29			
99123	Storno a risconti pasivi proventi corrispondenti a costi sospesi su risorse vincolate anni precedenti	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a			234.108,00	
				PP.E.II.3	234.108,00			
98123	Storno a risconti pasivi proventi corrispondenti a costi sospesi su risorse vincolate anni precedenti	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3			234.108,00	
				PP.A.IV	234.108,00			
98124	Storno a risconti pasivi proventi 2020 corrispondenti a costi sospesi su risorse vincolate	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3			33.314,29	
				PP.A.IV	33.314,29			
Consorzio LAMMA Totale						6.379.222,68	6.379.222,68	
ARTI	199	Proventi ARTI/Costi RT	Elisione	GR + CR	CE.B.10		4.704,01	
					CE.B.12.a		30.488.126,79	
					CE.B.18		1.585,88	
					CE.F.26		39,00	
				ARTI	CE.A.3.a	30.443.236,79		
				CE.A.3.b				

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
						44.890,00	
					CE.A.8	6.328,89	
	200	Eliminazione scrittura rilevazione proventi finanziari da partecipazione - utili anno 2019	Rettifica	GR + CR	CE.C.19.c PP.A.IV	1.559.470,60	1.559.470,60
	201	Eliminazione scrittura di proventi finanziari da partecipazione - utili anno 2020	Rettifica	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	4.773.551,00	4.773.551,00
	202	Proventi RT/Costi Arti	Elisione	GR + CR ARTI	CE.A.8 CE.B.18	13.268,80	13.268,80
	203	Credito ARTI - Debito RT	Elisione	GR + CR ARTI	PP.D.2 PP.D.4.b PP.D.5.d AP.C.II.2.a	960,22 36.000,00 5.839,89	42.800,11
	204	Debito ARTI/Credito TPT	Elisione	TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA ARTI	AP.C.II.2.a PP.D.4.b		23.837,00 23.837,00
	210	Storno scrittura di svalutazione	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	AP.B.IV.1.a CE.D.23	335.866,00	335.866,00
	208	Giroconto a risconto passivo del ricavo per risorse vincolate in corrispondenza di costi sospesi ARTI E FIL ANNO 2021	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	24.370.349,73	24.370.349,73
	207	Giroconto a risconto passivo del ricavo per risorse vincolate in corrispondenza di costi sospesi ARTI E FIL ANNI PRECEDENTI	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	21.750.576,00	21.750.576,00
	205	Risconti passivi ARTI/risconti attivi RT	Elisione	GR + CR ARTI	AP.D.2 PP.E.II.1.a PP.E.II.3		52.167.153,15 640.439,00 51.526.714,15
	209	Eliminazione partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b	313.519,00	
			Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR ARTI	AP.B.IV.1.a PP.A.I PP.A.II.e PP.A.IV		3.002.285,00 250.000,00 814.438,00 1.624.328,00

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	206	ril. Risconti attivi RT su costi sospesi ARTI e FIL	Rettifica	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	52.167.153,15	52.167.153,15
	982061	Giroconto a risconto passivo del ricavo per risorse vincolate in corrispondenza di costi sospesi ARTI ANNO 2020	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	11.550,00	11.550,00
	992060	Giroconto a risconto passivo del ricavo per risorse vincolate in corrispondenza di costi sospesi ARTI ANNI PRECEDENTI	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	22.907.602,00	22.907.602,00
	982060	Giroconto a risconto passivo del ricavo per risorse vincolate in corrispondenza di costi sospesi ARTI ANNI PRECEDENTI	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	22.907.602,00	22.907.602,00
	982059	Giroconto a risconto passivo del ricavo per risorse vincolate in corrispondenza di costi sospesi - FIL ANNI PRECEDENTI	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3 PP.A.IV	32.725,00	32.725,00
	992061	Giroconto a risconto passivo del ricavo per risorse vincolate in corrispondenza di costi sospesi ARTI ANNO 2020	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	11.550,00	11.550,00
	982057	Ricostituzione del costo sospeso RT per risorse trasferite ad ARTI ma non utilizzate e/o recuperate.	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	130.024,00	130.024,00
	992055	Rilevazione risconti attivi per costi sospesi RT in corrispondenza di proventi sospesi ARTI	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	28.567.636,00	28.567.636,00
	992057	Ricostituzione del costo sospeso RT per risorse trasferite ad ARTI ma non utilizzate e/o recuperate.	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2 CE.B.12.a	130.024,00	130.024,00
	992059	Giroconto a risconto passivo del ricavo per risorse vincolate in corrispondenza di costi sospesi - FIL ANNI PRECEDENTI	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.a PP.E.II.3	32.725,00	32.725,00

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere	
	982055	Rilevazione risconti attivi per costi sospesi RT in corrispondenza di proventi sospesi ARTI	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2 PP.A.IV	28.567.636,00	28.567.636,00	
ARTI Totale						293.999.840,22	293.999.840,22	
Consorzio METIS	96	Proventi Metis/Costi RT	Rettifica	GR + CR	CE.B.10		800,00	
				Consorzio METIS	CE.A.3.a	800,00		
	97	Proventi Metis/Costi RT	Elisione	GR + CR	CE.B.10		111.084,61	
				Consorzio METIS	CE.A.4.c	111.084,61		
	98	Storno costo dalla competenza 2021 dovrà essere reimputato nel 2022	Rettifica	GR + CR	CE.B.10 PP.D.5.d		2.333,33	
	99	Eliminazione scrittura di rettifica del 2021	Rettifica	GR + CR	PP.D.5.d AP.B.I.6		5.700,00	
	100	Credito METIS/Debito RT	Elisione	GR + CR	PP.D.2 PP.D.5.d	1.284,87 10.033,91		
				Consorzio METIS	AP.C.II.3		11.318,78	
	101	Storno registrazione rivalutazione CEA	Rettifica scrittura Rivalut/Svalut	GR + CR	PP.A.II.e AP.B.IV.1.b	22.327,89	22.327,89	
	102	Eliminazione partecipazione con PN	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		51.000,28	
				Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.b		120.691,12
				Consorzio METIS	PP.A.I PP.A.II.b PP.A.IV	9.038,00 19.338,90 143.314,50		
	98259	Storno registrazione impegno 6917/2020 in quanto Metis ha effettuato il servizio nel 2021	Ripresa saldi	GR + CR	PP.D.5.d AP.B.I.6 PP.A.IV	5.700,00 5.700,00 5.700,00	5.700,00 5.700,00	
Consorzio METIS Totale						336.656,01	336.656,01	
FAF TOSCANA - Fondazione Alinari per la Fotografia	71	Storno scrittura capitalizzazione a immobilizzazioni immaterial	Rettifica	GR + CR	AP.B.III.2.2 PP.A.II.d PP.A.V	6.891,00	6.891,00	
				FAF TOSCANA - Fondazione Alinari per la Fotografia	AP.B.I.9 CE.B.14.a		5.512,00	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
							1.379,00
	72	Debito FAF/CREDITO TPT	Elisione	TOSCANA PROMOZIONE TURISTICA	AP.C.II.2.a		20.143,00
				FAF TOSCANA - Fondazione Alinari per la Fotografia	PP.D.2	20.143,00	
	73	Eliminazione partecipazione con patrimonio netto	Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.c		69.712,00
				FAF TOSCANA - Fondazione Alinari per la Fotografia	PP.A.I	50.000,00	
					PP.A.II.f	19.712,00	
	770	Costi RT - Proventi FAF	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		600.000,00
				FAF TOSCANA - Fondazione Alinari per la Fotografia	CE.A.3.a	600.000,00	
FAF TOSCANA - Fondazione Alinari per la Fotografia Totale						703.637,00	703.637,00
ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P.	16	Rettifica scritture anticipazione costi/debiti o sospensione costi/debiti per allineamento scritture fra 2020 e 2021	Rettifica	GR + CR	CE.B.12.a	50.000,00	150.000,00
					PP.D.4.c	150.000,00	50.000,00
	17	Costi Regione Toscana / Proventi Istituto degli Innocenti	Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		33.628,71
			Elisione	GR + CR	CE.B.12.a		1.062.826,10
				ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P.	CE.A.4.c	1.096.454,81	
	18	Rettifica scritture anticipazione costi/debiti o sospensione costi/debiti per allineamento scritture fra 2020 e 2021	Rettifica	GR + CR	CE.B.12.a	31.500,00	
					PP.A.IV		31.500,00
	19	Costi Regione Toscana / Proventi Istituto degli Innocenti per personale comandato	Elisione	GR + CR	CE.B.18		125.896,04
				ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P.	CE.A.8	125.896,04	
	20	Costi Regione Toscana / Proventi Istituto degli Innocenti per investimenti	Elisione	GR + CR	CE.B.12.c		284.062,00
			ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P.	CE.A.3.b	284.062,00		
21	sospensione costi a fronte di ricavi sospesi da Istituto innocenti per investimenti	Rettifica	GR + CR	AP.D.2	884.132,00		
				CE.B.12.c		884.132,00	
22	sospensione ricavi a fronte di costi sospesi RT	Rettifica	GR + CR	CE.A.3.c	807.447,00		
				PP.E.II.1.a		807.447,00	

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	23	Costi Istituto degli Innocenti / Proventi RT per COBIRE	Elisione	GR + CR	CE.A.3.a	4.000,00	
				ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P.	CE.B.10		4.000,00
	24	Debiti Regione Toscana / crediti Istituto degli Innocenti	Elisione	GR + CR	PP.D.4.b	25.000,00	
					PP.D.4.c	710.000,00	
					PP.D.5.d	109.980,83	
				ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P.	AP.C.II.3		844.980,83
	25	Risconti attivi Regione Toscana / Risconti passivi Istituto degli Innocenti	Elisione	GR + CR	AP.D.2		884.132,00
				ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P.	PP.E.II.1.a	884.132,00	
	26	Eliminazione valore della partecipazione con Patrimonio Netto	Differenza Consolidamento	GR + CR	PP.A.II.b		17.104,80
			Rettifica Partecipazione/PN	GR + CR	AP.B.IV.1.a		66.876.353,40
				ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P.	PP.A.I	58.520.988,00	
					PP.A.II.b	6.448,20	
					PP.A.II.e	566.844,60	
					PP.A.II.f	7.799.177,40	
	28	Adeguamento riserva indisponibile per partecipazioni senza valore di liquidazione	Rettifica	GR + CR	PP.A.II.b	17.104,80	
					PP.A.II.e		17.104,80
	98243	Riallineamento costi RT	Ripresa saldi	GR + CR	PP.D.4.c	50.000,00	
					PP.A.IV		50.000,00
	98238	Ricostituzione risconti passivi RT per contributi in conto capitale sospesi al 31/12/2020	Ripresa saldi	GR + CR	PP.E.II.3		1.071.870,00
					PP.A.IV	1.071.870,00	
	99238	Ricostituzione risconti passivi RT per contributi in conto capitale sospesi al 31/12/2020	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	CE.A.3.c		1.071.870,00
					PP.E.II.3	1.071.870,00	
	99253	Giroconto a risconti attivi costi sospesi per contributi agli investimenti	Ripresa saldi - giroconti	GR + CR	AP.D.2		1.168.194,00
					CE.B.12.c	1.168.194,00	
	98253	Giroconto a risconti attivi costi sospesi per contributi agli investimenti	Ripresa saldi	GR + CR	AP.D.2	1.168.194,00	
					PP.A.IV		1.168.194,00

Protocollo 14912/2.12 del 18/11/2022

SOGGETTO	Numero Registrazione	Descrizione operazione	Tipologia operazione	ENTE	CONTO	Dare	Avere
	98244	Riallineamento costi RT	Ripresa saldi	GR + CR	PP.D.4.c PP.A.IV	100.000,00	100.000,00
	98245	Riallineamento costi RT	Ripresa saldi	GR + CR	PP.D.4.c PP.A.IV	50.000,00	50.000,00
ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A.S.P. Totale						76.753.295,68	76.753.295,68

MODALITÀ TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI DESTINATI ALLA PUBBLICAZIONE

Con l'entrata in vigore dal 1 gennaio 2008 della L.R. n. 23 del 23 aprile 2007 "Nuovo ordinamento del Bollettino Ufficiale della Regione Toscana e norme per la pubblicazione degli atti. Modifiche alla legge regionale 20 gennaio 1995, n. 9 (Disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di accesso agli atti)", cambiano le tariffe e le modalità per l'invio degli atti destinati alla pubblicazione sul B.U.R.T.

Tutti gli Enti inserzionisti devono inviare i loro atti per la pubblicazione sul B.U.R.T. in formato esclusivamente digitale. Le modalità tecniche per l'invio elettronico degli atti destinati alla pubblicazione sono state stabilite con Decreto Dirigenziale n. 5615 del 12 novembre 2007. **L'invio elettronico avviene mediante interoperabilità dei sistemi di protocollo informatici (DPR 445/2000 artt. 14 e 55) nell'ambito della infrastruttura di Cooperazione Applicativa Regionale Toscana. Le richieste di pubblicazione firmate digitalmente (D.Lgs. 82/2005) devono obbligatoriamente contenere nell'oggetto ESCLUSIVAMENTE la dicitura "PUBBLICAZIONE BURT", hanno come allegato digitale l'atto di cui è richiesta la pubblicazione. Per gli enti ancora non dotati del protocollo elettronico, per i soggetti privati e le imprese la trasmissione elettronica deve avvenire esclusivamente tramite posta certificata (PEC) all'indirizzo regionetoscana@postacert.toscana.it**

Il materiale da pubblicare deve pervenire all'Ufficio del B.U.R.T. entro il mercoledì per poter essere pubblicato il mercoledì della settimana successiva.

Il costo della pubblicazione è a carico della Regione.

La pubblicazione degli atti di enti locali, altri enti pubblici o soggetti privati obbligatoria per previsione di legge o di regolamento è effettuata senza oneri per l'ente o il soggetto interessato.

I testi da pubblicare, trasmessi unitamente alla istanza di pubblicazione, devono possedere i seguenti requisiti formali:

SPECIFICHE TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI AL B.U.R.T

I documenti che dovranno pervenire ai fini della pubblicazione sul B.U.R.T. devono seguire i seguenti parametri

FORMATO

A4

Verticale

Times new roman

Corpo **10**

Interlinea esatta **13 pt**

Margini **3 cm** per lato

Il CONTENUTO del documento deve essere poi così composto

NOME ENTE

TIPOLOGIA ATTO (DELIBERAZIONE-DECRETO-DETERMINAZIONE-ORDINANZA- AVVISO ...)

NUMERO ATTO e DATA (se presenti)

OGGETTO dell'atto

TESTO dell'atto

FIRMA dell'atto in fondo allo stesso

NON DEVONO essere inseriti numeri di pagina e nessun tipo di pièdipagina

Per il documento che contiene allegato/allegati, è preferibile che gli stessi siano inseriti nello stesso file del documento in ordine progressivo (allegato 1, allegato 2...). In alternativa potranno essere inseriti in singoli file nominati con riferimento all'atto (<nomefile_atto>_Allegato1.pdf, <nomefile_atto>_Allegato2.pdf, ", ecc.)

ALLEGATI: FORMATO PAGINA A4 girato in verticale - MARGINI 3cm PER LATO

IL FILE FINALE (testo+allegati) deve essere redatto in **formato PDF/A**