Allegato "B"

Regione Abruzzo

Bilancio Consolidato Esercizio 2016

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

a cura del Servizio "Controllo di Gestione"
Dipartimento Risorse

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

Sommario

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE 5

1.1. INTRODUZIONE E FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO 5

1.2 ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 8

1.3 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE ABRUZZO 10

2. NOTA INTEGRATIVA 14

2.1 PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI 14

2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE ABRUZZO 16

2.3 PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 19

2.4 PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO 22

2.5 CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI 24

2.6 LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO 39

2.7 LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO 42

2.9 RATEI E RISCONTI 43

2.10 COMPOSIZIONE VOCE ALTRI ACCANTONAMENTI 46

2.11 GESTIONE FINANZIARIA 46

2.12 GESTIONE STRAORDINARIA 47

2.13 COMPENSI DI AMMINISTRATORI E SINDACI 49

2.14 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI 51

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE E FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, attuativo della riforma contabile prevista dalla L. 42/2009, persegue l'obiettivo di uniformare i sistemi contabili e gli schemi di bilancio di Regioni, Enti Locali, Enti del Servizio Sanitario Nazionale ed Enti ed Organismi Strumentali.

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

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

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

Tra gli strumenti previsti per raggiungere dette finalità si rilevano:

- l'adozione di principi contabili generali ed applicati che garantiscono sistemi informativi omogenei ed interoperabili;

- l'adozione di un sistema di contabilità finanziaria, affiancato da un sistema di contabilità economico-patrimoniale che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario, sia sotto il profilo economico-patrimoniale;

- l'adozione di un Piano dei Conti integrato, finalizzato a consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, nonché il miglioramento della raccordabilità dei conti delle Amministrazioni pubbliche con il sistema europeo dei conti nazionali;

- la predisposizione di un Rendiconto Consolidato con i propri Organismi strumentali, che per le Regioni comprende i risultati della gestione del Consiglio Regionale;

- l'introduzione di un Bilancio Consolidato con i propri Enti ed Organismi strumentali, Aziende, Società controllate e partecipate.

A decorrere dall'esercizio 2016 vengono adottati i nuovi schemi previsti dal comma 1 dell'articolo 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm. e ii.; tra questi, rilevano ai fini della redazione del Bilancio Consolidato, il Rendiconto generale della Regione Abruzzo dell'esercizio 2016, che è stato predisposto secondo gli schemi di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e che si compone del Conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dei relativi riepiloghi, dei prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, del Conto economico e dello Stato patrimoniale.

In particolare, il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio, nel rispetto del Principio Contabile generale n. 17 e del Principio Contabile applicato di cui all'Allegato 4/3.
Lo Stato Patrimoniale invece rappresenta la consistenza del patrimonio regionale al termine dell'esercizio di riferimento.

Al Rendiconto Generale della Regione, secondo quanto disposto dall'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2001 e dal Principio Contabile Applicato 4/4, allegato al medesimo decreto, si viene ora ad aggiungere il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2016, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Relazione sulla Gestione comprensiva della Nota Integrativa della capogruppo Regione Abruzzo e delle società comprese nel perimetro di consolidamento individuato dalla Giunta Regionale con propria deliberazione n. 188 del 10/04/2018.

Il Bilancio Consolidato al 31/12/2016 rappresenta il primo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Regione Abruzzo e dovrà necessariamente e progressivamente, negli esercizi futuri, essere implementato nella quantità e qualità delle informazioni fornite sulla base del numero dei soggetti (enti, organismi e società) che saranno annualmente ricompresi nel perimetro di consolidamento, destinato nel tempo ad ampliarsi significativamente.

Il Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento per l'annualità 2016, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'Ente attraverso il gruppo.

Tale documento ha altresì la finalità di fornire agli organi di indirizzo politico ed amministrativo della Regione Abruzzo un nuovo strumento attraverso il quale programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia le attività strategiche ed operative poste in essere dagli organismi partecipati inclusi nel proprio perimetro di consolidamento.

Esso inoltre risulta fondamentale nel processo di razionalizzazione delle proprie società controllate e partecipate che annualmente ogni Ente pubblico deve avviare nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 175/2016 e ss. mm. e ii. concernente il "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica".

Per la predisposizione del presente Bilancio Consolidato, redatto secondo lo schema di cui all'Allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e sue successive modificazioni ed integrazioni, si è provveduto ad aggregare il Rendiconto Consolidato della Regione Abruzzo con i singoli bilanci delle società controllate e degli enti strumentali facenti parte del perimetro di consolidamento, elencati in formato tabellare nel paragrafo successivo.

In relazione alle scelte compiute per l'individuazione dei soggetti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Abruzzo di quelli inclusi nel perimetro di consolidamento, approvati da ultimo con la sopra citata delibera, si rileva che, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato al Bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al citato D.Lgs. n. 118/2011, vigente nel 2016, si è provveduto ad eseguire un'analitica istruttoria per l'individuazione

degli enti da includere nel suddetto perimetro di consolidamento, analizzando le situazioni giuridico-economiche di ogni ente, azienda o società partecipata o controllata dalla Regione Abruzzo.

L'istruttoria ha considerato i criteri definiti dal menzionato allegato e la Giunta regionale ha valutato di includere nel perimetro di consolidamento del proprio primo bilancio consolidato solo gli enti e le società i cui parametri di bilancio, rispetto a quelli della Regione capogruppo consolidante non sono risultati irrilevanti, rinviando all'esercizio 2017 l'inclusione degli enti e delle 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.

Le società e gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati tutti consolidati con il metodo integrale.

1.2 ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Sono inclusi nel GAP della Regione Abruzzo i seguenti enti e società:

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

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

	Enti strumentali partecipati	Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Consorzio Ricerche Applicate alla Biotecnologia – C.R.A.B. (Consorzio di Ricerca Unico d'Abruzzo – C.R.U.A. – dall'esercizio 2017)	o
2	Consorzio Ente Porto di Giulianova	i
3	Consorzio Didattico per gli Ecosistemi Montani – CODEMM	n
4	Consorzio di Gestione dell'Area Marina Protetta "Torre del Cerrano"	h
5	Consorzio LANCIANOFIERA – Polo fieristico d'Abruzzo	m
6	Ente Teatrale Regionale Teatro Stabile d'Abruzzo	d

	Società controllate	Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	i

2	Centro Agro Alimentare La Valle della Pescara S.c.r.l.	o
3	Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – FI.R.A.	m
4	Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. – S.A.G.A.	i
5	Abruzzo Engineering S.c.p.a.	a
6	Abruzzo Sviluppo S.p.a	m
7	Società di Ingegneria Regionale S.p.a. – S.I.R.	a
8	Consorzio per la divulgazione e sperimentazione delle tecniche irrigue S.c.r.l. – CO.T.IR.	o
9	Consorzio per la Ricerca viticola ed Enologica in Abruzzo S.c.r.l. – C.RI.V.E.A.	o
10	Consorzio per il Polo Universitario di Sulmona e del Centro Abruzzo S.c.r.l. – UNISULMONA	b
11	Centro Alta Formazione Valle Peligna – Alto Sangro S.c.r.l.	n
12	Sangritana S.p.A. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
13	Autoservizi Cerella S.r.l. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
14	Sistema S.r.l	i
15	Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A.	m

	Società partecipate
1	Nessuna società rientrante

Sono stati consolidati i bilanci dei seguenti enti e società:

	Capogruppo	**Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)**
1	Giunta Regionale e Consiglio Regionale	a

	Enti strumentali e Aziende controllate	**Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)**
1	Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	g

	Società controllate	**Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011**
1	Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	i
2	Sangritana S.p.A. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
3	Autoservizi Cerella S.r.l. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i

1.3 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE ABRUZZO

Il Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2016 espone le risultanze delle somme dei bilanci del Rendiconto Consolidato della Regione Abruzzo e dei bilanci delle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.

Si è inoltre proceduto a rettificare il valore della partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto generale della Regione Abruzzo con il valore del patrimonio netto della società inclusa nel consolidamento.

Il Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo per l'esercizio 2016, così come riapprovato dalla Giunta Regionale con propria Deliberazione n. 74/C del 3 febbraio 2020, esprime un risultato economico positivo pari ad € 94.330.803,00, di cui l'utile del gruppo ammonta ad € 94.315.741,00 e l'utile spettante a terzi ad € 15.062,00.

Nel rilevare che nessun ente o società ha presentato un risultato economico d'esercizio negativo, si evidenzia che il conto economico consolidato chiude con un utile di esercizio grazie al risultato positivo della gestione straordinaria, pari ad € 250.710.440, che compensa il risultato negativo della gestione caratteristica, pari a € 88.653.077, quello della gestione finanziaria, pari a € 62.194.126, nonché il saldo negativo delle rettifiche di valore delle attività finanziarie per € 170.223.

Descrizione	Importi Regione Abruzzo	Importi complessivi Perimetro di consolidamento Regione Abruzzo	Incidenza Regione sul Bilancio Consolidato
CONTO ECONOMICO			
A) Componenti positivi della gestione	**€ 3.254.572.141,00**	**€ 3.306.017.885,00**	**98,44%**
B) Componenti negativi della gestione	**€ 3.346.114.587,00**	**€ 3.394.670.962,00**	**98,57%**
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	**-€ 91.542.446,00**	**-€ 88.653.077,00**	**103,26%**
C) Proventi ed oneri finanziari	**-€ 61.942.306,00**	**-€ 62.194.126,00**	**99,60%**
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	**-€ 229.023,00**	**-€ 170.223,00**	**134,54%**
E) Proventi ed oneri straordinari	**€ 251.869.600,00**	**€ 250.710.440,00**	**100,46%**
Imposte	€ 5.069.258,00	€ 5.362.211,00	94,54%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**€ 93.086.567,00**	**€ 94.330.803,00**	**98,68%**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	**€ 0,00**	**€ 15.062,00**	**0,00%**
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.095.046,24	€ 10.205.883,00	49,92%
Immobilizzazioni materiali	€ 175.434.608,00	€ 497.603.258,00	35,26%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 262.574.130,21	€ 199.454.349,00	131,65%

Totale immobilizzazioni	**€ 443.103.785,00**	**€ 707.263.490,00**	**62,65%**
Rimanenze	€ 11.224,00	€ 7.050.007,00	0,16%
Crediti	€ 1.931.562.434,00	€ 1.966.160.455,00	98,24%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 56.280,00	€ 56.280,00	100,00%
Disponibilità liquide	€ 378.632.278,00	€ 425.040.392,00	89,08%
Totale attivo circolante	**€ 2.310.262.216,00**	**€ 2.398.307.134,00**	**96,33%**
Ratei e risconti attivi	**€ 0,00**	**€ 1.149.782,00**	**0,00%**
TOTALE DELL'ATTIVO	**€ 2.753.366.001,00**	**€ 3.106.720.406,00**	**88,63%**
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
A) Patrimonio Netto	**-€ 1.502.883.063,00**	**-€ 1.269.346.587,00**	
B) Fondi per Rischi ed Oneri	**€ 138.493.732,00**	**€ 152.202.912,00**	**90,99%**
C) Trattamento di Fine Rapporto	**€ 0,00**	**€ 17.690.909,00**	**0,00%**
D) Debiti	**€ 3.569.230.388,00**	**€ 3.627.384.539,00**	**98,40%**
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	**€ 548.524.944,00**	**€ 578.788.633,00**	**94,77%**
TOTALE DEL PASSIVO	**€ 2.753.366.001,00**	**€ 3.106.720.406,00**	**88,63%**

Dall'analisi delle voci di bilancio che concorrono alla quantificazione del risultato intermedio della gestione caratteristica si evince che i costi relativi ai *Trasferimenti e contributi* e quelli afferenti il *Personale* rappresentano cumulativamente oltre il 94% del totale dei componenti positivi della gestione.

La gestione finanziaria è negativa per effetto dell'elevata incidenza degli interessi finanziari, superiori ai 62 milioni di euro, mentre la gestione straordinaria risulta fortemente positiva per effetto delle significative sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo che hanno generato nel 2016 proventi straordinari superiori ai 300 milioni di euro.

Il totale dell'Attivo del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo è pari ad € 3.106.720.406 e l'Attivo Circolante incide per oltre il 77% sul predetto valore.

I *Crediti di natura tributaria* e quelli *per trasferimenti e contributi* sono pari ad € 1.915.985.138 e rappresentano quasi l'80% del totale dell'Attivo Circolante, mentre le *disponibilità liquide*, pari ad € 425.040.392, incidono per quasi il 18% sul totale del valore di quest'ultimo macroaggregato.

Tra le Passività consolidate, complessivamente pari a € 4.376.066.993, i *Debiti da Finanziamento* (€ 1.799.852.004), quelli per trasferimenti e contributi (€ 1.195.355.452) e i *Debiti v/s altri* (€ 564.725.285) incidono per circa l'82%. Significativo è anche il peso della voce dei *Ratei e Risconti* e *Contributi agli Investimenti* il cui valore rappresenta il 13% del totale delle passività consolidate.

Il *Patrimonio Netto* consolidato al 31 dicembre 2016, negativo per € 1.269.346.587,00, è determinato dal fatto che la Regione Abruzzo, ente consolidante, dopo la ricostruzione dei valori del proprio attivo e passivo effettuata, in occasione dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale, a partire dal 2016, ha registrato un patrimonio netto negativo a fine esercizio per € 1.502.883.063,00.

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

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

Al riguardo si rappresenta che il nuovo testo dell'art. 119, comma sesto, della Costituzione, introdotto dall'art. 4, comma 1, lett. b) della legge costituzionale n. 1/2012 ed applicato a decorrere dall'esercizio finanziario 2014, ha previsto espressamente che "*i Comuni, le Province, le Città Metropolitane e le Regioni hanno un proprio patrimonio, attribuito secondo i principi generali determinati dalla legge dello Stato. Possono ricorrere all'indebitamento solo per finanziare spese di investimento con la contestuale definizione di piani di ammortamento e a condizione che per il complesso degli enti di ciascuna Regione sia rispettato l'equilibrio di bilancio. E' esclusa ogni garanzia dello Stato sui prestiti dagli stessi contratti*."

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

Si rileva infine che sia l'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila che la società T.U.A. SpA presentano entrambe un patrimonio netto positivo.

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016

2. NOTA INTEGRATIVA

2.1 PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

La redazione del bilancio consolidato della Regione Abruzzo si inserisce nell'ampia riforma normativa relativa al consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica.

In particolare questo tema è stato affrontato con l'emanazione della legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009) e della legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009):

Entrambi i testi normativi hanno previsto l'emanazione di decreti attuativi e di sperimentazione finalizzati a ottenere principi e schemi di bilancio armonizzati. In particolare, la normativa di riferimento per la redazione del bilancio consolidato delle Regioni è costituita dal D.Lgs. n.118/2011 concernente "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*", come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126.

L'articolo 11, co. 1, lettera c) del D.Lgs. n.118/2011 stabilisce che le amministrazioni pubbliche, di cui all'articolo 2, adottano lo schema di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati.

L'articolo 11-bis del predetto Decreto prevede la redazione da parte della Regione di un bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4, considerando, ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo con l'esclusione degli enti cui si applica il Titolo II (Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario).

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

Il medesimo Decreto prevede altresì, all'art. 11 comma 8, che le amministrazioni articolate in organismi strumentali approvino anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali; in particolare per le Regioni il rendiconto consolidato comprende anche i risultati della gestione del Consiglio Regionale.

La norma di fatto prevede un consolidato "di primo livello" tra la Giunta e il Consiglio Regionale secondo gli schemi previsti per la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

Successivamente, all'art. 11-bis il richiamato Decreto prevede per le Regioni la redazione del bilancio consolidato "*con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4*". La contabilità di riferimento per la redazione del bilancio consolidato è dunque quella economico-patrimoniale. In tal senso il comma 2 del predetto articolo 11 bis dispone che "*il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
b) la relazione del collegio dei revisori dei conti."

Le modalità ed i criteri attuativi sono quindi specificati nell'allegato 4/4 del D.Lgs. n.118/2011 denominato "*Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato*" che indica le seguenti fasi per l'elaborazione del bilancio consolidato:

a) l'individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
b) l'individuazione dei soggetti del GAP da ricomprendere nell'area di consolidamento;
c) le operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti:
   1. comunicazione, ai componenti del GAP da consolidare, della loro inclusione nel bilancio consolidato e delle direttive che dovranno rispettare;
   2. eliminazione delle operazioni infragruppo;

d) elaborazione dei seguenti schemi di bilancio consolidato: Conto economico, Stato patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa, ai sensi dell'articolo 63 del D.lgs. 118 e ss.mm.ii.

L'art 63 del Decreto precisa infine che:

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

L' Allegato 4/4 al richiamato Decreto Legislativo n. 118/2011 specifica infine, al punto 5, i contenuti della Nota Integrativa, in coerenza con i principi contabili generali del Codice Civile nonché con quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La Regione Abruzzo non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del richiamato decreto legislativo e, pertanto, con deliberazione di Giunta regionale n. 871 del 27 dicembre 2016 si è avvalsa della facoltà di avviare l'adozione del bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2016 secondo quanto disposto dal predetto comma 4 del citato articolo 11 bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE ABRUZZO

Come già accennato nel paragrafo precedente, il Principio contabile applicato al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e ii., così come riformulato ed integrato dal D.lgs. n. 126/2014 e poi dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017, individua, quali attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, la predisposizione di due elenchi distinti, da sottoporre all'approvazione da parte della Giunta, riguardanti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

L'Allegato n. 4/4, al punto 2, definisce quali componenti del Gruppo amministrazione pubblica gli organismi strumentali, enti strumentali controllati, enti strumentali partecipati, società controllate e società partecipate, dal quale sono esclusi gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale, come previsto dal comma 3 del citato articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Con deliberazione n. 871 del 27/12/2016 concernente "Bilancio Consolidato del Gruppo Regione Abruzzo per l'anno 2016. Approvazione elenchi dei soggetti componenti il Gruppo Regione Abruzzo

ai sensi dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante "*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*"", la Giunta Regionale ha approvato, ai fini della redazione del bilancio consolidato, gli elenchi n. 1) e n. 2), relativi rispettivamente al Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo" e ai soggetti da ricomprendere nel bilancio consolidato.

I predetti elenchi n. 1) e n. 2) sopra specificati sono stati nel tempo aggiornati prima con la deliberazione di Giunta Regionale n. 798 del 20/12/2017 e quindi, in via definitiva, con la deliberazione della Giunta Regionale n. 188 del 10/04/2018. Pertanto, con riferimento all'annualità 2016, il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo risulta attualmente composto dai seguenti soggetti, così suddivisi nelle cinque tipologie previste dal decreto legislativo n. 118/2011:

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

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

	Enti strumentali partecipati	Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Consorzio Ricerche Applicate alla Biotecnologia – C.R.A.B. (Consorzio di Ricerca Unico d'Abruzzo – C.R.U.A. – dall'esercizio 2017)	o
2	Consorzio Ente Porto di Giulianova	i
3	Consorzio Didattico per gli Ecosistemi Montani – CODEMM	n
4	Consorzio di Gestione dell'Area Marina Protetta "Torre del Cerrano"	h
5	Consorzio LANCIANOFIERA – Polo fieristico d'Abruzzo	m
6	Ente Teatrale Regionale Teatro Stabile d'Abruzzo	d

	Società controllate	Tipologie missioni di bilancio (art. 11-ter, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011)
1	Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	i
2	Centro Agro Alimentare La Valle della Pescara S.c.r.l.	o
3	Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.a. – FI.R.A.	m
4	Società Abruzzese Gestione Aeroporto S.p.A. – S.A.G.A.	i
5	Abruzzo Engineering S.c.p.a.	a
6	Abruzzo Sviluppo S.p.a	m
7	Società di Ingegneria Regionale S.p.a. – S.I.R.	a
8	Consorzio per la divulgazione e sperimentazione delle tecniche irrigue S.c.r.l. – CO.T.IR.	o
9	Consorzio per la Ricerca viticola ed Enologica in Abruzzo S.c.r.l. – C.RI.V.E.A.	o
10	Consorzio per il Polo Universitario di Sulmona e del Centro Abruzzo S.c.r.l. – UNISULMONA	b
11	Centro Alta Formazione Valle Peligna – Alto Sangro S.c.r.l.	n
12	Sangritana S.p.A. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
13	Autoservizi Cerella S.r.l. (Società consolidata dalla Società T.U.A. S.p.A.)	i
14	Sistema S.r.l	i
15	Sviluppo Italia Abruzzo S.p.A.	m

	Società partecipate
1	Nessuna società rientrante

2.3 PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

L'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 dispone che gli enti e le società che fanno parte del Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere compresi nel bilancio consolidato nei casi di:

a) *Irrilevanza,* quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.
Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "*A) Componenti positivi della gestione*" dell'ente".
Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "*A) Componenti positivi della gestione*" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario"

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A seguito dell'approvazione da parte della Giunta Regionale del Rendiconto Generale della Regione Abruzzo per l'esercizio 2016, i valori soglia, relativi ai parametri previsti dal citato Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, sulla base dei quali calcolare l'irrilevanza dei bilanci degli enti e delle società del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo compresi nell'elenco n.1) allegato alla D.G.R. n. 798 del 20/12/2017, risultano essere quelli indicati nella tabella seguente:

Totale dell'Attivo	**Patrimonio Netto**	**Totale dei ricavi caratteristici (al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario)**
€ 2.695.597.196,29	**€ (1.548.555.240,07)**	**€ 1.023.837.804,09**

Applicando i parametri di cui alla lettera a), sono risultati rilevanti, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo e, pertanto, sono obbligatoriamente da includere nel bilancio consolidato i seguenti soggetti:

Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Irrilevanza Attivo	Irrilevanza Ricavi caratteristici
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 246.356.323,00	€ 231.698.186,00	€ 3.703.739,00	NO	SI
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A.	€ 201.426.622,00	€ 65.743.481,00	€ 142.255.482,00	NO	NO
Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	€ 3.019.826,00	€ 1.679.275,00	€ 569.407,00	SI	SI
Autoservizi Cerella s.r.l. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	€ 4.473.750,00	€ 273.964,00	€ 5.197.271,00	SI	SI

Il Bilancio Consolidato è stato elaborato utilizzando il Rendiconto Consolidato della Regione Abruzzo, approvato dalla Giunta Regionale con propria deliberazione n.226/C del 17/04/2018 e i bilanci, di esercizio e consolidato, delle società e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, redatti ai sensi di quanto previsto dal codice civile sulla base della contabilità economico-patrimoniale dagli stessi adottata.

I Bilanci degli enti e delle società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale. Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi dei singoli bilanci delle società ed enti consolidati integralmente, è avvenuta per l'intero ammontare delle voci di bilancio, indipendentemente dalla partecipazione detenuta dalla Regione Abruzzo.

Si riportano di seguito i ricavi registrati da ogni ente e società inclusa nel perimetro di consolidamento, corredati dalla percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Regione Abruzzo, come richiesto dall'art. 5 dell'All. 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato	Componenti Positivi imputabili alla Regione	Componenti Positivi Gestione	Incidenza %
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 10.620,04	€ 3.563.522,00	0,003%
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio Consolidato)	€ 92.501.627,00	€ 140.480.504,00	65,84%

Le spese sostenute da ciascun ente e società incluso nel perimetro di consolidamento per il personale sono riportate nella seguente tabella.

Enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato	Spesa per il Personale
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	€ 1.554.428,94
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.a. – T.U.A. (dati del Bilancio Consolidato)	€ 76.174.961,00

Nel triennio 2014/2016 l'Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila ha chiuso i propri bilanci di esercizio registrando in ogni annualità un risultato economico positivo come si evince dalla tabella sottostante:

Ente	Risultato di esercizio al 31/12/2016	Risultato di esercizio al 31/12/2015	Risultato di esercizio al 31/12/2014
ATER AQ	€ 424.012	€ 301.254	€ 104.254

La Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. Unipersonale (T.U.A.) ha evidenziato nel proprio bilancio consolidato un risultato economico positivo nel biennio 2015-2016 ed un risultato di periodo fortemente negativo nell'esercizio 2014.

Società	Risultato consolidato al 31/12/2016	Risultato consolidato al 31/12/2015	Risultato consolidato al 31/12/2014
T.U.A. S.p.A.	€ 820.224	€ 272.795	€ (9.171.451)

Con riguardo a quest'ultima società si rappresenta che la Regione Abruzzo con la legge regionale 23 dicembre 2014, n. 47 avente per oggetto "Riordino delle partecipazioni societarie nel settore del trasporto pubblico locale" ha disciplinato il processo di fusione per incorporazione tra le aziende di trasporto pubblico locale a partecipazione regionale finalizzato alla creazione dell'azienda unica mediante il conferimento delle azioni possedute nelle società GTM Spa e FAS Spa in ARPA Spa.

Al riguardo si evidenzia che la perdita conseguita dalla società ARPA S.p.A. nel primo semestre 2014 e quelle degli esercizi precedenti avevano prodotto l'erosione del patrimonio netto con conseguente necessità di assumere i provvedimenti di cui all'art. 2447 cod.civ. In tal senso l'Assemblea degli azionisti del 15 novembre 2014 ha deliberato:

- di azzerare il capitale sociale con annullamento delle n.172.897 azioni da € 52 ciascuna per il valore nominale complessivo di € 8.990.644;
- di ricostituire il capitale sociale di ARPA S.p.A nel nuovo importo di € 39.000.000 mediante emissione di n. 39.000.000 di nuove azioni del valore nominale di € 1 ciascuna con sovrapprezzo di € 1 per ogni azione.

All'infuori della Regione Abruzzo, che ha legiferato di conferire la totalità del capitale sociale di FAS e GTM in ARPA Spa, nessun altro socio ha esercitato il diritto d'opzione sulle azioni di nuova emissione nel termine previsto del 15 dicembre 2014.
La Regione Abruzzo ha quindi sottoscritto l'aumento di capitale sociale per le azioni di propria spettanza ed ha esercitato il diritto di opzione per le azioni non optate. Conseguentemente ha sottoscritto l'intero capitale sociale per € 39.000.000 con il relativo sovrapprezzo di € 39.000.000 mediante il conferimento delle partecipazioni azionarie possedute nelle società FAS Spa e GTM Spa rappresentanti l'intero capitale di quest'ultime.
Il valore attribuito alle azioni rappresentanti l'intero capitale sociale di FAS Spa è risultato, come da perizia, pari ad € 65.000.000 ed il valore attribuito alle azioni rappresentanti l'intero capitale sociale di GTM è risultato, da perizia, pari ad € 13.000.000 per il complessivo valore di € 78.000.000.

Con l'atto di fusione, registrato presso il Registro delle Imprese il 2 luglio 2015, la Società incorporante "Autolinee Regionali Pubbliche Abruzzesi S.p.A." ha mutato anche la propria denominazione sociale in "Società Unica Abruzzese di Trasporto (TUA) S.p.A.", e d il Socio Unico Regione Abruzzo ha modificato, altresì, lo statuto sociale dichiarando la natura dell'*in house providing.*

Dunque, la Società incorporante è subentrata con pieno diritto in tutto il patrimonio delle società incorporate ed in tutte le sue ragioni, azioni e diritti, così come in tutti gli obblighi, impegni e passività di qualsiasi natura. Mentre gli effetti giuridici sono decorsi dal 2 luglio 2015, data dell'ultima delle iscrizioni nel registro delle imprese ex art. 2504 c.c., gli effetti contabili della fusione hanno iniziato a decorrere dal 1° gennaio 2015.

2.4 PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO

L'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo ha preso avvio dalla deliberazione n. 871 del 27 dicembre 2016 con la quale la Giunta regionale, sulla base delle disposizioni del citato D.Lgs. n. 118/2011, ha individuato gli organismi componenti il "Gruppo Regione Abruzzo", nonché quelli da ricomprendere nel perimetro di consolidamento. In detto provvedimento la Giunta ha dato atto che gli enti, le aziende e le società inseriti nel perimetro di consolidamento risultavano coincidenti con quelli indicati nel "Gruppo Regione Abruzzo" stante l'impossibilità di applicare il criterio di irrilevanza dei bilanci soggetti da consolidare, previsto dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, in assenza del rendiconto generale dell'Ente al 31/12/2015.

Con nota prot. n. 129365/17 del 15/05/2017 il Dipartimento Risorse e Organizzazione ha quindi trasmesso, a ciascuno degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti

allegato alla citata deliberazione n. 871/2016 nonché le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del perimetro di consolidamento di conoscere con esattezza l'area di consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo intercorse nell'annualità 2016 non solo nei confronti della Regione Abruzzo, ma anche nei confronti dei soggetti rientranti nel perimetro del bilancio consolidato. Successivamente la Giunta regionale, con propria deliberazione n. 798 del 20/12/2017, ha provveduto ad aggiornare l'elenco dei soggetti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo" e con D.G.R. n. 188 del 10/04/2018 ha definito l'elenco dei soggetti componenti il perimetro di consolidamento della Regione Abruzzo alla luce dei dati di preconsuntivo del Rendiconto 2016 dell'Ente, elaborati e trasmessi dal Servizio Bilancio in data 3 aprile 2018, che hanno consentito di determinare i valori soglia sulla base dei quali è stata calcolata l'irrilevanza dei bilanci degli enti e delle società del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Abruzzo compresi nell'elenco n. 1) allegato alla predetta D.G.R. n. 798/2017.

Il processo di consolidamento si è quindi articolato in tre fasi.
Nella prima fase si è proceduto all'individuazione delle poste "infragruppo" dei bilanci economico-patrimoniali dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.
Nella seconda fase sono state confrontate le voci infragruppo correlate e sono state analizzate le differenze emerse.
Infine, nella terza fase, sono state predisposte le scritture di elisione delle poste infragruppo (costi e ricavi, debiti e crediti) dai bilanci dei diversi soggetti, al fine di evitare la duplicazione della rilevazione contabile degli stessi eventi e dei relativi importi. Si è altresì provveduto ad elidere la quota di partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto consolidato della Regione Abruzzo con la corrispondente quota di patrimonio netto della società oggetto di consolidamento.

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

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

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

Si evidenzia infine che, poiché gli schemi di bilancio adottati dagli enti in contabilità civilistica differiscono dallo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 per il bilancio consolidato delle regioni, in alcuni casi si è reso necessario procedere ad una riclassificazione di alcune poste di bilancio, come ad

esempio i proventi e gli oneri straordinari che, sebbene non più presenti dal 2016 nei prospetti contabili dei soggetti in contabilità economico-patrimoniale, devono comunque essere estrapolati ed evidenziati nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011. Al riguardo si segnala che i valori riportati nella sezione relativa alla gestione straordinaria del predetto schema di bilancio sono stati espressamente comunicati dalle società incluse nel perimetro di consolidamento o desunti dalle rispettive note integrative ai propri bilanci.

2.5 CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

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

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

In ragione della specificità delle attività svolte dalle società ed enti consolidati, non si è proceduto ad apportare modifiche ai criteri di valutazione adottati da ognuno. Si ritiene che tale scelta, in deroga al principio di uniformità dettato dal D.Lgs. n.118/2011, offra una rappresentazione corretta e veritiera del Bilancio Consolidato.

La Regione Abruzzo ha avviato la contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio 2016. E' stato pertanto necessario predisporre uno Stato patrimoniale di apertura all'1/01/2016 e costruire, per quanto possibile, i saldi iniziali del patrimonio mobiliare ed immobiliare.
Così come previsto dal Principio contabile applicato 4/3, e precisamente dal punto 4.1, i Servizi del Dipartimento Risorse ed Organizzazione preposti alla tenuta degli inventari, hanno provveduto alla riclassificazione e all'aggiornamento dei valori delle voci dei beni mobili, immobili ed immateriali dello Stato Patrimoniale della Giunta regionale chiuso al 31/12/2015 applicando direttamente i principi contabili dell'armonizzazione con riferimento alla classificazione delle voci del patrimonio. Relativamente ai beni immobili, nel corso dell'esercizio 2017 sarà completata l'attività di revisione e valorizzazione, finalizzata anche alla rilevazione di tutti i costi incrementativi e dei rinnovi conseguenti a lavorazioni ed investimenti operati sui beni censiti nel patrimonio immobiliare.
Detti importi sono poi stati integrati con i valori dei beni iscritti nel patrimonio del Consiglio regionale.

ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali: Sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici su un arco temporale pluriennale. Sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.
Per quanto concerne le immobilizzazioni afferenti la società TUA S.p.A., si rappresenta che le stesse sono state iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati direttamente alle singole voci (OIC n. 24).
Secondo quanto previsto dall'articolo 2426 c.c., così come modificato dal D.Lgs. n. 139/2015, l'ammortamento dell'avviamento è stato effettuato sulla base della vita utile dello stesso. Nei casi eccezionali in cui non è stato possibile stimarne attendibilmente la vita utile, è stato ammortizzato in un periodo massimo di dieci anni. La voce *Avviamento* al 31 dicembre 2016 della predetta Società è pari a € 1.292.061 e si riferisce essenzialmente alla differenza di fusione emersa nella contabilità dei plusvalori della incorporata FAS, a seguito della citata fusione per incorporazione.
Le *Immobilizzazioni in corso ed acconti* del bilancio consolidato della società TUA al 31/12/2016 sono pari a € 3.349.763. Tale voce accoglie i costi a carico della Società Capogruppo TUA S.p.A. per il completamento dell'infrastruttura ferroviaria nella tratta Fossacesia-Saletti-Archi-Villa Santa Maria. Trattasi di opere che insistono su beni demaniali ovvero regionali, e per i quali la Capogruppo TUA S.p.A. è stata individuata come soggetto attuatore delle opere.
Al riguardo si rappresenta che i costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono capitalizzati ed iscrivibili tra le *Altre immobilizzazioni immateriali* se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi (e quindi non possono avere una loro autonoma funzionalità), diversamente sono iscrivibili nelle Immobilizzazioni materiali nella specifica voce di competenza. Con riferimento alle migliorie su beni di terzi finanziate da Enti pubblici, i costi sostenuti dalle Società del Gruppo TUA per la realizzazione delle opere, sono state contabilizzate tra le *Immobilizzazioni in corso* al netto della quota finanziata dall'Ente pubblico, che è stata invece iscritta tra i crediti verso l'Ente, in attesa della liquidazione della

somma.

I	*Immobilizzazioni immateriali*		10.205.883,00
1	costi di impianto e di ampliamento		2.880,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	2.880,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		249.742,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	215.307,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	34.435,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		420.632,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	33.276,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	387.356,00
5	avviamento		1.292.061,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	1.292.061,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		3.442.263,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	92.500,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	3.349.763,00
9	altre		4.798.305,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	4.787.239,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	11.066,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	10.205.883,00

Immobilizzazioni materiali: detti cespiti sono riportati al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori per il patrimonio acquisito, o al valore catastale nel caso di beni non acquistati o dal costo di acquisto non più rinvenibile.

Il fondo ammortamento cumulato nel tempo è stato determinato tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Per quanto concerne gli enti e le società oggetto del consolidamento, nella redazione del bilancio consolidato è stata mantenuta la valorizzazione delle immobilizzazioni come desunte dai singoli bilanci nel rispetto dei rispettivi principi contabili.

In particolare le immobilizzazioni materiali nel bilancio consolidato della TUA S.p.A. sono state iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e quelli di cassa di ammontare rilevante. Nel caso in cui il pagamento sia differito rispetto alle normali condizioni di mercato, per operazioni similari o equiparabili, il cespite è stato iscritto in bilancio al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali.

Inoltre, sulla base di quanto disposto dall'OIC n. 16, qualora il valore dei fabbricati abbia incorporato anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, la società ha proceduto allo scorporo del valore del fabbricato. Lo scorporo del valore dei terreni trova ragione ai fini fiscali laddove l'amministrazione finanziaria ha introdotto il criterio forfettario per la determinazione del valore del terreno prevedendo che il costo delle aree edificate è quantificato in misura pari al maggiore tra quello esposto in bilancio e quello corrispondente al 20% del costo complessivo.

L'ATER di L'Aquila ha effettuato l'ammortamento tecnico degli immobili strumentali delle proprie sedi (L'Aquila, Sulmona e Avezzano) sul totale del costo storico, ma, ai fini fiscali, ai

sensi del comma 7 dell'art. 36 del D.L. n. 223 del 4 luglio 2006, nella voce *Ammortamento sedi Ater"* ha ripreso a tassazione l'importo relativo alle aree fabbricabili. Poiché le aree stesse non sono state acquistate autonomamente, il valore attribuito ad esse è stato del 20% del costo dei fabbricati.

Per i beni mobili della Giunta regionale le valutazioni sono state effettuate sulla base di una ricognizione inventariale già esistente, tenendo conto del costo di acquisto o, in mancanza del dato, del valore stimato. Non sono stati ricompresi nella ricognizione i beni già interamente ammortizzati né quelli di importo inferiore a 516 euro.

Le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a 497,6 milioni di euro e la voce più rilevante, pari al 62% del totale, è rappresentata dai fabbricati per un valore pari a 309,9 milioni di euro. Significativo in tal senso è l'apporto patrimoniale assicurato al bilancio consolidato del Gruppo dall'ATER di L'Aquila con i propri alloggi ERP.

Rilevante è anche il valore della posta di bilancio *Impianti e macchinari* che rappresenta circa il 20% del totale delle immobilizzazioni materiali ed è quasi interamente riconducibile all'analoga voce del bilancio consolidato della società TUA S.p.A.

	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	*Beni demaniali*		2.871.627,00
1.1	Terreni		2.871.627,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	2.871.627,00
1.2	Fabbricati		0,00
1.3	Infrastrutture		0,00
1.9	Altri beni demaniali		0,00
III 2	*Altre immobilizzazioni materiali (3)*		463.434.462,00
2.1	Terreni		12.022.446,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	8.014.134,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	1.600.359,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	2.407.953,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00
2.2	Fabbricati		309.892.906,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	113.099.103,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	188.232.861,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	8.560.942,00
a	di cui in leasing finanziario		770.474,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	770.474,00
2.3	Impianti e macchinari		97.049.616,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	998.708,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	96.050.908,00
a	di cui in leasing finanziario		1.947.759,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	1.947.759,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		1.645.221,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	1.162.702,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	482.519,00
2.5	Mezzi di trasporto		2.791.942,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	1.819.298,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	972.644,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		3.487.668,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	3.195.551,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	15.731,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	276.386,00
2.7	Mobili e arredi		1.748.411,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	1.509.132,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	5.955,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	233.324,00

2.8	Infrastrutture		27.094.952,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	27.094.952,00
2.9	Diritti reali di godimento		0,00
2.99	Altri beni materiali		7.701.300,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	7.180.640,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	9.260,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	511.400,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		31.297.169,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	8.488.761,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	3.842.481,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	18.965.927,00
		Totale immobilizzazioni materiali	497.603.258,00

Immobilizzazioni finanziarie: le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'art. 2426 del Codice Civile.
Le partecipazioni di controllo e collegamento, direttamente possedute dalla Regione Abruzzo, sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426, n. 4 del Codice Civile.
Sono stati invece mantenuti i criteri di contabilizzazione adottati dalle società ed enti rientranti nel perimetro di consolidamento del presente bilancio per le partecipazioni detenute in società terze e non oggetto di collegamento.
Tra le immobilizzazioni finanziarie la voce predominante è quella dei crediti della Regione Abruzzo verso altri soggetti per i derivati da ammortamento che rappresentano quasi il 94% di tale macrovoce di bilancio.
Si segnala inoltre che il valore delle partecipazioni finanziarie iscritte nel Bilancio Consolidato del Gruppo risulta fortemente ridotto rispetto all'analogo valore presente nel Rendiconto generale della Regione Abruzzo per effetto dell'elisione della partecipazione posseduta dall'Ente nella società TUA S.p.A. inclusa nel perimetro di consolidamento.

IV	**Immobilizzazioni Finanziarie (1)**		
1	*Partecipazioni in*		12.762.339,00
a	imprese controllate		11.787.100,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	75.692.291,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-63.905.191,00
b	imprese partecipate		862.378,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	229.084,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	633.294,00
c	altri soggetti		112.861,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	112.861,00
2	*Crediti verso*		186.692.010,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00
b	imprese controllate		0,00
c	imprese partecipate		0,00
d	altri soggetti		186.692.010,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	186.652.756,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	1.267.874,00
	ATER - L'AQUILA	*Elisione*	-1.218.000,00
	ATER - L'AQUILA	*Elisione*	-10.620,00
3	Altri titoli		0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	199.454.349,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	707.263.490,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono state valutate al minore tra costo di acquisto e valore di presumibile realizzazione, desunto dall'andamento del mercato ai sensi del punto 9 dell'articolo 2426 del Codice Civile.

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

Al 31/12/2016 i crediti iscritti nell'Attivo Circolante risultano pari a 1.966,16 milioni di euro.

Il 54,30% di essi, pari a € 1.017.222.790, è rappresentato dalla voce "*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*", al cui interno sono ricomprese le voci di credito afferenti la Compartecipazione IVA – Sanità, per € 845.817.171,15, e gli altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria per € 171.405.145,67.

I *Crediti per trasferimenti e contributi*, pari ad € 848.318.379, costituiscono oltre il 43% del totale dei crediti non immobilizzati e, tra essi, quelli verso le amministrazioni pubbliche rappresentano quasi il 92% del totale dei predetti crediti.

Nella voce *Crediti* dell'Attivo Circolante sono altresì inclusi i crediti vantati dalla Regione a valere sul Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR), sul Fondo Europeo per la Pesca (FEP), sul Fondo Europeo di Sviluppo Rurale (FESR), sul Fondo Sociale Europeo (FSE) nonché altri crediti per contributi dall'Unione Europea per gli investimenti per un importo complessivo pari a € 46.158.668,66.

II	**Crediti (2)**			
1	*Crediti di natura tributaria*			1.067.666.759,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			1.017.222.790,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*		1.017.222.790,00
b	Altri crediti da tributi			50.443.969,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*		50.443.969,00
c	Crediti da Fondi perequativi			0,00
2	*Crediti per trasferimenti e contributi*			848.318.379,00
a	verso amministrazioni pubbliche			776.634.486,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*		775.695.992,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*		2.235.210,00
	ATER - L'AQUILA	*Elisione*		-491.400,00
	ATER - L'AQUILA	*Elisione*		-805.316,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*		27.712.368,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*		-27.712.368,00
b	imprese controllate			2.735.033,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*		2.735.033,00
c	imprese partecipate			0,00
d	verso altri soggetti			68.948.860,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*		68.948.860,00
3	Verso clienti ed utenti			15.383.936,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*		946.907,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*		-285.645,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*		8.434.645,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*		6.288.029,00
4	*Altri Crediti*			34.791.381,00
a	verso l'erario			9.171.068,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*		1.139.785,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*		8.031.283,00
b	per attività svolta per c/terzi			0,00
c	altri			25.620.313,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*		18.303.916,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*		374.881,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*		6.941.516,00
			Totale crediti	1.966.160.455,00

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Tale voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, delle attività finanziarie temporaneamente detenute dall'Ente che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie. Le partecipazioni, le azioni ed i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

III	**ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI**			
1	partecipazioni			56.280,00
	Ente/Società	Formula		Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*		56.280,00
2	altri titoli			0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	56.280,00

Disponibilità liquide

Le *Disponibilità liquide* si articolano in Conto di tesoreria acceso presso l'Istituto Tesoriere, Altri depositi bancari e postali, Denaro e valori in cassa, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente. Le voci rientranti nelle disponibilità liquide sono esposte in bilancio al loro valore

nominale e rappresentano il saldo alla data del 31 dicembre 2016.

IV	**DISPONIBILITA' LIQUIDE**		
1	*Conto di tesoreria*		414.981.385,00
a	Istituto tesoriere		414.981.385,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	378.632.278,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	36.349.107,00
b	presso Banca d'Italia		0,00
2	Altri depositi bancari e postali		7.155.012,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	136.311,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	7.018.701,00
3	Denaro e valori in cassa		234.196,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	3.863,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	230.333,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		2.669.799,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	2.669.799,00
		Totale disponibilità liquide	425.040.392,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.398.307.134,00

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

In particolare, nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		0,00
2	Risconti attivi		1.149.782,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	4.925,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	1.144.857,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.149.782,00

Il dettaglio dei valori che compongono tale parte di bilancio è riportato nel successivo paragrafo 2.9.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Il *Patrimonio Netto* si compone del Fondo di dotazione, delle riserve e degli utili/perdite portati a nuovo. Il Fondo di dotazione per la Regione Abruzzo è stato calcolato come differenza tra l'Attivo ed il Passivo patrimoniale e potrà essere rettificato per tener conto di migliori stime e valutazioni svolte sulle singole poste di bilancio dell'attivo e del passivo.

Le riserve sono riportate al valore nominale.

Gli utili e le perdite portati a nuovo corrispondono all'utile/perdita dell'esercizio ed ai risultati economici degli esercizi precedenti non destinati a riserva o ad incremento del fondo di dotazione.

	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione		-1.595.968.045,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	-1.595.969.630,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	1.585,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	39.000.000,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	-39.000.000,00
II	*Riserve*		232.290.655,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		231.166.090,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	231.166.090,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	-10.414.454,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	10.414.454,00
b	da capitale		1.124.565,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	106.499,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	36.337.711,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	1.838.290,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	-820.224,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	-36.337.711,00
c	da permessi di costruire		0,00
III	Risultato economico dell'esercizio		94.330.803,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	93.086.567,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	424.012,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	820.224,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-1.269.346.587,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		125.753,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	125.753,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		15.062,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	15.062,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		140.815,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		-1.269.346.587,00

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono istituiti a copertura di perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. In tale posta di bilancio sono confluite alcune delle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione e più esattamente il Fondo passività potenziali (€ 93.954.390), il Fondo rischi spese legali (€ 38.891.173) e il Fondo Rischi su perdite delle partecipate al 31/12/2016 (€ 5.648.169).

Si rappresentano di seguito le poste di bilancio incluse tra gli altri fondi al 31/12/2016 riconducibili al bilancio consolidato della T.U.A. Spa: € 1.689.126 si riferiscono al rischio di contenziosi legali con i dipendenti, € 853.309 al rischio contenziosi legali, € 1.363.297 agli incentivi all'esodo del personale dipendente, € 1.600.000 all'accantonamento del premio di risultato al personale, € 157.692 al fondo sinistri da devolvere, € 1.638.999 alla copertura delle perdite derivanti dalle partecipazioni societarie e € 1.850.000 alla manutenzione ciclica del materiale ferroviario.

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		0,00
2	per imposte		2.906.163,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	2.906.163,00
3	altri		149.296.749,00
	Ente/Società	Formula	Importo consolidato
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	138.493.732,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-113.400,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-149.026,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	2.853.328,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	8.212.115,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	152.202.912,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Tale voce rappresenta l'effettivo debito maturato dalla Capogruppo TUA Spa (€ 16.871.397) e dall'ATER di L'Aquila (€ 819.512) verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate dai dipendenti dei predetti soggetti al 31 dicembre 2016 e rivalutato alla stessa data a favore dei dipendenti dedotte le anticipazioni corrisposte.

C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		17.690.909,00
Ente/Società	Formula	Importo consolidato
ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	819.512,00
T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	16.871.397,00
	TOTALE T.F.R. (C)	17.690.909,00

DEBITI

I debiti sono costituiti da passività di natura determinata ed esistenza certa e quelli iscritti nel Bilancio Consolidato del Gruppo Regione Abruzzo al 31/12/2016 ammontano ad € 3.627.384.539.

Il 49,62% di essi è costituito dai *Debiti da finanziamento* (€ 1.799.852.004) al cui interno è ricompreso il residuo debito dei prestiti obbligazionari emessi, dei mutui contratti dalla Regione con la Cassa Depositi e Prestiti e con le banche ordinarie, nonché il residuo debito derivante da anticipazioni sanità della tesoreria statale.

I *Debiti per trasferimenti e contributi*, pari ad € 1.195.355.452, incidono per quasi il 33% sull'ammontare dei debiti consolidati del gruppo Regione Abruzzo e si riferiscono per la quasi totalità a debiti verso altre Amministrazioni Pubbliche.

Come si evince dalla Relazione al Rendiconto 2016 della Regione Abruzzo la predetta voce e quella relativa agli *Altri debiti* accolgono l'importo dei residui passivi dell'Ente consolidante, comprensivo di quello afferente i residui passivi perenti.

	D) DEBITI (1)		
1	*Debiti da finanziamento*		1.799.852.004,00
a	prestiti obbligazionari		921.871.920,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	921.871.920,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		601.466.250,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	596.810.853,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	4.655.397,00
c	verso banche e tesoriere		9.367.719,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	1.280.092,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	8.087.627,00
d	verso altri finanziatori		267.146.115,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	261.988.153,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	5.157.962,00
2	Debiti verso fornitori		67.451.798,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	32.241.108,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	3.692.694,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	31.517.996,00
3	Acconti		0,00
4	*Debiti per trasferimenti e contributi*		1.195.355.452,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		1.131.559.675,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	1.133.662.582,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-10.620,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-2.377.932,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	285.645,00
c	imprese controllate		6.449.670,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	18.447.897,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-12.414.213,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	415.986,00
d	imprese partecipate		691.695,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	376.830,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	314.865,00
e	altri soggetti		56.654.412,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	56.654.412,00
5	*altri debiti*		564.725.285,00
a	tributari		2.195.890,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	524.654,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	151.004,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	1.520.232,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		5.558.791,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	1.417.863,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	174.938,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	3.965.990,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)		5.473,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	5.473,00
d	altri		556.965.131,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	545.228.643,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-805.316,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-12.771.197,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	900.889,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	24.697.757,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	-285.645,00
		TOTALE DEBITI (D)	3.627.384.539,00

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni dell'art. 2424-bis, comma 6, del

Codice Civile, così come suggerito dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale".

Nella voce *Ratei e risconti 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 positivi di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non hanno 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, ovvero le entrate accertate negli esercizi precedenti a copertura di obbligazioni giuridicamente perfezionate, ma iscritte in esercizi futuri che non avevano trovato correlazione con i corrispondenti costi nell'esercizio in cui si sono espressi e che troveranno correlazione con i costi derivanti dalla liquidazione degli impegni reimputati.

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		23.448,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	9.171,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	14.277,00
II	*Risconti passivi*		578.765.185,00
1	*Contributi agli investimenti*		29.561.778,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		29.559.607,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	29.559.607,00
b	da altri soggetti		2.171,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	2.171,00
2	Concessioni pluriennali		0,00
3	Altri risconti passivi		549.203.407,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	548.524.944,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-378.000,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-1.218.000,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	118.941,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	2.155.522,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	578.788.633,00

CONTI D'ORDINE

Per gli enti e le società in contabilità civilistica che, dall'esercizio 2016 hanno utilizzato gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs. n. 139/2015, tali voci non sono più valorizzate ma riportate solamente in nota integrativa.

CONTO ECONOMICO

Le voci relative ai costi e ricavi sono valutate, per la Regione Abruzzo, sulla base di quanto stabilito dal principio contabile allegato 4.3 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm. e ii.

Per gli altri soggetti che adottano la contabilità civilistica si fa principalmente riferimento alle norme del Codice Civile e ai principi contabili O.I.C. Il criterio di valutazione applicato è comunque quello della competenza economica.

Componenti positivi della Gestione

			2016
	CONTO ECONOMICO		
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		2.810.444.856,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	2.810.444.856,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00
3	*Proventi da trasferimenti e contributi*		406.827.050,00
a	Proventi da trasferimenti correnti		377.658.543,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	377.658.543,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		0,00
c	Contributi agli investimenti		29.168.507,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	29.168.507,00
4	*Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici*		47.339.716,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		9.960.976,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	7.066.884,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-77.901,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-8.134,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	2.980.127,00
b	Ricavi della vendita di beni		0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		37.378.740,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	1.562.027,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	66.769.075,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	-30.952.362,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi		41.406.263,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	28.671.324,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	583.395,00
	ATER - L'AQUILA	*Elisione*	-10.620,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	73.711.429,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	-61.549.265,00
	totale componenti positivi della gestione A)		3.306.017.885,00

La voce *Proventi da tributi,* pari ad € 2.810.444.856,00, è costituita da *Proventi da imposte, tasse e proventi assimilati* (Addizionale regionale IRPEF non Sanità, IRAP non Sanità, Imposta sul gas naturale, Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo, Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca, Tasse sulle concessioni regionali, Tassa di circolazione dei veicoli a motore, Tassa di abilitazione all'esercizio professionale, Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi, Altre imposte, tasse e proventi assimilati), *Proventi da tributi destinati al finanziamento della Sanità* (IRAP- Sanità, Compartecipazione IVA - Sanità, Addizionale IRPEF- Sanità, Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria), *Proventi da tributi devoluti e regolati alle Autonomie speciali* (Imposta sul gas

naturale, Altri tributi devoluti e regolati alle Autonomie speciali), *Proventi da compartecipazioni da tributi* (Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità).

La voce più significativa di € 1.879.531.522,00 è rappresentata dalla *Compartecipazione IVA alle Regioni (non Sanità)* pari al 67% del totale, seguita dall'*IRAP - non Sanità* riscossa a seguito dell'attività ordinaria, pari a poco più del 7% del totale, e dall'*IRAP Sanità*, pari a poco meno del 7%.

I *Proventi da trasferimenti e contributi* sono costituiti dalle voci *Proventi da trasferimenti correnti* e da *Contributi agli investimenti*. Il 64% del totale della prima voce è costituito da Trasferimenti correnti da Ministeri (pari ad € 244.467.040,60), il 28% (pari ad € 104.437.394,00) è rappresentato dai *Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario*. All'interno della seconda voce, il 45% dei ricavi è costituito dai *Contributi agli investimenti erogati da Altre Amministrazioni locali* (€ 13.406.333,60), mentre il 21% (pari ad € 6.334.249,73) è rappresentato da *Contributi agli investimenti da Ministeri*.

All'interno dei *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici* sono confluiti i *Proventi derivanti dalla Gestione di beni* ed i *Ricavi e Proventi dalle prestazioni di servizi.* I primi sono costituiti per circa il 39% dai Proventi da concessioni su beni e per il 21% da Ricavi da canone occupazione spazi ed aree pubbliche introitati dalla Regione Abruzzo, il 30% circa (pari ad € 2.980.127,00) è invece rappresentato dai Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici dell'ATER L'Aquila. La voce *Ricavi e Proventi dalle prestazioni di servizi* comprende ricavi da autorizzazioni, da servizi, da attività di monitoraggio e controllo, da servizi sanitari, di copia e stampa, ispettivi e di controllo, da accesso a banche dati e a pubblicazioni on line, introitati dalla Regione Abruzzo per un totale di € 1.562.027. La porzione più consistente pari ad € 66.769.075,00 è rappresentata invece dai Ricavi del traffico di autolinee e ferrovie della società T.U.A. s.p.a. depurati dell'importo di € 30.952.362 relativo al corrispettivo regionale TPL corrisposto dalla Regione Abruzzo.

Gli *Altri ricavi e proventi diversi* comprendono entrate regionali da rimborsi, recuperi e restituzione somme (€ 10.866.950,91), da altri proventi (€ 9.018.118,11), entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (€ 1.220.170,88), da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Amministrazioni pubbliche (€ 4.647.438,43). La voce comprende altresì i contributi in c/esercizio, in conto capitale ed i proventi diversi contabilizzati nel bilancio consolidato della società T.U.A S.p.a. per un totale di € 73.711.429,00 depurati dell'importo di € 61.549.265,00 per elisione delle partite infragruppo ed infine un valore di € 583.395,00 per ricavi da interventi tecnici, rimborsi vari per costi anticipati relativi alla gestione alloggi, per consumi energetici e bollettazioni dei condomini, per rimborsi da procedimenti legali, tutti introitati dall'ATER di L'Aquila.

Componenti negativi della Gestione

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		23.452.858,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	2.174.494,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	120.394,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	21.157.970,00
10	Prestazioni di servizi		60.914.331,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	38.942.464,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	1.099.780,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	20.880.221,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	-8.134,00
11	Utilizzo beni di terzi		3.713.151,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	2.919.861,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	871.191,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Elisione*	-77.901,00
12	*Trasferimenti e contributi*		3.056.405.617,00
a	Trasferimenti correnti		2.865.295.359,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	2.957.796.986,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-311.131,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-89.503.865,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-2.686.632,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		148.424.680,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	148.435.300,00
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Elisione*	-10.620,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		42.685.578,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	42.685.578,00
13	Personale		151.120.454,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	73.433.966,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	1.511.527,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	76.174.961,00
14	*Ammortamenti e svalutazioni*		19.698.766,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		414.967,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	13.454,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	401.513,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		18.975.919,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	5.031.540,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	151.649,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	13.792.730,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00
d	Svalutazione dei crediti		307.880,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	300.000,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	7.880,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-712.528,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	-712.528,00
16	Accantonamenti per rischi		13.423.656,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	13.273.656,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	150.000,00
17	Altri accantonamenti		59.191.539,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	55.901.394,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	171.146,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	3.118.999,00
18	Oneri diversi di gestione		7.463.118,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	5.519.348,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	252.641,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	1.691.129,00
		totale componenti negativi della gestione B)	3.394.670.962,00

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Il 90% della voce è rappresentata dai costi sostenuti dalla T.U.A. S.p.A. (€ 21.157.970,00), il 9% (pari ad € 2.174.494,00) dalle voci di costo regionali e solo l'1% dai costi dell'ATER L'Aquila. Le principali voci di costo sono rappresentate da materiale informatico, strumenti tecnico-specialistici non sanitari, altri beni materiali di consumo, dispositivi medici, carburanti, combustibili e lubrificanti, carta, cancelleria e stampati, pubblicazione giornali e riviste.

Prestazione di servizi

Il 64% della voce è rappresentata dalle voci di costo regionali (€ 38.942.464,00), il 34% (€ 20.880.221,00) dai costi sostenuti dalla T.U.A. S.p.A, e solo il 2% (€ 1.099.780,00) dai costi dell'ATER L'Aquila. Tra le voci di costo più rilevanti troviamo l'energia elettrica, il gas e la telefonia fissa, la manutenzione ordinaria e la riparazione di beni immobili, le prestazioni professionali e specialistiche, altre spese per servizi amministrativi, le spese di rete per trasmissione dati e VoIP e la relativa manutenzione, l'organizzazione e la partecipazione a manifestazioni e convegni, le spese per servizi di sorveglianza e pulizia.

Trasferimenti e contributi

La voce è suddivisa in *Trasferimenti correnti, Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche* e *Contributi agli investimenti ad altri soggetti*. Comprende, tra le voci di costo principali, i trasferimenti correnti alle Aziende Sanitarie Locali per ben € 2.439.141.787,39, i trasferimenti a imprese controllate e ad altre imprese, nonché i trasferimenti correnti a Province, Comuni ed altre Amministrazioni Pubbliche. Rilevante anche la voce dei contributi per gli investimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche, pari ad € 148.424.680,00, all'interno della quale i contributi agli investimenti destinati alle Aziende Sanitarie Locali ammontano ad € 79.497.200,54.

Personale

Le spese per il personale si suddividono tra retribuzione in denaro per emolumenti, contributi ed altri costi. Si tratta di voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato e determinato, indennità e altre compensi, contributi previdenziali e obbligatori per il personale, contributi per indennità di fine rapporto altri costi del personale vari.

L'onere complessivo del Gruppo è pari ad € 151.120.454,00 e si caratterizza per un sostanziale equilibrio tra i costi sostenuti a tale titolo dalla Regione Abruzzo e quelli derivanti dal consolidamento degli oneri del personale della società TUA S.p.A.

2.6 LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In conformità con quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/4 allegato al D.Lgs. n.118/2011, il bilancio consolidato deve includere solo le operazioni che i soggetti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo della Regione, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza e facilità, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti territoriali ed organismi di diritto pubblico. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Nell'ambito delle Regioni, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è fortemente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici. Tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2016 della Regione Abruzzo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo con i soggetti consolidati al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni. Una volta quantificati, sono state analizzate le cause dell'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. A tal proposito si rappresenta che, in presenza di registrazioni contabili che evidenziavano discrasie fra le operazioni infragruppo, in molti casi riconducibili a sfasamenti temporali, si è proceduto ad elidere le poste fino alla concorrenza degli importi presenti nei bilanci considerati. Sulla base dell'esperienza maturata in questo primo anno di elaborazione del Bilancio Consolidato, si evidenzia l'assoluta necessità di programmare, nel corso di ciascun esercizio, sistematici incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati e con i responsabili dei Dipartimenti regionali con i quali gli enti e le società oggetto di consolidamento hanno avuto rapporti finanziari e commerciali, al fine di coordinare ed allineare le metodologie e i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo facilitando, in tal modo, le successive operazioni di rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni fornite dai componenti il perimetro di consolidamento a seguito delle richieste formulate dalla Capogruppo Regione Abruzzo con la citata nota prot. n. 129365/17 del 15/05/2017. Le operazioni di elisione effettuate hanno determinato le rettifiche allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico evidenziate nelle tabelle del precedente paragrafo 2.5.

.

2.7 LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

Nel bilancio consolidato della Regione Abruzzo i valori delle società partecipate sono confluiti in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo. Per la società T.U.A. S.p.A. si è preso a riferimento, come indicato dal citato Principio Contabile applicato 4/4, il bilancio consolidato. Pertanto l'evidenziazione nel bilancio consolidato della Regione Abruzzo di una quota di utile e di patrimonio netto di terzi deriva dal consolidato della società capogruppo T.U.A. S.p.A. che ha effettuato il consolidamento con il metodo integrale anche con riferimento a società non detenute integralmente (Autoservizi Cerella srl).

In base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento, l'eliminazione del valore della partecipazione consolidata in contropartita della corrispondente frazione del patrimonio netto di questa consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna società consolidata. Per effetto di tale eliminazione si determina una differenza di consolidamento.

Quest'ultima rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio di esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Il Principio Contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. E' tuttavia accettabile, sempre secondo il citato Principio n. 17, utilizzare il valore della partecipazione alla data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento. Tale ultimo caso è quello utilizzato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato della Regione Abruzzo, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

La differenza così originata deve essere in via preliminare allocata a singole voci dell'attivo consolidato, qualora la stessa sia chiaramente riferibile ad una singola voce o più voci dell'attivo patrimoniale e, in via subordinata, allocata su una specifica voce dell'attivo denominata "Differenza da Consolidamento".

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In quest'ultimo caso, se tale differenza è riferibile alla realizzazione del cosiddetto "buon affare", il valore è da imputare nel suo complesso alla "Riserva di Consolidamento" da iscriversi nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato. Viceversa, qualora la differenza negativa sia riferibile a previsioni di perdite per gli esercizi successivi, deve essere costituito un "Fondo di Consolidamento per Rischi ed Oneri futuri" tra le passività del soggetto consolidante.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale al 31/12/2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto contabile; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'Ente, determinando una differenza di consolidamento, pari ad € 1.838.290, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

2.8 CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI

I debiti con scadenza superiore a cinque anni sono presenti solo nella Regione Abruzzo ed ammontano ad € 1.055.331.570,59 e sono ripartiti nelle tipologie indicate nella seguente tabella.

	Debito residuo al 31/12/2021
Abruzzo - Ex. DL 35	€ 162.969.695,96 €
Abruzzo - Mutui e BOR	€ 871.424.581,20 €
Finanziamenti Enti - Abruzzo	€ 20.937.293,43 €
Totale	**€ 1.055.331.570,59 €**

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

2.9 RATEI E RISCONTI

L'articolazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi della Regione Abruzzo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, secondo quanto indicato nelle rispettive note integrative, è la seguente:

Ratei e Risconti Attivi al 31/12/2016	**Regione Abruzzo**	**T.U.A. S.p.A. (Bilancio Consolidato)**	**ATER L'Aquila**	**Totale**
Ratei attivi	€ 0	€ 0	€ 0	**€ 0**
Risconti attivi	€ 0	€ 1.144.857	€ 4.925	**€ 1.149.782**

La voce *Risconti attivi* iscritta nel bilancio consolidato della T.U.A. SpA accoglie in misura preponderante le polizze assicurative e, per importi inferiori, le imposte e tasse relative agli automezzi, i canoni di manutenzione e i canoni di leasing del parco rotabile degli impianti.

I *Risconti Attivi* dell'ATER di L'Aquila si riferiscono a rettifiche di costi assicurativi per € 1.391 e a rettifiche di costi relativi a canoni di manutenzione per € 2.607.

Ratei e Risconti Passivi al 31/12/2016	**Regione Abruzzo**	**T.U.A. S.p.A. (Bilancio Consolidato)**	**ATER L'Aquila**	**Totale**
Ratei passivi	€ 0	€ 14.277	€ 9.171	**€ 23.448**
Risconti passivi	€ 46.928.944	€ 31.715.129	€ 121.112	**€ 567.881.979**

T.U.A. S.p.A.

I "Risconti passivi su contributi in c/impianti" accolgono principalmente:

- per € 3.320.151 risconti su contributi ex lege 297/1978 destinati al rinnovo degli impianti fissi e del materiale rotabile (art. 8 Accordo di Programma tra Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e Regione Abruzzo), quale importo comprensivo sia della quota di contributo in attesa di utilizzazione sia del residuo da ammortizzare per gli investimenti già realizzati negli anni precedenti a seguito di ratifica da parte della Regione Abruzzo;
- per € 10.655.898 su contributi erogati dalla Regione Abruzzo in base a specifici programmi annuali di investimento destinati all'acquisto di materiale rotabile;
- per € 14.597.681 su contributi di cui alla legge 211/1992 per i sistemi di trasporto rapido di massa, iscritti al momento dell'erogazione da parte dell'Ente Regione a seguito di istanza di rimborso inoltrata dalla Società ed interamente rinviati per competenza agli esercizi successivi in attesa dell'entrata in funzione dell'impianto filoviario;
- per € 123.346 sui contributi regionali di cui al "Programma di finanziamento di impianti di rifornimento per il metano dedicati al parco rotabile delle aziende di trasporto pubblico locale a carico della ex Direzione Parchi, Territorio, Ambiente ed Energia.

I "Risconti passivi vari" al 31/12/2016 accolgono principalmente:

- per € 2.137.269,41 risconti passivi quale parte dei ricavi del traffico riferiti ai mesi del 2017 in cui i documenti di viaggio, venduti nel 2016, sono validi ed utilizzabili dai passeggeri;
- per € 17.774 risconti passivi relativi a canoni di locazione vari.

ATER L'Aquila	I "Risconti passivi accolgono per € 118.941 la rettifica delle voci di ricavo del contributo anno 2009 di € 500.000, acquisito a valere sulle risorse di cui alla Legge 560/93 per fronteggiare l'emergenza terremoto. La somma totale relativa al contributo ricevuto nell'anno 2009 è stata distinta per importi utilizzati per costi di gestione ordinaria e per costi di acquisto beni materiali fra cui la sede temporanea aziendale. I Ratei Passivi, pari a € 9.172 sono dati dall'iscrizione di costi di competenza per spese condominiali ordinarie.
REGIONE ABRUZZO	Dalla Relazione al Rendiconto Generale 2016 della Regione Abruzzo emerge che i risconti passivi si riferiscono a ricavi derivanti da accertamenti di competenza finanziaria di esercizi precedenti la cui competenza economica è relativa ad esercizi successivi in quanto i costi ad essi correlati devono ancora manifestarsi. Si tratta di ricavi che in contabilità finanziaria derivano da entrate vincolate a spese confluite in avanzo di amministrazione o reimputate negli esercizi successivi tramite il fondo pluriennale vincolato.

2.10 COMPOSIZIONE VOCE ALTRI ACCANTONAMENTI

Con riferimento alla voce *Altri Accantonamenti*, presente nella macrovoce *B) FONDI PER RISCHI ED ONERI*, nella tabella seguente si rappresenta la suddivisione degli accantonamenti della Regione Abruzzo tra i diversi fondi:

Descrizione	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2016
Fondo Rischi su perdite delle partecipate al 31/12/2016	€ 5.648.168,54
Fondo rischi spese legali	€ 38.891.173,21
Fondo passività potenziali	€ 93.954.389,86
TOTALE	**€ 138.493.731,61**

Tra gli *Altri* accantonamenti al 31/12/2016 si rappresentano di seguito le principali poste di bilancio riconducibili al bilancio consolidato della T.U.A. Spa:

- € 1.689.126 si riferiscono al rischio di contenziosi legali con i dipendenti;
- € 1.363.297 agli incentivi all'esodo del personale dipendente;
- € 1.600.000 all'accantonamento del premio di risultato al personale;
- € 1.638.999 alla copertura delle perdite derivanti dalle partecipazioni societarie;
- € 1.850.000 alla manutenzione ciclica del materiale ferroviario.

2.11 GESTIONE FINANZIARIA

Nella tabella seguente sono rappresentati i valori dei proventi ed oneri finanziari relativi agli enti e società consolidati.

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	*Proventi da partecipazioni*		0,00
a	da società controllate		0,00
b	da società partecipate		0,00
c	da altri soggetti		0,00
20	Altri proventi finanziari		699.046,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	126.043,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	553.162,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	19.841,00
		Totale proventi finanziari	699.046,00
	Oneri finanziari		
21	*Interessi ed altri oneri finanziari*		62.893.172,00
a	Interessi passivi		62.080.849,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	62.068.349,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	12.500,00
b	Altri oneri finanziari		812.323,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	812.323,00
		Totale oneri finanziari	62.893.172,00
		totale (C)	-62.194.126,00

A riguardo è possibile evidenziare che la voce C 20 *Altri proventi finanziari* è movimentata a seguito di Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche, mentre la voce interessi passivi è movimentata a seguito di interessi passivi per le varie operazioni di indebitamento

Gli interessi passivi totali sono pertanto principalmente conseguenti all'accensione di mutui pregressi da parte della Regione Abruzzo.

Nella voce di costo *Altri oneri finanziari* sono evidenziati i costi della società TUA S.p.A riferibili a costi maturati verso le banche per interessi passivi di c/c, spese per tenuta conto, commissioni, fidejussioni, perdite su cambi.

2.12 GESTIONE STRAORDINARIA

Per quanto concerne la gestione straordinaria, si segnala che a partire dall'esercizio 2016 è stata introdotta un'importante novità nel nostro ordinamento. Infatti, con il D.Lgs. 139/2015, attuativo della Direttiva Comunitaria 2013/34/UE, sono state recepite importanti previsioni normative in materia di bilancio d'esercizio, con lo scopo di armonizzare e rendere comparabili i bilanci comunitari. Tra le modifiche più rilevanti introdotte vi è l'eliminazione della sezione "E" del Conto Economico, dedicata ad accogliere proventi ed oneri straordinari.

In linea con quanto previsto dai principi contabili internazionali, lo schema di conto economico non distingue più le attività ordinarie da quelle straordinarie, ma i proventi e gli oneri straordinari sono riclassificati, sulla base della loro natura, all'interno delle altre classi del Conto Economico.

Pertanto, sulla base delle indicazioni fornite dalla società, si è proceduto alla riclassificazione delle componenti straordinarie di reddito di TUA S.p.A., pervenendo alla seguente situazione.

	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	*Proventi straordinari*		317.967.423,00
a	Proventi da permessi di costruire		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		8.884.695,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	8.884.695,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		303.471.904,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	303.331.688,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	140.216,00
d	Plusvalenze patrimoniali		207.243,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	207.243,00
e	Altri proventi straordinari		5.403.581,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	3.628.603,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	1.774.978,00
		totale proventi	317.967.423,00
25	*Oneri straordinari*		67.256.983,00
a	Trasferimenti in conto capitale		17.461.662,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	17.461.662,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		23.105.152,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	22.981.115,00
	ATER - L'AQUILA	*Valore Integrale*	124.037,00
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00
d	Altri oneri straordinari		26.690.169,00
	Ente/Società	**Formula**	**Importo consolidato**
	GIUNTA REGIONALE D'ABRUZZO	*Valore Integrale*	23.739.852,00
	T.U.A. S.P.A (SOC. UNICA DI TRASPORTO ABRUZZESE)	*Valore Integrale*	2.950.317,00
		totale oneri	67.256.983,00
E20		**Totale (E) (E24-E25)**	250.710.440,00

I *Proventi straordinari* derivanti dalle scritture della Regione Abruzzo sono riferibili prevalentemente alle sopravvenienze generate dalle riduzioni relative al fondo economie vincolate ed al fondo perenti vincolati, mentre quelle dell'ATER L'Aquila sono riferite in larga parte alle rettifiche del pro rata IVA, annualità 2016.

In merito ai proventi straordinari della T.U.A. S.p.A., si tratta dell'incasso di contributi pregressi a valere sui fondi PAR FAS e di crediti tributari per i quali sono state definite le posizioni fiscali.

Analizzando gli *Oneri straordinari*, per quanto riguarda i valori della Regione Abruzzo, essi sono riferiti a rimborsi erogati relativamente a costi sostenuti in esercizi passati, a minori riaccertamenti in entrata ed a maggiori trasferimenti ad altri enti e società.

In riferimento all'ATER di L'Aquila si segnala che sono originati soprattutto da costi relativi ad anni precedenti al 2016 per quote di gestione degli alloggi in condominio o consumi elettrici, termici e telefonici di cui sono pervenute richieste di pagamento nel 2016.

Infine, dall'esame degli oneri straordinari della T.U.A. S.p.A., si desume che si tratta di maggiori oneri per servizi di anni pregressi, di una quota di trattamento di fine rapporto di competenza dei precedenti esercizi e di sopravvenienze passive relative ad una soccombenza giudiziale riferita ad un sinistro mortale su una linea ferroviaria.

2.13 COMPENSI DI AMMINISTRATORI E SINDACI

Si rileva che gli Amministratori e i componenti del Collegio dei Revisori della Regione Abruzzo non ricoprono alcun incarico nelle società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Ente/Società	Partita IVA - Codice Fiscale	Sede	Capitale sociale	Quota % detenuta direttamente o indirettamente dalla Regione al 31.12.2016	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici	Irrilevanza	Motivazione di inclusione	Amministratore/ Sindaco	Compenso	Percentuale voti spettanti in assemblea
Consiglio Regionale d'Abruzzo	80003630664	L'Aquila			€ 57.791.804,23	€ 45.672.178,69	€ 25.296.797,08		Il Consiglio Regionale è inserito nel rendiconto generale consolidato dell'Ente			
Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale di L'Aquila	00083210666	L'Aquila			€ 246.356.323,00	€ 231.698.186,00	€ 3.703.739,00	NO	Totale attivo e Ricavi caratteristici rilevanti	Aloisi Francesca (Amministratore Unico)	€ 23.760,00	
										Pisotta Fabio (Presidente Collegio Sindacale)	€ 46.286,00	
										Carugno Salvatore (Sindaco effettivo)		
										Petrella Monica (Sindaco effettivo)		
Società Unica Abruzzese di Trasporto S.p.A. - T.U.A. (Società capogruppo consolidante)	00288240690	Chieti	€ 39.000.000,00	100,00%	€ 201.426.622,00	€ 65.743.481,00	€ 142.255.482,00	NO	Totale attivo e Ricavi caratteristici rilevanti	Tonelli Tullio (Presidente C.d.A.)	€ 59.002,56	100
										Dezio Guido (vice Presidente C.d.A.)		
										Di Vito Giovanni (vice Presidente C.d.A.)		
										Evangelista Federica (consigliere)		
										Romanelli Maria Romana (consigliere)		
										Paolone Giuseppe (Presidente Collegio Sindacale)	€ 66.000,00	
										Cetrullo Giuseppe (Sindaco effettivo)		
										Di Felice Raffaella (Sindaco effettivo)		
Sangritana S.p.A. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	02357300694	Lanciano (CH)	€ 1.730.000,00	100% attraverso la società T.U.A. S.p.A.	€ 3.019.826,00	€ 1.679.275,00	€ 569.407,00	SI	Pur essendo irrilevante, è inserita nel perimetro di consolidamento, in quanto inclusa nel bilancio Consolidato di TUA S.p.A.	Di Nardo Pasquale (Amministratore Unico)	€ 20.800,08	100 attraverso la società T.U.A. S.p.A.
										Toro Luca (Presidente Collegio Sindacale)	€ 26.000,00	
										Zoccolante Anna (Sindaco effettivo)		
										Antonelli Luca (Sindaco effettivo)		
Autoservizi Cerella s.r.l. (facente parte del Bilancio Consolidato della società T.U.A. S.p.A.)	00091920694	Vasto (CH)	€ 255.646,16	51,58% attraverso la società T.U.A. S.p.A.	€ 4.473.750,00	€ 273.964,00	€ 5.197.271,00	SI	Pur essendo irrilevante, è inserita nel perimetro di consolidamento, in quanto inclusa nel bilancio Consolidato di TUA S.p.A.	Pollutri Angelo (Presidente C.d.A.)	€ 29.925,73	51,58 attraverso la società T.U.A. S.p.A.
										Zaccardi Maria (vice Presidente C.d.A.)		
										Buontempo Nicola (consigliere)		
										Giardino Domenico (Presidente Collegio Sindacale)	€ 31.200,00	
										Caldarelli Verino (Sindaco effettivo)		
										Perrozzi Maria Rachele (Sindaco effettivo)		

2.14 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'utilizzo degli strumenti di finanza derivata, previsto dall'articolo 1, comma 736 della Legge 296 del 2006 è stato fortemente ridefinito con il successivo D.L. 112 del 2008 e dalla L. 147 del 2013 che hanno vietato alle regioni, alle province di Trento e Bolzano e agli enti locali il ricorso a strumenti finanziari derivati.

La Regione Abruzzo in data 5 luglio 2001 ha stipulato con Merrill Lynch un'operazione in derivati su tasso d'interesse, definita convenzionalmente SWAP 93M, a copertura di un titolo obbligazionario con ammortamento a tasso variabile avente nominale iniziale pari a € 93.300.000 (definito convenzionalmente BOR 93M). Lo Swap 93M ha una finalità di gestione attiva del debito, il contratto è stato stipulato al fine di ridurre gli oneri per interessi passivi del debito sottostante.
Successivamente, in data 20/12/2002 e in data 25/11/2004, la Regione ha emesso sul mercato due titoli obbligazionari a tasso variabile con rimborso del capitale in una sola soluzione alla scadenza (*Bullet*) aventi debito nominale rispettivamente pari ad € 493.000.000 il primo titolo, definito convenzionalmente BOR 493M (codice Isin XS0160028014), e pari a € 250.000.000 il secondo titolo obbligazionario, definito convenzionalmente BOR 250M (codice Isin XS0206809039). A copertura delle due emissioni obbligazionarie sono state strutturate due operazione in derivati: la prima, definita convenzionalmente SWAP 493M, prevede quattro controparti bancarie (BNL, Deutsche Bank, UBS e Citigroup); la seconda, definita convenzionalmente SWAP 250M, prevede come unica controparte Dexia Crediop.
Gli Swap 493M e SWAP 250M risultano parte di una strategia di copertura attuata dalla Regione nel 2006 e sono finalizzati all'accantonamento del capitale, da restituire a scadenza sui prestiti obbligazionari *Bullet* sottostanti, e al contenimento del rischio di tasso d'interesse derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) delle stesse emissioni obbligazionarie. Ogni contratto prevede le seguenti tre componenti:

- Componente di Tasso: definita tecnicamente *"Interest Rate Swap"*, che prevede l'incasso da parte della Regione del tasso variabile equivalente al tasso d'interesse che la stessa Regione paga agli obbligazionisti sui BOR sottostanti, la Regione paga invece un tasso binario, più precisamente: un tasso fisso base nel caso in cui i tassi Euribor 6 mesi risultino nel tempo inferiori alla barriera prevista nei contratti, nel caso contrario la Regione paga un tasso fisso più alto.
- Componente di Capitale: definita tecnicamente *"Amortizing Swap"*, fa riferimento allo scambio tra una quota capitale periodica semestrale (pagata dalla Regione) e una somma pagata

dalle Banche a scadenza, valore equivalente al capitale che la Regione dovrà rimborsare agli obbligazionisti. L'obiettivo dell'*Amortizing Swap* è quello di definire un piano di ammortamento del capitale prevedendo 'sinteticamente' quote capitale periodiche da accantonare (finalità di ricostituzione del capitale a scadenza).

- Componente di Credito: definita tecnicamente *"Credit Default Swap"* con la quale la Regione vende protezione alle banche in relazione al rischio di credito della Repubblica Italiana derivante dall'impegno di pagamento assunto dalla Regione stessa con la componente *"Amortizing Swap"*.

Di seguito si riporta una sintetica descrizione dei contratti Swap in essere nel 2016:

SWAP 93M

Il contratto Swap stipulato con Merrill Lynch copre interamente il titolo obbligazionario sottostante, definito in precedenza BOR 93M. Di seguito le principali caratteristiche del derivato:

- Nozionale iniziale: € 129.114.225, il nozionale si riduce nel corso del tempo in linea con l'ammortamento del debito sottostante;
- Data di attivazione: 28 giugno 2001, successivamente rinegoziato in data 17 Giugno 2003;
- Scadenza: 5 luglio 2016;

La banca paga alla Regione:

- con cadenza semestrale (il 5 del mese di gennaio e luglio di ogni anno) sul nozionale periodico di riferimento, il tasso variabile pari all'indice Euribor 6 mesi, fissato due giorni lavorativi precedenti la data di inizio del semestre, maggiorato di uno spread dello 0,16%.

La Regione paga alla banca:

- un tasso fisso base nel caso in cui i tassi Euribor 6 mesi, fissati venti giorni lavorativi precedenti la data di fine del semestre, risultino nel tempo inferiori alla barriera, nel caso contrario la Regione paga il tasso variabile Euribor 6 mesi maggiorato di uno spread dello 0,16%

SWAP 493M

I quattro contratti Swap coprono interamente il titolo obbligazionario sottostante, definito in precedenza BOR 493M, ogni controparte bancaria ha stipulato un derivato per una quota pari al 25% del debito sottostante. Di seguito le principali caratteristiche del derivato:

- Nozionale iniziale complessivo: € 493.000.000;
- Data di attivazione: 2 novembre 2006;
- Scadenza: 7 novembre 2036;

Le banche pagano alla Regione:

- con cadenza semestrale (nel mese di maggio e novembre di ogni anno) sul nozionale di € 493 milioni, il tasso variabile pari all'indice Euribor 6 mesi, fissato due giorni lavorativi precedenti la data di inizio del semestre, maggiorato di uno spread dello 0,38%.
- alla data del 7 novembre 2036, un flusso capitale predeterminato pari ad € 493.000.000.

La Regione paga alle banche:

- un tasso fisso base, pari al 4,95%, nel caso in cui i tassi Euribor 6 mesi, fissati quindici giorni lavorativi precedenti la fine del semestre di riferimento (*fixing in Arrears*), risultino nel tempo inferiori alla barriera, pari al 4,60%, nel caso contrario la Regione paga un tasso fisso più alto, pari al 7,11%. Il nozionale su cui si applicano gli interessi è decrescente nel corso dei semestri.
- con cadenza semestrale (nel mese di maggio e novembre di ogni anno) una quota capitale predeterminata come da piano allegato.

SWAP 250M

Il contratto Swap copre interamente il titolo obbligazionario sottostante, definito in precedenza BOR 250M. Di seguito le principali caratteristiche del derivato:

- Nozionale iniziale: € 250.000.000;
- Data di attivazione: 2 novembre 2006;
- Scadenza: 7 novembre 2031;

La banca paga alla Regione:

- con cadenza semestrale (nel mese di maggio e novembre di ogni anno) sul nozionale di € 250 milioni, il tasso variabile pari all'indice Euribor 6 mesi, fissato due giorni lavorativi precedenti la data di inizio del semestre, maggiorato di uno spread dello 0,165%.
- alla data del 7 novembre 2036, un flusso capitale predeterminato pari ad € 250.000.000.

La Regione paga alla banca:

- un tasso fisso base, pari al 4,57%, nel caso in cui i tassi Euribor 6 mesi, fissati quindici giorni lavorativi precedenti la fine del semestre di riferimento (*fixing in Arrears*), risultino nel tempo inferiori alla barriera, pari al 4,60%, nel caso contrario la Regione paga un tasso fisso più alto, pari al 6,75%. Il nozionale su cui si applicano gli interessi è decrescente nel corso dei semestri;
- con cadenza semestrale (nel mese di maggio e novembre di ogni anno) una quota capitale predeterminata come da piano allegato.

Dall'esame delle note integrative dei bilanci dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento, non si evince la presenza di operazioni correlate all'attivazione di strumenti finanziari derivati.

REGIONE
ABRUZZO