

**ALLEGATO N. 3 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 8 DEL 18.05.2021**

***GIUNTA REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA***

**RELAZIONE DEL
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL PROGETTO DI LEGGE REGIONALE DI APPROVAZIONE
DEL RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE
SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2020**

Sommario

1. GESTIONE FINANZIARIA	5
2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2020	10
3. ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	10
4. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	12
5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	13
6. VARIAZIONE DEI RESIDUI	14
8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	15
9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	16
10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	18
11. INTERESSI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	28
12. ANALISI INDEBITAMENTO	28
13. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	29
14. VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
15. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	30
16. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
17. CONTO ECONOMICO	48
18. STATO PATRIMONIALE	49
19. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	50
20. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
21. CONCLUSIONI	51

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Collegio regionale dei Revisori dei Conti dà atto di essere stato nominato, ai sensi di quanto disposto dalla L.R. n. 18/2012, nella seduta assembleare n. 167 con Deliberazione assembleare progr. n. 131 del 21 dicembre 2017 e con decorrenza a partire dal 1° gennaio 2018, mediante estrazione a sorte tra gli iscritti nell'Elenco dei candidati alla nomina a Revisori dei conti della Regione Emilia-Romagna, e sino al 31 dicembre 2022.

L'art. 3, comma 3, della L.R. n. 18/2012 attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di *“esprimere un parere sulle proposte di legge di approvazione del [...] rendiconto”* consistente nell'attestazione *“della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione”* e nel formulare *“rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, efficacia ed economicità nella gestione”*. L'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che *“Il Collegio dei revisori dei conti [...] svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della regione, delle sue articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, compreso il Consiglio regionale, ove non sia presente un proprio organo di revisione”*.

Il Collegio dei Revisori dà atto di aver iniziato, singolarmente, l'esame dei documenti elencati nel prosieguo già nei giorni precedenti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- ricevuto, via *mail*, in data 04.05.2021, il progetto di Legge della Giunta regionale (pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna, S.S. n. 4 del 4 maggio 2020) e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e della normativa regionale in materia:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione della Giunta al Rendiconto;
- deliberazione della Giunta regionale n. 422 del 31 marzo 2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi così come rettificata dalla deliberazione n. 573 del 26 aprile 2021;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e per capitolo;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione;
- prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e del Fondo Svalutazione Crediti;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- l'elenco dei residui attivi eliminati;
- attestazione dei tempi di pagamento (indicatori annuale e trimestrali);
- elenco enti e organismi strumentali;
- elenco delle società partecipate e controllate;
- elenco beni immobili ed elenco dei diritti reali di godimento;
- spese di investimento finanziate da autorizzazione all'indebitamento;
- prospetto relativo alla gestione del perimetro sanitario gestione delle entrate e delle spese;

visto:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 e gli artt. 3 e 5 della L.R. n. 18/2012;
- i principi contabili applicabili alla Regione per l'anno 2020;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti.

tenuto conto:

- delle funzioni svolte in ottemperanza alle competenze di cui all'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 e alla L.R. n. 18/2012 dal Collegio dei Revisori, il quale si è avvalso per il controllo di

regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento, come risulta dai relativi verbali;

- che il controllo contabile è stato svolto dal Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2020, in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni della Giunta regionale;
- che il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2020, ha provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio;
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 21 dell'anno 2020 e dal n. 1 al n. 7 dell'anno 2021 e nei relativi allegati;
- che il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2020, ha provveduto a verificare l'adempimento degli obblighi relativi alle Dichiarazioni e Comunicazioni fiscali riferite all'anno 2020.

1. GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2020, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che risultano emessi n. 60.199 reversali e n. 39.522 mandati;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che la Giunta regionale non è ricorsa a indebitamento;
- che non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 69 del D.Lgs. n. 118/2011;

- che gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente;

Saldo di cassa

SALDO DI CASSA TESORERIA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			1.023.105.332,48
Riscossioni	2.297.373.661,94	12.725.270.542,76	15.022.644.204,70
Pagamenti	2.305.167.306,60	12.316.118.148,27	14.621.285.454,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			1.424.464.082,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.424.464.082,31

SALDO DI CASSA GESTIONE BUONI PASTO	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			4.599,00
Riscossioni	0,00	1.709.050,00	1.709.050,00
Pagamenti	0,00	1.675,00	1.675.835,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			37.814,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			37.814,00

SALDO DI CASSA ECONOMALE CENTRALE	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			64.352,46
Mandato di costituzione del fondo 2020 (13 gennaio 2020)			1.000.000,00
Restituzione quota finale fondo economale 2019 (13 gennaio 2020)			64.352,46
Riscossioni		42.895,93	42.895,93
Pagamenti	10,49	42.885,44	42.895,93
Versamento di fine anno al conto di Tesoreria		999.922,80	999.922,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			77,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			77,20

SALDO DI CASSA AEROPORTO MARCONI (IRESA)	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			0,00
Riscossioni			524.491,20
Riversamenti			524.491,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

Il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto al riversamento in Tesoreria, entro la fine dell'anno, dei fondi anticipati e non spesi, ai sensi di quanto previsto dall'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il saldo di cassa risulta così determinato:

- Conto Gestione Regione:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 558.244.356,49;
 - Riscossioni euro 2.530.460.066,66;
 - Pagamenti euro 2.301.551.432,08
- Conto Gestione Sanità:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 464.860.975,99;
 - Riscossioni euro 12.492.184.138,04;
 - Pagamenti euro 12.319.734.022,79.

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 103.844.505,64 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2020
Accertamenti di competenza (+)	14.646.492.413,39
Impegni di competenza (-)	14.473.353.374,38
Saldo avanzo di competenza	173.139.039,01
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	642.248.764,96
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	711.543.298,33
Saldo gestione di competenza	103.844.505,64

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza (+)	103.844.505,64
avanzo di amministrazione applicato (+)	216.587.825,02
SALDO	320.432.330,66

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	920.191.138,47
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente *	(-)	22.877.429,58

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	219.448.240,52
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.846.620.019,81
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.072.036,99
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	21.266.447,37
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
Entrate Titolo 5.00 - Spese Titolo 3.00 - Variazioni attività finanziarie	(+)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ***	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-
Spese correnti	(-)	11.441.742.639,17
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	246.714.483,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	32.500.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(+)	2.512.720,42
Rimborso prestiti	(-)	47.018.414,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
fondo antcipazione di liquidità	(-)	829.272.559,23
A1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		386.959.637,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	8.539.246,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	150.062.278,76
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		228.358.112,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	25.404.559,34
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		202.953.553,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	140.546.675,36
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	422.800.524,44
Entrate in c/capitale (Titolo IV)	(+)	262.970.956,13
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	2.072.036,99
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ***	(-)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	21.266.447,37
Spese in conto capitale	(-)	436.378.163,21
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	464.828.815,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	32.500.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	800.000,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-
B1) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		- 66.527.306,86

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	90.146,50
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	67.761.500,36
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		- 134.378.953,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 5.262.990,59
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		- 129.115.963,13
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	8.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	147.296.816,63
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	158.609.537,05
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti	(+)	800.000,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		- 2.512.720,42
Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	-
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	1.458.837,21
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		- 3.971.557,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		- 3.971.557,63
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		320.432.330,66
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		93.979.159,04
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		73.837.590,29
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
Risultato di competenza di parte corrente		386.959.637,52
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	68.041.149,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al bilancio dell'esercizio 2020	(-)	76.423.419,41
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	8.539.246,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuate	(-)	25.404.559,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	148.558.912,91
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	9.608.785.266,16
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	9.608.097.275,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		59.304.359,22

2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2020

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

Il Collegio dei Revisori ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili; che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2020	31/12/2020
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	219.448.240,52	246.714.483,11
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	422.800.524,44	464.828.815,22
Totale	642.248.764,96	711.543.298,33

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		32.537.255,23
<i>trasferimenti correnti</i>		189.769.468,08
<i>incarichi a legali</i>		2.981.505,12
<i>altri incarichi</i>		4.860.126,62
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		2.661.531,99
<i>altro (da specificare: spese per acquisto di beni e servizi non considerati nelle voci precedenti e finanziate da risorse regionali)</i>		13.904.596,07
TOTALE SPESA CORRENTE		246.714.483,11
SPESA IN CONTO CAPITALE		464.828.815,22
SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
TOTALE FPV 2020		711.543.298,33

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2020 è la seguente:

Descrizione tipo finanziamento	Importo
ASSEGNAZIONI DELLA U.E.	37.024,13
ALTRE ENTRATE VINCOLATE	12.794.278,94
ASSEGNAZIONI STATALI A DESTINAZIONE VINCOLATA	115.743.187,67
MEZZI REGIONALI	336.254.324,48
TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	-
TOTALE	464.828.815,22

3. ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA

Negli allegati a/2 e 36 al rendiconto generale sono rappresentate, rispettivamente, in modo aggregato e in modo analitico, le entrate a destinazione specifica o vincolata e le spese impegnate. Nel prospetto che segue si elencano le più significative (fino a un minimo di 1 milione di euro):

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 8 DEL 18.05.2021 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ DAL 2012	8.408.483.087,00	8.408.533.087,00
COMPARTECIPAZIONI AL GETTITO DELLE ACCISE SULLA BENZINA E SUL GASOLIO PER AUTOTRAZIONE DESTINATE AD ALIMENTARE IL FONDO NAZIONALE TRASPORTI	366.352.637,27	367.228.241,98
COMP. IVA QUOTA SANITA' PER MOBILITA' INTERREGIONALE	324.019.016,00	324.019.016,00
MOBILITA' SAN.RES. EXTRA REGIONE O STRANIERI	283.050.818,00	283.050.818,00
TRASFERIMENTO DAL FONDO SANITARIO NAZIONALE - QUOTA INDISTINTA FINALIZZATA PER IL POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE IN RELAZIONE ALL'EMERGENZA COVID-19	104.894.202,00	104.894.202,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO A VALERE SUL FONDO PER LE NON AUTOSUFFICIENZE	93.386.440,00	93.386.440,00
TRASF. FSN OB.PIANO SAN.NAZIONALE	84.743.896,00	84.743.896,00
CONTRIBUTO DELL'UNIONE EUROPEA SUL FONDO SOCIALE EUROPEO PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE 2014/2020 OBIETTIVO INVESTIMENTI	80.326.478,90	80.400.676,15
VERSAMENTO DA PARTE DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE A TITOLO DI PAY-BACK DELLE SOMME DOVUTE PER IL RIPIANO DELLO SFONDAMENTO DEL TETTO DELLA SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI	75.581.304,57	75.581.304,57
CONTRIBUTO DELL'UNIONE EUROPEA SUL FONDO EUROPEO DI SVILUPPO REGIONALE PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE 2014/2020 OBIETTIVO INVESTIMENTI QUOTA CORRENTE	61.321.469,13	61.321.469,13
ASSEGNAZIONE DELLO STATO SUL FONDO SVILUPPO E COESIONE - FSC 2014-2020 PER EMERGENZA COVID. QUOTA DESTINATA A SPESA DI INVESTIMENTO.	58.470.678,09	58.470.678,09
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL COFINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE 2014/2020 FONDO SOCIALE EUROPEO	56.228.535,43	56.280.473,53
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DELLE RISORSE A VALERE SUL FONDO PER IL CONCORSO AL RIMBORSO ALLE REGIONI PER L'ACQUISTO DI FARMACI INNOVATIVI	45.820.921,88	45.820.921,88
ASSEGNAZIONE DELLO STATO SUL FONDO PER COMPENSARE LA RIDUZIONE DEI RICAVI TARIFFARI RELATIVI AI PASSEGGERI DELLE IMPRESE DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	45.270.377,51	28.088.531,18
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER INTERVENTI FINANZIARI A SOSTEGNO DELLE IMPRESE AGRICOLE COLPITE DA CALAMITA' NATURALI	43.249.819,79	40.733.702,94
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL COFINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE 2014/2020 FONDO EUROPEO DI SVILUPPO REGIONALE OBIETTIVO INVESTIMENTI PARTE CORRENTE	42.924.678,47	42.924.678,47
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DELLE RISORSE A VALERE SUL FONDO PER IL CONCORSO AL RIMBORSO ALLE REGIONI PER L'ACQUISTO DI FARMACI INNOVATIVI ONCOLOGICI	35.830.745,56	35.830.745,56
TRASFERIMENTO DAL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER PRESTAZIONI NON EROGATE NEL PERIODO DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID 19	35.665.198,00	35.665.198,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO SUL FONDO SVILUPPO E COESIONE - FSC 2014-2020 PER EMERGENZA COVID. QUOTA DESTINATA A SPESA CORRENTE	33.607.768,40	33.607.768,40
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DERIVANTE DAL FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI E DAL FONDO PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E ALL'ESCLUSIONE SOCIALE	29.785.886,54	29.785.886,54
TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	26.293.300,91	27.042.775,36
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DELL'OBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE	25.490.183,13	30.588.425,12
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI CENTRI PER L'IMPIEGO	24.039.051,95	21.150.676,58
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER INVESTIMENTI DESTINATI ALL'ACQUISTO DI VEICOLI DA ADIBIRSI A SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	23.908.843,90	23.908.843,90
CONTRIBUTI ESONERATIVI E SANZIONI PER L'ASSUNZIONE DI DISABILI DA IMPRESE	22.573.157,50	17.249.503,30
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO	20.836.818,20	20.836.818,20
CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL DATA CENTRE DEL CENTRO EUROPEO PER LE PREVISIONI METEOROLOGICHE	18.796.597,72	18.796.597,72
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO DELLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE	18.228.891,71	6.628.687,89
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	18.036.241,11	9.788.409,80
VERSAMENTO DA PARTE DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE A TITOLO DI PAY-BACK RIPIANO DELLE ECCEDENZE DEL TETTO DI SPESA	16.622.272,20	16.538.694,04
VERSAMENTO DA PARTE DELLE AZIENDE FARMACEUTICHE A TITOLO DI PAY-BACK RIPIANO DEGLI SFONDAMENTI DEI TETTI DI PRODOTTO	15.827.886,27	15.646.633,25
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DELLE RISORSE A VALERE SUL FONDO PER LA RIDUZIONE DELLA QUOTA FISSA SULLA RICETTA	12.418.212,00	12.418.212,00
CONTRIBUTO STATO TECNOLOGIE PRENOTAZ. ELETTRONICA	11.358.393,56	11.358.393,56
TRASFERIMENTI FONDO SANITARIO PER FINANZIAMENTO MEDICINA PENITENZIARIA	10.091.470,00	10.091.470,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LE FUNZIONI RELATIVE ALL'ASSISTENZA PER L'AUTONOMIA E LA COMUNICAZIONE PERSONALE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA' FISICHE O SENSORIALI	9.385.492,56	9.385.492,56
TRASFERIMENTO DELLE RISORSE DESTINATE A COMUNITA' MONTANE E AD UNIONI DEI COMUNI PER L'ESERCIZIO ASSOCIATO DI FUNZIONI	8.640.122,18	8.640.122,18
COMPARTECIP. IVA QUOTA SANITA' PER MOBILITA'INTERN	8.184.885,00	8.184.885,00
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER QUOTE PREMIALI A VALERE SULLE RISORSE DEL SSN	7.780.373,00	7.780.373,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DELLE RISORSE RELATIVE AL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO	5.896.419,94	5.896.419,94
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER INTERVENTI DI RIPRISTINO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN ALLOGGI ED IMMOBILI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	5.816.209,09	5.816.209,09
RIMBORSO DEGLI ONERI PER PRESTAZIONI SANITARIE A FAVORE DI STRANIERI NON IN REGOLA CON LE NORME DI INGRESSO E SOGGIORNO	5.330.676,13	5.330.676,13
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DEL FONDO DESTINATO AGLI INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI	4.864.171,81	4.864.171,81
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL SOSTEGNO ALLO SVOLGIMENTO DI PROGETTI E ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE DA PARTE DI ORGANIZZAZIONI, ASSOCIAZIONI E ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE	4.770.863,00	3.565.926,54
TRASFERIMENTO DAL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER LA FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE	4.674.589,60	4.674.589,60
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER INTERVENTI DI ASSISTENZA IN FAVORE DELLE PERSONE CON DISABILITA' GRAVE PRIVE DEL SOSTEGNO FAMILIARE	4.162.620,00	4.162.620,00
TRASFERIMENTO DAL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER IL SUPERAMENTO DEGLI OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIALI	4.076.376,00	4.076.376,00
ASSEGNAZIONE DELL'AGENZIA NAZIONALE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	4.038.586,20	4.038.586,20
CONTRIBUTO DELL'UNIONE EUROPEA SUL FONDO EUROPEO DI SVILUPPO REGIONALE PER IL FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE 2014/2020 OBIETTIVO INVESTIMENTI QUOTA CAPITALE	4.019.061,40	4.019.061,40
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE DEI SITI INQUINATI	4.000.000,00	5.878.218,39
CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO NAZIONALE PER LA SICUREZZA FERROVIARIA,	3.968.105,05	3.968.105,05
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DEI FONDI DESTINATI ALLA FORNITURA GRATUITA O SEMIGRATUITA DEI LIBRI DI TESTO	3.914.506,20	3.914.506,20
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER INIZIATIVE PREVISTE DA LEGGI NAZIONALI O DAL PIANO SANITARIO NAZIONALE RIGUARDANTI PROGRAMMI SPECIALI	3.772.152,10	3.772.152,10
CONTRIBUTO DELLO STATO PER L'ESECUZIONE DELLE OPERE EDILIZIE NECESSARIE PER LE STRUTTURE IDONEE PER LA GESTIONE DELL'EMERGENZA COVID-19	3.719.653,00	3.719.653,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DELLE RISORSE DEL FONDO PER IL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO	3.715.076,41	3.715.076,41
CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO OPERATIVO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA, FINANZIATO DAL FONDO SVILUPPO E COESIONE (FSC) 2014 - 2020	3.598.219,08	3.598.219,08
CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA PROGETTAZIONE E LA REALIZZAZIONE DEL PERCORSO VERONA-FIRENZE - CICLOVIA DEL SOLE	3.440.808,23	0,00
TRASFERIMENTO DALLE AZIENDE SANITARIE DELLE SOMME RISCOSE A TITOLO DI SANZIONI AMMINISTRATIVE NELL'AMBITO DELLA ATTIVITA'DI VIGILANZA	2.966.659,49	2.966.659,49
ASSEGNAZIONE DELLO STATO A VALERE SUL "FONDO DI SOSTEGNO PER LE STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI PER PERSONE CON DISABILITA"	2.920.000,00	2.920.000,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER INTERVENTI NEL CAMPO DEL MIGLIORAMENTO GENETICO DEL BESTIAME	2.889.686,99	2.889.686,99
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEI PERCORSI DEGLI ISTITUTI TECNICI SUPERIORI	2.783.961,00	2.685.812,02
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL COFINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE 2014/2020 FONDO EUROPEO DI SVILUPPO REGIONALE OBIETTIVO "INVESTIMENTI	2.712.931,09	2.712.931,09
ASSEGNAZIONE DELLO STATO DERIVANTE DAL FONDO PER LE POLITICHE RELATIVE AI DIRITTI E ALLE PARI OPPORTUNITA'	2.694.567,75	3.051.609,63
TRASFERIMENTO FONDO SANITARIO NAZIONALE SCREENING HCV	2.520.488,00	2.520.488,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO NELL'AMBITO DEL PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE "INCLUSIONE"	2.455.427,58	2.455.427,58
CONTRIBUTO DELLO STATO PER CONSENTIRE LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA NONCHÉ L'ADEGUAMENTO DELLE OPERE PUBBLICHE DI RILEVANZA NAZIONALE NECESSARIE ALLA PROTEZIONE DAL FENOMENO DELLA SUBSIDENZA	2.400.000,00	270.000,00
CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE DELLE STRADE COMUNALI DI MONTAGNA	2.215.080,56	2.215.080,56
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA	2.000.000,00	2.000.000,00
CONTRIBUTO VENTENNALE DELLO STATO PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI AMMORTAMENTO RELATIVI AL MUTUO CONTRATTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI URGENTI IN MATERIA DI PROTEZIONE CIVILE	1.929.905,82	1.929.905,82
TRASFERIMENTO DAL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER LA REMUNERAZIONE DELLE PRESTAZIONI E DELLE FUNZIONI ASSISTENZIALI EROGATE DALLE FARMACIE	1.497.312,00	1.497.312,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER L'AVVIO E LA GESTIONE DEL REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE	1.479.863,00	150.000,00
CONTRIBUTO DELL'UNIONE EUROPEA SUL FONDO FEAMP ITALIA 2014 - 2020" - QUOTA CAPITALE	1.475.354,31	1.475.354,31
ASSEGNAZIONE DELLO STATO A VALERE SUL FONDO PER LE MENSE SCOLASTICHE BIOLOGICHE	1.470.874,95	3.595.437,20
ASS. STATO PON INCLUSIONE E PO I FEAD	1.449.650,00	1.449.650,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER L'ATTUAZIONE DI PROGETTI NELL'AMBITO DEL FONDO ASILO, MIGRAZIONE E INTEGRAZIONE	1.439.013,55	1.439.013,55
ASSEGN. STATO ATTUAZ.PROG.ASSISTEN.INTEGR.STRANIERI	1.411.465,25	1.411.465,25
CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA REALIZZAZIONE DI CICLOVIE DI INTERESSE REGIONALE NELL'AMBITO DEL PIANO OPERATIVO INFRASTRUTTURE FINANZIATO DAL FONDO SVILUPPO E COESIONE - FSC - 2014-2020	1.366.442,22	1.366.442,22
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER IL COFINANZIAMENTO DI INIZIATIVE A VANTAGGIO DEI CONSUMATORI	1.285.967,77	414.628,37
CONTRIBUTO DELLO STATO PER LA PROGETTAZIONE, LA REALIZZAZIONE E IL COMPLETAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE PER I SERVIZI COPERNICUS	1.250.000,00	1.250.000,00
ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LA SALVAGUARDIA E LA VALORIZZAZIONE DELLE ZONE MONTANE	1.210.557,00	0,00
TRASFERIMENTO DAL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER L'ESENEZIONE DELLE PERCENTUALI DI SCONTO PER LE FARMACIE	1.083.048,76	1.083.048,76

4. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Descrizione tipologia e categoria	Accertamenti
Tipologia Imposte tasse e proventi assimilati	
Addizionale regionale IRPEF non sanità	11.801.745,06
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	48.696.008,51
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	1.869,75
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	15.471.429,48
Tasse sulle concessioni regionali	0,00
Addizionale regionale sul gas naturale	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	330.054,91
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	393.235.787,38
Tipologia Trasferimenti correnti da Imprese	
Altri trasferimenti correnti da imprese	15.827.886,27
Tipologia Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	500.000,00
Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	88.289,79
Tipologia Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	398.777,28
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	205.645,67
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	333,32
Tipologia Interessi attivi	
Altri interessi attivi	1.145.513,02
Tipologia Rimborsi di altre entrate correnti	
Altre entrate correnti n.a.c.	22.263.340,52
Tipologia Tributi in conto capitale	
Imposte da sanatorie e condoni	2.823,39
Tipologia Contributi agli investimenti	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	202.940.856,73
Tipologia Altri trasferimenti in conto capitale	
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	21.266.447,37
Tipologia Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
Alienazione di beni materiali	273.989,53
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
Tipologia Altre entrate in conto capitale	
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	3.655.032,24
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	11.690.290,67
Tipologia Alienazione di attività finanziarie	
Alienazione di partecipazioni	0,00
Tipologia Entrate per conto terzi	
Altre entrate per conto terzi	
Totale entrate	749.796.120,89
Spese non ricorrenti	
Descrizione Titolo e Macroaggregato	Impegni
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Altre spese correnti"	703.453,64
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Acquisto di beni e servizi"	16.330.732,77
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Trasferimenti correnti"	255.555.238,03
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	73.393.913,99
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Contributi agli investimenti"	295.325.290,88
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Altri trasferimenti in conto capitale"	32.500.000,00
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" - Macroaggregato "Acquisizioni di attività finanziarie"	800.000,00
Concessione crediti di medio-lungo termine	4.500.000,00
Titolo 4 "Rimborso Prestiti" - Macroaggregato "Rimborso di titoli obbligazionari"	10.279.466,47
Titolo 4 "Rimborso Prestiti" - Macroaggregato "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine"	10.986.980,90
Titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro"	
Totale spese	700.375.076,68
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	49.421.044,21

5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 511.996.406,31 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			1.023.105.332,48
RISCOSSIONI	2.297.373.661,94	12.725.270.542,76	15.022.644.204,70
PAGAMENTI	2.305.167.306,60	12.316.118.148,27	14.621.285.454,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			1.424.464.082,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.424.464.082,31
RESIDUI ATTIVI	1.713.360.843,96	1.921.221.870,63	3.634.582.714,59
RESIDUI PASSIVI	1.678.271.866,15	2.157.235.226,11	3.835.507.092,26
<i>Differenza</i>			-200.924.377,67
<i>FPV per spese correnti</i>			246.714.483,11
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			464.828.815,22
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)			511.996.406,31

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	248.576.626,48
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	34.045.896,64
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	829.272.559,23
Fondo perdite società partecipate	6.301.937,00
Fondo contenzioso	15.134.082,89
Altri accantonamenti	69.672.274,93
Totale parte accantonata (B)	1.203.003.377,17
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	238.099.025,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	260.810.860,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	259.870.970,19
Altro (specificare)	0,00
Totale parte vincolata (C)	758.780.856,17
Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.351.621,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.457.139.448,95

Il Disavanzo è costituito da:

- euro 829.272.559,23 a fondo anticipazioni di liquidità;
- euro 627.866.889,72 a debito autorizzato e non contratto.

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione	246.476.333,62	439.663.388,84	511.996.406,31
di cui:			
a) Parte accantonata	1.208.224.842,94	1.208.729.629,42	1.203.003.377,17
b) Parte vincolata	893.652.592,87	786.400.417,38	758.780.856,17
c) Parte destinata agli investimenti	7.351.621,92	7.351.621,92	7.351.621,92
e) Parte disponibile	- 1.862.752.724,11	- 1.562.818.279,88	- 1.457.139.448,95

Le modalità di copertura del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 (a)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL 2020 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NEL 2020 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2020 (e) = (d) - (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	710.668.291,07	627.866.889,72	82.801.401,35	710.668.291,07	627.866.889,72
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)	852.149.988,81	829.272.559,23	22.877.429,58	852.149.988,81	829.272.559,23
Totale	1.562.818.279,88	1.457.139.448,95	105.678.830,93	1.562.818.279,88	1.457.139.448,95
MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	627.866.889,72	627.866.889,72	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)	829.272.559,23	23.546.206,28	24.235.280,49	24.945.282,18	756.545.790,28
Totale	1.457.139.448,95	651.413.096,00	24.235.280,49	24.945.282,18	756.545.790,28

6. VARIAZIONE DEI RESIDUI

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.073.782.761,95	2.297.373.661,94	1.713.360.843,96	- 63.048.256,05
Residui passivi	4.014.975.940,63	2.305.167.306,60	1.678.271.866,15	- 31.536.767,88

7. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2020
Totale accertamenti di competenza (+)		14.646.492.413,39
Totale impegni di competenza (-)		14.473.353.374,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA		173.139.039,01
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		9.097.311,80
Minori residui attivi riaccertati (-)		72.145.567,85
Minori residui passivi riaccertati (+)		31.536.767,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		-31.511.488,17
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		173.139.039,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		-31.511.488,17
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-69.294.533,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		439.663.388,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		511.996.406,31

8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

La Giunta regionale ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto dall'art. 46 del D.Lgs. n. 118/2011 e dal punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.:

	Importi
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	258.084.974,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-9.598.494,08
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	90.146,50
Fondo crediti accantonato a rendiconto	248.576.626,48

La Regione ha calcolato l'accantonamento minimo al FCDE come specificato nel principio contabile 4/2 e riportato nell'allegato n.14 al rendiconto. Come specificato nella Relazione sulla gestione (punto 6.1), tuttavia la regione ha ritenuto opportuno, cautelativamente, accantonare a fondo crediti di dubbia esigibilità un importo pari all'intero ammontare dei crediti per i quali non sussiste una causa di esclusione dall'accantonamento. Infatti, l'importo di maggiore entità dei residui attivi di dubbia e

difficile esigibilità è costituito dai ruoli emessi per il recupero della tassa automobilistica, che fino al 2014, quindi prima della armonizzazione contabile, erano accertati per cassa, motivo per cui nell'esercizio 2016, in cui gli unici residui attivi erano quelli formati nel 2015, il rapporto tra incassi in conto residui e residui totali è risultato doppio rispetto agli anni successivi. Inoltre nell'anno 2020 si sono succeduti una serie di provvedimenti motivati dallo stato di emergenza causato dalla pandemia da Covid 19 che hanno inciso pesantemente sull'ammontare delle riscossioni coattive.

9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a euro 15.134.082,89 ed è determinato in parte, per circa euro 12.000.000,00, secondo le modalità previste dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011) e per la restante parte, circa 3.000.000,00 di euro, il Collegio prende atto di quanto riportato dalla Corte dei Conti in sede di Giudizio di parificazione 2018 sul Rendiconto 2017 (Deliberazione 13 Luglio 2018 n. 111/2018/PARI): “[...] Al riguardo si rileva che in sede di relazione allegata al giudizio di parifica 2016 la Sezione aveva ritenuto non corretto il criterio adottato dalla Regione di quantificare la dotazione del fondo sulla base della spesa storica dell'ultimo quinquennio e aveva invitato, per il futuro, a determinare l'importo del fondo in conformità ai criteri previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria all. 4/2, al punto 5.2, lettera h 16 .

La Regione si è adeguata a tale osservazione e in sede di assestamento ha provveduto ad integrare il Fondo con una ulteriore dotazione di 3 mln di euro sulla base della previsione di future soccombenze nei giudizi in corso [...]”.

Fondo perdite aziende e società partecipate

La Regione ha accantonato una somma di euro 6.301.937,00, di cui euro 5.352.286,00 nell'anno 2020, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n.175/2016.

L'accantonamento è stato calcolato in relazione alle perdite conseguite dalle società partecipate e attestare sui bilanci 2019, all'ammontare delle perdite non ancora ripianate presenti sui bilanci delle stesse società, nonché a valutazioni di possibili impatti negativi conseguenti l'emergenza sanitaria da Covid-19 che hanno imposto scelte prudenziali.

Relativamente a questo ultimo aspetto, la Regione ha evidenziato due situazioni, oggetto di valutazione prudenziale, ai fini della determinazione delle risorse da accantonare al Fondo perdite.

La procedura di attuazione del Piano concordatario per la Società di Salsomaggiore S.r.l., in liquidazione volontaria dall'1.08.2017, risulta negativamente influenzata dagli effetti derivanti dalla

situazione sanitaria emergenziale con uno slittamento della conclusione della stessa, prevista nella proposta originaria per la fine del 2020, di almeno un anno.

In considerazione dei ritardi sopra evidenziati, nonostante il comma 1 dell'art. 21 del D.lgs. 175/2016, stabilisca che l'importo accantonato a Fondo perdite possa essere reso disponibile qualora *“il soggetto partecipato sia posto in liquidazione”*, la Regione ha ritenuto, a titolo meramente prudenziale, di disporre la conservazione a Fondo di quanto già accantonato nel Rendiconto 2019 e procedere con un ulteriore accantonamento pari a euro 3.113.254,00, calcolato sul differenziale tra risultato negativo definitivo 2018 e 2017 e sul risultato negativo 2019.

Inoltre, in considerazione degli impatti rilevanti che le restrizioni introdotte per contrastare la diffusione della pandemia da Covid-19 hanno determinato sulle attività di alcune società, in particolare quelle operanti nel settore dei trasporti, fieristico e del termalismo, la Regione ha ritenuto di anticipare sul Rendiconto 2020, sempre a titolo meramente prudenziale, l'accantonamento di un importo corrispondente a euro 2.291.761,00, quale quota parte calcolata sulle perdite presunte delle società operanti nei settori sopra richiamati, riservandosi, una volta acquisiti i risultati definitivi dei bilanci societari 2020, di apportare sul Bilancio regionale 2021, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 di cui sopra, le opportune variazioni e integrazioni al Fondo perdite per le società partecipate.

Le società che, dai Bilanci 2019, hanno conseguito perdite sono: Infrastrutture Fluviali s.r.l., Piacenza Expo s.p.a., Società di Salsomaggiore s.r.l. in liquidazione, Finanziaria Bologna Metropolitana s.p.a. in liquidazione, Terme di Castrocaro s.p.a.

Per quanto attiene alla società Finanziaria Bologna Metropolitana s.p.a. in liquidazione, la Regione non ha proceduto a effettuare alcun accantonamento per la perdita conseguita di euro 180.559 in quanto la società è in liquidazione e ha integralmente ripianato tale perdita tramite impiego della Riserva contributi.

Relativamente alla società Terme di Castrocaro s.p.a. l'accantonamento non è stato disposto in quanto la società stessa ha provveduto a ripianare la perdita di euro 837.052 mediante utilizzo delle riserve di rivalutazione.

Per le altre società, l'accantonamento è stato disposto pro-quota e complessivamente il Fondo al 31.12.2020, risulta pari a euro 6.301.937,00. Al netto della quota di euro 2.291.761, accantonata a titolo precauzionale e anticipatorio rispetto ai risultati attesi per l'anno 2020, l'accantonamento a Fondo è riferito alle seguenti società:

Denominazione Società	Quota partecipazione	Ammontare perdite non ripianate	Accantonamento a Fondo
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	14,26%	-99.447,00	-14.185,00

Piacenza Expo S.p.a.	1,01%	-4.664.789,00	-47.099,00
Società di Salsomaggiore srl in liq.	23,43%	-16.854.280,00	-3.948.892,00
Totali valori negativi		-21.618.516,00	-4.010.176,00

Non vi sono altre società per le quali permangono sui bilanci perdite pregresse non ripianate.

Altri fondi e accantonamenti

Descrizione	Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (con segno +/ -)	TOTALE ACCANTONAMENTI
FONDO ACCANTONAMENTO A COPERTURA DEGLI EFFETTI FINANZIARI DERIVANTI DALLA REVISIONE DELLE STIME DELLE MANOVRE FISCALI REGIONALI	15.638.794,55		30.394.800,00	3.349.000,00	49.382.594,55
FONDO ACCANTONATO PER DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI A PRIVATI	98.192,28		-4.035,32	0,00	94.156,96
FONDO DI GARANZIA PER FARE FRONTE AGLI ONERI DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI LETTERA DI PATRONAGE ALLA SOCIETA' TERME DI SALSOMAGGIORE E DI TABIANO SPA - SPESE OBBLIGATORIE.	8.041.471,95		0,00	0,00	8.041.471,95
ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTO NAZIONALE	900.000,00			1.450.000,00	2.350.000,00
ACCANTONAMENTO RESIDUI PASSIVI PERENTI	50.503.027,07	-10.493.988,58	-5.963.141,85		34.045.896,64
FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'	852.149.988,81	-22.877.429,58		0,00	829.272.559,23
FONDO DI ACCANTONAMENTO PER L'INTEGRAZIONE REGIONALE ALL'INDENNITA FINE SERVIZIO	10.300.000,00	-495.948,53			9.804.051,47
Totale	937.631.474,66	-33.867.366,69	24.427.622,83	4.799.000,00	932.990.730,80

10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**ENTRATE**

La voce entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2020, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2018 e 2019:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati			
Addizionale regionale IRPEF non sanità	304.525.725,13	321.510.156,66	320.925.745,06
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	156.435.838,21	146.897.987,20	121.451.045,13
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	114.443,59	98.831,51	104.876,87
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	206.567,24	188.241,62	182.244,26
Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	524.491,20
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	24.495.030,41	25.374.474,45	26.293.300,91
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	3.589.457,18	3.424.183,53	3.512.214,80
Tasse sulle concessioni regionali	531.884,39	531.415,96	499.513,79
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	609.526.680,91	626.099.600,20	503.945.680,54
Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	5.167.011,31	4.484.719,74	4.645.821,95
Addizionale regionale sul gas naturale	83.280.960,22	86.817.782,09	76.204.692,70
Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	407.951,76	545.229,11	759.569,34
Totale tipologia 101	1.188.281.550,35	1.215.972.622,07	1.059.049.196,55
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	1.921.072.854,91	1.959.284.653,37	1.528.328.164,00
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA - Sanità	5.615.585.727,00	5.571.615.481,00	6.360.105.824,00
Addizionale IRPEF - Sanità	822.082.383,19	845.423.476,63	852.253.000,00
Addizionale IRPEF - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
Accisa sulla benzina per autotrazione - sanità	0,00	0,00	0,00
Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 102	8.358.740.965,10	8.376.323.611,00	8.740.686.988,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi			
Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	59.873.362,00	45.206.606,00	47.065.694,00
Addizionale regionale alla compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo nazionale trasporti di cui all'Art. 16 BIS del D.L. 95/2012	363.895.090,06	367.575.353,93	366.352.637,27
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 104	423.768.452,06	412.781.959,93	413.418.331,27
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Fondo perequativo dallo Stato - Sanità	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 301	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Titolo I	9.970.790.967,51	10.005.078.193,00	10.213.154.515,82

Il Collegio dei Revisori rileva la diminuzione delle entrate della tipologia 101 “Imposte, Tasse e proventi assimilati” per circa 157 milioni di euro, rispetto al 2019, a causa delle perdite di gettito (in particolare di Irap e tassa automobilistica) in conseguenza dell’emergenza epidemiologica da Covid-19; il Collegio rileva poi un aumento delle entrate di cui alla tipologia 102 “Tributi destinati al finanziamento della sanità”, soprattutto per la Compartecipazione regionale all’IVA, che ha in parte compensato il calo dell’Irap.

La voce trasferimenti correnti nell’anno 2020 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2018:

TRASFERIMENTI CORRENTI			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	486.739.798,16	669.994.253,86	999.274.236,81
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.221.080,39	6.590.737,33	5.032.267,84
Trasferimenti correnti ad Enti di Previdenza	0,00	0,00	35.845,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	3.114.417,74	1.809.913,81	1.500.059,81
Totale tipologia 101	494.075.296,29	678.394.905,00	1.005.842.409,46
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese			
Altri trasferimenti correnti da imprese	99.334.976,77	51.232.109,57	131.528.771,17
Totale tipologia 103	99.334.976,77	51.232.109,57	131.528.771,17
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	121.807,26	141.306,58	92.986,20
Totale tipologia 104	121.807,26	141.306,58	92.986,20
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	73.324.579,40	73.371.103,87	142.860.391,33
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.455.076,69	2.546.764,85	1.648.100,63
Totale tipologia 105	74.779.656,09	75.917.868,72	144.508.491,96
Totale entrate Titolo II	668.311.736,41	805.686.189,87	1.281.972.658,79

Il Collegio rileva un incremento rilevante rispetto al 2019 nelle diverse tipologie di circa 328 milioni di euro per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, di cui:

- circa 145 milioni di euro rappresentano il fondo statale per l’esercizio delle funzioni regionali a compensazione delle minori entrate tributarie e il resto rappresenta maggiori trasferimenti statali per l’emergenza Covid-19 nei settori della sanità e dei trasporti;
- circa 80 milioni di euro per trasferimenti correnti da imprese (pay-back aziende farmaceutiche);
- circa 69 milioni di euro per trasferimenti correnti dall’Unione europea per la realizzazione dei programmi comunitari, in particolare sul Fondo Sociale Europeo e sul FESR.

La voce entrate extratributarie accertate nell'anno 2020 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2018 e 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Vendita di beni	16.928,83	14.685,09	10.764,25
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	288.600.761,48	314.154.036,63	288.808.868,87
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.186.500,46	21.833.790,01	21.308.636,17
Totale tipologia 100	310.804.190,77	336.002.511,73	310.128.269,29
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.999,92	166,66	0,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.059.339,78	398.349,19	398.777,28
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	177.132,52	585.921,32	205.645,67
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.182,48	2.499,90	333,32
Totale tipologia 200	2.243.654,70	986.937,07	604.756,27
Tipologia 300: Interessi attivi			
Altri interessi attivi	2.780.680,28	1.500.968,81	1.179.021,16
Totale tipologia 300	2.780.680,28	1.500.968,81	1.179.021,16
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	3.158.229,90	2.989.906,77	285.592,01
Totale tipologia 400	3.158.229,90	2.989.906,77	285.592,01
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti			
Indennizzi di assicurazione	459.990,42	155.425,06	187.916,32
Rimborsi in entrata	7.655.210,03	15.933.343,18	14.269.293,07
Altre entrate correnti n.a.c.	44.908.121,43	4.150.582,31	24.837.997,08
Totale tipologia 500	53.023.321,88	20.239.350,55	39.295.206,47
Totale entrate Titolo III	372.010.077,53	361.719.674,93	351.492.845,20

Il Collegio rileva una sostanziale stabilità complessiva del presente titolo di entrata. La voce più consistente, quella della erogazione di servizi, in calo rispetto al 2019 e in linea con il 2018, risente in particolare della remunerazione delle prestazioni sanitarie erogate in regime di mobilità interregionale.

La voce entrate in conto capitale accertate nell'anno 2020 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2018 e 2019:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Tipologia 100: Tributi in conto capitale			
Imposte da sanatorie e condoni	13.419,95	13.419,95	2.823,39
Totale tipologia 100	13.419,95	13.419,95	2.823,39
Tipologia 200: Contributi agli investimenti			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	118.679.641,23	165.714.625,18	218.384.480,98
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	59.410.215,28	30.847.916,35	5.494.415,71
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	22.436.139,34	2.178.635,42	2.072.036,99
Totale tipologia 200	200.525.995,85	198.741.176,95	225.950.933,68
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale			
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	21.266.447,37
Totale tipologia 300	0,00	0,00	21.266.447,37
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
Alienazione di beni materiali	787.650,51	115.819,06	273.989,53
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	488.358,30	479.873,10	131.439,25
Totale tipologia 100	1.276.008,81	595.692,16	405.428,78
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale			
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	3.726.670,12	1.383.522,11	3.655.032,24
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	3.634.328,40	4.322.582,31	11.690.290,67
Totale tipologia 100	7.360.998,52	5.706.104,42	15.345.322,91
Totale entrate Titolo IV	209.176.423,13	205.056.393,48	241.704.508,76

Il Collegio rileva un aumento nella tipologia 200 “Contributi agli investimenti” dovuta a un consistente aumento dei contributi da amministrazioni pubbliche, tra cui circa 43 milioni di euro per i danni in agricoltura e 58 milioni di fondi FSC per emergenza Covid-19; per contro, diminuiscono i contributi agli investimenti dalla Ue, oggetto di riprogrammazione sempre per emergenza covid-19 e in larga parte ridestinati a spesa corrente. Nella tipologia 300 “Altri trasferimenti in conto capitale”, il Collegio rileva l’importo di 21.266.447,37 di euro che rappresenta il contributo statale per la riduzione del debito delle regioni a statuto ordinario previsto dall’art. 32-quater del D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176, da destinare al ristoro delle categorie soggette a restrizioni in relazione all'emergenza Covid-19.

La voce entrate da riduzione di attività finanziarie accertate nell'anno 2020 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2018 e 2019:

ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie			
Alienazione di partecipazioni	87.586,89	20.000,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine			
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	2.780.174,82	2.223.072,15	1.987.279,58
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
Prelevi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	66.273.011,83	228.843.093,50	145.309.537,05
Totale entrate Titolo V	69.140.773,54	231.086.165,65	147.296.816,63

Il Collegio rileva che i maggiori scostamenti riguardano la diminuzione, rispetto al 2019, degli accrediti sul conto presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo alle Risorse dell'Unione Europea e ai cofinanziamenti nazionali in relazione al ciclo della programmazione comunitaria per il periodo 2014 -2020.

La voce entrate per conto terzi e partite di giro, nell'anno 2020, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2018 e 2019:

<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro			
Altre ritenute	22.881.677,44	27.654.266,03	27.405.363,05
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	48.590.801,06	49.536.079,18	47.607.279,17
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	465.485,96	334.684,93	368.581,20
Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	305.240.320,14	202.424.657,41	186.329.824,13
Altre entrate per partite di giro	1.675.980.658,55	1.587.078.658,58	2.115.576.295,16
Totale tipologia 100	2.053.158.943,15	1.867.028.346,13	2.377.287.342,71
Tipologia 200: Entrate per conto terzi			
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	747.501,24	189.351,06	216.602,41
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	1.322.584,89	6.749.928,83	11.280.374,13
Depositi di/preso terzi	612.096,96	572.728,30	769.617,32
Altre entrate per conto terzi	546.540,40	170.761,39	50.684,25
Totale tipologia 200	3.228.723,49	7.682.769,58	12.317.278,11
Totale entrate Titolo IX	2.056.387.666,64	1.874.711.115,71	2.389.604.620,82

Il Collegio rileva l'aumento delle entrate dovuto principalmente all'aumento delle anticipazioni dallo Stato per il finanziamento del Servizio Sanitario Regionale in quanto l'andamento di cassa dei tributi

destinati alla sanità ha comportato una maggiore necessità di anticipazioni. Sono aumentate inoltre le movimentazioni relative ai servizi per conto terzi in relazione alla gestione del programma Adrion, mentre sono risultati in calo i trasferimenti di fondi dalla gestione ordinaria a quella sanitaria

SPESE

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	172.552.912,26	167.989.426,13	-4.563.486,13
102	imposte e tasse a carico ente	12.262.698,15	11.933.602,07	-329.096,08
103	acquisto beni e servizi	446.200.672,12	434.510.552,65	-11.690.119,47
104	trasferimenti correnti	10.011.633.860,31	10.772.978.644,10	761.344.783,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	50.134.505,25	47.505.432,76	-2.629.072,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.606.300,68	2.758.906,21	-1.847.394,47
110	altre spese correnti	3.304.943,25	4.066.075,25	761.132,00
TOTALE		10.700.695.892,02	11.441.742.639,17	741.046.747,15

Il Collegio rileva un incremento consistente nelle spese per trasferimenti soprattutto collegato alle maggiori spese per trasferimenti nei confronti degli Enti e delle Aziende del Servizio sanitario collegate all'emergenza Covid-19. In diminuzione risultano, invece, le spese di personale e le spese per interessi che derivano dall'estinzione di alcune posizioni debitorie e, in considerazione dell'avvicinarsi della scadenza di quelli in essere, dal fatto che la quota interessi è sempre progressivamente minore (ammortamento francese).

Le voci spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto all'anno 2019:

SPESE IN CONTO CAPITALE				
Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	58.997.524,51	75.843.665,20	16.846.140,69
203	Contributi agli investimenti	328.323.843,54	328.034.498,01	-289.345,53
204	Altri trasferimenti in conto	0,00	32.500.000,00	32.500.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Totale spese in c/capitale	387.321.368,05	436.378.163,21	49.056.795,16
301	Altre spese in conto capitale	0,00	800.000,00	800.000,00
302	Concessione crediti di breve	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	3.167.873,40	12.500.000,00	9.332.126,60
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	244.762.213,22	145.309.537,05	-99.452.676,17
	Totale spese per incremento att. Finanziarie	247.930.086,62	158.609.537,05	-89.320.549,57

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, il Collegio rileva che l'aumento negli investimenti fissi e lordi è relativo alla realizzazione delle infrastrutture necessarie alla localizzazione del Data Centre del Centro Europeo per le previsioni meteorologiche a medio termine presso il Tecnopolo di Bologna, mentre l'aumento di circa 32,5 milioni di euro per altri trasferimenti in conto capitale deriva per circa 20 milioni di euro dal trasferimento alle ASL per il ripiano del disavanzo pregresso e per circa 12,5 milioni di euro da contributi alle imprese e alle associazioni per l'abbattimento dei tassi di interesse su finanziamenti.

Per quanto riguarda le altre spese per incremento di attività finanziarie, il Collegio rileva che la diminuzione di euro 99.452.676,17, rispetto all'anno precedente, è dovuta alla diminuzione degli accrediti sul conto presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo alle Risorse dell'Unione Europea e ai cofinanziamenti nazionali. L'aumento nelle concessioni di credito deriva da maggiori attivazioni di queste concessioni. La spesa di 800.000 euro è relativa alla partecipazione all'incremento del fondo di dotazione della fondazione Emilia-Romagna Teatro Fondazione.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni, hanno rispettato:

- i vincoli in materia di assunzioni di personale a seguito dell'entrata in vigore dal 1° gennaio 2020 del nuovo sistema di vincoli previsti dall'art. 33, comma 1 del DL 34/2019 e dal Decreto 3 settembre 2019;

- Il limite di cui all'Art. 9 comma 28 d.l. n. 78/2010 in materia di personale con rapporto di lavoro flessibile;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.lgs. n. 75/2017. Il Collegio ha accertato che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della Regione, con i vincoli di bilancio e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-quater della Legge 296/2006:

Spesa per il personale		Spesa 2011-2013	Rendiconto 2020 senza trasferiti	Rendiconto 2020 con trasferiti
Spese macroaggregato 101		151.218.877,54	135.659.986,81	167.989.426,13
Spese macroaggregato 103		1.190.000,00	209.243,18	262.522,43
Irap macroaggregato 102		9.347.026,37	9.007.219,40	10.955.992,21
Altre spese: macroaggregati 104 109 e cococo		5.414.558,44	1.821.063,13	1.821.063,13
Totale spese di personale (A)		167.170.462,35	146.697.512,52	181.029.003,90
(-) Componenti escluse (B)		0	0	0
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		167.170.462,35	146.697.512,52	181.029.003,90
(ex art 1, comma 557, legge n. 296/2006)				

L'importo lordo degli impegni, relativi all'anno 2020, con riferimento alla spesa del personale, ammonta a euro 181.029.003,90 con il personale trasferito dalle Province ex L.R. n. 13/2015 e a euro 146.697.512,52 senza il suddetto personale, ed è rispettivamente pari al 10,45 % e all'8,46 % della spesa corrente.

Sia l'importo della spesa del personale di euro 181.029.003,90, sia quello di euro 146.697.512,52 comprendono:

- oneri totali per il rinnovo contrattuale a regime sul 2020 (stipendi e relativi oneri riflessi e IRAP), rispettivamente per euro 5.254.925,62 ed euro 4.320.009,27;
- euro 2.753.402,55 di capitoli di spesa inclusi a partire dal 2018, a seguito della ricognizione per macroaggregati. Si tratta di spese gestite da strutture organizzative non del personale (assicurazione sanitaria, abbonamenti mezzi pubblici).

Spese per acquisto di beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi

Il Collegio prende atto che la Giunta, atteso che l'art. 57, comma 2, del D.L. n. 124/2019, convertito con modificazioni dalla L. n. 157/2019, ha stabilito che a decorrere dall'anno 2020, alle Regioni, alle

Province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi ed enti strumentali, come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa, ha ritenuto non più necessario stabilire i tetti di spesa per tali tipologie revocando quanto indicato nella delibera n. 173/2019 per gli anni 2020 e 2021.

Il Collegio dà atto che, dal 2009, la Regione pubblica tutto su bollettino telematico e che quindi non sostiene alcun costo di stampa, ai sensi dell'art. 27, comma 1, D.L. 112/2008.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano a euro 16.232,19.

Spese per autovetture (art. 6, comma 14, D.L. n. 78/2010)

Nel 2020, l'Ente ha registrato una spesa pari a euro 644.929,63, rispettando il limite disposto dall'art. 6, comma 14, del D.L. n.78/2010; l'Ente non ha infatti superato per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il limite dell'80% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (pari a euro 1.392.308,00). Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Spese per acquisto immobili

Nel 2020, l'Ente non ha proceduto all'acquisto di immobili

11. INTERESSI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta a euro 11.210.620,38, (esclusa l'anticipazione ex D.L. 35/2013) di cui euro 11.130.472,67 per prestiti con oneri a carico del bilancio regionale.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Terme di Salsomaggiore e di Tabiano	operazione di locazione finanziaria	Lettera di Patronage	8.041.471,95

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,09%.

12. ANALISI INDEBITAMENTO

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

Evoluzione indebitamento dell'Ente	
	2020
Residuo debito (consistenza all'1.01.2020) (+)	489.690.944,15
Nuovi prestiti (+)	-
Prestiti rimborsati (-)	21.622.449,74
Estinzioni anticipate (-)	-
Altre variazioni +/-	
Totale fine anno	468.068.494,41

L'importo di euro 23.546.206,28 riguarda solo la restituzione dell'anticipazione di liquidità. Il totale del Titolo 4 Rimborso prestiti è pari a euro a 47.018.414,13 e comprende la restituzione sia con oneri a carico della regione che con oneri a carico dello stato e precisamente:

Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio statale	23.116.205,48
Rimborso anticipazione di liquidità DL 35/2013	23.546.206,28
Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio regionale	356.002,37
Totale rimborso prestiti	47.018.414,13

L'Ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto è ridotto con il rendiconto 2020 di 82.801.401,35 euro. Tale risultato è stato realizzato grazie al margine della gestione di competenza (103.844.505,64), alle variazioni sulla gestione dei residui (-31.511.488,17), alla diminuzione delle quote accantonate (5.726.252,25) e alla riduzione delle quote vincolate (27.619.561,21).

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
impegnato	2018	2019	2020
Oneri finanziari	13.084.470,58	12.053.476,48	11.130.472,67
Quota capitale	43.383.987,29	41.207.992,61	356.002,37
Totale fine anno	56.468.457,87	53.261.469,09	11.486.475,04

Relativamente al mutuo regionale "Cassa Depositi e Prestiti", in attuazione dell'art. 111 del decreto-legge 18/2020, convertito con modificazione dalla Legge n. 27/2020, la Regione, con deliberazione della Giunta regionale n. 513 del 18 maggio 2020, ha sospeso il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data di entrata in vigore del decreto, dei prestiti concessi dal Ministero dell'economia e finanze e dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326. In particolare è stato sospeso il rimborso delle quote capitale semestrali pari ad euro 8.607.614,99 ciascuna, del mutuo trentennale di Euro 516.456.899,09 contratto nel 2012 a tasso variabile, quote

capitali costanti e a copertura disavanzi sanità al 31/12/2000. Il rimborso delle quote sospese è previsto nell'anno successivo a quello di conclusione del piano di ammortamento contrattuale.

Relativamente ai prestiti obbligazionari e mutuo regionali "Deutsche Bank" e "CREDIOP", in attuazione dell'art. 22 del decreto-legge 157/2020 (poi ripreso dalla Legge 176/2020 di conversione del decreto-legge 137/2020 - art. 32-quater) con la deliberazione della Giunta regionale n. 1817 del 7 dicembre 2020 è stato iscritto il contributo dello Stato di euro 21.266.447,37, che non concorre alla determinazione del saldo di cui al comma 466 dell'art. 1 della Legge 232/2016, destinato al finanziamento delle quote capitale dei debiti finanziari in scadenza nell'anno 2020.

13. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dall'art. 60 del D.Lgs. n. 118/2011 e dagli artt. 45, 60 e 61 della L.R. n. 40/2001.

La Giunta regionale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 con delibera n. 422 del 31 marzo 2021 così come rettificata dalla deliberazione regionale n. 573 del 26 aprile 2021

Con tal1 attA si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 72.145.567,85;
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 31.536.767,88

e alla riproduzione di residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti per euro 9.097.311,80

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	-	43.804.307,40	444.074.077,45	154.476.559,37	391.671.779,91	317.974.726,09	1.432.193.909,18	2.784.195.359,40
Titolo 2	6.538.056,76	3.436.558,68	4.837.064,88	336.250,36	3.886.963,78	18.154.746,80	372.659.886,86	409.849.528,12
Titolo 3	11.950.053,65	413.115,54	1.653.166,66	2.300.296,40	2.138.615,20	1.011.445,58	7.092.677,75	26.559.370,78
Titolo 4	112.452.725,36	166.519,32	4.169.836,55	33.879.264,63	34.442.105,79	119.224.845,93	106.431.663,60	410.766.961,18
Titolo 5	-					209.810,00	2.540.397,09	2.750.207,09
Titolo 6	-							0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	139.889,37				18.062,50		303.336,15	461.288,02
TOTALE	131.080.725,14	47.820.500,94	454.734.145,54	190.992.370,76	432.157.527,18	456.575.574,40	1.921.221.870,63	3.634.582.714,59

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	8.091.635,06	90.640.800,74	55.552.749,12	62.462.684,87	108.558.148,25	212.297.973,38	879.091.062,29	1.416.695.053,71
Titolo 2	38.262.501,01	80.905.070,18	5.842.633,02	14.422.886,85	34.804.378,57	97.966.829,25	231.856.004,00	504.060.302,88
Titolo 3				3.399.062,22		1.562.155,05	3.500.000,00	8.461.217,27
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	1.615.875,93	456.642,91	403.242.506,46	103.506.083,39	313.164.226,36	41.517.023,53	1.042.788.159,82	1.906.290.518,40
TOTALE	47.970.012,00	172.002.513,83	464.637.888,60	183.790.717,33	456.526.753,18	353.343.981,21	2.157.235.226,11	3.835.507.092,26

14. VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2020, ai sensi della Legge n. 243/2012, come modificata dalla Legge n. 164/2016. Il Collegio dà atto che i bilanci delle Regioni si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

L'Ente ha provveduto in data 29.03.2021 a inviare al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione del rispetto del saldo Entrate e Spese finali ai fini del pareggio di bilancio per l'anno 2020, ai sensi dell'art. 1, commi 469 e 470, della L. n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017).

Con l'approvazione del Rendiconto da parte della Giunta regionale, l'Ente provvederà a inviare la certificazione definitiva.

15. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, entro i termini di legge, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

A tal riguardo, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è risultato pari a:

INTERO BILANCIO REGIONALE	-17,92 giorni
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA*	-41,36 giorni
COMPONENTE NON SANITARIA	-14,77 giorni

Con riferimento, poi, all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici, il Collegio rileva che il dato relativo ai debiti ammonta a euro 5.535.744,28 per n. 84 imprese creditrici, in miglioramento rispetto agli stessi dati relativi all'anno 2019.

16. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni in n. 46 enti e società, di cui:

- 20 società così articolate:

- 5 società in house, di cui 4 soggette a controllo, anche congiunto, la cui componente amministrativa è esercitata direttamente dalla Regione. Per FBM Spa in liquidazione, il controllo è esercitato dai soci di maggioranza;

- 1 società in controllo: IRST srl (controllo congiunto espresso come maggioranza dei voti esercitabili nell'Assemblea ordinaria e tramite comportamenti concludenti). Per quanto riguarda Infrastrutture fluviali srl (controllo congiunto per effetto di norme statutarie), la dismissione delle quote di proprietà della Regione Emilia-Romagna mediante procedura a evidenza pubblica si è conclusa senza che sia pervenuta alcuna offerta, conseguentemente, con determina n. 16052 dell'8 ottobre 2018 si è proceduto alla chiusura del procedimento e, coerentemente con quanto previsto dal D.lgs. 175/2016, art. 24 comma 6, si è trasmesso il provvedimento alla Società, al fine di procedere alla liquidazione delle quote di proprietà della Regione Emilia-Romagna secondo quanto previsto dal decreto legislativo citato. La Regione è in attesa della restituzione della quota spettante. Il Servizio Avvocatura della Regione ha inoltrato formale diffida alla Società. La Società è avviata verso un percorso liquidatorio e il contratto di servizio per la gestione dell'area portuale è scaduta nel mese di ottobre 2020. Sull'unico cespite costituito dalla motonave risulta un avviso pubblico di vendita per euro 75.000,00.
- 3 società non soggette al controllo di cui al D.L.gs. 175/2016 per quotazione azionaria sui mercati regolamentati (Aeroporto G. Marconi di Bologna spa e Italian Exhibition Group spa, quest'ultima quotata dal 17 giugno 2019) e per quotazione strumenti finanziari su mercati regolamentati (TPER spa);
- 10 società partecipate non in controllo.

- n. 13 fondazioni partecipate;

- n. 13 agenzie, aziende, istituti e consorzi fitosanitari controllati.

In data 18 maggio 2021, la situazione risulta essere la seguente:

- 21 posizioni asseverate;
- 17 posizioni in corso di approfondimento;
- 2 posizioni per le quali si attende un riscontro;
- 6 posizioni conciliate in attesa di asseverazione.

Gli esiti della procedura sono riportati nella tabella che segue:

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 8 DEL 18.05.2021 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Organismi partecipati	credito Rer	debito della società	differenza	debito Rer	credito della società	differenza	Note	Esito
Aeroporto Marconi spa	0,00	203.959,75	-203.959,75	0,00	6.425,44	-6.425,44	2	in corso approfondimenti
Agenzia regionale per il lavoro	939.338,51	939.338,51	0,00	28.093.030,79	27.873.282,99	219.747,80	2	in corso approfondimenti
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	403.351,14	403.351,14	0,00	34,88	0,00	34,88	2	in corso approfondimenti
Agrea Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura	0,00	0,00	0,00	44.768.461,31	44.768.461,31	0,00	1	asseverati
Aipo Azienda interregionale fiume Po	296.822,35	0,00	296.822,35	4.210.105,61	8.557.172,51	-4.347.066,90	2	in corso approfondimenti
Apt srl	101.583,41	101.583,41	0,00	205.532,34	3.374.006,94	-3.168.474,60	2	in corso approfondimenti
ARPAE Agenzia regionale per la prevenzione, ambiente e energia dell'ER	1.704.198,96	0,00	1.704.198,96	9.524.560,03	9.419.377,54	105.182,49	2	in corso approfondimenti
Arter-Er	0,00	0,00	0,00	19.681.884,39	0,00	19.681.884,39	2	in corso approfondimenti necessari chiarimenti in merito ai crediti della società
Banca Popolare Etica scpa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Bologna Fiere spa	0,00	0,00	0,00	200.000,00		200.000,00	2	in corso approfondimenti chiesti chiarimenti alla società per i crediti
Centro Agro-alimentare di Bologna scpa	0,00	0,00	0,00	16.286,40	16.286,40	0,00	4	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Centro Agro-alimentare e Logistica srl consortile	18.062,50		18.062,50	0,00		0,00	3	non è pervenuta alcuna risposta e si è già provveduto ad effettuare il sollecito
Centro Agro-alimentare Riminese scpa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	0,00	0,00	0,00	190.946,04	190.946,04	0,00	1	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma	335,18	0,00	335,18	79.968,16	79.968,16	0,00	1	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza	0,00	0,00	0,00	48.727,04	48.727,04	0,00	4	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio-Emilia	0,00	0,00	0,00	44.420,08	44.420,08	0,00	4	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 8 DEL 18.05.2021 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ente Parco Interregionale Del Sasso Simone E Simoncello	0,00	0,00	0,00	119.789,44	119.789,44	0,00	1	asseverati
Er.Go Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00	3.779.739,93	29.340,77	3.750.399,16	2	in corso approfondimenti
Ert-Emilia Romagna Teatro Fondazione Teatro Stabile Pubblico regionale	0,00	0,00	0,00	8.300,00	573.142,00	-564.842,00	2	in corso approfondimenti
FBM spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Ferrovie Emilia Romagna srl	40.131,17	40.131,17	0,00	28.223.325,36	18.593.860,32	9.629.465,04	2	in corso approfondimenti
Fiere di Parma spa	0,00	0,00	0,00	82.250,00	157.270,28	-75.020,28	2	in corso approfondimenti
Fondazione Arturo Toscanini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Centro Ricerche Marine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Emiliano - Romagnola per le vittime dei reati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione istituto sui trasporti e logistica	83.220,45	0,00	83.220,45	99.628,00	99.628,00	0,00	2	in corso approfondimenti
Fondazione Italia-Cina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione nazionale della danza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Scuola di Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	341.587,14	0,00	341.587,14	2	in corso approfondimenti
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	0,00	0,00	530.483,15	716.492,85	-186.009,70	2	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
IBC Istituto beni artistici, culturali e naturali dell'ER	14.797,94	14.797,94	0,00	41.850,78	41.850,78	0,00	1	asseverati
Intercent-er Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici	13.461,33	13.461,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 8 DEL 18.05.2021 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Irst Istituto scientifico romagnolo per lo studio e la cura dei tumori srl	0,00	0,00	0,00	767.601,34	767.601,34	0,00	4	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Italian Exhibition Group spa	0,00	0,00	0,00	8.540,00	0,00	8.540,00	3	non è pervenuta alcuna risposta e si è già provveduto ad effettuare il sollecito
Lepida spa	538.279,47	3.023.662,63	-2.485.383,16	18.716.738,25	19.287.823,82	-571.085,57	2	in corso approfondimenti
Piacenza Expo spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Porto intermodale di Ravenna spa Sapir	0,00	0,00	0,00	118.406,40	0,00	118.406,40	2	in corso approfondimenti
Terme Castrocara spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Società di Salsomaggiore srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Tper spa	0,00	0,00	0,00	4.572.019,54	3.523.471,48	1.048.548,06	2	in corso approfondimenti
Fondazione Marco Biagi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Collegio Europeo di Parma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Infrastrutture Fluviali srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Ater Fondazione	0,00	0,00	0,00	68.445,57	68.445,57	0,00	1	asseverati
	4.153.582,41	4.740.285,88	-586.703,47	164.542.661,97	138.357.791,10	26.184.870,87		
note								
1 asseverati								
2 in corso approfondimenti/in corso approfondimenti dalla risposta ricevuta non sono chiari i crediti della società								
3 non è pervenuta alcuna risposta e si è già provveduto ad effettuare il sollecito								
4 conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione								

Dati relativi ad agenzie, aziende, consorzi, fondazioni e società direttamente partecipate dalla Regione Emilia-Romagna

Totale Impegni anno 2020 agenzie, aziende, consorzi, fondazioni e società	
Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisizioni di attività finanziarie	800.000,00
Acquisto di beni e servizi	63.111.378,32
Contributi agli investimenti	94.022.945,08
Imposte e tasse a carico dell'ente	361,50
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	17.071.345,84
Redditi da lavoro dipendente	363.525,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	496.900,00
Trasferimenti correnti	463.263.269,44
	639.129.725,18

AEROPORTO GUGLIELMO MARCONI DI BOLOGNA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	80.985,05
	80.985,05

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	851.543,58
Trasferimenti correnti	2.259.982,56
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	137.862,97
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	380.015,07
Contributi agli investimenti	0,00
	3.629.404,18

AGENZIA REGIONALE PER IL LAVORO

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	52.654.199,61
Rimborsi e poste correttive delle entrate	69.400,00
	52.723.599,61

AGENZIA REGIONALE PER LA SICUREZZA TERRITORIALE E LA PROTEZIONE CIVILE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	21.422.978,50
Contributi agli investimenti	13.146.024,09
	34.569.002,59

AGENZIA REGIONALE PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (AGREA) PER L'EMILIA-ROMAGNA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	24.769.500,00
Contributi agli investimenti	74.609.086,79
	99.378.586,79

APT SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	16.732.972,89
	16.732.972,89

ARPAE - AGENZIA REGIONALE PER LA PREVENZIONE, L'AMBIENTE E L'ENERGIA DELL'EMILIA ROMAGNA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	1.050.000,00
Trasferimenti correnti	72.172.940,43
Rimborsi e poste correttive delle entrate	141.900,00
Contributi agli investimenti	200.000,00
	73.564.840,43

ART-ER - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI (comprende impegni di Ervet spa)

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	20.317.096,12
Trasferimenti correnti	4.596.730,92
Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.300,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.910.745,88
	27.833.872,92

ATER FONDAZIONE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	2.060.000,00
	2.060.000,00

AZ. REG. DIRITTO STUDI ERGO-BO - "ER.GO AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO AGLI STUDI SUPERIORI"

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	56.094.570,03
Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.000,00
Contributi agli investimenti	17.997,23
	56.150.567,26

BANCA POPOLARE ETICA SCPA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Nessun impegno	0,00
	0,00

BOLOGNAFIERE S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	200.000,00
	200.000,00

CAL - CENTRO AGRO-ALIMENTARE E LOGISTICA S.R.L. CONSORTILE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Imposte e tasse a carico dell'ente	361,50
Acquisto di beni e servizi	88.145,00
	88.506,50

CENTRO AGRO - ALIMENTARE DI BOLOGNA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Nessun impegno	0,00
	0,00

CENTRO AGRO - ALIMENTARE DI RIMINESE S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Nessun impegno	0,00
	0,00

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI MODENA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	190.946,04
	190.946,04

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PARMA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	79.968,16
	79.968,16

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PIACENZA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	48.727,04
	48.727,04

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	44.420,08
	44.420,08

EMILIA-ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE - TEATRO STABILE PUBBLICO REGIONALE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.457.808,00
Acquisizioni di attività finanziarie	800.000,00
	4.257.808,00

FERROVIE EMILIA ROMAGNA - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	203.434.443,44
Rimborsi e poste correttive delle entrate	238.300,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.863.204,72
Contributi agli investimenti	4.427.668,49
	217.963.616,65

FIERE DI PARMA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	103.249,00
	103.249,00

FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Nessun impegno	0,00
	0,00

FONDAZIONE ARTURO TOSCANINI

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.550.000,00
	3.550.000,00

FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	250.000,00
	250.000,00

FONDAZIONE COLLEGIO EUROPEO DI PARMA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	50.000,00
	50.000,00

FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	150.000,00
	150.000,00

FONDAZIONE ISTITUTO SUI TRASPORTI E LA LOGISTICA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	164.850,00
	164.850,00

FONDAZIONE ITALIA CINA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	30.000,00
	30.000,00

FONDAZIONE MARCO BIAGI

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	44.427,11
	44.427,11

FONDAZIONE NAZIONALE DELLA DANZA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	1.430.000,00
	1.430.000,00

FONDAZIONE SCUOLA DI PACE DI MONTE SOLE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	100.000,00
	100.000,00

FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE - SIPL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	505.000,00
Trasferimenti correnti	596.000,00
	1.101.000,00

FONDAZIONE "TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA"

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.529.117,00
Contributi agli investimenti	70.097,77
	3.599.214,77

INFRASTRUTTURE FLUVIALI SRL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Nessun impegno	0,00
	0,00

INTERCENT-ER AGENZIA REGIONALE DI SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	1.840.000,00
	1.840.000,00

ISTITUTO PER I BENI ARTISTICI CULTURALI E NATURALI REGIONE EMILIA - ROMAGNA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	8.048.000,00
	8.048.000,00

ISTITUTO ROMAGNOLO PER LO STUDIO DEI TUMORI "DINO AMADORI" - IRST S.R.L.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	872.381,26
	872.381,26

ITALIAN EXHIBITION GROUP S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	8.540,00
	8.540,00

LEPIDA S.C.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	22.944.250,79
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.649.928,22
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.129.588,98
	26.723.767,99

ENTE PARCO SASSO SIMONE E SIMONCELLO

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	147.000,00
	147.000,00

PIACENZA EXPO SPA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Nessun impegno	0,00
	0,00

PORTO INTERMODALE RAVENNA S.P.A. S.A.P.I.R.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	118.406,40
	118.406,40

SOCIETA' DI SALSOMAGGIORE SRL IN LIQUIDAZIONE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Nessun impegno	0,00
	0,00

TERME DI CASTROCARO SPA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Nessun impegno	0,00
	0,00

TPER SPA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente	363.525,00
Acquisto di beni e servizi	3.933,57
Trasferimenti correnti	153.916,44
Contributi agli investimenti	679.689,45
	1.201.064,46

Dati relativi alle società indirettamente partecipate dalla Regione Emilia-Romagna

Totale Impegni anno 2020 partecipazioni indirette	
Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	1.335.033,16
Contributi agli investimenti	13.505.388,36
Redditi da lavoro dipendente (abbonamento per il trasporto pubblico)	178.770,99
Trasferimenti correnti	877.780,94
	15.896.973,45

AICOD S.R.L.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	177.625,32
	177.625,32

BFENG S.R.L.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	900.000,00
	900.000,00

BOLOGNAFIERE COSMOPROF S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	98.825,00
	98.825,00

BOLOGNA WELCOME SRL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	55.538,06
	55.538,06

C.E.P.I.M. CENTRO PADANO INTERSCAMBIO MERCI S.P.A

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	106.787,49
	106.787,49

CESENA FIERA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	100.000,00
	100.000,00

COTER - CONSORZIO DEL CIRCUITO TERMALE DELL'EMILIA ROMAGNA S.R.L.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	31.200,00
	31.200,00

CPL CONCORDIA SOC. COOP.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	190.461,94
	190.461,94

FONDAZIONE FLAMINIA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	85.897,70
	85.897,70

SOCIETA' EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente (abbonamento per il trasporto pubblico)	18.005,00
Acquisto di beni e servizi	4.955,34
Trasferimenti correnti	143.253,95
Contributi agli investimenti	711.222,73
	877.437,02

START ROMAGNA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente (abbonamento per il trasporto pubblico)	19.105,00
Acquisto di beni e servizi	6.452,50
Trasferimenti correnti	319.599,00
Contributi agli investimenti	167.087,31
	512.243,81

TERMINAL NORD S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	46.838,40
	46.838,40

TRENITALIA TPER SCARL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente (abbonamento per il trasporto pubblico)	141.660,99
Trasferimenti correnti	9.126,98
Contributi agli investimenti	12.520.290,83
	12.671.078,80

UNI.RIMINI S.P.A. SOCIETA' CONSORTILE PER L'UNIVERSITA' NEL RIMINESE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	43.039,91
	43.039,91

Per quel che riguarda i contratti di servizio, si rileva quanto segue:

- con riferimento a SAPIR s.p.a., la Regione non affida servizi;
- per le società Banca Etica s.c.p.a. e IRST s.r.l. si segnala che non sono presenti contratti di servizio;
- il contratto di Lepida ScpA è stato rivisto alla luce della fusione per incorporazione di Cup2000 ScpA in Lepida SpA e trasformazione dell'incorporante in società consortile per azioni. Nel 2020 sono state affidate a Lepida ScpA 62 iniziative;
- nel corso del 2020 il corrispettivo del "Contratto di Programma" tra la Regione Emilia-Romagna e la società FER S.r.l, inerente alla gestione dell'infrastruttura ferroviaria di interesse regionale, la sua manutenzione ordinaria e il suo potenziamento, è stato quantificato in euro 14.756.000,00 (valore iniziale del contratto), con un incremento rispetto all'anno precedente (euro 12.521.022,40 nel 2019). Questo ripristino del corrispettivo del Contratto di Programma è dovuto alla conclusione della realizzazione in "autoproduzione" dell'adeguamento degli impianti di segnalamento;
- per quanto riguarda TPER, non è previsto un contratto di Servizio fra Regione e Tper S.p.A. Il contratto di Servizio intercorre fra l'Agenzia per la mobilità di Bologna SRM e il Consorzio TPB sul bacino di Bologna. Nel consorzio TPB è compresa anche Tper S.p.A oltre che altre Aziende private che svolgono servizio di tpl sul territorio.

Non ci sono società che si trovino nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter del Codice civile e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

Non ci sono società che si trovino nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter codice civile e per cui l'Organo competente ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

Non ci sono società che si trovino nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter codice civile e per cui non è stato rispettato quanto previsto dai predetti articoli.

Si precisa che i controlli sulle società in house sono stati svolti nel 2020, facendo riferimento all'esercizio 2019, in coerenza con il Modello di controllo analogo approvato con DGR n. 1779/2019. Il Collegio prende atto che la Regione ha ottemperato a quanto previsto dall'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio).

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

La Regione con L.R. n. 1 del 2018 “*Razionalizzazione delle società in house della Regione Emilia-Romagna*”, all'art. 2 ha regolato il processo di *governance* delle società in house, individuando nel DEFR, parte terza, il documento mediante il quale l'Assemblea legislativa approva, su proposta della Giunta, le linee di indirizzo relative agli ambiti di attività della società in house e gli indirizzi strategici da imprese a queste ultime. Gli obiettivi strategici, per espressa previsione del comma 2, possono essere oggetto di aggiornamento in occasione della presentazione da parte della Giunta regionale della nota di aggiornamento al DEFR.

Secondo l'impianto normativo delineato con la L.R. 1/2018, attraverso la definizione degli indirizzi di cui al comma 1, pertanto, l'Assemblea legislativa può stabilire gli obiettivi su cui ritiene prioritario l'impegno delle società in house, può indicare gli orientamenti strategici, anche in relazione al posizionamento nel settore di riferimento, e di indirizzo gestionale in coerenza con gli obiettivi della regione, volti a garantire l'adesione a standard di riferimento e ai principi d'azione pubblica fissati a livello regionale, nonché ad assicurare le sinergie a tutti i livelli tra le amministrazioni del territorio regionale e le stesse società in house, nel massimo rispetto della missione specifica delle società e dei

principi di efficienza, economicità, buona amministrazione e trasparenza.

La verifica dell'attuazione delle linee di indirizzo è sviluppata, secondo quanto previsto al comma 3, attraverso gli strumenti del controllo analogo e nell'ambito della rendicontazione degli strumenti di programmazione strategica economica-finanziaria.

In particolare, l'Assemblea legislativa in occasione della Rendicontazione al DEFR, può verificare la realizzazione degli orientamenti strategici e di indirizzo gestionale di cui al comma 2 e 3.

La Giunta regionale con deliberazione n. 990 del 25 giugno 2018 ha approvato il DEFR 2019 includendo nella Parte III, conformemente a quanto previsto dalla LR 1/2018, proposte per gli indirizzi per le società in house

L'Assemblea legislativa, con propria determinazione n. 177 del 26 settembre 2018 ha approvato il DEFR 2019, senza apportare alcuna modifica alla proposta presentata dalla Giunta i cui contenuti sono diventati, pertanto, indirizzi per il 2019. Infine, sempre nel 2019, è stato approvato il DEFR 2020 con DGR n. 1064 del 24 giugno 2019, successivamente approvata dall'Assemblea Legislativa con propria determinazione n. 218 del 17 settembre 2019. La programmazione 2020-2022 è stata elaborata tenendo conto del momento di transizione caratterizzato dal prossimo avvio dei lavori della XI legislatura (e limitandosi pertanto alla elaborazione della Parte I del Documento, posticipando l'elaborazione delle Parti II e III attinenti rispettivamente alla messa a punto degli obiettivi strategici di programmazione e alle linee di indirizzo agli enti strumentali ed alle società controllate e partecipate) in un percorso di confronto con i Componenti della Giunta per le parti di specifica competenza e condiviso collegialmente in una logica di massima partecipazione.

Le società affidatarie in house hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs.175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

L'Ente ha provveduto, con DGR n. 2003 del 28/12/2020, avente ad oggetto: *“PIANO DI RIASSETTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA, AI SENSI DELL'ART. 20, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 19 AGOSTO 2016, N. 175”* all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ricorrendo i presupposti per un piano di riassetto secondo quanto previsto dal TUSP.

L'analisi svolta con la deliberazione di cui al paragrafo precedente:

- Ai sensi del combinato disposto dell'art. 20, comma 4 del D. Lgs. n. 175 e dell'articolo 17, comma 4, del decreto-legge n. 90 del 2014, sarà inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ed alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, mediante l'apposito Portale del MEF, entro la data di scadenza prevista del 28 maggio 2021.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
Infrastrutture fluviali s.r.l.	14,264	Non necessità e indispensabilità	Vendita tramite asta pubblica	Gara andata deserta. Avviato l'iter previsto dall'art. 24 comma 5 del Dlgs. 175/2016. Sollecitata più volte la società con note formali per la liquidazione delle quote. E' stata inviata formale diffida da parte del Servizio Avvocatura che sta seguendo l'iter per arrivare alla conclusione della dismissione.	Non prevista
Reggio Children s.r.l.	0,71	Nuovi percorsi di sostegno alla tipologia di attività	Vendita tramite asta pubblica	22/3/2019 (data rogito notarile)	Non prevista
Piacenza Expo S.p.a.	1,00966	Non necessità in vista di nuovo disegno organizzativo del sistema fieristico	Vendita tramite asta pubblica	Gara andata deserta. A seguito dell'emergenza sanitaria in corso, con DGR 459 del 11/05/2020 la Giunta ha deliberato di aderire alla proposta del Presidente di PiacenzaExpo S.p.A. di rinviare l'atto di cessione del pacchetto azionario alla fine del 2020. Con il protrarsi dell'emergenza sanitaria, la Regione ha ritenuto di dover fare ogni sforzo necessario per supportare il settore fieristico, penalizzato fortemente dalla grande crisi. Si è quindi ritenuto di non procedere con la dismissione, e di autorizzare un aumento della partecipazione azionaria della Regione nella società, con la legge reg. 1 del 9/2/2021.	Non prevista

17. CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011 e del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

CONTO ECONOMICO		
		2020
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.074.661.827,98
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.777.831.029,89
	Risultato della gestione	296.830.798,09
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-46.040.819,59
	<i>proventi finanziari</i>	1.464.613,17
	<i>oneri finanziari</i>	47.505.432,76
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	18.147.668,01
	<i>Rivalutazioni</i>	18.474.674,13
	<i>Svalutazioni</i>	327.006,12
	Risultato della gestione operativa	268.937.646,51
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	103.528.678,26
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	107.164.162,93
	Risultato prima delle imposte	265.302.161,84
	<i>imposte (IRAP)</i>	11.229.507,91
	Risultato d'esercizio	254.072.653,93

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 257.708.138,60.

Il Collegio ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

18. STATO PATRIMONIALE

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, e attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio. Le regioni includono nel conto del patrimonio anche:

- i beni del demanio, con specifica distinzione, ferme restando le caratteristiche proprie, in relazione alle disposizioni del codice civile. Le regioni valutano i beni del demanio e del patrimonio, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3;
- i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2020	<i>Variazioni</i>	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	43.291.963,88	-380.913.920,98	424.205.884,86
Immobilizzazioni materiali	518.512.891,16	-47.621.398,37	566.134.289,53
Immobilizzazioni finanziarie	448.521.920,96	-26.069.719,83	474.591.640,79
Totale immobilizzazioni	1.010.326.776,00	-454.605.039,18	1.464.931.815,18
Rimanenze	195.821,43	-13.935,80	209.757,23
Crediti	3.774.504.430,16	413.839.241,55	3.360.665.188,61
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.064.618.990,74	-387.271.773,28	1.451.890.764,02
Totale attivo circolante	4.839.319.242,33	26.553.532,47	4.812.765.709,86
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<i>Totale dell'attivo</i>	5.849.646.018,33	-428.051.506,71	6.277.697.525,04
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	-532.181.819,85	631.749.314,52	99.567.494,67
Fondo rischi e oneri	47.041.988,48	37.764.369,34	84.806.357,82
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	5.386.292.229,19	-246.444.392,93	5.139.847.836,26
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	948.493.620,51	4.982.215,78	953.475.836,29
<i>Totale del passivo</i>	5.849.646.018,33	428.051.506,71	6.277.697.525,04
<i>Conti d'ordine</i>	8.041.471,95	0,00	8.041.471,95

19. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

L'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che “*La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili*” ed elenca il contenuto minimo che essa deve illustrare.

In particolare, la lettera n) del succitato comma 6 prescrive che tale Relazione deve illustrare *gli elementi richiesti dall'art. 2427 c.c. e dagli altri articoli del Codice Civile, nonché dalle altre norme di legge e dai documenti relativi ai principi contabili applicabili.*

Il Collegio prende atto che risultano dalla documentazione ricevuta diversi contenziosi per i quali la probabilità di soccombenza è stata ritenuta come “possibile” e per i quali non si è proceduto a effettuare alcun accantonamento.

Il Collegio dei Revisori dà atto che nella Relazione della Giunta regionale sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

20. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata già nei giorni precedenti, dei documenti richiamati nella presente Relazione, suggerisce, per quanto a conoscenza che sono state avviate le prime attività propedeutiche, per quel che riguarda gli organismi partecipati, come già sottolineato con riferimento agli scorsi esercizi, considerata anche la deliberazione di Giunta n. 1107 del 14 luglio 2014 (*"Sistema di monitoraggio e vigilanza della Regione Emilia-Romagna su enti pubblici regionali ed enti di diritto privato in controllo pubblico regionale"*), con cui sono state date *"indicazioni per l'introduzione di un sistema di monitoraggio e vigilanza della Regione sul sistema delle partecipate, allo scopo di verificare se, nel rispetto delle norme europee, statali e regionali, le relative gestioni perseguano principi di efficacia, economicità, imparzialità, trasparenza, legalità e rispetto dei vincoli di finanza pubblica"*, di estendere a tutti gli organismi le modalità organizzative e gli strumenti operativi, già in essere rispetto alle società *in house*, funzionali all'azione di monitoraggio e controllo, ovvero di rafforzare la struttura finalizzata allo svolgimento del monitoraggio periodico sull'andamento della gestione dei propri enti e società partecipati, così da poter intervenire nel caso in cui si dovesse rilevare la necessità di porre in essere azioni correttive che riportino l'azione degli organismi di cui sopra in linea con gli obiettivi assegnati dalla Regione stessa.

21. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto sin qui esposto, rilevato e proposto e di quanto emerso dalle attività di verifica svolte durante l'esercizio, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e ritiene di poter proporre l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

18 maggio 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....