

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 8 DEL 17.05.2018 E DEL 18.05.2018 DEL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI

ALLEGATO N. 3 AL
VERBALE DEL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI
N. 8 DEL 17.05.2018 E DEL 18.05.2018

*GIUNTA REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA*

RELAZIONE DEL COLLEGIO REGIONALE
DEI REVISORI DEI CONTI
SUL PROGETTO DI LEGGE REGIONALE DI APPROVAZIONE
DEL RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE
SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2017



Assemblea Legislativa (AOO AL)
AL/2018/0032985 del 28/05/2018 14:14:13

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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. Il Collegio dei Revisori dà atto che, a far data dal suo insediamento, ha proceduto a uno scambio di informazioni con il precedente Collegio regionale dei Revisori, come si evince anche dal verbale n. 3 del 15.02.2018 e del 02.03.2018, al fine di poter esprimere un giudizio con riferimento ai fatti e agli accadimenti gestionali, successivi alla propria nomina, riportati nel Rendiconto in esame e, rimandando per tutto quanto avvenuto anteriormente, alle attestazioni, ai giudizi e ai pareri del precedente Collegio, da cui non sono emerse particolari criticità.

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 *"rilevi, 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 regionale dei Revisori dei Conti

- ricevuto, via mail, in data 04.05.2018, il progetto di legge della Giunta regionale (pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna, S.S. n. 223 del 03.05.2018) e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2017, 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. 456 del 26 marzo 2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- deliberazione della Giunta regionale n. 877/2017 di proposta di assestamento generale del Bilancio 2017, L.R. n. 16/2017 "Assestamento generale del Bilancio 2017";
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e per capitolo;



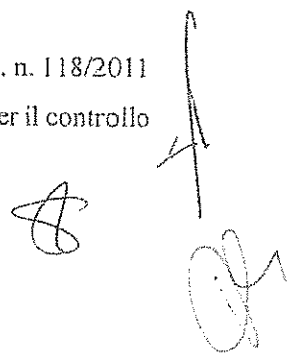
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione;
- prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 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 e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014-2020;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- inventario generale;
- l'elenco dei residui attivi eliminati;
- attestazione dei tempi di pagamento (indicatori annuale e trimestrali);
- elenco enti e organismi strumentali;
- elenco delle società partecipate;
- elenco beni immobili ed elenco dei diritti reali di godimento;
- prospetto relativo alla gestione del perimetro sanitario gestione delle entrate e delle spese;

visto:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 2017;

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 precedente 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 acquisiti agli atti dal presente Collegio;

- dei colloqui intercorsi tra il presente Collegio e il precedente circa i fatti, gli accadimenti e gli atti di maggior rilievo relativi all'esercizio 2017;
- che il controllo contabile è stato svolto dal precedente Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2017, e dal presente Collegio, a decorrere dalla propria nomina, in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni della Giunta regionale;
- che il precedente Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2017, e il presente Collegio, a decorrere dalla propria nomina, hanno provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta regionale, dal Responsabile Servizio Bilancio e finanze e dai dirigenti,
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 21 dell'anno 2017 e nei relativi allegati e dal presente Collegio nei verbali dal n. 1 al n. 8 dell'anno 2018 e nei relativi allegati;
- che il precedente Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2017, e il presente Collegio, a decorrere dalla propria nomina, hanno provveduto a verificare l'adempimento degli obblighi relativi alle Dichiarazioni e Comunicazioni fiscali riferite all'anno 2017.

1. GESTIONE FINANZIARIA

Il precedente Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2017, e il presente Collegio, a decorrere dalla propria nomina, hanno verificato:

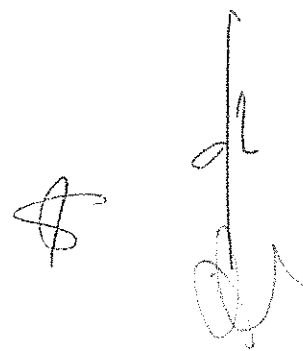
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza 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. 49568 reversali e n. 24877 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 2017			427.559.622,52
Riscossioni	1.875.497.482,66	11.073.270.691,38	12.948.768.174,04
Pagamenti	2.057.167.872,86	10.837.169.268,97	12.894.337.141,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			481.990.654,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			481.990.654,73

SALDO DI CASSA GESTIONE BUONI PASTO	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			791,00
Riscossioni	0,00	3.442.964,00	3.442.964,00
Pagamenti	0,00	3.437.763,00	3.437.763,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			5.992,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.992,00



SALDO DI CASSA ECONOMALE CENTRALE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			1.500.000,00
Riscossioni	3.987,19	344.263,62	348.250,81
Pagamenti	3.987,19	344.263,62	348.250,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.500.000,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.500.000,00

SALDO DI CASSA PERIFERICA - BRUXELLES	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			5.000,00
Riscossioni	137,67	2,09	139,76
Pagamenti	137,67	2,09	139,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			5.000,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.000,00

SALDO DI CASSA PERIFERICA - SERVIZIO FITOSANITARIO	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2017			5.000,00
Riscossioni	25,74	76,56	102,30
Pagamenti	25,74	76,56	102,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			5.000,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.000,00

Il saldo di cassa risulta così determinato:

- Conto Gestione Regione:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 354.575.424,96;
 - Riscossioni euro 2.138.126.328,80;
 - Pagamenti euro 2.132.117.229,21
- Conto Gestione Sanità:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 72.984.197,56;
 - Riscossioni euro 10.810.641.845,24;
 - Pagamenti euro 10.762.219.912,62.

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 146.813.549,91, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	13.192.799.491,22
Impegni di competenza (-)	13.040.616.407,55
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	152.183.083,67
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	517.461.087,50
Impegni confluìti nel FPV al 31/12 (-)	522.830.621,26
Saldo gestione di competenza	146.813.549,91

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza (+)	146.813.549,91
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	125.253.049,96
Quota di disavanzo ripianata (-)	-
SALDO	272.066.599,87

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, 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	(+)	938.535.704,58
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente *	(-)	20.986.868,89
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	82.237.507,65
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.680.075.616,89
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **	(+)	30.949.698,76
Entrate Titolo 4,03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
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	(+)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	382.795,95
Spese correnti	(-)	10.380.510.442,98
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>94.934.254,15</i>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie *****	(+)	- 5.189.625,11
Rimborso prestiti	(-)	994.703.319,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>-</i>
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		330.791.067,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	102.468.415,30
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	435.223.579,85
Entrate in c/capitale (Titolo IV)	(+)	180.180.666,43
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	204.392,36
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **	(-)	30.949.698,76
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	(-)	382.795,95
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese in conto capitale	(-)	745.319.026,39
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>427.896.367,11</i>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	150.000,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	1.522.987.385,60
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		- 1.581.711.852,76

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato amministrazione per l'incremento di attività finanziarie *****	(+)	1.212.471,38
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	68.999.162,19
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	75.346.866,32
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	204.392,36
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	150.000,00
C) VARIAZIONI ATTIVITÀ FINANZIARIA		- 5.189.625,11
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		- 1.250.920.785,73

*Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

**Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

***Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

****Indicare l'importo della lettera C) conservando il segno (+) o (-).

*****Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento

2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2017

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 precedente Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2017, e il presente Collegio, a decorrere dalla propria nomina, hanno 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 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2017	31/12/2017
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	82.237.507,65	94.934.254,15
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	435.223.579,85	427.896.367,11
Totale	517.461.087,50	522.830.621,26

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

Descrizione tipo finanziamento	Importo
ASSEGNAZIONI DELLA U.E.	1.046.126,98
ALTRE ENTRATE VINCOLATE	2.258.558,12
ASSEGNAZIONI STATALI A DESTINAZIONE VINCOLATA	104.365.748,58
MEZZI REGIONALI	320.190.463,43
TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	35.470,00
TOTALE	427.896.367,11

3. ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA

Nell'allegato 34 al rendiconto generale "Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione" sono rappresentate le entrate a destinazione specifica o vincolata e le spese impegnate. Nel prospetto che segue si elencano le più significative (fino a 1 milione di euro):

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
FONDO SANITARIO (IRAP SANITA, ADD. IRPEF SANITA,	8.276.476.022,00	8.276.476.022,00
COMPARTICIPAZIONE IVA SANITÀ)		
COMPARTICIPAZIONI AL GETTITO DELLE ACCISE SULLA BENZINA E SUL	353.341.842,23	353.341.842,23
GASOLIO PER AUTOTRAZIONE DESTINATE AD ALIMENTARE IL FONDO		
MOBILITA' SANITARIA CITTADINI RES. EXTRA REGIONE	252.940.432,00	252.940.432,00
TRASF. FSN OB.PIANO SAN.NAZIONALE	101.651.938,00	101.651.938,00
PAYBACK FARMACEUTICA	47.008.075,75	46.013.509,06
ASS.STATO F.DO FARMACI INNOVATIVI	46.071.245,50	46.071.245,50
ASS.STATO FARMACI ONCOLOGICI	41.629.674,70	41.629.674,70
CONTRIB. UE SUL POR FSE 2014/2020	38.973.686,10	38.973.686,10
CONTRIB. UE POR FESR 2014/2020 - CAPITALE	35.890.468,25	35.890.468,25
ASSEGNAZIONE STATO INDENNIZZI EMOTRASFUSI	34.262.321,63	34.262.321,63
ASSEG.STATO SUL POR FSE 2014/2020	27.261.575,22	27.261.575,22
ASSEG.STATO SUL POR FESR 2014/2020 CAPITALE	25.123.327,68	25.123.327,68
TASSA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO	23.118.330,66	23.118.330,66
ASSEG. STATO PER INVESTIMENTI ACQUISTO VEICOLI TPL	22.696.946,96	22.696.946,96
ASSEG.STATO FONDO NAZIONALE PER POLITICHE SOCIALI	15.356.417,23	15.356.417,23
ASS. STATO PER IL FUNZ. SERVIZI PER L'IMPIEGO	13.830.598,00	13.830.598,00
ASSEG.STATO ONERI MUTUO EVENTI CALAMITOSI 96	13.438.930,24	13.438.930,24
ASSEGN. STATO "ADDENDUM" INVESTIMENTI SANITARI	11.954.070,94	11.954.070,94
ASSEG.STATO CONCESSIONE PRESTITI ONORE BORSE STUDI	11.327.444,77	11.327.444,77
CONTRIB. UE POR FESR 2014/2020 - CORRENTE	11.218.099,07	11.218.099,07
TRASF. FSN FINAN.FUNZ.SAN.MEDICINA PENIT.	11.046.284,00	11.046.284,00
ASSEG.STATO ATTUAZ.INTERV.URGENTI ORDINANZA 3192	10.529.995,92	10.529.995,92
ASSEG.STATO FIN.TO FORMAZ.APPRENDISTATO	10.136.508,88	10.136.362,88
ASS.STATO ASSIST.DISABILI PRIVI SOSTEGNO FAMILIARE	9.365.900,00	9.365.900,00
ASSEGNAZIONE STATO INTERVENTI ED. RES. PUBBL.	8.312.941,06	8.312.941,06
ASSEG.STATO SUL POR FESR 2014/2020 CORRENTE	7.852.662,57	7.852.662,57
ASSEGN. STATO VERIF.INTERV.ADEGUAM./MIGLIOR.SISMICO	7.635.832,46	7.486.654,11
TRASF. RISORSE PER COM. MONTANE E UNIONE COMUNI	7.526.152,30	7.526.152,30
ASS. STATO ASSISTENZA ALUNNI DISABILI	4.890.433,26	4.890.433,26
ASS. STATO ADEGUAMENTO ANTICENDI OSPEDALI	4.752.607,84	4.752.607,84
ASSEG. STATO PER INTERV. SOSTEGNO IMPR. AGRICOLE	4.739.823,00	4.739.823,00
TRASFERIMENTO STATO PER INVESTIMENTI FERROVIE REG.	4.286.836,53	4.286.836,53
TRASF. FSN PER SUPERAMENTO OFG	4.057.066,00	4.057.066,00
ASS. STATO FONDO GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO	3.712.211,00	3.712.211,00
TRASF.DALLE ASL SANZ.AMM.SICUREZZA SUL LAVORO	3.135.692,68	3.135.692,68
TRASF. FSN PER FORM. SPEC. MEDICINA GENERALE	3.061.212,79	3.061.212,79
ASSEG. STATO FONDO POLITICHE PARI OPPORTUNITA'	2.903.157,96	2.805.135,94
ENTR.SPESA FARMACI INNOVATIVI	2.902.692,41	2.902.692,41
TRASF.FSN ESCLUSIVITA' RAPP. PERS.DIR.SANITARIO	2.865.400,00	2.865.400,00
TRASF. FSN ASSISTENZA STRANIERI	2.788.917,00	2.788.917,00
ASS. STATO PROGETTI FAMI 2014-2020	2.354.140,24	2.329.069,93
RIMB. ONERI PREST. SAN. STRAN. NON IN REGOLA	2.337.597,02	2.337.597,02
ASSEG.STATO ONERI MUTUO EVENTI SISMICI OTT.96	2.181.527,12	2.181.527,12
TRASF. FSN PER ABBATTIMENTO ANIMALI INFETTI	2.176.053,00	2.176.053,00
CONTRIB. UE PROGETTO PREPAIR	1.994.824,80	1.879.461,53
CONTR.VENTEN.STATO ONERI MUTUO PROTEZIONE CIVILE	1.929.905,82	1.929.905,82
ASSEG.STATO ONERI MUTUO AVVERSITA' ATMOSF.OTT.96	1.676.582,46	1.676.582,46
ASSEGNAZIONE STATO RECUPERO ALLOGGI ERP	1.673.773,17	1.544.711,49
ASS. STATO PER PROMOZ. TURISTICA	1.576.167,06	1.576.167,06
ASS. STATO ONERI SOSTENUTI DA ASL VISITE FISCALI	1.296.192,00	1.296.192,00
ASS. STATO F.DO INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI	1.205.348,30	1.205.348,30
TRASF. FSN ALTRE QUOTE DESTINAZIONE VINCOLATA	1.197.350,25	1.197.350,25
ASSEG.STATO FORNITURA GRATUIT.SEMIGRAT.LIBRI TESTO	1.161.349,85	1.161.349,85
CONTR. COMP. MANCATO UTIL. TERR. SOGG.TIT.CONCESS.	1.116.184,85	1.116.184,85
TRASF. STATO QUOTE PREMIALI RISORSE DEL SSN	1.084.807,00	1.084.807,00
CONTR. STATO REALIZZ. CICLOVIA DEL SOLE	1.066.728,00	1.066.728,00

4. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Descrizione tipologia e categoria	Accertamenti
<i>Tipologia Imposte tasse e proventi assimilati</i>	
Addizionale regionale IRPEF non sanità	18.688.859,40
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	89.769.403,29
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	13.820,05
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	104.009.115,66
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	598.210,38
Addizionale regionale sul gas naturale	51.124,07
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	54.107,70
<i>Tipologia Trasferimenti correnti da Imprese</i>	
Altri trasferimenti correnti da imprese	9.113.960,99
<i>Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	83.503,20
<i>Tipologia Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.266,24
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.069.439,91
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	149.021,90
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	16.332,68
<i>Tipologia Interessi attivi</i>	
Altri interessi attivi	2.294.217,29
<i>Tipologia Tributi in conto capitale</i>	
Imposte da sanatorie e condoni	11.898,28
<i>Tipologia Contributi agli investimenti</i>	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	62.482.686,72
<i>Tipologia Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>	
Alienazione di beni materiali	159.230,07
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	106.420,00
<i>Tipologia Altre entrate in conto capitale</i>	
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	4.252.507,09
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	9.359.276,02
<i>Tipologia Alienazione di attività finanziarie</i>	
Alienazione di partecipazioni	204.392,36
Totale entrate	303.496.793,30
Spese non ricorrenti	
Descrizione Titolo e Macroaggregato	Impegni
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Altre spese correnti"	411.679,50
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Acquisto di beni e servizi"	29.595,98
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Trasferimenti correnti"	304.756,26
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	37.108.149,28
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Contributi agli investimenti"	201.542.085,34
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" - Macroaggregato "Acquisizioni di attività finanziarie"	150.000,00
Totale spese	239.546.266,36
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	63.950.526,94

5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di euro 60.608.456,22, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			427.559.622,52
RISCOSSIONI	1.875.497.482,66	11.073.270.691,38	12.948.768.174,04
PAGAMENTI	2.057.167.872,86	10.837.169.268,97	12.894.337.141,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			481.990.654,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			481.990.654,73
RESIDUI ATTIVI	3.011.127.823,84	2.119.528.799,84	5.130.656.623,68
RESIDUI PASSIVI	2.825.761.062,35	2.203.447.138,58	5.029.208.200,93
Differenza			101.448.422,75
FPV per spese correnti			94.934.254,15
FPV per spese in conto capitale			427.896.367,11
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			60.608.456,22

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	171.401.679,88
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017	100.710.691,32
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	895.976.672,41
Fondo perdite società partecipate	1.479.692,00
Fondo contenzioso	5.094.145,55
Fondo accantonato a copertura degli effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali	9.072.263,00
Fondo accantonato per depositi cauzionali attivi a privati	161.175,00
Fondo di garanzia per oneri derivanti dalla lettera di patronage	8.041.471,95
Altri fondi spese e rischi futuri	1.450.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	1.193.387.791,11
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	165.428.101,34
Vincoli derivanti da trasferimenti	452.531.127,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	403.098.853,01
Altro	-
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	1.021.058.081,66
TOTALE PARTE DESTINATA (D)	8.071.621,92
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-2.161.909.038,47

Il Disavanzo è costituito da:

- euro 895.976.672,41 a fondo anticipazioni di liquidità;
- euro 1.265.932.366,06 a debito autorizzato e non contratto.

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	-282.784.578,97	-75.054.305,91	60.608.456,22
di cui:			
a) Parte accantonata	1.235.417.157,22	1.201.271.783,98	1.193.387.791,11
b) Parte vincolata	1.192.077.531,10	1.155.553.215,09	1.021.058.081,66
c) Parte destinata a investimenti	8.071.621,92	8.071.621,92	8.071.621,92
e) Parte disponibile (+/-)	-2.718.350.889,21	-2.439.950.926,90	-2.161.909.038,47

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	4.913.933.982,76	1.875.497.482,66	3.011.127.823,84	- 27.308.676,26
Residui passivi	4.899.086.823,69	2.057.167.872,86	2.825.761.062,35	- 16.157.888,48

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	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	13.192.799.491,22
Totale impegni di competenza (-)	13.040.616.407,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	152.183.083,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.877.283,11
Minori residui attivi riaccertati (-)	35.185.959,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.157.888,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-11.150.787,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	152.183.083,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-11.150.787,78
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-5.369.533,76
COPERTURA DI AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	-75.054.305,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	60.608.456,22

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 1/1/2017	111.147.202,30
Utilizzo fondo crediti a seguito di riscossione o di cancellazione dei crediti inesigibili	9.558.075,58
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio	69.812.553,16
Fondo crediti accantonato a rendiconto	171.401.679,88

Ai fini della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di rendiconto non è stato possibile operare con le modalità previste dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria (in particolare l'esempio 5) in quanto fino al 2014 la Regione Emilia-Romagna accertava per cassa le entrate di dubbia e difficile esazione e non si dispone pertanto della base su cui calcolare le medie quinquennali previste da detto principio. Prudenzialmente si è quindi quantificato il fondo

in misura pari all'intero ammontare dei crediti per i quali non sussiste una causa di esclusione dall'accantonamento. L'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato con il consuntivo 2017 copre interamente i residui attivi del 2016, nella misura ancora in essere al 31 dicembre 2017, oltre che quelli formatisi sulla competenza.

9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.094.145,55, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel 2017 è stata accantonata la somma di euro 108.880 per le perdite d'esercizio 2016 conseguite dalle società partecipate dalla RER sul Fondo per perdite società, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del D.Lgs. n.175/2016.

L'accantonamento al fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della Legge n. 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del D.Lgs.175/2016:

Fondo perdite aziende e società partecipate				
Organismo	Perdita 31/12/2016	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
Terme di Castrocaro S.p.a.	345.607,00	10,2	35.251,91	26.439
Terme di Salsomaggiore e di Tabiano S.p.a.	1.019.485,00	23,42638	238.828,43	82.441
Totale	1.365.092,00		274.080,34	108.880

Complessivamente, l'accantonamento al Fondo disposto negli anni 2015 – 2017, al 31.12.2017 risulta pari a 1.479.692

Altri fondi e accantonamenti

Descrizione	Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	Utilizzo accantonamento	Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	TOTALE ACCANTONAMENTO
FONDO ACCANTONAMENTO A COPERTURA DEGLI EFFETTI FINANZIARI DERIVANTI DALLA REVISIONE DELLE STIME DELLE MANOVRE FISCALI REGIONALI	11.872.000,00	6.772.737,00	3.973.000,00	9.072.263,00
Fondo accantonato per depositi cauzionali attivi a privati	322.350,00	161.175,00	0,00	161.175,00
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	0,00	0,00	1.450.000,00	1.450.000,00
ACCANTONAMENTO RESIDUI PASSIVI PERENTI	150.006.271,13	49.295.579,81	0,00	100.710.691,32
FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'	916.963.541,30	20.986.868,89	0,00	895.976.672,41
Totale	1.087.205.634,38	77.216.360,70	5.423.000,00	1.015.412.273,68

10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

La voce entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</i>			
Addizionale regionale IRPEF non sanità	291.313.856,62	295.349.984,81	294.793.859,40
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	154.568.486,62	162.055.607,12	164.344.902,24
Imposta sul gas naturale	68.761.866,47		
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	90.875,19	111.854,70	118.125,47
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	194.571,58	213.958,63	198.903,34
Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	21.559.242,87	22.303.672,96	23.118.330,66
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	3.926.341,41	3.798.015,15	3.680.274,25
Tasse sulle concessioni regionali	583.008,73	532.590,16	444.397,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	609.832.215,64	586.094.380,16	590.330.599,06
Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	9.423.258,94	7.020.584,50	6.669.868,39
Addizionale regionale sul gas naturale	0,00	0,00	84.900.297,18
Altre imposte sostitutive n.a.c.	134,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	671.067,56	85.523.381,28	479.911,41
Totale tipologia 101	1.160.924.925,63	1.163.004.029,47	1.169.079.468,40
<i>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	2.327.922.922,28	1.933.971.239,00	1.871.586.000,00
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA - Sanità	5.258.222.141,00	5.433.201.625,00	5.584.284.022,00
Addizionale IRPEF - Sanità	766.295.877,22	823.143.000,00	820.606.000,00
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	8.352.440.940,50	8.190.315.864,00	8.276.476.022,00
<i>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</i>			
Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	40.867.334,00	49.545.878,00	50.637.212,00
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	363.356.435,32	363.357.809,28	353.341.842,23
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 104	404.223.769,32	412.903.687,28	403.979.054,23
<i>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</i>			
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	9.917.589.635,45	9.766.223.580,75	9.849.534.544,63

Il Collegio prende atto che l'aumento delle entrate di euro 7.627.936,53 rispetto alla media del biennio precedente è dovuto principalmente a un aumento del gettito dell'Irap e della Addizionale Regionale Irpef (specie da recupero), dei tributi destinati alla Sanità, dell'Addizionale accisa sul gas metano (diversamente codificata a seguito di modifiche al piano dei conti) e della Compartecipazione Iva non destinata alla Sanità, al netto del calo delle Compartecipazioni alle accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo nazionale trasporti di cui all'art. 16-bis del D.L. 95/2012.

La voce trasferimenti correnti nell'anno 2017, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2015 e 2016:

TRASFERIMENTI CORRENTI			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	479.042.566,71	404.480.823,04	409.232.776,45
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.462.502,13	3.889.934,25	4.318.183,12
Trasferimenti correnti da organismi interni c/o unità locali della amministrazione	2.050.000,00	200.000,00	2.010.000,00
<i>Totale tipologia 101</i>	<i>484.555.068,84</i>	<i>408.570.757,29</i>	<i>415.560.959,57</i>
<i>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</i>			
Altri trasferimenti correnti da imprese	118.402.053,12	38.629.359,54	63.392.427,18
<i>Totale tipologia 103</i>	<i>118.402.053,12</i>	<i>38.629.359,54</i>	<i>63.392.427,18</i>
<i>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	7.140,00	13.884,00
<i>Totale tipologia 104</i>	<i>0,00</i>	<i>7.140,00</i>	<i>13.884,00</i>
<i>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	50.189.035,32	60.741.363,65	53.704.301,99
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	95.376,39	339.714,73
<i>Totale tipologia 105</i>	<i>50.189.035,32</i>	<i>60.836.740,04</i>	<i>54.044.016,72</i>
Totale entrate Titolo II	653.146.157,28	508.043.996,87	533.011.287,47

Il Collegio prende atto che la diminuzione delle entrate di euro 47.583.789,61 rispetto alla media del biennio precedente è dovuta principalmente al fatto che nell'esercizio 2015 è stata contabilizzata, nell'ambito dei trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali, l'assegnazione dello Stato per l'attuazione del patto verticale incentivato di cui all'art. 1, commi 484 e 488-bis legge 23 dicembre 2014, n.190 (euro 66.577.122,00) e l'assegnazione dei trasferimenti da imprese di due grosse annualità arretrate di pay back dalle aziende farmaceutiche per lo sfondamento del tetto della spesa ospedaliera.

La voce entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>			
Vendita di beni	18.577,34	9.152.721,83	2.918.644,67
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	255.983.347,25	241.619.339,75	259.148.065,99
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.018.491,48	18.210.502,51	17.954.075,61
Totale tipologia 100	280.020.416,07	268.982.564,09	280.020.786,27
<i>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>			
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	1.125,48	9.266,24
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	451.137,60	231.222,29	2.069.439,91
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	246.782,24	397.415,90	149.021,90
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	936,32	166,66	16.332,68
Totale tipologia 200	698.856,16	629.930,33	2.244.060,73
<i>Tipologia 300: Interessi attivi</i>			
Altri interessi attivi	3.389.318,96	3.410.773,07	2.502.986,57
Totale tipologia 300	3.389.318,96	3.410.773,07	2.502.986,57
<i>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</i>			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	626.781,02	1.404.453,23	3.053.285,64
Totale tipologia 400	626.781,02	1.404.453,23	3.053.285,64
<i>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</i>			
Indennizzi di assicurazione	201.099,10	141.094,23	185.587,98
Rimborsi in entrata	10.517.673,10	15.981.009,54	9.004.967,33
Altre entrate correnti n.a.c.	485.965,27	515.480,51	518.110,27
Totale tipologia 500	11.204.737,47	16.637.584,28	9.708.665,58
Totale entrate Titolo III	295.940.109,68	291.065.305,00	297.529.784,79

Il Collegio prende atto che l'aumento delle entrate di euro 4.027.077,45 rispetto alla media del biennio precedente è dovuto principalmente a un aumento dei proventi da vendite di servizi, tra i quali viene contabilizzata la mobilità sanitaria e il rimborso dallo Stato per assistenza sanitaria agli stranieri, delle entrate derivanti dalle sanzioni amministrative e degli utili da partecipazioni azionarie, al netto del calo dei proventi della gestione dei beni e degli interessi attivi.

La voce entrate in conto capitale accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</i>			
Imposte da sanatorie e condoni	6.849,04	14.174,58	11.898,28
<i>Totale tipologia 100</i>	<i>6.849,04</i>	<i>14.174,58</i>	<i>11.898,28</i>
<i>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</i>			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	60.723.476,44	86.727.458,87	98.493.689,42
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	11.270.273,28	36.509.227,21
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	41.408.059,77	41.407.950,96	30.949.698,76
<i>Totale tipologia 200</i>	<i>102.131.536,21</i>	<i>139.405.683,11</i>	<i>165.952.615,39</i>
<i>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>			
Alienazione di beni materiali	176.950,26	2.140.948,62	159.230,07
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	714.731,60	675.061,94	445.139,58
<i>Totale tipologia 400</i>	<i>891.681,86</i>	<i>2.816.010,56</i>	<i>604.369,65</i>
<i>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</i>			
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	6.944.556,23	4.741.265,07	4.252.507,09
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	528.190,62	752.722,12	9.359.276,02
<i>Totale tipologia 500</i>	<i>7.472.746,85</i>	<i>5.493.987,19</i>	<i>13.611.783,11</i>
Totale entrate Titolo IV	110.502.813,96	147.729.855,44	180.180.666,43

Il Collegio prende atto che l'aumento delle entrate di euro 51.064.331,73 rispetto alla media del biennio precedente è dovuto principalmente all'aumento dei contributi agli investimenti dallo Stato e dall'Unione Europea per la realizzazione del Piano Operativo Regionale finanziato dal FESR al netto del calo dei contributi agli investimenti destinati direttamente al rimborso prestiti, essendo scaduti alcuni mutui e ovviamente anche i finanziamenti statali destinati al pagamento di tali mutui.

La voce entrate da riduzione di attività finanziarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</i>			
Alienazione di partecipazioni	8.074.621,92	35.873,72	204.392,36
<i>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>			
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	8.392.212,75	6.678.665,57	2.521.758,00
<i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>			
Prelevi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	152.758.440,58	59.410.860,92	66.273.011,83
Totale entrate Titolo V	169.225.275,25	66.125.400,21	68.999.162,19

Il Collegio prende atto che la diminuzione delle entrate di euro 48.676.175,54 rispetto alla media del biennio precedente è dovuta principalmente al calo degli accrediti sul conto presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo alle Risorse dell'Unione Europea e a cofinanziamenti nazionali, in relazione al ciclo della programmazione comunitaria (il 2015 era l'ultimo anno della programmazione 2007-2013, in base alla regola del cosiddetto 7+2) e al fatto che nel 2015 è stata contabilizzata una consistente cessione di partecipazioni azionarie (Aeroporto Marconi di Bologna).

La voce Entrate per conto terzi e partite di giro, nell'anno 2017, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2015 e 2016:

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</i>			
Altre ritenute	26.284.794,73	32.210.085,73	26.462.476,15
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	42.997.583,45	47.609.373,29	47.473.809,99
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	524.226,77	706.379,29	573.838,12
Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	220.219.863,61	342.540.947,67	240.325.857,62
Altre entrate per partite di giro	1.993.880.629,75	2.326.897.138,59	1.947.308.866,70
<i>Totale tipologia 100</i>	<i>2.283.907.098,31</i>	<i>2.749.963.924,57</i>	<i>2.262.144.848,58</i>
<i>Tipologia 200: Entrate per conto terzi</i>			
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	185.939,02	476.003,11	182.855,55
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	646.516,80	2.974.698,48	24.379,09
Depositi di presso terzi	483.960,52	391.695,95	571.491,81
Altre entrate per conto terzi	388.984,25	478.843,25	620.470,68
<i>Totale tipologia 200</i>	<i>1.705.400,59</i>	<i>4.321.240,79</i>	<i>1.399.197,13</i>
Totale entrate Titolo IX	2.285.612.498,90	2.754.285.165,36	2.263.544.045,71

Il Collegio prende atto che la diminuzione delle entrate di euro 256.404.786,42 rispetto alla media del biennio precedente è dovuta principalmente al calo 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 minore necessità di anticipazioni.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	169.888.541,60	169.921.011,47	32.469,87
102 imposte e tasse a carico ente	12.371.286,72	12.167.529,32	-203.757,40
103 acquisto beni e servizi	380.383.628,62	402.680.423,02	22.296.794,40
104 trasferimenti correnti	9.523.900.522,14	9.637.268.500,68	113.367.978,54
105 trasferimenti di tributi	-	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	61.932.022,15	57.661.554,80	-4.270.467,35
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.691.573,71	3.535.672,37	0,00
110 altre spese correnti	1.855.037,12	2.341.497,17	486.460,05
TOTALE	10.157.022.612,06	10.285.576.188,83	128.553.576,77

La voce spese in conto capitale nell'anno 2017, presenta i seguenti scostamenti rispetto all'anno 2016:

SPESE IN CONTO CAPITALE				
Macroaggregati		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	80.131.318,97	40.606.691,64	-39.524.627,33
203	Contributi agli investimenti	207.504.280,46	276.815.967,64	69.311.687,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Totale spese in c/capitale	287.635.599,43	317.422.659,28	29.787.059,85
301	Altre spese in conto capitale	7.454.000,00	150.000,00	-7.304.000,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	3.980.000,00	8.923.854,49	4.943.854,49
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	59.410.860,92	66.273.011,83	6.862.150,91
	Totale spese per incremento att. Finanziarie	70.844.860,92	75.346.866,32	4.502.005,40

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014 e dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 167.170.462,35;
- l'art.40 del D.Lgs. n. 165/2001;
- 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 gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e 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 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006

Spese per il personale			
	Spesa 2011-2013	Rendiconto 2017 senza trasferiti	Rendiconto 2017 con trasferiti
Spese macroaggregato 101	151.218.877,54	134.819.609,90	168.194.502,23
Spese macroaggregato 103	1.190.000,00	823.385,48	957.169,51
Irap macroaggregato 102	9.347.026,37	8.413.716,78	10.443.522,43
Altre spese: macroaggregati 104 109 e cococo	5.414.558,44	1.641.565,65	1.641.565,65
Totale spese di personale (A)	167.170.462,35	145.698.277,81	181.236.759,82
(-) Componenti escluse (B)	-	-	-
(=) Componenti assoggettati al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n.296/2006)	167.170.462,35	145.698.277,81	181.236.759,82

L'importo lordo degli impegni, relativi all'anno 2017, con riferimento alla spesa del personale, ammonta a euro 181.236.759,82 con il personale trasferito dalle Province ex L.R. n. 13/2015 e a euro 145.698.277,81 senza il suddetto personale ed è pari rispettivamente al 14,22% e all'11,43% della spesa corrente.

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

Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto dei vincoli disposti dalle seguenti disposizioni:

- art. 6, comma 8, D.L. n. 78/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza);
- art. 6, comma 9, D.L. n. 78/2010 (divieto spese per sponsorizzazioni);
- art. 6, comma 12, D.L. n. 78/2010 (spese per missioni);
- art. 6, comma 13, D.L. n. 78/2010 (spese di formazione);
- art. 6, comma 14, D.L. n. 78/2010 (spese per autovetture).

In relazione al vincolo di cui al succitato comma 12, l'Ente comunica di non aver adottato, nel corso dell'esercizio 2017, alcun provvedimento in deroga al limite di spesa in questione, riferibile a casi eccezionali.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.391.856,28	80,00%	550.000,00	145.748,94	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	il limite è ricompreso nell'importo di cui alla tipologia della riga superiore	0,00	0,00
Missioni	1.858.600,00	50,00%	980.018,62	483.170,03	0,00
Formazione	1.800.000,00	50,00%	900.000,00	409.618,90	0,00
Autovetture	1.392.308,00	50,00%	1.113.846,40	614.178,00	0,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Anno 2017	Importo totale al netto risorse UE	spese di Personale CA 2012	%	Importo totale al lordo di risorse UE e fondi statali a destinazione vincolata	spese di Personale CA 2012	%
Incarichi di collaborazione autonoma	71.983,26	160.076.385	0,045%	83.633,26	160.076.385	0,052%

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Anno 2017	Importo totale al netto risorse UE	spese di Personale CA 2012	%	Importo totale al lordo di risorse UE e fondi statali a destinazione vincolata	spese di Personale CA 2012	%
Studi e consulenze	328.750,00	160.076.385	0,205%	385.900,00	160.076.385	0,241%

11. INTERESSI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 16.638.401,42, (esclusa l'anticipazione DL35/2013) di cui euro 14.338.964,72 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 immobiliare	Lettera di Patronage	8.041.471,95

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,16%.

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.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:	
	2017
Residuo debito (consistenza all'1.01.2017) (+)	622.555.720,00
Nuovi prestiti (+)	0,00
Prestiti rimborsati (-)	48.301.036,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	574.254.683,30

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto è ridotto con il rendiconto 2017 di euro 257.055.019,54.

Tale risultato positivo è stato realizzato grazie al margine della gestione di competenza (euro 146.813.549,91), alle variazioni sulla gestione dei residui (euro -11.150.787,78), all'aumento complessivo delle quote accantonate, al netto della contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 (euro 13.102.876,02) e alla riduzione delle quote vincolate (euro 134.495.133,43).

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	2015	2016	2017
Oneri finanziari	17.560.000,00	15.680.000,00	14.338.964,72
Quota capitale	55.600.000,00	48.220.000,00	48.478.041,31
Totale fine anno	73.160.000,00	63.900.000,00	62.817.006,03

L'Ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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 31/12/2017 con delibera n. 456 del marzo 2018.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 35.185.959,37;
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 16.157.888,48;

e alla riproduzione di residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti per euro 7.877.283,11.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	7.912.920,00	0,00	43.400.742,49	982.060.699,94	1.316.172.017,01	1.733.221.344,24	4.082.767.723,68
Titolo II	42.004.152,58	35.866.189,44	81.348.877,82	136.435.714,72	78.047.695,00	251.715.331,80	625.417.961,36
Titolo III	11.950.053,65	0,00	0,00	421.037,93	2.327.794,65	5.959.962,27	20.658.848,50
Tot. Parte corrente	61.867.126,23	35.866.189,44	124.749.620,31	1.118.917.452,59	1.396.547.506,66	1.990.896.638,31	4.728.844.553,54
Titolo IV	161.135.707,50	17.010.492,18	70.861.699,28	1.727.712,37	12.126.245,49	106.622.676,86	369.484.533,68
Titolo V	0,00	0,00	0,00	2.177.391,32	3.266.086,48	20.471.752,92	25.915.230,72
Tot. Parte capitale	161.135.707,50	17.010.492,18	70.861.699,28	3.905.103,69	15.392.331,97	127.094.429,78	395.399.764,40
Titolo VI	4.657.740,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.657.740,47
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	55.678,52	161.175,00	0,00	0,00	0,00	1.537.731,75	1.754.585,27
Totale Attivi	227.716.252,72	53.037.856,62	195.611.319,59	1.122.822.556,28	1.411.939.838,63	2.119.528.799,84	5.130.656.623,68
PASSIVI							
Titolo I	11.209.374,13	10.370.452,45	49.494.397,33	555.368.660,93	170.727.685,56	716.792.277,20	1.523.962.847,60
Titolo II	20.118.834,29	22.087.827,40	80.405.532,47	134.262.246,30	28.561.536,96	177.035.944,48	462.472.221,90
Titolo III	0,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	6.798.124,44	7.038.124,44
Titolo IV	468.833,12	520.997,30	43.895.615,47	0,00	0,00	0,00	44.885.445,89
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	671.029.447,61	1.026.999.321,03	1.292.820.792,46	2.990.849.561,10
Totale Passivi	31.797.041,54	32.979.277,15	173.795.845,27	1.360.900.354,84	1.226.288.543,55	2.203.447.138,58	5.029.208.200,93

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 2017, 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, come eventualmente modificato ai sensi dell'articolo 10 (indebitamento).

L'Ente ha provveduto in data 27.03.2018 a trasmettere 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 2017, ai sensi dell'art. 1, commi 469 e 470, della L. n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017) e della Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 20 febbraio 2018.

Il Collegio ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

15. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, in data 31 gennaio 2018, 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.

L'indicatore relativo ai tempi medi di pagamento (anno 2017) è pari a -5,54.

16. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni in n. 48 enti e società, di cui:

- 23 società così articolate:

- 7 società in house, di cui 6 soggette al controllo, anche congiunto, la cui componente amministrativa è esercitata direttamente da Regione. Per FBM spa, il controllo è esercitato dai soci di maggioranza;
- 2 società non soggette al controllo di cui al d.lgs. 175/2016 per quotazione azionaria sui mercati regolamentati (Aeroporto G. Marconi di Bologna spa) e per quotazione strumenti finanziari su mercati regolamentati (TPER spa)
- 1 società IRST srl per la quale l'art. 26, comma 6 del d.lgs. 175 del 2016 prevede esplicita esclusione dall'applicazione degli art. 4,17,19 e 23 in quanto società a partecipazione pubblica derivante da una sperimentazione gestione;
- 13 società partecipate

- n. 13 fondazioni partecipate dalla RER;

- n. 12 agenzie, aziende, istituti e consorzi controllati;

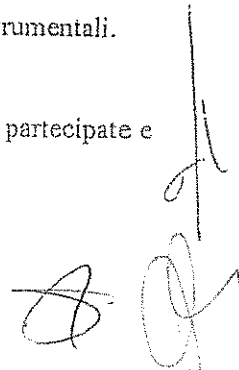
L'art.11, comma 6, lett.j) del D.Lgs. n. 118/2011 richiede di illustrare nella Relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In applicazione della disposizione normativa sopra richiamata, a seguito dell'applicazione della Delibera di Giunta Regionale n. 456 del 26 marzo 2018 ad oggetto "*Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni*" il Collegio ha verificato l'avvio della procedura. In data 23 aprile, risultavano:

- 20 posizioni conciliate, in parte già asseverate dagli organi di revisione delle partecipate o in corso di asseverazione;
- 4 sulle quali erano in corso approfondimenti;
- 24 posizioni per le quali si era in attesa di riscontro da parte delle società/enti strumentali.

In data 18.05.2018, la situazione risulta essere la seguente:

- 27 posizioni conciliate, di cui 13 già asseverate dagli organi di revisione delle partecipate e dal presente collegio, le restanti 14 in corso di asseverazione;



- Gli esiti della procedura sono riportati nella tabella che segue:

[illegible]

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 8 DEL 17.05.2018 E DEL 18.05.2018 DEL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI

ORGANISMI PARTECIPATI	credito della Regione v/ente	debito della società v/Regione	diff.	debito della Regione v/ente	credito della società v/Regione	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Centro Agro- alimentare Riminese spa	0,00	0,00	0,00	299.007,43	0,00	299.007,43	2
Consorzio Fitosanitario provinciale di Parma	456,89	0,00	456,89	51.975,00	51.975,00	0,00	1
Consorzio Fitosanitario provinciale di Reggio-Emilia	275,44	274,00	0,00	43.831,00	43.831,00	0,00	1
Consorzio Fitosanitario provinciale di Piacenza	106,39	0,00	106,39	43.785,00	43.785,00	0,00	1
Fondazione Italia- Cina	0,00	0,00	0,00	58.825,00	0,00	58.825,00	2
Italian Exhibition Group Spa	0,00	0,00	0,00	82.117,52	21.916,00	60.201,52	2
Porto intermodale di Ravenna Spa SAPIR	0,00	0,00	0,00	68.626,80	68.626,80	0,00	2
Aeroporto Mareoni Spa	0,00	24.000,00	-24.000,00	0,00	0,00	0,00	2
Eri-Emilia Romagna Teatro Fondazione Teatro Stabile Pubblico regionale	0,00			88.114,00			3
Fondazione Teatro comunale di Bologna	0,00	0,00	0,00	337.028,55	442.533,43	-105.504,88	2 La differenza è determinata da impegni di spesa che Regione ha reimputato sull'esercizio 2018
Fondazione Flaminia	0,00	0,00	0,00	51.543,01	49.070,12	2.472,89	3
Piacenza Expo Spa	0,00	0,00	0,00	75.824,62	51.415,49	24.409,13	3
Er.Go Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia- Romagna	0,00	0,00	0,00	757.411,03	700.000,00	57.411,03	3
Tenne Castrocervo Spa	0,00			0,00			4
Istituto scientifico romagnolo per lo studio e la cura dei tumori IRST srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2
Bologna Fiere Spa	0,00			243.284,45			4
Centro Agro- alimentare e Logistica srl consortile	0,00			0,00			4
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) conciliata in attesa di asseverazione							
3) procedura in corso di definizione							
4) dati non ancora pervenuti							

ORGANISMI PARTECIPATI	credito della Regione v/ente	debito della società v/Regione	diff.	debito della Regione v/ente	credito della società v/Regione	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Fondazione Istituto sui trasporti e Logistica	0,00	14.031,00	-14.031,00	29.877,80	31.820,81	-1.943,01	3
Infrastrutture Fluviali srl	0,00			0,00			4
Aster Sepa	0,00	0,00	0,00	2.059.290,00	1.830.143,99	229.146,01	3
APT Srl	44.676,65	44.000,00	676,65	5.679.035,41	5.670.932,02	8.103,39	3
Lepida Spa	29,65	1.107.015,13	-1.106.985,48	16.026.774,63	15.760.227,89	266.546,74	3
FBM Spa	0,00			212.574,33			4
ERVET - Emilia Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	0,00	342,17	-342,17	8.069.539,41	8.116.111,86	-46.572,45	3
CUP 2000	0,00	0,00	0,00	10.065.570,24	9.422.790,73	642.779,51	3
Agrea Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00			3 residuo per Organismo Pagatore
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	12.042,89	0,00	12.042,89	2.228.052,71	2.228.052,71	0,00	2
Agenzia regionale per il Lavoro	0,00	0,00	0,00	15.708.508,00	15.708.508,00	0,00	2
Agenzia Intercent - ER Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
IBC Istituto beni artistici, culturali e naturali dell'E-R	0,00	0,00	0,00	6.422.508,07	6.422.508,07	0,00	2
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) conciliata in attesa di asseverazione							
3) procedura in corso di definizione							
4) dati non ancora pervenuti							

Il Collegio prende atto che non sono stati esposti i risultati per 4 posizioni (FER S.r.l., TPER S.p.a., AIPO e ARPAE) per le quali l'attività di verifica contabile è ancora in corso.

Il Collegio invita l'Ente a terminare tempestivamente le operazioni di riconciliazione ancora in corso e di assumere entro l'esercizio, eventuali provvedimenti al fine di addivenire alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore degli organismi (agenzie, aziende, consorzi, fondazioni e società) partecipati direttamente dalla stessa:

Totale Impegni anno 2017	
Descrizione Livello	Importo Annuale Impegno
Acquisizioni di attività finanziarie	150.000,00
Acquisto di beni e servizi	56.622.876,27
Altre spese correnti	1.570,84
Contributi agli investimenti	38.483.048,81
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.128.634,99
Trasferimenti correnti	343.656.710,58
TOTALE	447.042.841,49

Di seguito sono riepilogati gli impegni sostenuti dall'Amministrazione regionale nei confronti di società, agenzie, aziende e istituti regionali, consorzi fitosanitari e fondazioni:

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 738.100,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 266.000,00
Trasferimenti correnti	€ 160.000,00
Totale	€ 1.164.100,00

AGENZIA REGIONALE PER IL LAVORO

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 18.146.008,00
Totale	€ 18.146.008,00

AGENZIA REGIONALE PER LA SICUREZZA TERRITORIALE E LA PROTEZIONE CIVILE

	Impegni
Contributi agli investimenti	€ 8.882.326,39
Trasferimenti correnti	€ 9.575.323,48
Totale	€ 18.457.649,87

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

	Impegni
Contributi agli investimenti	€ 1.000.000,00
Trasferimenti correnti	€ 1.000.000,00
Totale	€ 2.000.000,00

**APT SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA'
LIMITATA**

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 16.417.981,97
Totale	€ 16.417.981,97

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

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 98.220,26
Contributi agli investimenti	€ 1.433.273,96
Trasferimenti correnti	€ 69.132.153,12
Totale	€ 70.663.647,34

**ARPAE - AGENZIA REGIONALE PER LA
PREVENZIONE, L'AMBIENTE E L'ENERGIA
DELL'EMILIA ROMAGNA - SERVIZIO IDRO-
METEO-CLIMA**

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 813.000,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 0,00
Totale	€ 813.000,00

ASTER - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 2.323.394,78
Trasferimenti correnti	€ 2.804.655,93
Totale	€ 5.128.050,71

BOLOGNAFIERE S.P.A.

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 302.429,61
Totale	€ 302.429,61

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

	Impegni
Contributi agli investimenti	€ 328.319,97

Totale € 328.319,97

CENTRO AGRO-ALIMENTARE RIMINESE S.P.A.

	Impegni
Contributi agli investimenti	€ 102.387,43
Totale	€ 102.387,43

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI MODENA

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 90.409,00
Totale	€ 90.409,00

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PARMA

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 51.975,00
Totale	€ 51.975,00

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PIACENZA

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 43.785,00
Totale	€ 43.785,00

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 43.831,00
Totale	€ 43.831,00

CUP 2000 S.C.P.A.

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 13.353.757,49
Totale	€ 13.353.757,49

EMILIA-ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE -
TEATRO STABILE PUBBLICO REGIONALE *

	Impegni
Acquisizioni di attività finanziarie	€ 150.000,00
Trasferimenti correnti	€ 2.473.831,20
Totale	€ 2.623.831,20

ER.GO AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO
AGLI STUDI SUPERIORI

	Impegni
--	---------

Trasferimenti correnti	€ 58.022.344,50
Totale	€ 58.022.344,50

ERVET - EMILIA-ROMAGNA VALORIZZAZIONE ECONOMICA TERRITORIO SPA

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 7.887.535,78
Altre spese correnti	€ 1.570,84
Trasferimenti correnti	€ 603.957,08
Totale	€ 8.493.063,70

FERROVIE EMILIA ROMAGNA - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA *

	Impegni
Contributi agli investimenti	€ 14.637.819,78
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 78.751,80
Trasferimenti correnti	€ 163.829.432,33
Totale	€ 178.546.003,91

FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA S.P.A.

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 1.282.507,32
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.098.029,03
Totale	€ 2.380.536,35

FONDAZIONE "ARTURO TOSCANINI" *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 3.500.000,00
Totale	€ 3.500.000,00

FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 350.000,00
Totale	€ 350.000,00

FONDAZIONE COLLEGIO EUROPEO DI PARMA *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 50.000,00
Totale	€ 50.000,00

FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 90.000,00
Totale	€ 90.000,00

FONDAZIONE FLAMINIA *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 22.545,61
Totale	€ 22.545,61

FONDAZIONE ISTITUTO SUI TRASPORTI E LA LOGISTICA *

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 29.877,80
Totale	€ 29.877,80

FONDAZIONE ITALIA CINA *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 30.000,00
Totale	€ 30.000,00

FONDAZIONE MARCO BIAGI *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 25.000,00
Totale	€ 25.000,00

FONDAZIONE NAZIONALE DELLA DANZA *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 1.200.000,00
Totale	€ 1.200.000,00

FONDAZIONE SCUOLA DI PACE DI MONTE SOLE *

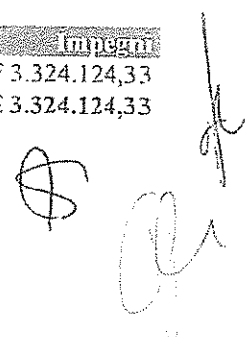
	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 80.000,00
Totale	€ 80.000,00

FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 240.000,00
Totale	€ 240.000,00

FONDAZIONE "TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA" *

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 3.324.124,33
Totale	€ 3.324.124,33



**INTERCENT-ER AGENZIA REGIONALE DI
SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI**

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 1.900.000,00
Totale	€ 1.900.000,00

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

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 6.976.097,60
Totale	€ 6.976.097,60

ITALIAN EXHIBITION GROUP S.P.A.

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 27.067,36
Trasferimenti correnti	€ 44.280,00
Totale	€ 71.347,36

LEPIDA S.P.A.

	Impegni
Acquisto di beni e servizi	€ 12.755.478,90
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.685.854,16
Totale	€ 19.441.333,06

PIACENZA EXPO S.P.A.

	Impegni
Contributi agli investimenti	€ 65.339,73
Trasferimenti correnti	€ 8.569,40
Totale	€ 73.909,13

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

	Impegni
Trasferimenti correnti	€ 62.388,00
Totale	€ 62.388,00

TPER SPA

	Impegni
Contributi agli investimenti	€ 12.033.581,55
Acquisto di beni e servizi	€ 363.525,00
Trasferimenti correnti	€ 6.000,00
Totale	€ 12.403.106,55

* Gli abbonamenti per i dipendenti con voce 'reddito di lavoro dipendente' sono stati riclassificati come Acquisto di beni e servizi

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		
		2017
A	componenti positivi della gestione	10.997.526.183,82
B	componenti negativi della gestione	10.566.375.567,94
	Risultato della gestione	431.150.615,88
C	Proventi ed oneri finanziari	-52.129.282,59
	proventi finanziari	5.532.272,21
	oneri finanziari	57.661.554,80
D	Rettifica di valore attività finanziarie	676.024,72
	Rivalutazioni	917.698,49
	Svalutazioni	241.673,77
	Risultato della gestione operativa	379.697.358,01
E	proventi straordinari	55.603.858,91
E	oneri straordinari	30.224.487,00
	Risultato prima delle imposte	405.076.729,92
	IRAP	11.330.059,73
	Risultato d'esercizio	393.746.670,19

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

Il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 379.697.358,01.

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:

a) 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;

b) i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Il patrimonio netto all'1/1/2017 risulta di euro -1.273.227.412,99 e ha subito variazioni rispetto a quello al 31/12/2016.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2017	<i>Variazioni</i>	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	111.920.407,54	96.712.356,68	208.632.764,22
Immobilizzazioni materiali	343.080.397,50	129.302.044,54	472.382.442,04
Immobilizzazioni finanziarie	182.309.141,34	227.361.696,25	409.670.837,59
Totale immobilizzazioni	637.309.946,38	453.376.097,47	1.090.686.043,85
Rimanenze	93.134,64	63.682,95	156.817,59
Crediti	4.746.433.219,54	178.608.275,41	4.925.041.494,95
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	485.208.256,79	31.813.536,22	517.021.793,01
Totale attivo circolante	5.231.734.610,97	210.485.494,58	5.442.220.105,55
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	5.869.044.557,35	663.861.592,05	6.532.906.149,40
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	-2.105.137.551,55	831.910.138,56	-1.273.227.412,99
Fondo rischi e oneri	21.783.957,25	-585.098,25	22.369.055,50
Trattamento di fine rapporto		0,00	
Debiti	6.621.580.326,31	-17.928.322,28	6.603.652.004,03
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.330.817.825,34	-150.705.322,48	1.180.112.502,86
Totale del passivo	5.869.044.557,35	663.861.592,05	6.532.906.149,40
<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 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 quel che riguarda gli organismi partecipati, 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 adottare modalità organizzative e strumenti operativi funzionali all'azione di monitoraggio e controllo, ovvero di dotarsi di una struttura adeguata 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 e prevenire situazioni, come verificatesi nel passato, a titolo esemplificativo, relative alle due società partecipate Terme di Salsomaggiore e Tabiano S.p.a. e Castrocara Terme S.p.a.

A tal fine, l'Ente dovrebbe istituire al proprio interno un'"Unità di controllo delle partecipazioni e/o degli organismi partecipati" preposta a creare e mantenere un collegamento stabile tra l'Ente e gli organismi stessi che permetta la verifica del rispetto delle norme contenute nel D.Lgs. n. 175/2016 e delle norme di finanza pubblica e l'acquisizione periodica dei dati (annuale, semestrale o trimestrale, a seconda della struttura e complessità dell'organismo partecipato, ovvero mensile in caso di urgenza o in casi specifici che richiedano una maggiore frequenza) di bilanci infrannuali, situazioni economiche infrannuali e/o *reports* economico-finanziari, indispensabili per valutare l'andamento degli stessi e i possibili riflessi sul bilancio della Regione.

21. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto sin qui esposto, rilevato e proposto, di quanto riportato nei verbali del precedente Collegio dei Revisori e di quanto emerso dai colloqui intercorsi con i componenti di quest'ultimo, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e ritiene di poter proporre l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Bologna, 18 maggio 2018

Il Collegio regionale dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

(Dott. Paolo Salani)

(Dott.ssa Tania Toller)