

**ALLEGATO N. 1 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 6 DEL 17.05.2022**

***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 2021**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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 11.05.2022, il progetto di Legge della Giunta regionale (pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna, S.S. n. 77 del 05/05/2022) e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021, 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. 504 del 4 aprile 2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi così come rettificata dalla deliberazione n. 588 del 21 aprile 2022;
- 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 2021 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 2021;
- 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 2021, 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 2021, 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. 17 dell'anno 2021 e dal n. 1 al n. 5 dell'anno 2022 e nei relativi allegati;
- che il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2021, ha provveduto a verificare l'adempimento degli obblighi relativi alle Dichiarazioni e Comunicazioni fiscali riferite all'anno 2021.

1. GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2021, 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. 58.084 reversali e n. 42.347 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 2021			1.424.464.082,31
Riscossioni	1.754.723.483,14	12.779.711.792,47	14.534.435.275,61
Pagamenti	2.006.748.176,14	12.289.037.085,29	14.295.785.261,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			1.663.114.096,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.663.114.096,49

CONSISTENZA INIZIALE	VALORE BUONI RICEVUTI IN CARICO	VALORE BUONI CONSEGNATI	SALDO AL 31.12.2021
37.814,00	346.899,00	384.608,00	105,00

SALDO DI CASSA AEROPORTO MARCONI (IRESA)	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2021			0,00
Riscossioni			718.755,27
Riversamenti			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			718.755,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			718.755,27

SALDO DI CASSA ECONOMALE CENTRALE	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2021			77,20
Mandato di costituzione del fondo 2021 (13 gennaio 2021)			600.000,00
Restituzione quota finale fondo economale 2020 (13 gennaio 2021)			77,20
Riscossioni		81.311,06	81.311,06
Pagamenti	8,47	81.302,59	81.311,06
Versamento di fine anno al conto di Tesoreria (24 dicembre 2021)		567.189,23	567.189,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			32.810,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			32.810,77

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 787.152.991,07;
 - Riscossioni euro 2.631.621.359,70;
 - Pagamenti euro 2.552.143.188,07;
- Conto Gestione Sanità:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 637.311.091,24;
 - Riscossioni euro 11.902.813.915,91;
 - Pagamenti euro 11.743.642.073,36.

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 132.741.359,16 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2021
Accertamenti di competenza (+)	14.406.835.240,26
Impegni di competenza (-)	14.165.341.062,83
Saldo avanzo di competenza	241.494.177,43
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	711.543.298,33
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	820.296.116,60
Saldo gestione di competenza	132.741.359,16

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza (+)	132.741.359,16
avanzo di amministrazione applicato (+)	192.473.385,01
SALDO	325.214.744,17

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	927.918.124,29
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	23.546.206,28
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	246.714.483,11
Entrate titoli 1-2-3	(+)	12.211.701.572,08
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.807.000,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	11.804.311.548,93
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		33.658.733,46
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	286.753.838,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	22.600.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	52.894.032,50
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	805.726.352,95
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		398.309.200,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.295.705,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	154.852.215,19
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		225.161.279,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-6.481.996,43
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		231.643.276,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	87.747.222,95
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	464.828.815,22
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	433.398.907,90
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.807.000,00
Spese in conto capitale	(-)	543.648.826,26
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	533.542.277,83
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	600.046,47
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	22.600.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo)	(+)	3.928.748,61
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-73.094.455,88
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.092.571,09
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	64.532.473,48
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-143.719.500,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-467.106,83
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-143.252.393,62
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>		<i>0,00</i>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	6.080.597,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	169.391.304,60
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	172.143.199,46
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	600.046,47
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		3.928.748,61
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		3.928.748,61
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		3.928.748,61
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		325.214.744,17
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		81.441.779,41
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		88.390.882,67
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>		<i>0,00</i>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		398.309.200,05
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni	(-)	58.160.777,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	77.205.402,96
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.295.705,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-6.481.996,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	108.219.790,97
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	10.098.845.904,78
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	10.101.823.806,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		145.887.421,86

2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2021

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 2021-2022-2023 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FVP 2021	01/01/2021	31/12/2021
<i>Fondo pluriennale vincolato - parte corrente</i>	246.714.483,11	286.753.838,77
<i>Fondo pluriennale vincolato - parte capitale</i>	464.828.815,22	533.542.277,83
TOTALE FPV 2021	711.543.298,33	820.296.116,60

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FVP 2021	31/12/2021
<i>SPESA CORRENTE</i>	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	33.360.528,59
<i>trasferimenti correnti</i>	223.813.214,18
<i>incarichi a legali</i>	3.145.235,27
<i>altri incarichi</i>	8.766.029,39
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	1.957.142,07
<i>altro (da specificare: spese per acquisto di beni e servizi non considerati nelle voci precedenti e finanziate da risorse regionali)</i>	15.711.689,27
TOTALE SPESA CORRENTE	286.753.838,77
SPESA IN CONTO CAPITALE	533.542.277,83
<i>SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	0,00
TOTALE FPV 2021	820.296.116,60

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2021 è la seguente:

Descrizione tipo finanziamento	Importo
ASSEGNAZIONI DELLA U.E.	28.203,63
ALTRE ENTRATE VINCOLATE	10.170.752,50
ASSEGNAZIONI STATALI A DESTINAZIONE VINCOLATA	194.635.273,60
MEZZI REGIONALI	328.708.048,10
TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	-
TOTALE	533.542.277,83

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. AL VERBALE N. 6 DEL 17.05.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Entrate a destinazione specifica	Entrate (accertamenti)	Spese (impegni + fondo pluriennale vincolato)
TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	8.621.507,458,00	8.621.507,458,00
COMPARTICIPAZIONI AL GETTITO DELLE ACCISE SULLA BENZINA E SUL GASOLIO PER AUTOTRAZIONE DESTINATE AD ALIMENTARE IL FONDO NAZIONALE TRASPORTI	368.065.810,67	368.065.810,67
COMPARTICIPAZIONE REGIONALE ALL'IVA - QUOTA DESTINATA ALLA SANITA' PER LA COPERTURA DEGLI ONERI DERIVANTI DALLE PRESTAZIONI EROGATE IN REGIME DI MOBILITA' SANITARIA ATTIVA INTERREGIONALE	315.028.300,00	315.028.300,00
ENTRATE PER PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE DA AZIENDE ED ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE A RESIDENTI IN ALTRE REGIONI ITALIANE O A CITTADINI DI STATI ESTERI, REGOLATE IN MOBILITA'	228.366.783,00	228.366.783,00
ASS STATO RIMB. REG. DISP. PROT. COVID-19	216.519.588,00	216.519.588,00
CONTR. STATO PER NUOVO OSPEDALE CESENA	156.000.000,00	156.000.000,00
RIPIANO ECCEDENZIA SPESA ACQUISTI DIRETTI FARMACI	152.519.069,61	150.959.118,28
ASS STATO FONDO PER MINORI RICAVI TPL CAUSA COVID	150.408.745,45	68.531.432,07
COMPARTICIPAZIONE REGIONALE ALL'IVA - COPERTURA ONERI FINALIZZATI ASPESA DEL PERSONALE IN RELAZIONE ALL'EMERGENZA SANITARIA	86.521.842,00	86.521.842,00
ASS.STATO INT.SOST.IMPR.AGR. CALAM.NATURALI	76.826.672,30	76.826.672,30
TRASF. FSN OB.PIANO SAN.NAZIONALE	62.895.306,00	62.895.306,00
ASSEG. STATO SUL FONDO PER LE NON AUTOSUFFICIENZE	59.221.980,00	59.221.980,00
ASS. STATO PER ULTERIORI SPESE 2021 PER COVID	53.811.712,00	53.811.712,00
ASS STATO FARMACI ONCOLOGICI	46.552.304,80	46.552.304,80
CONTRIB. UE SUL POR FSE 2014/2020	41.123.352,95	41.123.352,95
ASS STATO F.DO FARMACI INNOVATIVI	40.651.600,08	40.651.600,08
ASSEG. STATO FIN.TO FORMAZ.APPRENDISTATO	33.765.317,76	33.765.317,76
ASS. STATO FSC 2014-2020 EMERG.COVID-INVESTIMENTO	29.806.390,62	29.806.390,62
TRASF. STATO FSN COVID RISORSE AGGIUNTIVE DL 41/21	29.578.131,00	29.578.131,00
ASSEG. STATO FONDO NAZIONALE PER POLITICHE SOCIALI	29.085.381,89	29.085.381,89
ASSEG. STATO SUL POR FSE 2014/2020	28.786.346,92	28.786.346,92
ASS. STATO FSC 2014-2020 PER EMERG.COVID- CORRENTE	27.195.820,65	27.195.820,65
TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	25.231.943,37	25.231.943,37
ASS. STATO RIST.ATT. ECON. COVID19 ART 26 DL 41/21	24.584.013,16	24.284.013,16
ASS. STATO PER IL FUNZ. SERVIZI PER L'IMPIEGO	20.836.818,20	20.836.818,20
VERSAM.AZ.FARMACEUTICHE RIPIANO ECCEDE. TETTO SPESA	17.736.057,75	17.684.363,96
ASSEG. STATO SOSTEGNO ACCESSO ABITAZ. IN LOCAZIONE	17.400.305,73	17.400.305,73
CONTR. STATO TPL QUALITA' ARIA BACINO PADANO	15.550.291,44	15.550.291,44
CONTR. STATO SUL FSC MAT. ROTABILE ASSE F	15.296.000,00	15.296.000,00
CONTR. STATO PER COPERNICUS C/O CENTRO METEO	15.000.000,00	14.999.792,10
CONTR. STATO PIANO COMPL. PNRR ERP	12.381.347,15	0,00
CONTR. STATO FSC PIANO OPERATIVO EMILIA ROMAGNA	11.666.103,62	11.666.103,62
TRASF. FSN FINAN.FUNZ.SAN.MEDICINA PENIT.	10.220.612,00	10.220.612,00
RIPIANO SFOND.TETTO SPESA FARMACI	9.979.613,64	9.979.613,64
CONTR. STATO RIST.CAT.SOGG.RESTRIZIONI DA COVID19	9.350.000,00	6.330.260,00
ASS STATO ASSISTENZA ALUNNI DISABILI	9.317.038,32	0,00
TRASF. RISORSE PER COM. MONTANE E UNIONE COMUNI	8.838.411,78	8.838.411,78
ASSEGN. STATO VERIF.INTERV.ADEGUAM./MIGLIOR.SISMICO	8.111.330,83	525.649,54
ASS. STATO RIPIANO DISAVANZI IRCCS 2001-2003	7.807.000,00	0,00
ASS STATO PREST. AGG. CONTR.PERS. SAN.COVID 19	7.457.925,00	7.457.925,00
ASS. STATO PROG.ORG.VOLONT. E ASS. PROM.SOCIALE	7.303.874,00	7.303.874,00
ASS. STATO FONDO FASC. SAN. ELETTR. - CORRENTE	7.183.893,68	7.183.893,68
CONTR. STATO PIANO STRAORD. CPI E POL. ATTIVE LAVORO	7.168.802,63	7.168.802,63
COMPARTICIPAZIONE REGIONALE ALL'IVA - COPERTURA QUOTA PARTE ONERI PER PRESTAZIONI EROGATE IN REGIME DI MOBILITA' SANITARIA ATTIVA INTERNAZIONALE	7.078.510,00	7.078.510,00
ASS. STATO FINANZIAMENTO ISTIT. TECNICI SUPERIORI	6.590.707,00	4.842.822,45
CONTR. STATO INTERVENTI MIGLIORAMENTO INQUINAM.	6.383.000,00	10.182,14
TRASF. FSN PER FORM. SPEC. MEDICINA GENERALE	6.309.482,00	6.309.482,00
ASS STATO PROG. ED. RES. SOCIALE	6.265.605,15	6.265.605,15
ASS. STATO RISTORI SETTORE SCIISTICO PER COVID	6.029.292,00	6.029.292,00
ASSEGNAZIONE STATO INDENNIZZI EMOTRASFUSI	5.897.335,95	4.556.635,97
ASS. STATO ASSIST. DISABILI PRIVI SOSTEGNO FAMILIARE	5.826.260,00	5.826.260,00
CONTR. STATO PNS FERROVIARIA	5.613.651,59	5.613.651,59
ASSEG. STATO FORNITURA GRATUIT.SEMIGRAT.LIBRI TESTO	5.466.582,60	5.466.582,60
ASS. STATO SOSTEGNO CAREGIVER FAMILIARE	5.342.206,57	5.342.206,57
ASS STATO TAMPONI ANTIG. COVID-19	5.226.360,00	5.226.360,00
ASS STATO F.DO INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI	4.374.255,22	4.374.255,22
TRASF. FSN PER SUPERAMENTO OPG	4.205.484,00	4.205.484,00
CONTRIB. UE POR FESR 2014/2020 - CAPITALE	3.999.301,90	3.999.301,90
ASS. STATO REMUN. FARMACIE RIMB. FARMACI SSN	3.797.950,00	3.797.950,00
CONTR. STATO REALIZZ.CICLOVIE FSC	3.651.189,42	3.651.189,42
ASS STATO MONITORAGGIO PAZIENTI EX COVID-19	3.531.543,00	3.531.543,00
TRASF. FSN SCREENING HCV	3.486.675,00	3.486.675,00
ASS STATO ACQUISIZIONE DPI COVID-19	3.481.929,13	3.481.929,13
CONTR. STATO INVESTIMENTI ART.1 COMMA 134 L. 145/2	3.296.074,82	3.296.074,82
ASS. STATO SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	3.102.749,09	3.102.749,09
ASS STATO USO CICLO-PED. BOLOGNA VERONA	3.000.000,00	3.000.000,00
ASS. STATO PROG. E RIC. SANITARI ART.12 L.502-92	2.987.068,67	2.987.068,67
CONTR. STATO TECNOLOGIE PRENOTAZ. ELETTRONICA	2.981.205,65	2.981.205,65
ASS STATO INCR.F.DI CONTR.PERS. SAN.COVID 19	2.975.722,00	2.975.722,00
TRASF. DALLE ASL SANZ.AMM.SICUREZZA SUL LAVORO	2.971.119,85	2.971.119,15
ASSEG. STATO SUL POR FESR 2014/2020 CAPITALE	2.899.948,47	2.899.948,47
ASS. STATO INTERV. MIGL.GEN.BESTIAME	2.889.686,98	2.889.686,98
CONTRIB. UE PROGETTO PREPAIR	2.833.854,07	2.738.855,98
CONTRIBUTO STATO BONIFICA SITI ORFANI	2.815.810,42	0,00
ASSEG. STATO FONDO POLITICHE PARI OPPORTUNITA'	2.658.262,84	2.343.222,68
ASS STATO QUOTA VAR.MEDICI E PEDIATRI COVID-19	2.610.274,00	2.610.274,00
CONTRIB. UE POR FESR 2014/2020 - CORRENTE	2.434.489,61	2.434.489,61
ASS. STATO AVVIO E TENUTA REGISTRO TERZO SETTORE	2.410.377,00	740.014,97
CONTR. STATO CONTRASTO SUBSIDENZA	2.400.000,00	614.734,63
TRASF. STATO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	2.083.148,00	2.083.148,00
ASS. STATO FONDO INNOV. TECNOLOGICA QUOTA CAPITALE	1.953.520,00	1.953.520,00
ASS STATO PROGETTI FAMI 2014-2020	1.896.002,00	1.896.002,00
ASS STATO RAFFOR.SERVIZI IMPIEGO PON INCLUSIONE	1.882.633,90	1.882.633,90
ASS. STATO F.DO POLITICHE FAMIGLIA	1.816.051,51	0,00
CONTR. UE FEAMP 2014 - 2020 - CAPITALE	1.756.488,47	1.756.488,47
ASS ANPAL RAFFOR.SERVIZI IMPIEGO POC SPAO	1.736.413,80	1.736.413,80
ASSEG. STATO SUL POR FESR 2014/2020 CORRENTE	1.704.142,78	1.704.142,78
ASS STATO RIMB. SPESE TEST GENOMICI CAR. MAMM.	1.681.300,00	1.681.300,00
ASS. STATO RIORGANIZZAZIONE LABORATORI SSN	1.646.404,00	1.646.404,00
ASSEG. STATO SALVAGUARDIA ZONE MONTANE	1.570.022,00	343.215,08
TRASF. DA ANPAL GARANZIA GIOVANI	1.569.786,32	1.569.786,32
CONTR. STATO RINNOVO AUTOBUS FSC	1.551.932,15	1.551.932,15
ASS. STATO FONDO IDROCARBURI	1.415.791,00	1.415.791,00
ASSEGNAZIONE STATO INTERVENTI ED. RES. PUBBL.	1.386.718,67	0,00
CONTR. STATO FSC REC. EX FERROVIA BO-MI IN MODENA	1.297.173,75	1.297.173,75
ASS. STATO FONDO MENSE BIOLOGICHE	1.282.426,24	1.282.426,24
ASS. STATO COFIN. FEAMP 2014 - 2020 - CAPITALE	1.229.541,95	1.229.541,95
ASSEGN. STATO ATTUAZ.PROG.ASSISTEN.INTEGR.STRANIERI	1.193.920,00	1.193.920,00
ASS. STATO CONTR. PER MAESTRI SCI EMERG. COVID-19	1.122.770,20	215.337,21
ASS. STATO PER PROG.R. URB. ALLOGGI CANONE SOSTENIBILE	1.058.079,85	1.058.079,85
ASS STATO PER INDAGINE MICROZONAZIONE SISMICA	1.002.524,04	740.425,51

4. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2021 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	12.499.264,40
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	45.514.104,81
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	3.353,24
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	11.480.322,67
Tasse sulle concessioni regionali	0,00
Addizionale regionale sul gas naturale	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	51.472,64
Tributi destinati al finanziamento della sanità	
Compartecipazione IVA - Sanità	86.521.842,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	564.753.146,09
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.305.195,64
Trasferimenti correnti da Famiglie	
Trasferimenti correnti da Famiglie	4.000,00
Tipologia Trasferimenti correnti da Imprese	
Altri trasferimenti correnti da imprese	9.979.613,64
Tipologia Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	
Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.542,27
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	1.200,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	681.789,98
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.364.537,55
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
Tipologia Interessi attivi	
Altri interessi attivi	1.156.804,94
Tipologia Rimborsi di altre entrate correnti	
Altre entrate correnti n.a.c.	73.782.317,45
Tipologia Tributi in conto capitale	
Imposte da sanatorie e condoni	3.473,91
Tipologia Contributi agli investimenti	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	362.563.556,43
Tipologia Altri trasferimenti in conto capitale	
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	7.807.000,00
Tipologia Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
Alienazione di beni materiali	252.578,44
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	10.773.240,71
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	7.230.753,03
Tipologia Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	1.877.948,18
Tipologia Entrate per conto terzi	
Altre entrate per conto terzi	
Totale entrate	1.202.626.058,02

Spese non ricorrenti	
Descrizione Titolo e Macroaggregato	Impegni
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Altre spese correnti"	807.436,91
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Acquisto di beni e servizi"	11.490.137,53
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Trasferimenti correnti"	608.229.864,61
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	93.890.799,62
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Contributi agli investimenti"	390.273.174,01
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Altri trasferimenti in conto capitale"	22.600.000,00
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" - Macroaggregato "Acquisizioni di attività finanziarie"	600.046,47
Concessione crediti di medio-lungo termine	
Titolo 4 "Rimborso Prestiti" - Macroaggregato "Rimborso di titoli obbligazionari"	
Titolo 4 "Rimborso Prestiti" - Macroaggregato "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine"	
Titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro"	
Totale spese	1.127.891.459,15
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	74.734.598,87

La copertura delle spese non ricorrenti è stata garantita con entrate ricorrenti.

5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 670.761.349,89 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				1.424.464.082,31
RISCOSSIONI	(+)	1.754.723.483,14	12.779.711.792,47	14.534.435.275,61
PAGAMENTI	(-)	2.006.748.176,14	12.289.037.085,29	14.295.785.261,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.663.114.096,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.663.114.096,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.868.073.769,96	1.627.123.447,79	3.495.197.217,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				525.015.883,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.790.949.870,21	1.876.303.977,54	3.667.253.847,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			286.753.838,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			533.542.277,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			670.761.349,89

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		247.726.273,59
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021		28.522.078,06
Fondo anticipazioni liquidità		805.726.352,95
Fondo perdite società partecipate		6.254.838,00
Fondo contenzioso		18.163.385,21
Fondo accantonato a copertura degli effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali		57.692.139,55
Fondo accantonato per depositi cauzionali attivi a privati		94.156,96
Fondo di garanzia per oneri derivanti dalla lettera di patronage		8.041.471,95
Altri accantonamenti		18.480.977,31
	Totale parte accantonata (B)	1.190.701.673,58
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		231.217.524,91
Vincoli derivanti da trasferimenti		309.507.644,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		259.246.200,45
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	799.971.370,08
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.116.621,92
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.327.028.315,69-
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	521.301.962,74-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Il Disavanzo è costituito da:

- euro 805.726.352,95 a fondo anticipazioni di liquidità;
- euro 521.301.962,74 a debito autorizzato e non contratto.

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione	439.663.388,84	511.996.406,31	670.761.349,89
di cui:			
a) Parte accantonata	1.208.729.629,42	1.203.003.377,17	1.190.701.673,58
b) Parte vincolata	786.400.417,38	758.780.856,17	799.971.370,08
c) Parte destinata agli investimenti	7.351.621,92	7.351.621,92	7.116.621,92
e) Parte disponibile	- 1.562.818.279,88	- 1.457.139.448,95	- 1.327.028.315,69

Le modalità di copertura del disavanzo sono le seguenti:

ANALISI DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO 2020 (a)	DISAVANZO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL 2021 (c) = (a) - (b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO 2021 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2021 (e) = (d) - (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	627.866.889,72	521.301.962,74	106.564.926,98	627.866.889,72	521.301.962,74
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)	829.272.559,23	805.726.352,95	23.546.206,28	23.546.206,28	0,00
Totale	1.457.139.448,95	1.327.028.315,69	130.111.133,26	651.413.096,00	521.301.962,74

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	521.301.962,74	521.301.962,74	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)	805.726.352,95	24.235.280,49	24.945.282,18	25.676.861,20	730.868.929,08
Totale	1.327.028.315,69	545.537.243,23	24.945.282,18	25.676.861,20	730.868.929,08

Ai sensi della legge 234/2021 art.1, comma da 597 a 603, in attuazione della delibera di Giunta regionale n. 35/2022, le due anticipazioni di liquidità sottoscritte dalla Regione con il MEF in data 11 luglio 2013 e in data 17 ottobre 2013 rispettivamente con debito residuo al 31/12/2021 di Euro 367.105.689,52 e di Euro 301.102.740,27 sono state rinegoziate. A seguito della rinegoziazione delle due anticipazioni di liquidità, sottoscritta in data 28 gennaio 2022, il tasso post rinegoziazione è pari all'1,673%, come da comunicato stampa MEF n. 9 del 12 gennaio 2022 e i debiti residui al 31/12/2021 sono rimborsati rispettivamente entro il 30/06/2051 e 01/02/2051.

Pertanto, le modalità di copertura e gli importi saranno modificate nella legge di assestamento al bilancio 2022-2024 nel seguente modo:

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	521.301.962,74	521.301.962,74	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)	805.726.352,95	24.235.280,49	21.408.700,72	21.767.031,37	738.315.340,37
Totale	1.327.028.315,69	545.537.243,23	21.408.700,72	21.767.031,37	738.315.340,37

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	3.634.582.714,59	1.754.723.483,14	1.868.073.769,96	- 11.785.461,49
Residui passivi	3.835.507.092,26	2.006.748.176,14	1.790.949.870,21	- 37.809.045,91

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		2021
Totale accertamenti di competenza (+)		14.406.835.240,26
Totale impegni di competenza (-)		14.165.341.062,83
SALDO GESTIONE COMPETENZA		241.494.177,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.149.182,97
Minori residui attivi riaccertati (-)		15.934.644,46
Minori residui passivi riaccertati (+)		37.809.045,91
SALDO GESTIONE RESIDUI		26.023.584,42
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		241.494.177,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		26.023.584,42
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-108.752.818,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		192.473.385,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		319.523.021,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021		670.761.349,89

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
Totale Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione all'1/1/2021	248.576.626,48
Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-)	- 6.942.923,98
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	6.092.571,09
	247.726.273,59

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. L'importo di maggiore entità dei residui attivi di dubbia e difficile esigibilità è costituito dai ruoli emessi per il recupero della tassa automobilistica. Fino al 2014, quindi prima della armonizzazione contabile, tali entrate erano accertate 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. Dal 2020 poi i dati relativi ad accertamenti e riscossioni dei ruoli coattivi sono stati pesantemente condizionati dai provvedimenti assunti in risposta allo stato di emergenza causato dalla pandemia da Covid 19.

9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a euro 18.163.385,21 determinato secondo le modalità previste dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011).

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ammontare del Fondo perdite per l'anno 2021 ammonta ad euro 6.254.838, 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.

La Legge 29 luglio 2021, n. 108, *“Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure”*, di conversione, con modificazione, del Decreto Semplificazioni 2021 (decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77), ha stabilito, all'art. 10, comma 6 bis, che *“in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175”*.

Dall'applicazione della suddetta disposizione legislativa emerge pertanto che, ai fini dell'accantonamento da definire in sede di Rendiconto 2021, le perdite conseguite dalle società partecipate per l'anno 2020 non costituiscono condizione per l'accantonamento a Fondo.

In sede di Rendiconto 2021, la Regione ha tuttavia valutato opportuno il mantenimento a Fondo delle quote accantonate a titolo prudenziale, ancorché non dovute in termini di legge, in considerazione dell'elevato grado di complessità e incertezza ancora presenti nell'esercizio 2021 e dei possibili esiti in termini di risultati di bilancio delle società partecipate.

Parimenti, la Regione ha ritenuto necessario disporre il mantenimento a Fondo dell'importo – dovuto per legge – di euro 14.185, quale quota regionale sulle perdite pregresse al 2020, non ripianate della società Infrastrutture Fluviali srl..

Da una analisi effettuata sulle perdite conseguite nel 2020, non ripianate o ripianate parzialmente, dalle società partecipate, emerge come l'ammontare del Fondo perdite al 31.12.2021 risulti comunque congruo a dare copertura della quota a carico della Regione nonostante, ai sensi dell'art. 10 comma 6 bis del Decreto Semplificazioni 2021, i risultati negativi conseguiti nel 2020 non si computino ai fini dell'accantonamento.

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 e del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

L'Organo di revisione chiede se sono presenti società che versino in tale situazione.

La Regione dà atto che l'accantonamento è stato calcolato in relazione 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.

Dalle recenti relazioni del Commissario giudiziale del 22 gennaio 2022, pare emergere una situazione in positiva evoluzione, rispetto al 2020, anche se continuano a permanere oggettive difficoltà per la conclusione delle procedure in atto.

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.

Come già evidenziato nei paragrafi precedenti, in sede di Rendiconto 2021 la Regione ha tuttavia valutato opportuno il mantenimento a Fondo delle quote accantonate a titolo prudenziale con il Rendiconto 2020, ancorché non dovute in termini di legge (all'art. 10, comma 6 bis, Legge 29

luglio 2021, n. 108) in considerazione dell'elevato grado di complessità e incertezza ancora presenti nell'esercizio 2021 e dei possibili esiti in termini di risultati di bilancio delle società partecipate.

Al netto delle quote accantonata a titolo precauzionale, per l'anno 2021, l'accantonamento a Fondo è riferito alla società di seguito indicata.

Denominazione Società	Quota partecipazione	Ammontare perdite non ripianate precedenti al 2020	Accantonamento a Fondo
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	14,26415	99.447	14.185

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 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-)	TOTALE ACCANTONAMENTO
FONDO ACCANTONAMENTO A COPERTURA DEGLI EFFETTI FINANZIARI DERIVANTI DALLA REVISIONE DELLE STIME DELLE MANOVRE FISCALI	49.382.594,55	0,00	12.053.545,00	-3.744.000,00	57.692.139,55
FONDO ACCANTONATO PER DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI A PRIVATI	94.156,96	0,00	0,00	0,00	94.156,96
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	0,00	8.041.471,95
ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTO NAZIONALE	2.350.000,00	0,00	2.500.000,00	4.512.104,05	9.362.104,05
ACCANTONAMENTO RESIDUI PASSIVI PERENTI	34.045.896,64	-4.838.794,25	0,00	-685.024,33	28.522.078,06
FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'	829.272.559,23	-829.272.559,23	805.726.352,95	0,00	805.726.352,95
FONDO DI ACCANTONAMENTO PER L'INTEGRAZIONE REGIONALE ALL'INDENNITA FINE SERVIZIO	9.804.051,47	-685.178,21	0,00	0,00	9.118.873,26
Totale	932.990.730,80	-834.796.531,69	820.279.897,95	83.079,72	918.557.176,78

Fondo garanzia debiti commerciali

Dall'entrata in vigore della Finanziaria 2019 è stato creato il capitolo U89370 "Fondo debiti commerciali – spese obbligatorie" della Missione 20 "Fondi di accantonamento", Programma 3 "Altri Fondi" e mantenuto con stanziamento pari a zero in quanto l'ente non si è trovato in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., l. n. 145/2018.

10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE

La voce entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2021, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati			
Addizionale regionale IRPEF non sanità	321.510.156,66	320.925.745,06	337.821.264,40
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	146.897.987,20	121.451.045,13	115.092.773,39
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	98.831,51	104.876,87	120.414,14
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	188.241,62	182.244,26	201.509,55
Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	524.491,20	718.755,27
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	25.374.474,45	26.293.300,91	25.231.943,37
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	3.424.183,53	3.512.214,80	3.339.095,91
Tasse sulle concessioni regionali	531.415,96	499.513,79	429.624,08
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	626.099.600,20	503.945.680,54	547.691.428,82
Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	4.484.719,74	4.645.821,95	4.677.600,57
Addizionale regionale sul gas naturale	86.817.782,09	76.204.692,70	69.747.284,30
Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	38,65
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	545.229,11	759.569,34	495.111,45
Totale tipologia 101	1.215.972.622,07	1.059.049.196,55	1.105.566.843,90
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	1.959.284.653,37	1.528.328.164,00	2.022.323.500,00
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	
Compartecipazione IVA - Sanità	5.571.615.481,00	6.360.105.824,00	6.146.103.610,00
Addizionale IRPEF - Sanità	845.423.476,63	852.253.000,00	861.709.000,00
Addizionale IRPEF - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	
Accisa sulla benzina per autotrazione - sanità	0,00	0,00	
Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	
Totale tipologia 102	8.376.323.611,00	8.740.686.988,00	9.030.136.110,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi			
Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	45.206.606,00	47.065.694,00	45.206.606,00
Addizionale regionale alla compartecipazione IVA	0,00		
Compartecipazione al bollo auto	0,00		
Compartecipazione al gasolio	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	367.575.353,93	366.352.637,27	368.065.810,67
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	
Totale tipologia 104	412.781.959,93	413.418.331,27	413.272.416,67
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	
Fondo perequativo dallo Stato - Sanità	0,00	0,00	
Totale tipologia 301	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Titolo I	23 10.005.078.193,00	10.213.154.515,82	10.548.975.370,57

Il Collegio dei Revisori rileva in particolare una diminuzione nella Tipologia 101, Imposte tasse e proventi assimilati, rispetto al 2019, legata alla pandemia da Covid 19 e un aumento nella tipologia 102, Tributi destinati al finanziamento della sanità, dovuto all'Irap e alla Compartecipazione regionale all'IVA, derivante dall'aumento del Fondo sanitario nazionale, sempre in relazione all'emergenza pandemica.

La voce trasferimenti correnti nell'anno 2021 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020:

TRASFERIMENTI CORRENTI			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
<i>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	669.994.253,86	999.274.236,81	1.055.507.163,94
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.590.737,33	5.032.267,84	9.914.025,20
Trasferimenti correnti ad Enti di Previdenza	0,00	35.845,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	1.809.913,81	1.500.059,81	1.000.000,00
<i>Totale tipologia 101</i>	<i>678.394.905,00</i>	<i>1.005.842.409,46</i>	<i>1.066.421.189,14</i>
<i>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</i>			
Trasferimenti correnti da Famiglie	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.000,00</i>
<i>Totale tipologia 102</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.000,00</i>
<i>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</i>			
Altri trasferimenti correnti da imprese	51.232.109,57	131.528.771,17	196.868.858,94
<i>Totale tipologia 103</i>	<i>51.232.109,57</i>	<i>131.528.771,17</i>	<i>196.868.858,94</i>
<i>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	141.306,58	92.986,20	97.966,62
<i>Totale tipologia 104</i>	<i>141.306,58</i>	<i>92.986,20</i>	<i>97.966,62</i>
<i>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	73.371.103,87	142.860.391,33	48.280.189,72
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	2.546.764,85	1.648.100,63	1.056.617,05
<i>Totale tipologia 105</i>	<i>75.917.868,72</i>	<i>144.508.491,96</i>	<i>49.336.806,77</i>
Totale entrate Titolo II	805.686.189,87	1.281.972.658,79	1.312.728.821,47

Il Collegio rileva un incremento di 56 milioni di euro rispetto al 2020 nella tipologia relativa ai trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, dovuti in particolare ai maggiori trasferimenti statali per l'emergenza covid-19 nei settori della sanità e dei trasporti, mentre si sono ridotti i trasferimenti statali correnti per cofinanziamenti dei programmi comunitari; un aumento di 65,34 milioni di euro nei trasferimenti correnti da imprese (pay-back aziende farmaceutiche), mentre risultano in calo di 94,58 milioni di euro i trasferimenti correnti dall'Unione europea per la realizzazione dei programmi comunitari, in particolare sul Fondo Sociale Europeo e sul FESR, in quanto la programmazione comunitaria 2014-2020 si sta avviando alla conclusione.

La voce entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Vendita di beni	14.685,09	10.764,25	14.425,47
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	314.154.036,63	288.808.868,87	234.874.254,55
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.833.790,01	21.308.636,17	19.447.209,34
Totale tipologia 100	336.002.511,73	310.128.269,29	254.335.889,36
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	166,66	0,00	1.200,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	398.349,19	398.777,28	681.789,98
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	585.921,32	205.645,67	1.364.537,55
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.499,90	333,32	
Totale tipologia 200	986.937,07	604.756,27	2.047.527,53
Tipologia 300: Interessi attivi			
Altri interessi attivi	1.500.968,81	1.179.021,16	1.206.348,12
Totale tipologia 300	1.500.968,81	1.179.021,16	1.206.348,12
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	2.989.906,77	285.592,01	259.629,10
Totale tipologia 400	2.989.906,77	285.592,01	259.629,10
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti			
Indennizzi di assicurazione	155.425,06	187.916,32	635.622,36
Rimborsi in entrata	15.933.343,18	14.269.293,07	13.652.460,00
Altre entrate correnti n.a.c.	4.150.582,31	24.837.997,08	77.859.903,57
Totale tipologia 500	20.239.350,55	39.295.206,47	92.147.985,93
Totale entrate Titolo III	361.719.674,93	351.492.845,20	349.997.380,04

Il Collegio rileva una sostanziale stabilità complessiva in questo titolo di entrata, che presenta per sua natura andamenti altalenanti negli anni, in particolare per quanto riguarda le sanzioni e le altre entrate altrimenti non classificabili. La voce più consistente, quella della erogazione di servizi, in calo rispetto al 2020, risente in particolare della diminuzione della remunerazione delle prestazioni sanitarie erogate in regime di mobilità interregionale. Sensibili diminuzioni rispetto al 2019 nelle entrate

derivanti dalla distribuzione dei dividendi. In aumento la voce di altre entrate correnti e quella relativa ai proventi della repressione delle irregolarità e illeciti.

La voce entrate in conto capitale accertate nell'anno 2021 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Tipologia 100: Tributi in conto capitale			
Imposte da sanatorie e condoni	13.419,95	2.823,39	3.473,91
Totale tipologia 100	13.419,95	2.823,39	3.473,91
Tipologia 200: Contributi agli investimenti			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	165.714.625,18	218.384.480,98	401.523.772,53
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	30.847.916,35	5.494.415,71	5.755.790,37
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	2.178.635,42	2.072.036,99	0,00
Totale tipologia 200	198.741.176,95	225.950.933,68	407.279.562,90
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale			
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	21.266.447,37	0,00
Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	7.807.000,00
Totale tipologia 300	0,00	21.266.447,37	7.807.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
Alienazione di beni materiali	115.819,06	273.989,53	252.578,44
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	479.873,10	131.439,25	52.298,91
Totale tipologia 400	595.692,16	405.428,78	304.877,35
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	1.383.522,11	3.655.032,24	10.773.240,71
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	4.322.582,31	11.690.290,67	7.230.753,03
Totale tipologia 500	5.706.104,42	15.345.322,91	18.003.993,74
Totale entrate Titolo IV	205.056.393,48	262.970.956,13	433.398.907,90

Il Collegio rileva un aumento nella tipologia 200, Contributi agli investimenti, dovuta ad un consistente incremento dei contributi da amministrazioni pubbliche, tra cui spiccano 156 milioni di assegnazione statale per la costruzione del nuovo ospedale di Cesena e 15 milioni erogati per la realizzazione del centro meteo presso il tecnopolo di Bologna. Nella tipologia 300, Altri trasferimenti in conto capitale, nel 2020, la voce riferita a 21,27 milioni di euro rappresentavano 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, non più riproposta nel 2021 e, nel 2021, 7,81 milioni di euro corrispondono al contributo statale per ripiano disavanzi pregressi IRCCS 2001-2002-2003 (art. 1 comma 164, legge 30 dicembre 2004, n. 311; dm 16 novembre 2005; dm 16 maggio 2006).

La voce entrate da riduzione di attività finanziarie accertate nell'anno 2021 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020:

ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
<i>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</i>			
Alienazione di partecipazioni	20.000,00	0,00	0,00
<i>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>			
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	2.223.072,15	1.987.279,58	2.050.800,43
<i>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</i>			
Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0,00	0,00	1.877.948,18
Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	228.843.093,50	145.309.537,05	165.462.555,99
Totale entrate Titolo V	231.086.165,65	147.296.816,63	169.391.304,60

Il Collegio rileva una diminuzione rispetto al 2020 ma una sostanziale stabilità rispetto alla media del biennio precedente. La voce rilevante riguarda gli 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 di euro 1.877.948,18 è relativa alla distribuzione di riserve parte della società Art-er.

La voce entrate per conto terzi e partite di giro, nell'anno 2021, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2019 e 2020:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Tipologia 100: Entrate per partite di giro			
Altre ritenute	27.654.266,03	27.405.363,05	24.585.468,52
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	49.536.079,18	47.607.279,17	48.707.872,32
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	334.684,93	368.581,20	399.665,17
Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	202.424.657,41	186.329.824,13	218.103.504,02
Altre entrate per partite di giro	1.587.078.658,58	2.115.576.295,16	1.282.601.823,17
Totale tipologia 100	1.867.028.346,13	2.377.287.342,71	1.574.398.333,20
Tipologia 200: Entrate per conto terzi			
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	189.351,06	216.602,41	193.015,80
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	6.749.928,83	11.280.374,13	17.104.387,86
Depositi di/presso terzi	572.728,30	769.617,32	428.468,48
Altre entrate per conto terzi	170.761,39	50.684,25	219.250,34
Totale tipologia 200	7.682.769,58	12.317.278,11	17.945.122,48
Totale entrate Titolo IX	1.874.711.115,71	2.389.604.620,82	1.592.343.455,68

Il Collegio rileva la diminuzione delle entrate dovuta principalmente alla riduzione 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. Sono aumentate inoltre le movimentazioni relative ai servizi per conto terzi in relazione alla gestione del programma Adrion e 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 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	167.989.426,13	174.625.041,19	6.635.615,06
102	imposte e tasse a carico ente	11.933.602,07	12.372.211,98	438.609,91
103	acquisto beni e servizi	434.510.552,65	386.662.266,50	-47.848.286,15
104	trasferimenti correnti	10.772.978.644,10	11.176.595.124,81	403.616.480,71
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	47.505.432,76	45.427.516,71	-2.077.916,05
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.758.906,21	3.626.780,23	867.874,02
110	altre spese correnti	4.066.075,25	5.002.607,51	936.532,26
TOTALE		11.441.742.639,17	11.804.311.548,93	362.568.909,76

Il Collegio rileva l'incremento delle spese del personale per le nuove assunzioni dal 2021, una diminuzione nella spesa di acquisto di beni e servizi soprattutto per le prestazioni sanitarie erogate a cittadini emiliano-romagnoli da aziende sanitarie di altre regioni regolate in mobilità e un consistente incremento delle spese per trasferimenti correnti per l'aumento dei trasferimenti alle aziende e enti del servizio sanitario sul fondo sanitario regionale soprattutto collegato alle maggiori spese per trasferimenti nei confronti degli Enti e delle Aziende del Servizio sanitario collegate all'emergenza Covid-19 e per i trasferimenti legati a specifiche assegnazioni statali per mitigare gli effetti della pandemia.

Le voci *spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie* nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto all'anno 2020:

SPESE IN CONTO CAPITALE				
Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	75.843.665,20	96.964.144,62	21.120.479,42
203	Contributi agli investimenti	328.034.498,01	424.084.681,64	96.050.183,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	32.500.000,00	22.600.000,00	-9.900.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00		0,00
	Totale spese in c/capitale	436.378.163,21	543.648.826,26	107.270.663,05
301	Altre spese in conto capitale	800.000,00	600.046,47	-199.953,53
302	Concessione crediti di breve termine	0,00		0,00
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	12.500.000,00	6.080.597,00	-6.419.403,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	145.309.537,05	165.462.555,99	20.153.018,94
	Totale spese per incremento att. Finanziarie	158.609.537,05	172.143.199,46	13.533.662,41

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, il Collegio rileva che l'aumento negli investimenti fissi e lordi è principalmente relativo alla realizzazione di opere e interventi di manutenzione straordinaria sulla rete ferroviaria regionale, e alla realizzazione del Tecnopolo di Bologna. L'incremento dei contributi agli investimenti è principalmente dovuto al trasferimento all'azienda USL della Romagna per la realizzazione del nuovo ospedale di Cesena.

Per quanto riguarda le altre spese per incremento di attività finanziarie, il Collegio rileva che l'incremento rispetto all'anno precedente è dovuta all'aumento degli accrediti sul conto presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo alle Risorse dell'Unione Europea e ai cofinanziamenti nazionali. La spesa di 600mila euro sulla voce deriva dall'incremento della partecipazione regionale alla società PIACENZA EXPO S.p.A. (L.R. 1/2021).

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, 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 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-quater della Legge 296/2006:

Aggregato di spesa del personale - impegni 2011-2013 Rispetto del limite dell'art. 1, comma 557-quater, - L. n. 296/2006 (importi in euro)						
Aggregati di spesa	2011	2012	2013	media 2011/2013 (*)	2020	2021
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato (inclusi comandati in entrata e dirigenti art. 18 e art. 63 e comparto art. 63)	153.753.101,99	151.999.098,97	148.403.091,81	151.385.097,59	165.848.671,32	172.466.810,35
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	1.143.637,51	1.342.500,50	1.060.377,66	1.182.171,89	948.667,20	47.544,03
Somministrazione di lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo alla regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Somme da detrarre in quanto maggiori oneri derivanti dall'applicazione della LR 56/2014 e della LR 13/2015 neutrali sotto il profilo finanziario	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	-32.091.843,47	-29.175.738,93
Somme da detrarre per personale a tempo determinato per il dissesto idrogeologico finanziato dallo stato ai sensi della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 articolo 1, comma 702	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	-119.726,66
Somme da detrarre ai sensi dell'art. 6 del DM 3/9/2019	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	-3.971.309,66	-27.626.123,25
TOTALE	154.896.739,50	153.341.599,47	149.463.469,47	152.567.269,48	130.734.185,39	115.592.765,54

(*) La media 2011/2013 non comprende l'importo di euro € 36.534.707,48 corrispondente alle maggiori spese di personale imputabili dal 2018 alla L.R. 13/2015

L'importo lordo degli impegni, relativi all'anno 2021, con riferimento alla spesa del personale, ammonta a euro 187.580.088,39 con il personale trasferito dalle Province ex L.R. n. 13/2015 e a euro 156.467.939,78 senza il suddetto personale, ed è rispettivamente pari al 11,90 % e al 9,93% della spesa corrente.

Sia l'importo della spesa del personale di euro 187.580.088,39, sia quello di euro 156.467.939,78 comprendono:

- oneri totali per il rinnovo contrattuale a regime sul 2021 (stipendi e relativi oneri riflessi e IRAP), rispettivamente per euro 4.992.149,58 ed euro 4.193.405,65;
- euro 2.819.820,61 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).

Si evince il rispetto dei limiti assunzionali di cui all'art. 33, comma 1 del DL 34/2019 così come meglio esplicitato dal DM 3/9/2019:

Periodo di riferimento	Media entrate ultimo triennio	Spesa di personale dell'ultimo esercizio del triennio	Valore soglia	Tetto di spesa assoluto	Anno di applicazione del tetto
Rendiconti 2016/2018	2.096.272.199,57	174.257.119,35	9,50%	199.145.858,96	2020
Rendiconti 2017/2019	2.236.624.323,94	173.529.463,57	9,50%	212.479.310,77	2021
Rendiconti 2018/2020	2.424.144.341,37	168.669.649,15	9,50%	230.293.712,43	2022

Rendiconti 2019/2021	2.602.868.266,27	175.343.796,90	9,50%	247.272.485,30	2023
----------------------	------------------	----------------	-------	----------------	------

Anno	Spesa di personale 2018 (rendiconto macro-aggregato 1.01 Redditi da lavoro dipendente)	Percentuale di incremento rispetto al 2018	Limite di spesa incrementale rispetto al rendiconto 2018	Tetto di spesa ai sensi del Decreto 3 settembre 2019	Limite di spesa applicato nell'esercizio	Stanzamenti spese redditi da lavoro dipendente (macro aggregato 1.01) (*)
Rendiconto 2020	174.257.119,35	10%	191.682.831,29	199.145.858,96	191.682.831,29	168.669.649,15
Rendiconto 2021	174.257.119,35	15%	200.395.687,25	212.479.310,77	200.395.687,25	175.343.796,90
Bilancio 2022 - Previsione 2022	174.257.119,35	18%	205.623.400,83	230.293.712,43	205.623.400,83	200.120.445,80
Bilancio 2022 - Previsione 2023	174.257.120,35	20%	209.108.544,42	247.272.485,30	209.108.544,42	199.352.277,18
Bilancio 2022 - Previsione 2024	174.257.121,35	25%	217.821.401,69	247.272.485,30	217.821.401,69	198.485.500,00
Proiezione 2025	174.257.122,35		-	247.272.485,30	247.272.485,30	198.485.500,00

(*) A titolo precauzionale negli stanziamenti sono stati conteggiati i costi sostenuti in ogni esercizio per spese di personale a tempo determinato che dovrebbero essere detratte ai sensi

Si evince il rispetto del limite di cui all'Art. 9 comma 28 d.l. n. 78/2010 (pari al 100% della spesa del 2009, in considerazione in materia di personale con rapporto di lavoro flessibile:

Art. 9 comma 28 d.l. n. 78/2010: rispetto dei limiti			
(Importi in euro)			
Regione	Impegni 2009	Limite (50%)	2021
Personale a tempo determinato (1)	8.914.479	4.765.102	8.725.629
Personale in convenzione			
Dirigenti a tempo determinato (2)	8.697.484	4.473.661	6.038.522
Contratti di collaborazione coordinata e continuativa/a progetto	3.825.403	1.912.702	47.544
Totale parziale	21.437.366	11.151.465	14.811.695
Contratti formazione-lavoro	21.698	10.849	140.031
Altri rapporti formativi			
Somministrazione di lavoro	954.242	477.121	0
Lavoro accessorio di cui all'art. 70 co. 1 lett. D) d.lgs. 273/2003			
Totale parziale	975.940	487.970	140.031
Totale complessivo	22.413.306	11.639.435	14.951.726

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 2021 ammontano a euro 22.619,79.

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

Nel 2021, l'Ente ha registrato una spesa pari a euro 761.170,73 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 2021, l'Ente ha proceduto alle seguenti acquisizioni:

- 37.248,32 acquisizione di immobili relativa alla Cessione bonaria in luogo di esproprio inserita nel Conto del Patrimonio nell' U.E. 1 del Comune di Modena;
- 1.000,00 acquisizione gratuita di opere idrauliche nel comune di Zola Predosa da assegnare successivamente al Demanio Pubblico dello stato - Ramo idrico.

11. INTERESSI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta a euro 10.284.406,65, (esclusa l'anticipazione ex D.L. 35/2013) tutti 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 0,08%.

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	
	2021
Residuo debito (consistenza all'1.01.2021) (+)	468.068.494,41
Nuovi prestiti (+)	
Prestiti rimborsati (-)	28.658.752,01
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/-	
Totale fine anno	439.409.742,40

L'importo di euro 24.235.280,49 riguarda solo la restituzione dell'anticipazione di liquidità. Il totale del Titolo 4 Rimborso prestiti è pari a euro a 52.894.032,50 e comprende la restituzione con oneri a carico della regione e precisamente:

Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio statale	0
Rimborso anticipazione di liquidità DL 35/2013	24.235.280,49
Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio regionale	28.658.752,01
Totale rimborso prestiti	52.894.032,50

L'Ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto è ridotto con il rendiconto 2021 di 106.564.926,98 euro. Tale positivo risultato è stato realizzato grazie al margine della gestione di competenza (euro 132.741.359,16), alle variazioni sulla gestione dei residui (euro 26.023.584,42), alla diminuzione delle quote accantonate (euro 12.301.703,59), all'aumento delle quote vincolate (euro 41.190.513,91) e alla riduzione delle quote destinate (euro 235.000,00).

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	2019	2020	2021
Oneri finanziari	12.053.476,48	11.130.472,67	10.284.406,65
Quota capitale	41.207.992,61	356.002,37	28.658.752,01
Totale fine anno	53.261.469,09	11.486.475,04	38.943.158,66

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 31/12/2021 con delibera n. 504 del 4 aprile 2022 così come rettificata dalla deliberazione regionale n. 588 del 21 aprile 2022.

Con tali atti si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2021 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 15.934.644,46;
- residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 37.809.045,91;

e alla riproduzione di residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti per euro 4.149.182,97

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	42.829.855,33	221.404.369,92	153.009.144,64	48.800.847,16	90.306.506,58	789.264.982,67	1.146.622.733,03	2.492.238.439,33
Titolo 2	9.265.072,45	1.460.898,75	134.698,57	1.250.217,58	5.149.529,11	188.911.082,60	206.803.790,89	412.975.289,95
Titolo 3	12.359.487,17	1.650.944,84	1.865.344,15	991.382,93	742.663,60	915.086,88	6.394.604,77	24.919.514,34
Titolo 4	93.866.718,21	4.137.004,45	28.305.058,11	21.598.507,32	56.522.125,06	92.810.809,63	244.061.665,31	541.301.888,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	156.996,94	209.810,00	19.450.347,53	19.817.154,47
Titolo 9	136.453,45	0,00	0,00	18.062,50		109,36	3.790.306,26	3.944.931,57
TOTALE	158.457.586,61	228.653.217,96	183.314.245,47	72.659.017,49	152.877.821,29	1.072.111.881,14	1.627.123.447,79	3.495.197.217,75

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	91.057.720,13	29.253.787,34	45.321.366,62	67.938.472,33	82.622.216,80	320.144.495,75	814.613.542,32	1.450.951.601,29
Titolo 2	94.600.697,08	4.820.777,79	7.588.133,54	17.936.293,30	69.413.819,50	69.262.564,78	342.132.065,44	605.754.351,43
Titolo 3			3.399.062,22		1.317.155,05	3.500.000,00	6.080.643,47	14.296.860,74
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	2.050.182,83	181.631.683,31	103.502.344,51	602.826,74	41.300.966,62	553.685.303,97	713.477.726,31	1.596.251.034,29
TOTALE	187.708.600,04	215.706.248,44	159.810.906,89	86.477.592,37	194.654.157,97	946.592.364,50	1.876.303.977,54	3.667.253.847,75

14. VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA – CERTIFICAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

A decorrere dall'anno 2021, le Regioni a statuto ordinario si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desunto, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118 del 2011. La Regione ha pienamente raggiunto l'equilibrio di bilancio richiesto come risulta dallo specifico allegato al rendiconto.

Relativamente all'esercizio 2021, le Regioni a statuto ordinario sono tenute a fornire al Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – le informazioni

concernenti gli investimenti realizzati ai sensi dell'articolo 1, commi 495 bis e 495 ter, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, e dell'articolo 1, commi da 833 a 836, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. L'Ente ha provveduto in data 29 marzo 2022 a inviare al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione degli investimenti 2021.

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	-17,42 giorni
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA*	-44,92 giorni
COMPONENTE NON SANITARIA	-15,27 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 99.531,55 per n. 6 imprese creditrici, in miglioramento rispetto agli stessi dati relativi all'anno 2021.

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 ordinarie 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);
- 11 società partecipate non in controllo.

- n. 14 fondazioni partecipate;

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

Il Collegio precisa che l'Istituto per i beni artistici, culturali e naturali non risulta inserito nell'elenco di cui sopra in quanto al 31.12.2021 risultava già soppresso. È invece presente nella conciliazione di cui alla tabella sottostante in quanto vi sono stati movimenti contabili tra la Regione e l'Ente nel 2021.

In data 17 maggio 2022, la situazione risulta essere la seguente:

- 35 posizioni asseverate;
- 7 posizioni conciliate in attesa di asseverazione.
- 5 posizioni in corso di approfondimento;

Gli esiti della procedura sono riportati nella tabella che segue:

Organismi partecipati	credito Rer	debito della società	differenza	debito Rer	credito della società	differenza	Esito
Aeroporto Marconi spa	0,00	470.139,91	-470.139,91	15.942,70	15.942,70	0,00	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Agenzia regionale per il lavoro	820.039,28	820.039,28	0,00	40.812.429,46	40.732.400,82	80.028,64	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	273.664,46	417.971,87	-144.307,41	30,00	0,00	30,00	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Agrea Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura	19.856,01	19.856,01	0,00	13.023.518,70	13.023.518,70	0,00	Asseverati
Aipo Azienda interregionale fiume Po	744.865,93	1,50	744.864,43	3.043.710,53	2.503.422,40	540.288,13	in corso approfondimenti
Apt srl	102.591,32	102.591,32	0,00	9.066.144,47	12.340.131,70	-3.273.987,23	asseverati
ARPAE Agenzia regionale per la prevenzione, ambiente e energia dell'ER	1.252.284,98	1.093.679,09	158.605,89	9.296.395,61	9.128.990,52	167.405,09	in corso approfondimenti
Arter-Er	0,00	0,00	0,00	20.404.127,61	21.637.416,28	-1.233.288,67	in corso approfondimenti

Organismi partecipati	credito Rer	debito della società	differenza	debito Rer	credito della società	differenza	Esito
Banca Popolare Etica scpa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	asseverati
Bologna Fiere spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 di Bologna scpa	0,00	90.000,00	-90.000,00	16.286,40	0,00	16.286,40	asseverati
Centro Agro-alimentare e Logistica srl consortile	18.062,50	18.062,50	0,00	0,00	0,00	0,00	asseverati
Centro Agro-alimentare Riminese scpa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	0,00	0,00	0,00	379.840,64	379.840,64	0,00	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma	0,00	0,00	0,00	177.969,76	177.969,76	0,00	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza	0,00	0,00	0,00	92.655,04	92.655,04	0,00	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio-Emilia	0,00	0,00	0,00	86.489,68	86.489,68	0,00	asseverati
Ente Parco Interregionale Del Sasso Simone E Simoncello	0,00	0,00	0,00	122.606,42	122.606,42	0,00	asseverati
Er.Go Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	2.490,00	-2.490,00	678.983,63	151.423,05	527.560,58	asseverati

Organismi partecipati	credito Rer	debito della società	differenza	debito Rer	credito della società	differenza	Esito
Ert-Emilia Romagna Teatro Fondazione Teatro Stabile Pubblico regionale	0,00	0,00	0,00	45.954,00	340.064,82	-294.110,82	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
FBM spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	asseverati
Ferrovie Emilia Romagna srl	21.018,66	22.802,16	-1.783,50	11.971.440,07	10.202.301,12	1.769.138,95	in corso approfondimenti
Fiere di Parma spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	asseverati
Fondazione Arturo Toscanini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	asseverati
Fondazione Centro Ricerche Marine	0,00	0,00	0,00	47.500,00	47.500,00	0,00	asseverati
Fondazione Emiliano - Romagnola per le vittime dei reati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati
Fondazione istituto sui trasporti e logistica	113.116,78	113.116,78	0,00	37.000,00	37.000,00	0,00	Asseverati
Fondazione Italia-Cina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati
Fondazione nazionale della danza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati
Fondazione Scuola di Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	386.119,68	386.119,68	0,00	Asseverati
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	0,00	0,00	770.622,90	878.128,90	-107.506,00	Asseverati

Organismi partecipati	credito Rer	debito della società	differenza	debito Rer	credito della società	differenza	Esito
Fondazione Museo nazionale Ebraismo italiano e Shoah (MEIS)	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	Asseverati
IBC Istituto beni artistici, culturali e naturali dell'ER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati
Intercent-er Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici	15.606,07	15.606,07	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati
Irst Istituto scientifico romagnolo per lo studio e la cura dei tumori srl	0,00	0,00	0,00	146.438,94	146.438,94	0,00	asseverati
Italian Exhibition Group spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Lepida spa	0,00	3.463.867,55	-3.463.867,55	23.350.207,58	22.392.556,43	957.651,15	in corso approfondimenti
Piacenza Expo spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati
Porto intermodale di Ravenna spa Sapir	0,00	0,00	0,00	38.279,92	2.617,72	35.662,20	Asseverati
Terme Castrocaro spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati
Società di Salsomaggiore srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Asseverati

Organismi partecipati	credito Rer	debito della società	differenza	debito Rer	credito della società	differenza	Esito
Tper spa	0,00	0,00	0,00	4.232.323,78	3.040.287,22	1.192.036,56	conciliati, ma non ancora asseverati e per i quali si è in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione
Fondazione Marco Biagi	0,00	0,00	0,00	38.854,22	38.854,22	0,00	asseverati
Fondazione Collegio Europeo di Parma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	asseverati
Infrastrutture Fluviali srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	asseverati
Ater Fondazione	0,00	0,00	0,00	33.673,29	33.673,29	0,00	asseverati
	3.381.105,99	6.650.224,04	-3.269.118,05	138.515.545,03	138.138.350,05	377.194,98	

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

Totale Impegni anno 2021 agenzie, aziende, consorzi, fondazioni e società	
Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisizioni di attività finanziarie	600.046,47
Acquisto di beni e servizi	64.766.933,67
Contributi agli investimenti	56.610.807,71
Imposte e tasse a carico dell'ente	603,50
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	29.290.266,19
Redditi da lavoro dipendente	370.770,84
Rimborsi e poste correttive delle entrate	675.224,25
Trasferimenti correnti	438.648.632,68
Altre spese correnti	59.837,65
	591.023.122,96

AEROPORTO GUGLIELMO MARCONI DI BOLOGNA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	29.146,57
	29.146,57

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	863.197,14
Trasferimenti correnti	2.199.982,56
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	356.057,96
Contributi agli investimenti	50.000,00
Rimborsi e poste correttive	34.238,50
Altre spese correnti	59.837,65
	3.563.313,81

AGENZIA REGIONALE PER IL LAVORO

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	36.344.677,74
Rimborsi e poste correttive delle entrate	243.200,00
	36.587.877,74

AGENZIA REGIONALE PER LA SICUREZZA TERRITORIALE E LA PROTEZIONE CIVILE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	18.042.180,00
Contributi agli investimenti	12.550.000,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30,00

30.592.210,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	20.523.947,87
Contributi agli investimenti	41.716.338,73
	62.240.286,60

APT SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	23.719.642,95
	23.719.642,95

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	1.280.784,90
Trasferimenti correnti	72.919.621,63
Rimborsi e poste correttive delle entrate	60.364,00
Contributi agli investimenti	275.076,93
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	240.000,00
	74.775.847,46

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	12.215.630,88
Trasferimenti correnti	3.737.863,77
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.201,75
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.178.878,18
Imposte e tasse a carico dell'ente	242,00
	18.134.816,58

ATER FONDAZIONE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	2.230.000,00
	2.230.000,00

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	60.863.340,77
Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.200,00
	60.911.540,77

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)
Nessun impegno	0,00
	0,00

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	188.894,60
	188.894,60

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PARMA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	98.001,60
	98.001,60

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PIACENZA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	43.928,00
	43.928,00

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	42.069,60
	42.069,60

EMILIA-ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE - TEATRO STABILE PUBBLICO REGIONALE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	2.926.892,00
	2.926.892,00

FERROVIE EMILIA ROMAGNA - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	207.769.227,42
Rimborsi e poste correttive delle entrate	286.100,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.672.046,87
Contributi agli investimenti	1.142.993,94
	228.870.368,23

FIERE DI PARMA S.P.A.

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

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	3.500.000,00
	3.500.000,00

FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)

Trasferimenti correnti	297.500,00
	297.500,00

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	64.000,00
	64.000,00

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	63.854,22
	63.854,22

FONDAZIONE NAZIONALE DELLA DANZA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	1.200.000,00
	1.200.000,00

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	550.000,00
Trasferimenti correnti	250.000,00
	800.000,00

FONDAZIONE "TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA"

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.387.866,50
Contributi agli investimenti	5.986,25
	3.393.852,75

FONDAZIONE MUSEO NAZIONALE DELL'EBRAISMO ITALIANO E DELLA SHOAH

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

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	1.640.000,00
	1.640.000,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	20.000,00
	20.000,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	283.740,85
	283.740,85

ITALIAN EXHIBITION GROUP S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	22.897,94
	22.897,94

LEPIDA S.C.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	25.560.594,49
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.660.853,34
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.182.399,84
Rimborsi e poste correttive delle entrate	920,00
Acquisizioni di attività finanziarie	46,47
	32.404.814,14

ENTE PARCO SASSO SIMONE E SIMONCELLO

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	166.016,00
Contributi agli investimenti	2.816,98
	168.832,98

PIACENZA EXPO SPA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisizioni di attività finanziarie	600.000,00
	600.000,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	35.662,20
	35.662,20

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	370.770,84
Contributi agli investimenti	583.854,03
	954.624,87

Dati relativi alle società indirettamente partecipate dalla Regione Emilia-Romagna

Totale Impegni anno 2021 partecipazioni indirette	
Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	1.150.972,41
Contributi agli investimenti	18.062.412,91
Redditi da lavoro dipendente (abbonamento per il trasporto pubblico)	190.624,30
Trasferimenti correnti	306.017,68
	19.710.027,30

AICOD S.R.L.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	200.208,21
	200.208,21

BFENG S.R.L.

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

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	5.831,93
	5.831,93

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	34.419,00
	34.419,00

FERRARA FIERE CONGRESSI SRL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	46.006,20
	46.006,20

FONDAZIONE FLAMINIA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	118.342,30
	118.342,30

MODENA FIERE SRL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	4.758,00
	4.758,00

SOCIETA' EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente (abbonamento per il trasporto pubblico)	13.280,00
Contributi agli investimenti	2.368.367,86
	2.381.647,86

START ROMAGNA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente (abbonamento per il trasporto pubblico)	11.172,30
Contributi agli investimenti	392.213,12
	403.385,42

TERMINAL NORD S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	16.800,00
	16.800,00

TRENTALIA TPER SCARL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente (abbonamento per il trasporto pubblico)	166.172,00
Contributi agli investimenti	15.296.000,00
	15.462.172,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	32.013,24
	32.013,24

MONTEFELTRO SVILUPPO SCRL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	39.943,14
	39.943,14

RIMINI WELCOME DESTINATION MANAGEMENT COMPANY SCRL

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	64.500,00
	64.500,00

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 con Lepida ScpA, già rivisto alla luce della fusione per incorporazione di Cup2000 ScpA in Lepida SpA e della trasformazione dell'incorporante in società consortile per azioni, nel 2021 ha avuto ad oggetto 58 iniziative;
- Per l'anno 2021 il costo per il "Contratto di Programma" inerente la gestione dell'infrastruttura ferroviaria di interesse regionale, la sua manutenzione ordinaria e il suo potenziamento è stato quantificato in euro 16.000.000,00 (+ IVA 10%). L'incremento del corrispettivo tiene conto di un aumento del personale sancito nell'Accordo del 14 Marzo 2019 siglato tra Regione, FER e le organizzazioni sindacali, dell'attuazione delle disposizioni normative in materia di sicurezza ferroviaria con un conseguente aumento dei costi dei servizi per il mantenimento di efficienza e sicurezza dell'infrastruttura.

Si evidenzia inoltre, che a seguito dell'accoglimento dell'Interpello n. 909-509/2021 presentato da FER all'Agenzia delle Entrate, Direzione Regionale Emilia- Romagna, è stabilito che le risorse finanziarie che la Regione riconosce per il Contratto di Programma devono ritenersi fuori dal campo di applicazione IVA in quanto il rapporto giuridico non ha natura contrattuale a prestazioni corrispettive. Preso atto di quanto sopra, per il contratto di programma 2021 alla FER, tenuto conto

anche della copertura della perdita di esercizio evidenziata nel 2020, è stato riconosciuto un contributo complessivo di euro 17.500.000,00;

- 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'Agencia 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.

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).

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 2021, facendo riferimento all'esercizio 2020, in coerenza con il Modello di controllo analogo approvato con DGR n. 1779 del 21 ottobre 2019 e, in particolare per i controlli successivi, alla luce del Modello aggiornato con Deliberazione n. 99 del 31 gennaio 2022.

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 attraverso gli strumenti del controllo analogo e nell’ambito della rendicontazione di tali strumenti. In particolare, l’Assemblea legislativa in occasione della Rendicontazione al DEFR, può verificare la realizzazione degli orientamenti strategici e di indirizzo gestionale.

La Giunta regionale con deliberazione n. 788 del 29 giugno 2020 ha approvato il DEFR 2021 includendo nella Parte III, conformemente a quanto previsto dalla L.R. 1/2018, proposte per gli indirizzi per le società in house. L’Assemblea legislativa, con propria determinazione n. 27 del 7 ottobre 2020 ha approvato il DEFR 2021.

Infine, nel corso del 2021, è stato approvato il DEFR 2022 con DGR n. 891 del 14 giugno 2021, successivamente approvata dall’Assemblea Legislativa con propria determinazione n. 50 del 21 luglio 2021.

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 Delibera n. 2085 del 6 dicembre 2021, ad adottare il “*Piano di riassetto per la razionalizzazioni delle partecipazioni societarie della Regione Emilia-Romagna per l’anno 2021, ai sensi dell’art. 20, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175*” con cui si è provveduto all’analisi dell’assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'analisi svolta con la deliberazione di cui al paragrafo precedente è stata inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

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	2021
A)	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.480.134.939,97
B)	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.230.431.751,60
	Risultato della gestione	249.703.188,37
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-43.961.539,49
	<i>proventi finanziari</i>	1.465.977,22
	<i>oneri finanziari</i>	45.427.516,71
D)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.010.942,35
	<i>Rivalutazioni</i>	5.173.310,81
	<i>Svalutazioni</i>	7.184.253,16
	Risultato della gestione operativa	203.730.706,53
E)	PROVENTI STRAORDINARI	60.047.920,84
E)	ONERI STRAORDINARI	40.300.507,15
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	223.478.120,22
	Imposte (IRAP)	11.503.604,91
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	211.974.515,31

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 211.974.515,31.

Il Collegio dei Revisori, con riferimento alla voce D22 "rivalutazioni" di euro 5.173.310,81, pur risultando tale importo sotto la soglia di rilevanza del 3%, ai sensi dei principi di revisione vigenti, rispetto ai dati complessivi del bilancio dell'Ente, dà atto che la stessa non avrebbe dovuto essere iscritta e quindi costituire un ricavo nel predetto bilancio, in considerazione di quanto previsto dall'Allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 che prevede "[...] gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica

riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria [...]".

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2021	<i>Variazioni</i>	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	424.205.884,86	-367.604.468,59	56.601.416,27
Immobilizzazioni materiali	566.134.289,53	51.051.657,70	617.185.947,23
Immobilizzazioni finanziarie	474.591.640,79	-9.065.131,90	465.526.508,89
Totale immobilizzazioni	1.464.931.815,18	-325.617.942,79	1.139.313.872,39
Rimanenze	209.757,23	15.746,64	225.503,87
Crediti	3.360.665.188,61	-158.264.258,93	3.202.400.929,68
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.451.890.764,02	256.416.777,79	1.708.307.541,81
Totale attivo circolante	4.812.765.709,86	98.168.265,50	4.910.933.975,36
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	6.277.697.525,04	-227.449.677,29	6.050.247.847,75
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	99.567.494,67	-162.738.028,53	-63.170.533,86
Fondo rischi e oneri	84.806.357,82	17.665.773,16	102.472.130,98
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	5.139.847.836,26	-232.751.692,59	4.907.096.143,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	953.475.836,29	150.374.270,67	1.103.850.106,96
Totale del passivo	6.277.697.525,04	-227.449.677,29	6.050.247.847,75
<i>Conti d'ordine</i>	8.041.471,95	0,00	8.041.471,95

19. PNRR

Il Collegio prende atto di quanto segue:

REGIONE EMILIA-ROMAGNA		
MISSIONE PNRR	RISORSE ASSEGNATE (importo e provvedimento amm.)	RISORSE INCASSATE (importo e reversale)
M1		
M2		
M3		
M4		
M5		
M6	767.944,86 Decreto del Ministero della Salute del 2 novembre 2021	0,00

REGIONE EMILIA-ROMAGNA				
MISSIONE PNRR	INTERVENTO FINANZIATO (importo e provvedimento amm.)	CUP (Codice Unico di Progetto)	RISORSE INCASSATE (importo e reversale)	SOGGETTO/I BENEFICIARIO/I
M6	767.944,86 (delibera Giunta regionale 2295/2021)			Enti e aziende del servizio sanitario

20. 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.

21. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata già nei giorni precedenti, dei documenti richiamati nella presente Relazione, dà atto che sono state avviate le prime attività propedeutiche all'estensione a tutti gli organismi delle modalità organizzative e degli strumenti operativi già in essere rispetto alle società *in house*, funzionali all'azione di monitoraggio e controllo. Il Collegio suggerisce di proseguire e di concludere nel minor tempo possibile tale processo, al fine 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.

22. 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 2021.

17 maggio 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....