

**ALLEGATO N. 3 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 7 DEL 21.05.2019**

***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 2018**



8
1
[Signature]

Sommario

1. GESTIONE FINANZIARIA	5
2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2018	9
3. ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	10
4. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	12
5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	13
6. VARIAZIONE DEI RESIDUI	14
7. CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI	14
8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	15
9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI.....	16
10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	18
11. INTERESSI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	27
12. ANALISI INDEBITAMENTO	27
13. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	28
14. VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
15. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	30
16. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
17. CONTO ECONOMICO	44
18. STATO PATRIMONIALE	45
19. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	46
20. [EVENTUALE] RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
21. CONCLUSIONI	47



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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 07.05.2019, il progetto di legge della Giunta regionale (pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna, S.S. n. 267 del 6 maggio 2019) e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, 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. 539 dell'8 aprile 2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 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 e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014-2020;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2018;
- 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 2018 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 2018;
- 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 2018, 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 2018, ha provveduto a verificare la regolarità e i presupposti della variazione di bilancio approvata nel corso dell'esercizio dalla Giunta regionale, dal Responsabile Servizio Bilancio e finanze e dai dirigenti,
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 19 dell'anno 2018 e nei relativi allegati;
- che il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2018, ha provveduto a verificare l'adempimento degli obblighi relativi alle Dichiarazioni e Comunicazioni fiscali riferite all'anno 2018.

1. GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2018, 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. 52.911 reversali e n. 35.245 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 2018			481.990.654,73
Riscossioni	2.387.149.633,71	11.513.222.354,79	13.900.371.988,50
Pagamenti	2.508.069.859,83	11.198.878.537,36	13.706.948.397,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			675.414.246,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			675.414.246,04

SALDO DI CASSA GESTIONE BUONI PASTO	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2018			5.992,00
Riscossioni	0,00	3.173.135,00	3.173.135,00
Pagamenti	0,00	3.176.082,00	3.176.082,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			3.045,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.045,00

SALDO DI CASSA ECONOMALE CENTRALE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2018			1.000.000,00
Riscossioni	13,71	390.711,68	390.725,39
Pagamenti	13,71	390.711,68	390.725,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.000.000,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.000.000,00

Il Collegio dà atto che, in occasione delle verifiche del 7 febbraio 2019 e del 26 marzo 2019, è stata comunicata ai Dirigenti competenti la necessità di procedere 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.

Per quel che riguarda le casse periferiche del Servizio Fitosanitario regionale e della sede di Bruxelles, il Collegio dà atto che, alla data del 31 dicembre 2018, si sono concluse le attività gestionali, amministrative e contabili connesse alla loro chiusura. A tal proposito, sono stati adottati dal Direttore Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni le determine di estinzione dei relativi fondi economici nn. 20318 del 05.12.2018 (Servizio Fitosanitario) e 17481 del 30.10.2018 (Bruxelles) e

sono state revocate le nomine dei cassieri e dei sostituti con determine del Direttore Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni nn. 21714 del 24.12.2018 (Servizio Fitosanitario) e 18247 del 9.11.2018.

Il saldo di cassa risulta così determinato:

- Conto Gestione Regione:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 360.584.524,55;
 - Riscossioni euro 2.522.749.140,99;
 - Pagamenti euro 2.492.650.288,94
- Conto Gestione Sanità:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 121.406.130,18;
 - Riscossioni euro 11.377.622.847,51;
 - Pagamenti euro 11.214.298.108,25.

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 163.566.632,55 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2018
Accertamenti di competenza (+)	13.508.384.504,74
Impegni di competenza (-)	13.268.014.244,01
Saldo avanzo di competenza	240.370.260,73
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	522.830.621,26
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	599.634.249,44
Saldo gestione di competenza	163.566.632,55


Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza (+)	163.566.632,55
avanzo di amministrazione applicato (+)	148.331.928,50
SALDO	311.898.561,05

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



 7





EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	957.832.196,49
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente *	(-)	21.598.344,04
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	94.934.254,15
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.011.112.781,45
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **	(+)	22.436.139,34
Entrate Titolo 4,03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Entrate Titolo 5,00 - Spese Titolo 3,00 - Variazioni attività finanziarie	(+)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ***	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	355.645,04
Spese correnti	(-)	10.501.945.815,14
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	184.811.998,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie ****	(+)	-
Rimborso prestiti	(-)	961.464.942,28
<i>di cui Fondo Anticipazioni di liquidità</i>		874.378.328,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		416.849.916,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	71.476.404,42
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	427.896.367,11
Entrate in c/capitale (Titolo IV)	(+)	209.173.201,44
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	87.586,89
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **	(-)	22.436.139,34
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ***	(-)	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	355.645,04
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese in conto capitale	(-)	378.151.054,82
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	414.822.251,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	100.000,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	1.265.932.366,06
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	2.280.174,82
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		- 1.370.883.721,61

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato amministrazione per l'incremento di attività finanziarie *****	(+)	15.000.000,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	231.710.855,21
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	244.443.093,50
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	87.586,89
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	100.000,00
C) VARIAZIONI ATTIVITÀ FINANZIARIA		2.280.174,82
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)	-	954.033.805,01
*Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto		
**Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		
***Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.		
****Indicare l'importo della lettera C) conservando il segno (+) o (-).		
*****Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento		


2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2018

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 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:



 9



Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2018	31/12/2018
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	94.934.254,15	184.811.998,41
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	427.896.367,11	414.822.251,03
Totale	522.830.621,26	599.634.249,44

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2018 è la seguente:

Descrizione tipo finanziamento	Importo
ASSEGNAZIONI DELLA U.E.	615.067,73
ALTRE ENTRATE VINCOLATE	595.515,14
ASSEGNAZIONI STATALI A DESTINAZIONE VINCOLATA	105.805.828,20
MEZZI REGIONALI	307.781.535,96
TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	24.304,00
TOTALE	414.822.251,03

3. ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA

Nell'allegato n. 35 al rendiconto generale "*Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione*" sono rappresentate le entrate a destinazione specifica o vincolata e le spese impegnate. Nel prospetto che segue si elencano le più significative (fino a un minimo di 1 milione di euro):



ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 7 DEL 21.05.2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
FONDO SANITARIO (IRAP SANITÀ, ADD. IRPEF SANITÀ, COMPARTICIPAZIONE IVA SANITÀ)	8.358.740.965,10	8.358.740.965,10
COMPARTICIPAZIONI AL GETTITO DELLE ACCISE SULLA BENZINA E SUL GASOLIO PER AUTOTRAZIONE DESTINATE AD ALIMENTARE IL FONDO NAZIONALE TRASPORTI	363.895.090,06	363.895.090,06
MOBILITA' SANITARIA CITTADINI RES. EXTRA REGIONE	278.747.103,00	278.747.103,00
TRASF. FSN OB.PIANO SAN.NAZIONALE	90.960.490,00	90.960.490,00
CONTRIB. UE POR FESR 2014/2020 - CAPITALE	56.495.374,91	56.495.374,91
PAYBACK OSPEDALIERA	55.949.733,93	55.949.733,93
CONTRIB. UE SUL POR FSE 2014/2020	53.030.310,59	53.030.310,59
PAYBACK FARMACEUTICA	26.098.642,16	15.670.762,99
ASS STATO FARMACI ONCOLOGICI	41.638.830,49	41.638.830,49
ASSEG.STATO SUL POR FESR 2014/2020 CAPITALE	39.546.762,74	39.546.762,74
ASS STATO F.DO FARMACI INNOVATIVI	38.197.292,70	38.197.292,70
ASSEG.STATO SUL POR FSE 2014/2020	37.121.217,35	37.121.217,35
ASSEG. STATO SUL FONDO PER LE NON AUTOSUFFICIENZE	34.639.960,00	34.639.960,00
TRASF. FSN COP. PREST.EROG.MOBILITA' INTERNAZIONAL	26.298.004,00	26.298.004,00
ASS. STATO PER IL FUNZ. SERVIZI PER L'IMPIEGO	24.552.256,00	24.552.256,00
TASSA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO	24.495.030,41	24.495.030,41
ASSEGN STATO "ADDENDUM" INVESTIMENTI SANITARI	23.512.500,00	23.512.500,00
TRASF.FSN QUOTA INDIST.FINALIZZATA	21.324.568,00	21.324.568,00
ASSEGNAZIONE STATO INDENNIZZI EMOTRASFUSI	17.308.992,94	17.308.992,94
ASSEG.STATO CONCESSIONE PRESTITI ONORE BORSE STUDI	15.262.752,00	15.262.752,00
ASSEG.STATO ONERI MUTUO EVENTI CALAMITOSI 96	13.436.930,25	13.436.930,25
ASS. STATO SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	13.051.213,07	13.051.213,07
CONTR. UE FESR 2014/2020 QUOTA CORRENTE	10.527.875,90	10.527.875,90
TRASF. FSN FINAN.FUNZ.SAN.MEDICINA PENIT.	10.445.415,00	10.445.415,00
ASS. STATO INTERVENTI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (9.093.742,31	9.043.742,31
TRASF. RISORSE PER COM. MONTANE E UNIONE COMUNI	7.792.596,26	7.792.596,26
RIMB. ONERI PREST. SAN. STRAN. NON IN REGOLA	7.518.640,98	7.518.640,98
ASS. STATO FESR 2014-2020 QUOTA CORRENTE	7.367.612,07	7.367.612,07
ASS UE PROGETTO ICARE	7.200.000,00	7.200.000,00
CONTR. STATO CENTRO EUROP. PREVISIONI METEO	7.160.318,13	7.160.318,13
ASS STATO FONDO GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO	7.057.832,51	7.057.832,51
TRASF. FONDO SANITARIO NAZIONALE FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE	6.613.822,27	6.613.822,27
ASSEG.STATO MUTUI ATTUAZ.INTERV.URGENTI ORDINANZA 3192	6.250.000,00	6.250.000,00
ASS. FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	5.858.953,06	5.858.953,06
ASS. STATO INTERVENTI QUALITA' DELL'ARIA	5.415.873,87	5.415.873,87
ASS. STATO FONDO ASILO, MIGRAZIONE E INTEGRAZIONE (FAMI)	5.353.389,31	5.353.389,31
ASS. STATO FINANZIAMENTO DELL'OBBLIGO DI FREQUENZA DI ATTIVITA' FORMATIVE	5.333.603,64	5.333.603,64
ASS. STATO ESTRAZIONI DI IDROCARBURI LIQUIDI E GASSOSI	5.331.118,72	5.318.185,72
ASS STATO F.DO INQUILINI MOROSI INCOLPEVOLI	5.162.293,38	5.162.293,38
CONTR. STATO PNS FERROVIARIA	5.055.000,00	5.055.000,00
TRASF. FSN PER SUPERAMENTO OPG	4.064.799,00	4.064.799,00
ASSEG.STATO FORNITURA GRATUIT.SEMIGRAT.LIBRI TESTO	3.937.808,09	3.937.808,09
ASS. STATO INTERVENTI DI PREVENZIONE, ADEGUAMENTO O MIGLIORAMENTO SISMICO	3.875.778,59	3.875.778,59
ASSEGN.STATO VERIF.INTERV.ADEGUAM./MIGLIOR.SISMICO	3.875.778,59	3.875.778,59
CONTR. UE FEAMP ITALIA 2014 - 2020* - QUOTA CAPITALE	2.914.840,37	2.914.840,37
ASS.INTERVENTI MIGLIORAMENTO GENETICO DEL BESTIAME	2.737.783,21	2.737.783,21
TRASF.FSN ESCLUSIVITA' RAPP. PERS.DIR.SANITARIO	2.863.518,65	2.863.518,65
TRASF. FSN ASSISTENZA STRANIERI	2.854.938,00	2.854.938,00
ASS.STATO INT.SOST.IMPR.AGR. CALAM.NATURALI	2.601.419,00	0,00
ASS. STATO COFIN. FEAMP 2014 -2020 - CAPITALE	2.005.926,37	2.005.926,37
ASS. STATO ADEGUAMENTO ANTICENDI OSPEDALI	1.945.600,00	1.945.600,00
ASS STATO F.DO EMERG. AVICOLA	1.689.600,00	1.689.600,00
TRASF. STATO QUOTE PREMIALI RISORSE DEL SSN	1.567.087,00	1.567.087,00
ASS. STATO PROG.ORG.VOLONT. E ASS. PROM.SOCIALE	1.469.846,85	1.469.846,85
ASS STATO PROG.SPER.PERSONE DISABILI	1.461.741,50	1.461.741,50
ASS. STATO PON INCLUSIONE E PO I FEAD	1.449.650,00	1.449.650,00
ASSEGN.STATO ATTUAZ.PROG.ASSISTEN.INTEGR.STRANIERI	1.280.193,10	1.280.193,10
CONTR. STATO MANUT.STRADE MONTAGNA	1.277.593,51	1.277.593,51
TRASF. FSN ALTRE QUOTE DESTINAZIONE VINCOLATA	1.274.274,00	1.274.274,00
ASS. STATO PROG. E RIC. SANITARI ART.12 L.502-92	1.270.948,76	1.270.948,76
ASSEG. STATO FONDO POLITICHE PARI OPPORTUNITA'	1.055.761,76	1.055.761,76
CONTR.VENTEN.STATO ONERI MUTUO PROTEZIONE CIVILE	1.929.905,82	1.929.905,82



Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna (r_ emiro)
 Assemblea Legislativa (AOO_AL)
 AL/2019/0014859 del 18/06/2019 11:02:08

4. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Descrizione tipologia e categoria	Accertamenti
Tipologia Imposte tasse e proventi assimilati	
Addizionale regionale IRPEF non sanità	15.925.725,13
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	76.171.134,96
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	39.103,03
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	103.328.539,77
Tasse sulle concessioni regionali	362,16
Addizionale regionale sul gas naturale	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	29.010,30
Tipologia Trasferimenti correnti da Imprese	
Altri trasferimenti correnti da imprese	10.427.879,17
Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.300,00
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	1.999,92
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.059.339,78
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	177.132,52
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.182,48
Tipologia Interessi attivi	
Altri interessi attivi	2.622.788,00
Tipologia Rimborsi di altre entrate correnti	
Altre entrate correnti n.a.c.	41.763.054,80
Tipologia Tributi in conto capitale	
Imposte da sanatorie e condoni	10.198,26
Tipologia Contributi agli investimenti	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	67.676.409,99
Tipologia Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
Alienazione di beni materiali	787.650,51
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	102.300,00
Tipologia Altre entrate in conto capitale	
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	3.721.424,19
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	3.634.328,40
Tipologia Alienazione di attività finanziarie	
Alienazione di partecipazioni	87.586,89
Tipologia Entrate per conto terzi	
Altre entrate per conto terzi	192.123,56
Totale entrate	328.772.573,82
Spese non ricorrenti	
Descrizione Titolo e Macroaggregato	Impegni
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Altre spese correnti"	319.290,20
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Acquisto di beni e servizi"	706.262,48
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Trasferimenti correnti"	350.590,79
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	39.830.731,73
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Contributi agli investimenti"	218.570.071,99
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" - Macroaggregato "Acquisizioni di attività finanziarie"	100.000,00
Concessione crediti di medio-lungo termine	500.000,00
Titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro"	192.123,56
Totale spese	260.569.070,75
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	68.203.503,07



5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di euro 246.476.333,62 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			481.990.654,73
RISCOSSIONI	2.387.149.633,71	11.513.222.354,79	13.900.371.988,50
PAGAMENTI	2.508.069.859,83	11.198.878.537,36	13.706.948.397,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			675.414.246,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			675.414.246,04
RESIDUI ATTIVI	2.732.982.666,01	1.995.162.149,95	4.728.144.815,96
RESIDUI PASSIVI	2.488.312.772,29	2.069.135.706,65	4.557.448.478,94
<i>Differenza</i>			170.696.337,02
<i>FPV per spese correnti</i>			184.811.998,41
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			414.822.251,03
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			246.476.333,62

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	219.253.703,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	62.150.512,86
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	874.378.328,37
Fondo perdite società partecipate	2.040.738,00
Fondo contenzioso	8.563.563,27
Fondo accantonato a copertura degli effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali	16.732.333,00
Fondo accantonato per depositi cauzionali attivi a privati	98.192,28
Fondo di garanzia per oneri derivanti dalla lettera di patronage	8.041.471,95
Altri accantonamenti	16.966.000,00
Totale parte accantonata (B)	1.208.224.842,94
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	123.813.684,48
Vincoli derivanti da trasferimenti	421.129.768,36
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	348.709.140,03
Altro (specificare)	0,00
Totale parte vincolata (C)	893.652.592,87
Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.351.621,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.862.752.724,11



Il Disavanzo è costituito da:

- euro 874.378.328,37 a fondo anticipazioni di liquidità;
- euro 988.374.395,74 a debito autorizzato e non contratto.

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	-75.054.305,91	60.608.456,22	246.476.333,62
di cui:			
a) Parte accantonata	1.201.271.783,98	1.193.387.791,11	1.208.224.842,94
b) Parte vincolata	1.155.553.215,09	1.021.058.081,66	893.652.592,87
c) Parte destinata a investimenti	8.071.621,92	8.071.621,92	7.351.621,92
e) Parte disponibile (+/-)	-2.439.950.926,90	-2.161.909.038,47	-1.862.752.724,11

Le modalità di copertura del disavanzo sono le seguenti:

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	988.374.395,74	988.374.395,74			
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex D.L. 35/2013	874.378.328,37	22.228.339,56	€ 22.877.429,58	€ 23.546.206,28	€ 805.726.352,95
	1.862.752.724,11	1.010.602.735,30	22.877.429,58	23.546.206,28	805.726.352,95

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	5.130.656.623,68	2.387.149.633,71	2.732.982.666,01	- 10.524.323,96
Residui passivi	5.029.208.200,93	2.508.069.859,83	2.488.312.772,29	- 32.825.568,81

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	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	13.508.384.504,74
Totale impegni di competenza (-)	13.268.014.244,01
SALDO GESTIONE COMPETENZA	240.370.260,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	98.632,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.622.956,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.825.568,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.301.244,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	240.370.260,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.301.244,85
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-76.803.628,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	60.608.456,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	246.476.333,62

8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

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

	Importi
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2018	171.401.679,88
Utilizzo fondo crediti a seguito di riscossione o di cancellazione dei crediti inesigibili	16.265.834,56
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	64.117.857,89
Fondo crediti accantonato a rendiconto	219.253.703,21

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

15



La Regione ha quindi prudenzialmente quantificato il Fondo in misura pari all'intero ammontare dei crediti per i quali non sussiste una causa di esclusione dall'accantonamento. L'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato con il consuntivo 2018 copre interamente i residui attivi del 2017, nella misura ancora in essere al 31 dicembre 2018, oltre che quelli formati sulla competenza.

9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a euro 8.563.563,27, determinato secondo le modalità previste dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), punto 5.2, lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

La Regione non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551, della Legge n. 147/2013, mentre è stata accantonata una somma di euro 561.046,00 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. Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 delle seguenti società, applicando quanto previsto comma 1 dell'art. 21 del D.Lgs.175/2016. Dal 2018 gli importi da accantonare vengono calcolati considerando il risultato d'esercizio negativo ponderato con la percentuale di partecipazione della Regione.

Organismo	Perdita 31/12/2017	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
Cal – Centro Agro-Alimentare e Logistica Srl consortile	103.454,97	11,07600%	11.458,67	11.458,67
Fiere di Parma S.p.A.	1.729.363,00	5,08417%	87.923,75	87.923,75
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	16.189,00	14,26415%	2.309,22	2.309,22
Piacenza Expo S.p.a.	456.802,00	1,00966%	4.612,15	4.612,15
Terme di Castrocaro S.p.a.	614.892,00	6,01000%	36.955,01	36.955,01
Terme di Salsomaggiore e di Tabiano S.p.a. in liquidazione	1.783.402,00	23,42638%	417.786,53	417.786,53
Totale	4.704.102,97		561.045,34	561.045,34

Complessivamente, l'accantonamento al Fondo disposto negli anni 2016 – 2018, al 31.12.2018, risulta pari a 2.040.738,00.



Altri fondi e accantonamenti

Descrizione	Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	Utilizzo accantonamento	Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	TOTALE ACCANTONAMENTO
FONDO ACCANTONAMENTO A COPERTURA DEGLI EFFETTI FINANZIARI DERIVANTI DALLA REVISIONE DELLE STIME DELLE MANOVRE FISCALI REGIONALI	9.072.263,00	0,00	7.660.070,00	16.732.333,00
FONDO ACCANTONATO PER DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI A PRIVATI	161.175,00	62.982,72	0,00	98.192,28
FONDO DI GARANZIA PER FARE FRONTE AGLI ONERI DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI LETTERA DI PATRONAGE ALLA SOCIETA' TERME DI SALSOMAGGIORE E DI TABIANO SPA - SPESE OBBLIGATORIE.	8.041.471,95	0,00	0,00	8.041.471,95
ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTO NAZIONALE	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
ACCANTONAMENTO RESIDUI PASSIVI PERENTI	100.710.691,32	38.560.178,46	0,00	62.150.512,86
FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'	895.976.672,41	21.598.344,04	0,00	874.378.328,37
ACCANTONAMENTO PER SPESE ELETTORALI DELLA REGIONE	0,00	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
FONDO DI ACCANTONAMENTO PER L'INTEGRAZIONE REGIONALE ALL'INDENNITA FINE SERVIZIO	0,00	0,00	9.516.000,00	9.516.000,00
Totale	1.015.412.273,68	61.671.505,22	24.626.070,00	978.366.838,46

Assemblée Legislativa della Regione Emilia-Romagna (r_emiro)
 Assemblée Legislativa (AOO AL)
 AL/2019/00014859 del 19/05/2019 11:02:08

10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**ENTRATE**

La voce entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2018, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2016 e 2017:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati			
Addizionale regionale IRPEF non sanità	295.349.984,81	294.793.859,40	304.525.725,13
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	162.055.607,12	164.344.902,24	156.435.838,21
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	111.854,70	118.125,47	114.443,59
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	213.958,63	198.903,34	206.567,24
Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	22.303.672,96	23.118.330,66	24.495.030,41
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	3.798.015,15	3.680.274,25	3.589.457,18
Tasse sulle concessioni regionali	532.590,16	444.397,00	531.884,39
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	586.094.380,16	590.330.599,06	609.526.680,91
Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	7.020.584,50	6.669.868,39	5.167.011,31
Addizionale regionale sul gas naturale	0,00	84.900.297,18	83.280.960,22
Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	85.523.381,28	479.911,41	407.951,76
Totale tipologia 101	1.163.004.029,47	1.169.079.468,40	1.188.281.550,35
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	1.933.971.239,00	1.871.586.000,00	1.921.072.854,91
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA - Sanità	5.433.201.625,00	5.584.284.022,00	5.615.585.727,00
Addizionale IRPEF - Sanità	823.143.000,00	820.606.000,00	822.082.383,19
Addizionale IRPEF - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
Accisa sulla benzina per autotrazione - sanità	0,00	0,00	0,00
Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 102	8.190.315.864,00	8.276.476.022,00	8.358.740.965,10
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi			
Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	49.545.878,00	50.637.212,00	59.873.362,00
Addizionale regionale alla compartecipazione IVA	0,00	0,00	
Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00	
Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	
Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo nazionale trasporti di cui all'Art. 16 BIS del D.L. 95/2012	363.357.809,28	353.341.842,23	363.895.090,06
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 104	412.903.687,28	403.979.054,23	423.768.452,06
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Fondo perequativo dallo Stato - Sanità	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 301	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Titolo I	9.766.223.580,75	9.849.534.544,63	9.970.790.967,51

Il Collegio dei Revisori rileva che l'aumento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa di euro 162.911.904,82, rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 9.807.879.062,65, è dovuto principalmente a un aumento del gettito dei tributi destinati alla sanità, della tassa automobilistica, della Compartecipazione Iva non destinata alla sanità e delle Compartecipazioni alle accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo nazionale trasporti di cui all'art. 16-bis del D.L. 95/2012.

La voce trasferimenti correnti nell'anno 2018 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2016 e 2017:

TRASFERIMENTI CORRENTI			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	404.480.823,04	409.232.776,45	486.739.798,16
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.889.934,25	4.318.183,12	4.221.080,39
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	200.000,00	2.010.000,00	3.114.417,74
Totale tipologia 101	408.570.757,29	415.560.959,57	494.075.296,29
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese			
Altri trasferimenti correnti da imprese	38.629.359,54	63.392.427,18	99.334.976,77
Totale tipologia 103	38.629.359,54	63.392.427,18	99.334.976,77
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.140,00	13.884,00	121.807,26
Totale tipologia 104	7.140,00	13.884,00	121.807,26
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	60.741.363,65	53.704.301,99	73.324.579,40
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	95.376,39	339.714,73	1.455.076,69
Totale tipologia 105	60.836.740,04	54.044.016,72	74.779.656,09
Totale entrate Titolo II	508.043.996,87	533.011.287,47	668.311.736,41

Il Collegio rileva che l'aumento delle entrate per trasferimenti correnti di euro 147.784.094,24, rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 520.527.642,17, è dovuta all'aumento dei trasferimenti:

- da amministrazioni centrali, in particolare per la sanità e per il cofinanziamento di programmi comunitari;
- da imprese in seguito allo sblocco del *pay back* dalle aziende farmaceutiche per lo sfondamento del tetto della spesa ospedaliera e dei trasferimenti dall'Unione Europea.



19

La voce entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Vendita di beni	9.152.721,83	2.918.644,67	16.928,83
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	241.619.339,75	259.148.065,99	288.600.761,48
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.210.502,51	17.954.075,61	22.186.500,46
Totale tipologia 100	268.982.564,09	280.020.786,27	310.804.190,77
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.125,48	9.266,24	1.999,92
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	231.222,29	2.069.439,91	2.059.339,78
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	397.415,90	149.021,90	177.132,52
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	166,66	16.332,68	5.182,48
Totale tipologia 200	629.930,33	2.244.060,73	2.243.654,70
Tipologia 300: Interessi attivi			
Altri interessi attivi	3.410.773,07	2.502.986,57	2.780.680,28
Totale tipologia 300	3.410.773,07	2.502.986,57	2.780.680,28
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	1.404.453,23	3.053.285,64	3.158.229,90
Totale tipologia 400	1.404.453,23	3.053.285,64	3.158.229,90
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti			
Indennizzi di assicurazione	141.094,23	185.587,98	459.990,42
Rimborsi in entrata	15.981.009,54	9.004.967,33	7.655.210,03
Altre entrate correnti n.a.c.	515.480,51	518.110,27	44.908.121,43
Totale tipologia 500	16.637.584,28	9.708.665,58	53.023.321,88
Totale entrate Titolo III	291.065.305,00	297.529.784,79	372.010.077,53

Il Collegio rileva che l'aumento delle entrate extratributarie di euro 77.712.532,63, rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 294.297.544,90, è dovuto principalmente a un aumento dei proventi da vendite di servizi, tra i quali viene contabilizzata la mobilità sanitaria e il rimborso dallo Stato per assistenza sanitaria agli stranieri, delle entrate derivanti dalle sanzioni amministrative, degli utili da partecipazioni azionarie e delle altre entrate correnti, e a una diminuzione della vendita di beni, conseguente alla modifica normativa sulla contabilizzazione della regolazione della spesa sostenuta per l'acquisto di farmaci innovativi dispensati a soggetti residenti in altre regioni.



La voce entrate in conto capitale accertate nell'anno 2018 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2016 e 2017:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Tipologia 100: Tributi in conto capitale			
Imposte da sanatorie e condoni	14.174,58	11.898,28	10.198,26
Totale tipologia 100	14.174,58	11.898,28	10.198,26
Tipologia 200: Contributi agli investimenti			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	86.727.458,87	98.493.689,42	118.679.641,23
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	11.270.273,28	36.509.227,21	59.410.215,28
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	41.407.950,96	30.949.698,76	22.436.139,34
Totale tipologia 200	139.405.683,11	165.952.615,39	200.525.995,85
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
Alienazione di beni materiali	2.140.948,62	159.230,07	787.650,51
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	675.061,94	445.139,58	488.358,30
Totale tipologia 100	2.816.010,56	604.369,65	1.276.008,81
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	4.741.265,07	4.252.507,09	3.726.670,12
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	752.722,12	9.359.276,02	3.634.328,40
Totale tipologia 100	5.493.987,19	13.611.783,11	7.360.998,52
Totale entrate Titolo IV	147.729.855,44	180.180.666,43	209.173.201,44

Il Collegio rileva che l'aumento delle entrate di euro 45.217.940,51 rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 163.955.260,94, è dovuto principalmente all'aumento dei contributi agli investimenti dallo Stato e dall'Unione Europea per la realizzazione del Piano Operativo Regionale finanziato dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR), dei contributi agli investimenti da amministrazioni centrali, in particolare per investimenti in sanità e per l'eliminazione delle barriere architettoniche, e alla diminuzione dei contributi agli investimenti destinati direttamente al rimborso prestiti, essendo scaduti alcuni mutui con conseguente riduzione dei finanziamenti statali destinati al pagamento di tali mutui.

La voce entrate da riduzione di attività finanziarie accertate nell'anno 2018 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2016 e 2017:



ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie			
Alienazione di partecipazioni	35.873,72	204.392,36	87.586,89
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine			
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	6.678.665,57	2.521.758,00	2.780.174,82
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	59.410.860,92	66.273.011,83	228.843.093,50
Totale entrate Titolo V	66.125.400,21	68.999.162,19	231.710.855,21

Il Collegio rileva che l'aumento delle entrate di euro 164.148.574,01 rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 67.562.281,20, è dovuto principalmente all'incremento degli accrediti sul conto presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo alle Risorse dell'Unione Europea e ai cofinanziamenti nazionali in relazione al ciclo della programmazione comunitaria per il periodo 2014-2020, entrata a pieno regime anche per quanto riguarda la certificazione, rendicontazione e rimborso delle spese sostenute.

La voce entrate per conto terzi e partite di giro, nell'anno 2018, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2016 e 2017:

<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro			
Altre ritenute	32.210.085,73	26.462.476,15	22.881.677,44
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	47.609.373,29	47.473.809,99	48.590.801,06
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	706.379,29	573.838,12	465.485,96
Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	342.540.947,67	240.325.857,62	305.240.320,14
Altre entrate per partite di giro	2.326.897.138,59	1.947.308.866,70	1.675.980.658,55
Totale tipologia 100	2.749.963.924,57	2.262.144.848,58	2.053.158.943,15
Tipologia 200: Entrate per conto terzi			
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	476.003,11	182.855,55	747.501,24
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	2.974.698,48	24.379,09	1.322.584,89
Depositi di/presso terzi	391.695,95	571.491,81	612.096,96
Altre entrate per conto terzi	478.843,25	620.470,68	546.540,40
Totale tipologia 200	4.321.240,79	1.399.197,13	3.228.723,49
Totale entrate Titolo IX	2.754.285.165,36	2.263.544.045,71	2.056.387.666,64

Il Collegio rileva che la diminuzione delle entrate di euro 452.526.938,90 rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 2.508.914.605,53, è dovuta principalmente al calo delle anticipazioni dallo Stato per il finanziamento del Servizio Sanitario Regionale in quanto l'andamento di cassa dei



tributi destinati alla sanità ha comportato una minore necessità di anticipazioni, oltre al calo delle trattenute operate per l'applicazione della scissione contabile IVA (*split payment*).

SPESE

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	169.921.011,47	173.221.496,85	3.300.485,38
102	imposte e tasse a carico ente	12.167.529,32	12.437.939,14	270.409,82
103	acquisto beni e servizi	402.680.423,02	405.458.300,06	2.777.877,04
104	trasferimenti correnti	9.637.268.500,68	9.851.792.530,34	214.524.029,66
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	57.661.554,80	53.694.322,12	-3.967.232,68
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.535.672,37	2.517.226,81	-1.018.445,56
110	altre spese correnti	2.341.497,17	2.823.999,82	482.502,65
TOTALE		10.285.576.188,83	10.501.945.815,14	216.369.626,31

Il Collegio prende atto che l'incremento della spesa per trasferimenti deriva in particolare dall'aumento dei trasferimenti agli enti del servizio sanitario regionale per l'incremento del FSN, di altre assegnazioni statali vincolate e del *pay-back* (complessivamente + 134.000.000,00 di euro); dall'aumento dei trasferimenti derivanti da assegnazioni vincolate dello Stato e della UE (+ 54.000.000,00 di euro) e dall'aumento dei trasferimenti finanziati da risorse regionali in particolare per i cofinanziamenti a trasferimenti statali e della UE (+ 26.000.000,00 di euro). La diminuzione della spesa per interessi deriva dall'estinzione di alcune posizioni debitorie e, in considerazione dell'avvicinarsi della scadenza di quelli in essere, dal fatto che la quota interessi è sempre progressivamente minore (ammortamento francese).

La voce spese in conto capitale nell'anno 2018, presenta i seguenti scostamenti rispetto all'anno 2017:

SPESE IN CONTO CAPITALE				
Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	40.606.691,64	51.330.222,27	10.723.530,63
203	Contributi agli investimenti	276.815.967,64	326.820.832,55	50.004.864,91
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Totale spese in c/capitale	317.422.659,28	378.151.054,82	60.728.395,54
301	Altre spese in conto capitale	150.000,00	100.000,00	-50.000,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	8.923.854,49	15.500.000,00	6.576.145,51
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	66.273.011,83	228.843.093,50	162.570.081,67
	Totale spese per incremento att. Finanziarie	75.346.866,32	244.443.093,50	169.096.227,18

Per quanto riguarda le altre spese per incremento di attività finanziarie, il Collegio rileva che l'aumento di euro 162.570.081,67 rispetto all'anno precedente è dovuto all'aumento degli accrediti sul conto presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo alle Risorse dell'Unione Europea e ai cofinanziamenti nazionali, in relazione al ciclo della programmazione comunitaria per il periodo 2014-2020, entrata a pieno regime anche per quanto riguarda la certificazione, rendicontazione e rimborso delle spese sostenute.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014 e dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 167.170.462,35;
- l'art.40 del D.Lgs. n. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017.

Il Collegio ha accertato che 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 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-quater della Legge 296/2006:



Spesa per il personale	Spesa 2011-2013	Rendiconto 2018 senza trasferiti	Rendiconto 2018 con trasferiti
Spese macroaggregato 101	151.218.877,54	137.747.207,63	172.058.414,81
Spese macroaggregato 103	1.190.000,00	9.407.522,22	11.488.746,01
Irap macroaggregato 102	9.347.026,37	913.942,31	1.056.218,82
Altre spese: macroaggregati 104 109 e cococo	5.414.558,44	1.625.583,71	1.625.583,71
Totale spese di personale (A)	167.170.462,35	149.694.255,87	186.228.963,35
(-) Componenti escluse (B)	0	0	0
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006)	167.170.462,35	149.694.255,87	186.228.963,35

L'importo lordo degli impegni, relativi all'anno 2018, con riferimento alla spesa del personale, ammonta a euro 186.228.963,35 con il personale trasferito dalle Province ex L.R. n. 13/2015 e a euro 149.694.255,87 senza il suddetto personale ed è pari rispettivamente al 13,99% e all'11,25% della spesa corrente.

Sia l'importo della spesa del personale di Euro 149.694.255,87 che quello di Euro 186.228.963,35 comprendono:

- 1) Euro 4.614.279,71 di oneri totali (compresi i trasferiti) per il rinnovo contrattuale (stipendi e relativi oneri riflessi ed IRAP). Si tratta degli arretrati 2016 e 2017 e del 2018 a regime.
- 2) Euro 1.680.604,42 di capitoli di spesa inclusi a partire dal 2018, a seguito della ricognizione per macroaggregati. Si tratta di spese gestite da strutture organizzative non del personale (assicurazione sanitaria, abbonamenti mezzi pubblici).

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

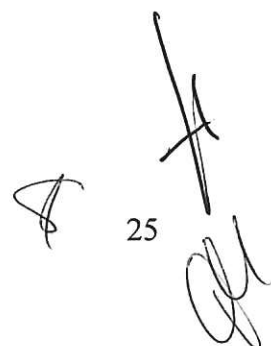
Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto dei vincoli disposti dalle seguenti disposizioni:

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

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 44.077,72.

In relazione al vincolo di cui al succitato comma 12, l'Ente comunica di non aver adottato, nel corso dell'esercizio 2018, alcun provvedimento in deroga al limite di spesa in questione, riferibile a casi eccezionali.

25




<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>						
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018		sforamento
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.391.856,28	80,00%	878.371,26	222.751,85		0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	il limite è ricompreso nell'importo di cui alla tipologia della riga superiore	0,00		0,00
Missioni	1.858.600,00	50,00%	929.300,00	587.955,64	(1)	0,00
Formazione	1.800.000,00	50,00%	900.000,00	738.848,00	*	0,00
Autovetture	1.392.308,00	20,00%	1.113.846,40	749.716,20		0,00

* Di cui spese per formazione obbligatoria in materia di sicurezza del lavoro euro 100.054,00. Ne consegue che le spese di formazione al netto delle spese obbligatorie sono euro 638.794,00 e la percentuale è 36%

(1) Il 50% delle spese per Missioni pari a 929.300 euro è stato aumentato di euro 50.718,62 corrispondente al tetto di spesa relativo al personale trasferito dalle Province ex LR 13/2015 (determinazione 7015/2017)

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 per autovetture

Nel 2018, l'Ente ha registrato una spesa pari a euro 749.716,20, 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 2018, l'Ente non ha proceduto all'acquisto di immobili.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

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

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

Anno 2018	Importo totale al netto risorse UE	spese di Personale CA 2012	%	Importo totale al lordo di risorse UE e fondi statali a	spese di Personale CA 2012	%



			destinazione vincolata		
Incarichi di collaborazione autonoma	280.983,33	160.076.385,00	0,176%	369.733,33	160.076.385,00 0,231%

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

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

Anno 2018	Importo totale al netto risorse UE	spese di Personale CA 2012	%	Importo totale al lordo di risorse UE e fondi statali a destinazione vincolata	spese di Personale CA 2012	%
Studi e consulenze	182.672,00	160.076.385,00	0,114%	273.170,00	160.076.385,00	0,171%

11. INTERESSI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta a euro 14.046.322,85, (esclusa l'anticipazione D.L. 35/2013) di cui euro 13.084.470,58 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 0,13%.

12. ANALISI INDEBITAMENTO

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

L'importo di euro 22.228.339,56 riguarda solo la restituzione dell'anticipazione di liquidità. Il totale del titolo 4 Rimborso prestiti è pari a 87.086.613,91 e comprende la restituzione sia con oneri a carico della regione che con oneri a carico dello stato e precisamente:

Evoluzione indebitamento dell'Ente	
	2018
Residuo debito (consistenza all'1.01.2018) (+)	574.254.683,30
Nuovi prestiti (+)	-
Prestiti rimborsati (-)	43.525.451,69
Estinzioni anticipate (-)	-
Altre variazioni +/-	
Totale fine anno	530.729.231,61

Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio statale	21.474.287,06
Rimborso anticipazione di liquidità DL 35/2013	22.228.339,56
Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio regionale	43.383.987,29
Totale rimborso prestiti	87.086.613,91

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto è diminuito con il rendiconto 2018 di euro 277.557.970,32. Tale risultato positivo è dovuto al margine della gestione di competenza (euro 163.566.632,55), alle variazioni sulla gestione dei residui (euro 22.301.244,85), all'aumento complessivo delle quote accantonate, al netto della contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 (euro 36.435.395,87), e alla riduzione delle quote vincolate e destinate (euro 128.125.488,79).

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	15.680.000,00	14.338.964,72	13.084.470,58
Quota capitale	48.220.000,00	48.478.041,31	43.383.987,29
Totale fine anno	63.900.000,00	62.817.006,03	56.468.457,87

La differenza pari a euro 162.318,63 riguarda un mutuo con oneri a carico del bilancio statale per il quale la regione ha ricevuto anticipatamente il rimborso da parte dello Stato stesso. L'Ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

13. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

La Giunta regionale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 con delibera n. 539 dell'8 aprile 2019.



Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 10.622.956,05;
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 32.825.568,81;

e alla riproduzione di residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti per euro 98.632,09.

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
ATTIVI								
Titolo 1	0,00		43.238.759,29	47.002.700,78	1.069.405.288,23	1.011.453.325,11	1.664.196.779,09	3.835.296.852,55
Titolo 2	41.857.119,06	35.225.261,21	48.208.036,81	113.838.775,45	15.515.761,73	13.308.561,04	133.121.809,07	401.075.324,37
Titolo 3	11.950.053,65			419.580,56	2.145.853,48	2.902.018,82	8.344.912,51	25.762.419,03
Titolo 4	147.710.623,25	15.540.146,18	45.608.573,77	1.508.082,80	8.640.647,42	49.714.398,14	132.791.446,27	401.513.917,83
Titolo 5	0,00			1.011.685,57	2.765.776,59	556.809,62	55.373.707,21	59.707.978,99
Titolo 6	3.303.527,29						0,00	3.303.527,29
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9	53.107,88	98.192,28					1.333.495,80	1.484.795,96
TOTALE	204.874.431,13	50.863.599,67	137.055.369,87	163.780.825,16	1.098.473.327,45	1.077.935.112,73	1.995.162.149,95	4.728.144.815,96

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
PASSIVI								
Titolo 1	5.744.962,06	5.418.229,14	16.514.920,69	130.040.346,84	92.786.247,88	196.805.081,13	611.819.144,10	1.059.128.931,84
Titolo 2	13.582.620,70	14.097.391,43	50.405.982,50	111.931.918,03	14.241.753,64	44.777.694,14	221.017.979,32	470.055.339,76
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.098.593,33	0,00	5.098.593,33
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	465.214,97	518.862,89	43.892.680,87	470.003,18	1.025.985.487,95	715.534.780,92	1.236.298.583,23	3.023.165.614,01
TOTALE	19.792.797,73	20.034.483,46	110.813.584,06	242.442.268,05	1.133.013.489,47	962.216.149,52	2.069.135.706,65	4.557.448.478,94

14. VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge n. 243/2012, come modificata dalla Legge n. 164/2016. Il Collegio dà atto che i bilanci delle Regioni si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

L'Ente ha provveduto in data 01.04.2019 a inviare al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione del rispetto del saldo Entrate e Spese finali ai fini del pareggio di bilancio per l'anno 2018, ai sensi dell'art. 1, commi 469 e 470, della L. n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017).

Il Collegio ha provveduto a verificare la corrispondenza tra i dati trasmessi con la certificazione dei risultati e le risultanze del Rendiconto della Gestione.

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	-10,02 giorni
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA*	-24,88 giorni
COMPONENTE NON SANITARIA	-7,73 giorni

Con riferimento, poi, all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici, il dato relativo ai debiti ammonta a euro 8.041.076,88 per n. 131 imprese creditrici, di cui euro 400.159,06 per n. 35 imprese creditrici relativi a debiti scaduti alla data del 31.12.2018.

16. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni in n. 47 enti e società, di cui:

- 23 società così articolate:

- 7 società in house, di cui 6 soggette a controllo, anche congiunto, la cui componente amministrativa è esercitata direttamente dalla Regione. Per FBM Spa, il controllo è esercitato dai soci di maggioranza;
- 2 società in controllo: IRST srl (controllo congiunto espresso come maggioranza dei voti esercitabili nell'Assemblea ordinaria e tramite comportamenti concludenti) e Infrastrutture fluviali srl (controllo congiunto per effetto di norme statutarie);
- 2 società non soggette al controllo di cui al D.Lgs. 175/2016 per quotazione azionaria sui mercati regolamentati (Aeroporto G. Marconi di Bologna spa) e per quotazione strumenti finanziari su mercati regolamentati (TPER spa);
- 12 società partecipate non in controllo.

- n. 12 fondazioni partecipate dalla RER;

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

In data 14 maggio 2019, risultavano 28 posizioni conciliate, di cui 19 già asseverate dagli organi di revisione delle partecipate e dal presente collegio, le restanti 9 in corso di asseverazione;



- 11 sulle quali erano in corso approfondimenti;
- 8 posizioni per le quali si era in attesa di riscontro da parte delle società/enti strumentali, nei confronti delle quali gli uffici regionali competenti hanno provveduto a rinnovare la richiesta di riscontro.

In data 21.05.2019, la situazione risulta essere la seguente:

- 30 posizioni conciliate, di cui 22 già asseverate dagli organi di revisione delle partecipate e dal presente collegio, le restanti 8 in corso di asseverazione;
- 12 posizioni sulle quali sono in corso approfondimenti;
- 3 posizioni per le quali si è in attesa di riscontro da parte delle società/enti strumentali, nei confronti delle quali gli uffici regionali competenti hanno provveduto a rinnovare la richiesta di riscontro;
- 2 posizioni per le quali si attende riscontro da parte della partecipata in ordine alla richiesta di conciliazione.

Gli esiti della procedura sono riportati nella tabella che segue:



31

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 7 DEL 21.05.2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Organismi partecipanti	credito Rer	debito della società	differenza	debito Rer	credito della società	differenza	Note	Esito
Banca Popolare Etica scpa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Fondazione Scuola di Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Fondazione Arturo Toscanini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Fondazione Centro Ricerche Marine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	0,00	0,00	0,00	5.600,00	5.600,00	0,00		1 asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	251,08	0,00	251,08	0,00	83.359,60	-83.359,60		1 asseverati
Terme di Salsomaggiore e Tabiano spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Fondazione Marco Biagi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Fondazione Collegio Europeo di Parma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Reggio Children srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2 saldi contabili risultano conciliati, ma non ancora asseverati - in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione o con riscontro in corso di verifica
Fondazione Emiliano - Romagnola per le vittime dei reati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Fondazione nazionale della danza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Fiere di Parma spa	0,00	0,00	0,00	82.920,00	0,00	82.920,00		2 saldi contabili risultano conciliati, ma non ancora asseverati - in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione o con riscontro in corso di verifica
Centro Agro-alimentare di Bologna scpa	0,00	0,00	0,00	44.384,53	44.384,53	0,00		1 asseverati
Centro Agro-alimentare Riminese scpa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma	389,03	0,00	389,03	0,00	59.593,40	-59.593,40		1 asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio-Emilia	0,00	0,00	0,00	0,00	42.844,40	-42.844,40		1 asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza	0,00	0,00	0,00	0,00	44.195,60	-44.195,60		1 asseverati
Fondazione Italia-Cina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati
Italian Exhibition Group spa	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00		3 non è pervenuta alcuna risposta, si è già provveduto ad effettuare solleciti
Porto intermodale di Ravenna spa Sapir	0,00	0,00	0,00	9.358,20	9.358,20	0,00		1 asseverati
Aeroporto Marconi spa	0,00	22.673,60	-22.673,60	344,00	0,00	344,00		2 saldi contabili risultano conciliati, ma non ancora asseverati - in attesa di ricevere l'asseverazione da parte del rispettivo organo di revisione o con riscontro in corso di verifica
Ert-Emilia Romagna Teatro Fondazione Teatro Stabile Pubblico regionale	0,00	0,00	0,00	121.682,60	286.508,60	-164.826,00		2 In corso approfondimenti
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	0,00	0,00	451.333,11	199.415,49	0,00		2 In corso approfondimenti
Piacenza Expo spa	0,00	0,00	0,00	0,00	199.415,49	0,00		1 asseverati
Er.Go Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00	7.617.990,78	7.009.225,50	608.765,28		2 In corso approfondimenti
Terme Castrocaro spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 asseverati



ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 7 DEL 21.05.2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Irst Istituto scientifico romagnolo per lo studio e la cura dei tumori srl	0,00	0,00	0,00	111.000,00	111.000,00	0,00	2	In corso approfondimenti
Bologna Fiere spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2	In corso approfondimenti
Centro Agro-alimentare e Logistica srl consortile	18.062,50	0,00	18.062,50	18.568,50	0,00	18.568,50	2	In corso di approfondimenti
Fondazione istituto sui trasporti e logistica	0,00	0,00	0,00	43.850,00	35.880,33	-7.969,67	1	asseverati
Tper spa	0,00	0,00	0,00	4.526.646,68	5.396.766,09	870.119,41	2	In corso approfondimenti
Infrastrutture fluviali srl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2	In corso di approfondimenti
Aster scpa	0,00	0,00	0,00	1.381.971,69	2.015.436,01	-633.464,32	2	in corso approfondimenti
Apt srl	57.493,03	57.493,03	0,00	4.001.232,62	4.731.047,90	-729.815,28	2	In corso approfondimenti
Lepida spa	55.493,19			12.759.187,32			4	è stata inviata la documentazione
FBM spa	0,00	0,00	0,00	406.500,69	421.952,91	-15.452,22	2	in corso approfondimenti
Ervet Emilia - Romagna	0,00	0,00		6.391.670,38			3	non è pervenuta alcuna risposta, si è già provveduto ad effettuare solleciti
Cup 2000	0,00	0,00		8.353.398,10			4	è stata inviata la documentazione
Aipo Azienda interregionale fiume Po	0,00	118.773,10	-118.773,10	7.609.078,36	9.952.697,76	-2.343.619,40	2	In corso approfondimenti
Agrea Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	1	asseverati
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	312.781,91	-312.781,91	18.617.070,85	18.622.028,63	-4.957,78	2	in corso approfondimenti
Agenzia regionale per il lavoro	95.576,20	110.259,08	-14.682,88	5.183.731,57	4.957.981,57	225.750,00	2	In corso approfondimenti
Intercent-er Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2	In corso approfondimenti
IBC Istituto beni artistici, culturali e naturali dell'ER	0,00	0,00	0,00	6.070.058,44	6.066.540,97	3.517,47	2	In corso Approfondimenti
ARPAE Agenzia regionale per la prevenzione, ambiente e energia dell'ER	0,00	0,00	0,00	10.691.857,40	10.737.886,32	-46.028,92	2	in corso approfondimenti
Ferrovie ER	41.259,47			17.001.810,99			3	non è pervenuta alcuna risposta, si è già provveduto ad effettuare solleciti
Totali	268.524,50	621.980,72	-450.208,88	114.750.662,30	73.833.703,81	-2.366.141,93		
Note								
1) asseverati								
5) in corso approfondimenti								
3) non è pervenuta alcuna risposta e per i quali si è già provveduto ad effettuare solleciti								
4) è stata inviata la documentazione								

[Handwritten signature]



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

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

Totale Impegni anno 2018 - agenzie, aziende, consorzi, fondazioni e società	
Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Acquisizioni di attività finanziarie	100.000,00
Acquisto di beni e servizi	39.764.367,18
Altre spese correnti	250,00
Contributi agli investimenti	43.467.582,54
Imposte e tasse a carico dell'ente	850,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.131.349,87
(*) Redditi da lavoro dipendente	363.525,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00
Trasferimenti correnti	374.126.845,79
Totale	473.955.770,38

* Acquisto di abbonamenti per i dipendenti

AEROPORTO GUGLIELMO MARCONI DI BOLOGNA S.P.A.

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Imposte e tasse a carico dell'ente	344,00
	344,00

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	788.000,00
Trasferimenti correnti	135.554,07
Altre spese correnti	250,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	500.000,00
	1.423.804,07

AGENZIA REGIONALE PER IL LAVORO

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	32.145.411,97
Trasferimenti correnti	0,00



32.145.411,97

AGENZIA REGIONALE PER LA SICUREZZA TERRITORIALE E LA PROTEZIONE CIVILE

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	15.447.907,95
Contributi agli investimenti	20.907.583,12
	36.355.491,07

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

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	4.225.000,00
Contributi agli investimenti	1.000.000,00
	5.225.000,00

APT SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	14.587.219,38
	14.587.219,38

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

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	962.313,48
Trasferimenti correnti	68.884.255,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00
Contributi agli investimenti	4.209.847,78
	74.057.416,26

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

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	950.000,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	112.542,56
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	81.205,64
	1.143.748,20

ASTER - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	2.547.000,30
Trasferimenti correnti	2.154.795,71
	4.701.796,01

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

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	72.412.425,61
	72.412.425,61



BOLOGNAFIERE S.P.A.

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	0,00
	0,00

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

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Imposte e tasse a carico dell'ente	506,00
	506,00

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

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	36.041,90
	36.041,90

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI MODENA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	0,00
	0,00

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PARMA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	0,00
	0,00

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PIACENZA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	0,00
	0,00

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	0,00
	0,00

CUP 2000 S.C.P.A.

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	13.145.895,59
	13.145.895,59

EMILIA-ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE - TEATRO STABILE PUBBLICO REGIONALE

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	2.491.829,60
Acquisizioni di attività finanziarie	100.000,00
	2.591.829,60

ERVET - EMILIA-ROMAGNA VALORIZZAZIONE ECONOMICA TERRITORIO SPA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	992.905,69
Trasferimenti correnti	1.006.196,57
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	607.163,00
	2.606.265,26

FERROVIE EMILIA ROMAGNA - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	156.053.581,47
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.601.264,13
Contributi agli investimenti	13.254.569,29
	177.909.414,89

FIERE DI PARMA S.P.A.

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	82.920,00
	82.920,00

FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	32.553,26
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.564.272,13
	1.596.825,39

FONDAZIONE "ARTURO TOSCANINI"

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.650.000,00
	3.650.000,00

FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	300.000,00
	300.000,00

FONDAZIONE COLLEGIO EUROPEO DI PARMA

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



50.000,00

FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI

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

FONDAZIONE ISTITUTO SUI TRASPORTI E LA LOGISTICA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	43.850,00
	43.850,00

FONDAZIONE ITALIA CINA

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

FONDAZIONE MARCO BIAGI

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	25.000,00
	25.000,00

FONDAZIONE NAZIONALE DELLA DANZA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	1.320.000,00
	1.320.000,00

FONDAZIONE SCUOLA DI PACE DI MONTE SOLE

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

FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE - SIPL

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	220.000,00
	220.000,00

FONDAZIONE "TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA"

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.217.530,00
Contributi agli investimenti	74.871,56
	3.292.401,56



INTERCENT-ER AGENZIA REGIONALE DI SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	1.900.000,00
	1.900.000,00

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

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	7.627.686,93
	7.627.686,93

ISTITUTO SCIENTIFICO ROMAGNOLO PER LO STUDIO E LA CURA DEI TUMORI (I.R.S.T.) S.R.L.

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	11.000,00
Contributi agli investimenti	100.000,00
	111.000,00

ITALIAN EXHIBITION GROUP S.P.A.

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	50.000,00
	50.000,00

LEPIDA S.P.A.

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	5.657.090,88
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.384.853,37
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.280.049,04
	10.321.993,29

PIACENZA EXPO S.P.A.

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	132.160,27
	132.160,27

TPER SPA

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente	363.525,00



Acquisto di beni e servizi	7.538,60
Trasferimenti correnti	399.723,00
Contributi agli investimenti	3.752.508,62
	4.523.295,22

Dati relativi alle società indirettamente partecipate dalla Regione Emilia-Romagna

Totale Impegni anno 2018 - società indirettamente partecipate	
Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
Acquisto di beni e servizi	1.194.815,07
Altre spese correnti	0,00
Contributi agli investimenti	1.880.921,65
Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00
(*) Redditi da lavoro dipendente	75.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
Trasferimenti correnti	1.449.103,48
Totale	4.599.840,20

BFENG S.R.L. (partecipata da Bolognafiere spa)

Descrizione Livello	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	1.150.000,00
	1.150.000,00

BOLOGNA CONGRESSI S.R.L. (partecipata da Bolognafiere spa e da Aeroporto Guglielmo Marconi spa)

Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	4.880,00
	4.880,00

C.E.P.I.M. CENTRO PADANO INTERSCAMBIO MERCI S.P.A (partecipata da Sapir spa)

Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Contributi agli investimenti	206.395,55
	206.395,55

CESENA FIERA S.P.A. (partecipata da Italian Exhibition Group spa)

Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
----------------------------	--------------------------------



Trasferimenti correnti	42.905,00
	42.905,00

COTER - CONSORZIO DEL CIRCUITO TERMALE DELL'EMILIA ROMAGNA S.R.L. (partecipata da Società di Salsomaggiore srl in liquidazione)

Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Trasferimenti correnti	43.680,00
	43.680,00

FIERA DI FORLI' - S.P.A. (partecipata da Terme di Castrocaro spa)

Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	19.886,00
Trasferimenti correnti	8.000,00
	27.886,00

SOCIETA' EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A. (partecipata da Tper spa)

Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Redditi da lavoro dipendente (*)	37.500,00
Acquisto di beni e servizi	10.043,37
Trasferimenti correnti	746.382,00
Contributi agli investimenti	1.533.573,44
	2.327.498,81

(*) Acquisto di abbonamenti per i dipendenti

START ROMAGNA S.P.A. (partecipata da Tper spa)

Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Redditi da lavoro dipendente (*)	37.500,00
Acquisto di beni e servizi	10.005,70
Trasferimenti correnti	569.685,70
Contributi agli investimenti	140.952,66
	758.144,06

(*) Acquisto di abbonamenti per i dipendenti

UNI.RIMINI S.P.A. SOC. CONS. PER L'UNIVERSITA' NEL RIMINESE (partecipata da Italian Exhibition Group spa)

Descrizione Livello	Importo Attuale Impegno
Trasferimenti correnti	38.450,78
	38.450,78

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2018 all'ampliamento dell'oggetto dei seguenti contratti di servizio:

- con riferimento a SAPIR s.p.a., la Regione non affida servizi;

- per le società Banca Etica s.c.p.a., Reggio Children s.r.l. e IRST s.r.l. si segnala che non sono presenti contratti di servizio;
- per quanto attiene alla società CUP2000 s.c.p.a. e Lepida s.p.a. nell'anno di riferimento non si è proceduto all'ampliamento dell'oggetto del contratto di servizio;
- con riferimento a FER non vi è nulla da indicare;
- rispetto alle società in capo alla Direzione Generale ECLI: nulla da segnalare, poiché nessuna di queste svolge servizi pubblici locali.

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 2018, facendo riferimento all'esercizio 2017, in coerenza con il Modello di controllo analogo approvato con DGR n. 840/2018.

È stato verificato il rispetto:

- dell'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);
- 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).



In particolare, con riferimento al comma 5, si precisa che la Regione con L.R. n. 1 del 2018 “Razionalizzazione delle società in house della Regione Emilia-Romagna”, all’art. 2 ha regolato il processo di governance delle società in house, individuando nel DEFR, parte terza il documento mediante il quale l’Assemblea legislativa approva, su proposta della Giunta, le linee di indirizzo relative agli ambiti di attività della società in house e gli indirizzi strategici da imprese a queste ultime. Gli obiettivi strategici, per espressa previsione del comma 2, possono essere oggetto di aggiornamento in occasione della presentazione da parte della Giunta regionale della nota di aggiornamento al DEFR. Secondo l’impianto normativo delineato con la L.R. 1/2018, attraverso la definizione degli indirizzi di cui al comma 1, pertanto, l’Assemblea legislativa può stabilire gli obiettivi su cui ritiene prioritario l’impegno delle società in house, può indicare gli orientamenti strategici, anche in relazione al posizionamento nel settore di riferimento, e di indirizzo gestionale in coerenza con gli obiettivi della regione, volti a garantire l’adesione a standard di riferimento e ai principi d’azione pubblica fissati a livello regionale, nonché ad assicurare le sinergie a tutti i livelli tra le amministrazioni del territorio regionale e le stesse società in house, nel massimo rispetto della missione specifica delle società e dei principi di efficienza, economicità, buona amministrazione e trasparenza.

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

In particolare, l’Assemblea legislativa in occasione della Rendicontazione al DEFR, può verificare la realizzazione degli orientamenti strategici e di di indirizzo gestionale di cui al comma 2 e 3. Inoltre, la delibera di Giunta regionale n.840 del 2018 prevede, nell’ambito del Modello di controllo sulle società in house una verifica puntuale degli elementi contabili e amministrativi dai quali possa discendere il rispetto degli obiettivi assegnati alle stesse.

La Giunta regionale con deliberazione n. 990 del 25 giugno 2018 ha approvato il DEFR 2019 includendo nella Parte III, conformemente a quanto previsto dalla LR 1/2018, proposte per gli indirizzi per le società in house. L’Assemblea legislativa, con propria determinazione n. 177 del 26 settembre 2018 ha approvato il DEFR 2019, senza apportare alcuna modifica alla proposta presentata dalla Giunta i cui contenuti diventano, pertanto, indirizzi per il 2019.

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.

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 entro il 30/09/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

43



L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 (DGR 2291/2018) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute (razionalizzazione periodica delle partecipazioni), dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 11/4/2019;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 11/4/2019

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
Infrastrutture fluviali s.r.l.	14,26400	Non necessarietà e indispensabilità	Vendita tramite asta pubblica	Gara andata deserta	Non prevista
Reggio Children s.r.l.	0,71000	Nuovi percorsi di sostegno alla tipologia di attività	Vendita tramite asta pubblica	22/3/2019 (data rogito notarile)	Non prevista
Piacenza Expo S.p.a.	1,00966	Non necessarietà in vista di nuovo disegno organizzativo del sistema fieristico	Vendita tramite asta pubblica	Gara andata deserta	Non prevista

17. CONTO ECONOMICO

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



CONTO ECONOMICO		
		2018
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.291.654.373,27
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.879.342.767,11
	Risultato della gestione	412.311.606,16
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-47.755.411,94
	<i>proventi finanziari</i>	5.938.910,18
	<i>oneri finanziari</i>	53.694.322,12
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	759.115,56
	<i>Rivalutazioni</i>	6.372.371,51
	<i>Svalutazioni</i>	5.613.255,95
	Risultato della gestione operativa	365.315.309,78
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	117.467.741,71
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	13.904.443,37
	Risultato prima delle imposte	468.878.608,12
	imposte (IRAP)	11.678.746,01
	Risultato d'esercizio	457.199.862,11

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 353.636.563,77.

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:



[Handwritten signature]

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2018	<i>Variazioni</i>	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	208.632.764,22	126.375.395,88	82.257.368,34
Immobilizzazioni materiali	472.382.442,04	-26.305.039,33	498.687.481,37
Immobilizzazioni finanziarie	409.670.837,59	-16.259.115,56	425.929.953,15
Totale immobilizzazioni	1.090.686.043,85	83.811.240,99	1.006.874.802,86
Rimanenze	156.817,59	-13.814,55	170.632,14
Crediti	4.925.041.494,95	480.755.084,79	4.444.286.410,16
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	517.021.793,01	-223.512.094,19	740.533.887,20
Totale attivo circolante	5.442.220.105,55	257.229.176,05	5.184.990.929,50
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<i>Totale dell'attivo</i>	6.532.906.149,40	341.040.417,04	6.191.865.732,36
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	-1.273.227.412,99	362.511.995,10	-910.715.417,89
Fondo rischi e oneri	22.369.055,50	26.582.505,00	48.951.560,50
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	6.603.652.004,03	-597.406.514,36	6.006.245.489,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.180.112.502,86	-132.728.402,78	1.047.384.100,08
<i>Totale del passivo</i>	6.532.906.149,40	-341.040.417,04	6.191.865.732,36
<i>Conti d'ordine</i>	8.041.471,95	0,00	8.041.471,95

19. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

20. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata già nei giorni precedenti, dei documenti richiamati nella presente Relazione, suggerisce:

per quel che riguarda gli organismi partecipati, considerata anche la deliberazione di Giunta n. 1107 del 14 luglio 2014 (*“Sistema di monitoraggio e vigilanza della Regione Emilia-Romagna su enti*



pubblici regionali ed enti di diritto privato in controllo pubblico regionale”), con cui sono state date “*indicazioni per l’introduzione di un sistema di monitoraggio e vigilanza della Regione sul sistema delle partecipate, allo scopo di verificare se, nel rispetto delle norme europee, statali e regionali, le relative gestioni perseguano principi di efficacia, economicità, imparzialità, trasparenza, legalità e rispetto dei vincoli di finanza pubblica”*, di estendere a tutti gli organismi le modalità organizzative e gli strumenti operativi, già in essere rispetto alle società *in house*, funzionali all’azione di monitoraggio e controllo, ovvero di rafforzare la struttura finalizzata allo svolgimento del monitoraggio periodico sull’andamento della gestione dei propri enti e società partecipati, così da poter intervenire nel caso in cui si dovesse rilevare la necessità di porre in essere azioni correttive che riportino l’azione degli organismi di cui sopra in linea con gli obiettivi assegnati dalla Regione stessa

21. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto sin qui esposto, rilevato e proposto e di quanto emerso dalle attività di verifica svolte durante l’esercizio, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e ritiene di poter proporre l’approvazione del Rendiconto dell’esercizio finanziario 2018.

Bologna, 21 maggio 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)




.....

(Dott. Paolo Salani)



.....

(Dott.ssa Tania Toller)



.....





Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna (r_emiro)
Assemblea Legislativa (AOO_AL)
AL/2019/0014859 del 18/06/2019 11:02:08