

**ALLEGATO N. 3 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 9 DEL 19.05.2020**

***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 2019**

Sommario

1. GESTIONE FINANZIARIA	5
2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2019 .	10
3. ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	10
4. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	12
5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	13
6. VARIAZIONE DEI RESIDUI	14
8. FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	15
9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	16
10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	18
11. INTERESSI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	28
12. ANALISI INDEBITAMENTO	28
13. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	29
14. VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
15. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI	30
16. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
17. CONTO ECONOMICO	48
18. STATO PATRIMONIALE	49
19. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	50
20. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
21. CONCLUSIONI	51

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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 05.05.2020, il progetto di Legge della Giunta regionale (pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna, S.S. n. 4 del 4 maggio 2020) e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019, 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. 252 del 30 marzo 2020 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;
- 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 2019 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 2019;
- 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 2019, 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 2019, 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. 17 dell'anno 2019 e dal n. 1 al n. 8 dell'anno 2020 e nei relativi allegati;
- che il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2019, ha provveduto a verificare l'adempimento degli obblighi relativi alle Dichiarazioni e Comunicazioni fiscali riferite all'anno 2019.

1. GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio 2019, 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. 54.646 reversali e n. 41.899 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 2019			675.414.246,04
Riscossioni	2.070.875.827,76	12.067.153.809,91	14.138.029.637,67
Pagamenti	1.921.149.947,13	11.869.188.604,10	13.790.338.551,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.023.105.332,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.023.105.332,48

SALDO DI CASSA GESTIONE BUONI PASTO	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			3.045,00
Riscossioni	0,00	3.334.835,00	3.334.835,00
Pagamenti	0,00	3.333.281,00	3.333.281,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			4.599,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.599,00

SALDO DI CASSA ECONOMALE CENTRALE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			1.000.000,00
Riscossioni		389.798,59	389.798,59
Pagamenti	12,49	389.786,10	389.798,59
Versamento di fine anno al conto di Tesoreria		935.647,54	935.647,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			64.352,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			64.352,46

Il Collegio dà atto che, nel corso dell’esercizio 2019 e in particolare, in occasione delle verifiche trimestrali e del rilascio della relazione sul Rendiconto 2018, 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.

Il Collegio dà atto che l’Ente ha provveduto a ottemperare a quanto richiesto.

Il saldo di cassa risulta così determinato:

- Conto Gestione Regione:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 390.683.376,60;
 - Riscossioni euro 2.508.245.728,51;
 - Pagamenti euro 2.340.684.748,62.
- Conto Gestione Sanità:
 - Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio euro 284.730.869,44;
 - Riscossioni euro 11.629.783.909,16;
 - Pagamenti euro 11.449.653.802,61.

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 180.150.638,06 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2019
Accertamenti di competenza (+)	13.499.256.852,36
Impegni di competenza (-)	13.276.491.698,78
Saldo avanzo di competenza	222.765.153,58
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	599.634.249,44
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	642.248.764,96
Saldo gestione di competenza	180.150.638,06

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza (+)	180.150.638,06
avanzo di amministrazione applicato (+)	96.405.352,27
SALDO	276.555.990,33

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	914.146.356,72
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente *	(-)	22.228.339,56
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	184.811.998,41
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.172.484.057,80
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.178.635,42
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	337.150,05
Entrate Titolo 5,00 - Spese Titolo 3,00 - Variazioni attività finanziarie	(+)	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ***	(+)	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-
Spese correnti	(-)	10.700.695.892,02
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	219.448.240,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(+)	4.387.255,77
Rimborso prestiti	(-)	65.833.236,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
fondo anticipazione di liquidità	(-)	852.149.988,81
A1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		409.215.245,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	66.558.572,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.405.726,88
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		311.250.946,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 25.167.097,80
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		336.418.044,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	56.637.323,92
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	414.822.251,03
Entrate in c/capitale (Titolo IV)	(+)	205.056.393,48
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	20.000,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	2.178.635,42
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	(-)	337.150,05
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese in conto capitale	(-)	387.321.368,05
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	422.800.524,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		- 136.101.709,53

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	88.400,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	15.085.177,13
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		- 151.275.286,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 3.851.671,90
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		- 147.423.614,76
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	247.005.285,37
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	247.930.086,62
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁴⁾	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	20.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		- 944.801,25
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	3.442.454,52
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		- 4.387.255,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		- 4.387.255,77
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		273.113.535,81
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		159.975.659,61
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		188.994.429,31
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
Risultato di competenza di parte corrente		409.215.245,34
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	39.768.028,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	47.227.503,56
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	66.232.272,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	- 25.167.097,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	30.859.310,98
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	9.176.796.755,65
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	9.190.236.617,21
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		263.735.089,62

2. EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO NEL CORSO DEL 2019

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 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato	01/01/2019	31/12/2019
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	184.811.998,41	219.448.240,52
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	414.822.251,03	422.800.524,44
Totale	599.634.249,44	642.248.764,96

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2019 è la seguente:

Descrizione tipo finanziamento	Importo
ASSEGNAZIONI DELLA U.E.	37.024,13
ALTRE ENTRATE VINCOLATE	1.623.482,00
ASSEGNAZIONI STATALI A DESTINAZIONE VINCOLATA	95.906.677,88
MEZZI REGIONALI	325.233.340,43
TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	-
TOTALE	422.800.524,44

3. ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA

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

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 9 DEL 19.05.2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
FONDO SANITARIO (IRAP SANITÀ, ADD. IRPEF SANITÀ, COMPARTECIPAZIONE IVA SANITÀ)	8.065.844.651,00	8.065.844.651,00
COMPARTECIPAZIONI AL GETTITO DELLE ACCISE SULLA BENZINA E SUL GASOLIO PER AUTOTRAZIONE DESTINATE AD ALIMENTARE IL FONDO NAZIONALE TRASPORTI	387.575.353,93	353.651.259,87
MOBILITA' SANITARIA CITTADINI RES. EXTRA REGIONE	299.604.987,00	299.604.987,00
ASSEGNAZIONE STATO FONDO PAY-BACK 2013-2017	144.562.287,00	144.562.287,00
TRASF. FSN OB.PIANO SAN.NAZIONALE	89.309.566,00	89.309.566,00
CONTRIB. UE SUL POR FSE 2014/2020	57.465.276,87	57.465.276,87
ASS STATO F.DO FARMACI INNOVATIVI	44.264.557,07	44.264.557,07
CONTR STATO FSC MATERIALE ROTABILE	41.500.000,00	41.500.000,00
ASSEG.STATO SUL POR FSE 2014/2020	40.225.693,98	40.225.693,98
ASSEGN STATO "ADDENDUM" INVESTIMENTI SANITARI	38.654.550,00	38.654.550,00
ASS STATO FARMACI ONCOLOGICI	37.361.715,80	37.361.715,80
ASSEG. STATO SUL FONDO PER LE NON AUTOSUFFICIENZE	36.072.810,00	36.072.810,00
TRASF. FSN COP. PREST.EROG.MOBILITA' INTERNAZIONAL	30.513.456,00	30.513.456,00
CONTRIB. UE POR FESR 2014/2020 - CAPITALE	29.095.625,54	29.095.625,54
TRASF.FSN QUOTA INDIST.FINALIZZATA	25.739.996,00	25.739.996,00
TASSA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO	25.374.474,45	24.625.000,00
ASS. STATO PIANO STRAORD. CPI E POL. ATTIVE LAVORO	22.069.725,40	22.069.725,40
ASS. STATO PER IL FUNZ. SERVIZI PER L'IMPIEGO	20.836.818,20	20.836.818,20
ASSEG.STATO SUL POR FESR 2014/2020 CAPITALE	20.366.937,60	20.366.937,60
ASSEG.STATO FONDO NAZIONALE PER POLITICHE SOCIALI	19.608.725,03	19.608.725,03
PAYBACK FARMACEUTICA	17.400.846,02	17.400.846,02
VERSAM.AZ.FARMACEUTICHE RIPIANO ECCEDE. TETTO SPESA	17.400.846,02	17.400.846,02
CONTR. STATO CENTRO EUROP. PREVISIONI METEO	16.820.790,58	16.820.790,58
ASSEG.STATO FIN.TO FORMAZ.APPRENDISTATO	16.047.612,43	16.047.612,43
ASS STATO ASSISTENZA ALUNNI DISABILI	15.084.331,63	15.084.331,63
RIPIANO SFOND.TETTO SPESA FARMACI	10.361.421,01	10.361.421,01
TRASF. FSN FINAN.FUNZ.SAN.MEDICINA FENIT.	10.091.470,00	10.091.470,00
CONTR. STATO PNS FERROVIARIA	9.775.383,75	9.775.383,75
CONTR STATO TECNOLOGIE PRENOTAZ. ELETTRONICA	9.511.109,98	9.511.109,98
ASS. STATO FONDO MENSE BIOLOGICHE	8.871.562,32	5.253.005,75
TRASF. RISORSE PER COM. MONTANE E UNIONE COMUNI	8.286.926,27	8.286.926,27
ASS. STATO SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	6.525.606,53	6.525.606,53
CONTRIB. UE POR FESR 2014/2020 - CORRENTE	5.613.575,66	5.613.575,66
ASS. STATO PROG. E RIC. SANITARI ART.12 L.502-92	5.156.800,27	5.156.800,27
TRASF. FSN PER ABBATTIMENTO ANIMALI INFETTI	4.842.409,89	4.842.409,89
ASSEG.STATO FORNITURA GRATUIT.SEMIGRAT.LIBRI TESTO	4.355.480,40	4.355.480,40
TRASF. FSN PER FORM. SPEC. MEDICINA GENERALE	4.193.359,60	4.193.359,60
TRASF. FSN PER SUPERAMENTO OPG	4.076.376,00	4.076.376,00
ASSEG.STATO SUL POR FESR 2014/2020 CORRENTE	3.929.503,01	3.929.503,01
ASS. STATO ASSIST.DISABILI PRIVI SOSTEGNO FAMILIARE	3.730.300,00	3.730.300,00
ASS STATO FONDO GIOCO DAZZARDO PATOLOGICO	3.715.076,41	3.715.076,41
CONTR. STATO MANUT.STRADE MONTAGNA	3.659.863,21	3.659.863,21
CONTR. UE GARANZIA GIOVANI	3.606.692,01	3.606.692,01
CONTR. STATO CONTRASTO SUBSIDENZA	3.560.000,00	96.521,94
TRASF.DALLE ASL SANZ.AMM.SICUREZZA SUL LAVORO	3.544.734,40	3.544.734,40
CONTR. STATO FSC PIANO OPERATIVO EMILIA ROMAGNA	3.523.963,18	3.523.963,18
ASS. STATO INT.SOST.IMPR.AGR. CALAM.NATURALI	3.388.621,00	3.388.621,00
ASS. STATO FINANZIAMENTO ISTIT. TECNICI SUPERIORI	3.336.571,00	3.336.571,00
ASS. STATO INTERV. MIGL.GEN.BESTIAME	2.842.635,25	2.842.635,25
ASS. STATO IMPIANTI SCIISTICI MONT.TOSCO EMILIANA	2.512.657,20	584.063,52
ASS STATO PROGETTI FAMI 2014-2020	2.302.500,29	2.302.500,29
RIPIANO ECCEDEENZA SPESA ACQUISTI DIRETTI FARMACI	2.189.230,14	2.189.230,14
TRASF.FSN PRESTAZIONI E FUNZ. ASSIST. FARMACIE	2.078.892,00	2.078.892,00
ASS. STATO FONDO EM. AVICOLA PER RIPRESA IMPRESE	2.063.326,67	0,00
CONTRIB. UE PROGETTO PREPAIR	2.054.621,54	2.023.302,55
CONTR.VENTEN.STATO ONERI MUTUO PROTEZIONE CIVILE	1.929.905,82	1.929.905,82
TRASF. STATO QUOTE PREMIALI RISORSE DEL SSN	1.923.350,00	1.923.350,00
TRASF. UE PROGETTO "SHAPING FAIR CITIES"	1.921.193,21	1.453.604,93
ASS. STATO PROG.ORG.VOLONT. E ASS. PROM.SOCIALE	1.915.429,71	1.915.429,71
CONTRIB.UE SUL FSE OB. COMPETIT.REG.LE E OCCUPAZ.	1.913.674,60	1.913.674,60
ASSEG. STATO FONDO POLITICHE PARI OPPORTUNITA'	1.778.010,78	1.778.010,78
CONTR. UE FEAMP 2014 - 2020 - CAPITALE	1.752.290,81	1.752.290,81

4. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Descrizione tipologia e categoria	Accertamenti
Tipologia Imposte tasse e proventi assimilati	
Addizionale regionale IRPEF non sanità	16.202.156,66
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	65.160.452,80
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	10.686,24
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	90.786.108,09
Tasse sulle concessioni regionali	0,00
Addizionale regionale sul gas naturale	2.224,17
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	90.144,80
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	168.695.339,07
Tipologia Trasferimenti correnti da Imprese	
Altri trasferimenti correnti da imprese	10.361.421,01
Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	91.400,45
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	166,66
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	398.349,19
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	585.921,32
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.499,90
Tipologia Interessi attivi	
Altri interessi attivi	1.422.682,03
Tipologia Rimborsi di altre entrate correnti	
Altre entrate correnti n.a.c.	2.140.898,06
Tipologia Tributi in conto capitale	
Imposte da sanatorie e condoni	13.419,95
Tipologia Contributi agli investimenti	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	136.484.620,35
Tipologia Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
Alienazione di beni materiali	115.819,06
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	178.300,00
Tipologia Altre entrate in conto capitale	
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.383.522,11
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	4.322.582,31
Tipologia Alienazione di attività finanziarie	
Alienazione di partecipazioni	20.000,00
Tipologia Entrate per conto terzi	
Altre entrate per conto terzi	
Totale entrate	498.468.714,23
Spese non ricorrenti	
Descrizione Titolo e Macroaggregato	Impegni
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Altre spese correnti"	332.147,91
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Acquisto di beni e servizi"	960.182,60
Titolo 1 "Spese correnti" - Macroaggregato "Trasferimenti correnti"	8.628.766,54
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	52.148.080,97
Titolo 2 "Spese in conto capitale" - Macroaggregato "Contributi agli investimenti"	254.028.324,20
Titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" - Macroaggregato "Acquisizioni di attività finanziarie"	
Concessione crediti di medio-lungo termine	
Titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro"	
Totale spese	316.097.502,22
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	182.371.212,01

5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 439.663.388,84 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			675.414.246,04
RISCOSSIONI	2.070.875.827,76	12.067.153.809,91	14.138.029.637,67
PAGAMENTI	1.921.149.947,13	11.869.188.604,10	13.790.338.551,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			1.023.105.332,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.023.105.332,48
RESIDUI ATTIVI	2.641.679.719,50	1.432.103.042,45	4.073.782.761,95
RESIDUI PASSIVI	2.607.672.845,95	1.407.303.094,68	4.014.975.940,63
<i>Differenza</i>			58.806.821,32
<i>FPV per spese correnti</i>			219.448.240,52
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			422.800.524,44
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			439.663.388,84

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019	258.084.974,06
Accantonamento residui perenti al 31.12.2019	50.503.027,07
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e s.m.i.	852.149.988,81
Fondo perdite società partecipate	949.651,00
Fondo contenzioso	12.063.529,70
Altri accantonamenti	34.978.458,78
Totale parte accantonata (B)	1.208.729.629,42
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	143.191.549,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	380.037.830,63
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	263.171.037,62
Altro	0,00
Totale parte vincolata (C)	786.400.417,38
Totale parte destinata agli investimenti (D)	7.351.621,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.562.818.279,88
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	-710.668.291,07

Il Disavanzo è costituito da:

- euro 852.149.988,81 a fondo anticipazioni di liquidità;
- euro 710.668.291,07 a debito autorizzato e non contratto.

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione	60.608.456,22	246.476.333,62	439.663.388,84
di cui:			
a) Parte accantonata	1.193.387.791,11	1.208.224.842,94	1.208.729.629,42
b) Parte vincolata	1.021.058.081,66	893.652.592,87	786.400.417,38
c) Parte destinata agli investimenti	8.071.621,92	7.351.621,92	7.351.621,92
e) Parte disponibile	- 2.161.909.038,47	- 1.862.752.724,11	- 1.562.818.279,88

Le modalità di copertura del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2019	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (a)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2019 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2019 (e) = (d) - (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contatto (solo per le regioni e le Province autonome)	988.374.395,74	710.668.291,07	277.706.104,67	988.374.395,74	710.668.291,07
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)	874.378.328,37	852.149.988,81	22.228.339,56	874.378.328,37	852.149.988,81
Totale	1.862.752.724,11	1.562.818.279,88	299.934.444,23	1.862.752.724,11	1.562.818.279,88
MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2019	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contatto (solo per le regioni e le Province autonome)	710.668.291,07	710.668.291,07	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	852.149.988,81	22.877.429,58	23.546.206,28	24.235.280,49	781.491.072,46
Totale	1.562.818.279,88	733.545.720,65	23.546.206,28	24.235.280,49	781.491.072,46

6. VARIAZIONE DEI RESIDUI

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.728.144.815,96	2.070.875.827,76	2.641.679.719,50	- 15.589.268,70
Residui passivi	4.557.448.478,94	1.921.149.947,13	2.607.672.845,95	- 28.625.685,86

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		2019
Totale accertamenti di competenza (+)		13.499.256.852,36
Totale impegni di competenza (-)		13.276.491.698,78
SALDO GESTIONE COMPETENZA		222.765.153,58
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		212.251,86
Minori residui attivi riaccertati (-)		15.801.520,56
Minori residui passivi riaccertati (+)		28.625.685,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		13.036.417,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		222.765.153,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		13.036.417,16
VARIAZ. DIFFERENZA FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		-42.614.515,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		246.476.333,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		439.663.388,84

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 1/1/2019	219.253.703,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	18.703.729,15
Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	57.535.000,00
Fondo crediti accantonato a rendiconto	258.084.974,06

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.

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 2019 copre interamente i residui attivi del 2018, nella misura ancora in essere al 31 dicembre 2019, oltre che quelli formatisi sulla competenza.

9. FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a euro 12.063.529,70, 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 472.720,00 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 2018 delle seguenti società, applicando quanto previsto dal 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate				
Organismo	Perdita 31/12/2018	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
Cal Centro Agroalimentare e logistica srl consortile	110.622	11,076	12.252,49	12.252,49
Finanziaria Bologna Metropolitana spa in liquidazione	789.489	1,000	7.894,89	7.894,89
Infrastrutture fluviali srl	5.226	14,26415	745,44	745,44
Terme di Castrocaro spa	715.887	4,746	33.976	33.976
Società di Salsomaggiore srl in liquidazione	1.783.402	23,42999	417.850,91	417.850,91
Totale	3.404.626		472.719,73	472.719,73

Complessivamente, l'accantonamento al Fondo disposto negli anni 2017-2019, al 31.12.2019, risulta pari a euro 1.142.645,21.

Il Collegio prende atto che, nel corso del 2019, è stata effettuata, da parte della Regione, un'analisi sui bilanci e sui verbali delle assemblee dei soci delle società partecipate e controllate dalla Regione. Da tale analisi è emersa la possibilità di poter procedere a rendere nuovamente disponibile sul bilancio della Regione parte dell'accantonamento disposto con i bilanci 2015-2019.

La Regione ha quindi proceduto, in accordo con il presente Collegio, allo svincolo delle seguenti somme (in euro):

• Bolognafiere spa	348.765
• Cal – Centro Agro-Alimentare e Logistica Srl consortile	34.925
• Terme di Castrocaro spa	124.552
• Società di Salsomaggiore srl in liq.	1.047.158
• Società Attracchi Parmensi srl in liq.	512
• Finanziaria Bologna metropolitana spa in liq.	7.895

per un totale di euro 1.563.807.

A seguito di tale svincolo, la quantificazione finale dell'accantonamento relativo all'anno 2019 risulta pari ad euro:

Accantonamento totale al 31/12/2019	2.513.458
Svincolo	- 1.563.807
	<hr/>
Accantonamento finale al 31/12/2019	949.651

Altri fondi e accantonamenti

Descrizione	Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	TOTALE ACCANTONAMENTI
FONDO ACCANTONAMENTO A COPERTURA DEGLI EFFETTI FINANZIARI DERIVANTI DALLA REVISIONE DELLE STIME DELLE MANOVRE FISCALI REGIONALI	16.732.333,00		-4.782.538,45	3.689.000,00	15.638.794,55
FONDO ACCANTONATO PER DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI A PRIVATI	98.192,28			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	-1.000.000,00		450.000,00	900.000,00
ACCANTONAMENTO RESIDUI PASSIVI PERENTI	62.150.512,86	-7.678.790,69		-3.968.695,10	50.503.027,07
FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'	874.378.328,37	-22.228.339,56		0,00	852.149.988,81
ACCANTONAMENTO PER SPESE ELETTORALI DELLA REGIONE	6.000.000,00	-6.000.000,00	0,00		0,00
FONDO DI ACCANTONAMENTO PER L'INTEGRAZIONE REGIONALE ALL'INDENNITA FINE SERVIZIO	9.516.000,00		784.000,00		10.300.000,00
Totale	978.366.838,46	-36.907.130,25	-3.998.538,45	170.304,90	937.631.474,66

10. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**ENTRATE**

La voce entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate nell'anno 2019, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2017 e 2018:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati			
Addizionale regionale IRPEF non sanità	294.793.859,40	304.525.725,13	321.510.156,66
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	164.344.902,24	156.435.838,21	146.897.987,20
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	118.125,47	114.443,59	98.831,51
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	198.903,34	206.567,24	188.241,62
Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	23.118.330,66	24.495.030,41	25.374.474,45
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	3.680.274,25	3.589.457,18	3.424.183,53
Tasse sulle concessioni regionali	444.397,00	531.884,39	531.415,96
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	590.330.599,06	609.526.680,91	626.099.600,20
Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	6.669.868,39	5.167.011,31	4.484.719,74
Addizionale regionale sul gas naturale	84.900.297,18	83.280.960,22	86.817.782,09
Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	479.911,41	407.951,76	545.229,11
Totale tipologia 101	1.169.079.468,40	1.188.281.550,35	1.215.972.622,07
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità			
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	1.871.586.000,00	1.921.072.854,91	1.959.284.653,37
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA - Sanità	5.584.284.022,00	5.615.585.727,00	5.571.615.481,00
Addizionale IRPEF - Sanità	820.606.000,00	822.082.383,19	845.423.476,63
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	8.276.476.022,00	8.358.740.965,10	8.376.323.611,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi			
Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	50.637.212,00	59.873.362,00	45.206.606,00
Addizionale regionale alla compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo nazionale trasporti di cui all'Art. 16 BIS del D.L. 95/2012	353.341.842,23	363.895.090,06	367.575.353,93
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 104	403.979.054,23	423.768.452,06	412.781.959,93
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	9.849.534.544,63	9.970.790.967,51	10.005.078.193,00

Il Collegio dei Revisori rileva che l'aumento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa di euro 94.915.436,93, rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 9.910.162.756,07, è dovuto principalmente a un aumento del gettito dei tributi destinati alla sanità,

della tassa automobilistica, della Addizionale Regionale all'Irpef 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 2019 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2017 e 2018:

TRASFERIMENTI CORRENTI			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
<i>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	409.232.776,45	486.739.798,16	669.994.253,86
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.318.183,12	4.221.080,39	6.590.737,33
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	2.010.000,00	3.114.417,74	1.809.913,81
<i>Totale tipologia 101</i>	<i>415.560.959,57</i>	<i>494.075.296,29</i>	<i>678.394.905,00</i>
<i>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</i>			
Altri trasferimenti correnti da imprese	63.392.427,18	99.334.976,77	51.232.109,57
<i>Totale tipologia 103</i>	<i>63.392.427,18</i>	<i>99.334.976,77</i>	<i>51.232.109,57</i>
<i>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>			
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	13.884,00	121.807,26	141.306,58
<i>Totale tipologia 104</i>	<i>13.884,00</i>	<i>121.807,26</i>	<i>141.306,58</i>
<i>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	53.704.301,99	73.324.579,40	73.371.103,87
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	339.714,73	1.455.076,69	2.546.764,85
<i>Totale tipologia 105</i>	<i>54.044.016,72</i>	<i>74.779.656,09</i>	<i>75.917.868,72</i>
Totale entrate Titolo II	533.011.287,47	668.311.736,41	805.686.189,87

Il Collegio rileva che l'aumento delle entrate per trasferimenti correnti di euro 205.024.677,93, rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 600.661.511,94, è dovuta all'aumento dei trasferimenti:

- da amministrazioni centrali, in particolare per la sanità, tra i quali spicca il fondo per il pay back della spesa farmaceutica ospedaliera. Tale entrata è stata veicolata dal bilancio dello Stato, portando anche a un calo dei trasferimenti da imprese. Altre voci in aumento sono i cofinanziamenti di programmi comunitari e i trasferimenti per le politiche per l'impiego;
- dall'Unione Europea per la realizzazione dei programmi comunitari, in particolare sul Fondo Sociale Europeo.

La voce entrate extratributarie accertate nell'anno 2019 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
Vendita di beni	2.918.644,67	16.928,83	14.685,09
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	259.148.065,99	288.600.761,48	314.154.036,63
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.954.075,61	22.186.500,46	21.833.790,01
Totale tipologia 100	280.020.786,27	310.804.190,77	336.002.511,73
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	9.266,24	1.999,92	166,66
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.069.439,91	2.059.339,78	398.349,19
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	149.021,90	177.132,52	585.921,32
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	16.332,68	5.182,48	2.499,90
Totale tipologia 200	2.244.060,73	2.243.654,70	986.937,07
Tipologia 300: Interessi attivi			
Altri interessi attivi	2.502.986,57	2.780.680,28	1.500.968,81
Totale tipologia 300	2.502.986,57	2.780.680,28	1.500.968,81
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale			
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	3.053.285,64	3.158.229,90	2.989.906,77
Totale tipologia 400	3.053.285,64	3.158.229,90	2.989.906,77
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti			
Indennizzi di assicurazione	185.587,98	459.990,42	155.425,06
Rimborsi in entrata	9.004.967,33	7.655.210,03	15.933.343,18
Altre entrate correnti n.a.c.	518.110,27	44.908.121,43	4.150.582,31
Totale tipologia 500	9.708.665,58	53.023.321,88	20.239.350,55
Totale entrate Titolo III	297.529.784,79	372.010.077,53	361.719.674,93

Il Collegio rileva che l'aumento delle entrate extratributarie di euro 26.949.743,77, rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 334.769.931,16, 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 e dei rimborsi in entrata, risultano invece in calo le entrate derivanti dalle sanzioni amministrative, dagli utili da partecipazioni azionarie e le altre entrate correnti nonché dalla vendita di beni, conseguentemente 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 2019 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2017 e 2018:]

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Tipologia 100: Tributi in conto capitale			
Imposte da sanatorie e condoni	11.898,28	10.198,26	13.419,95
Totale tipologia 100	11.898,28	10.198,26	13.419,95
Tipologia 200: Contributi agli investimenti			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	98.493.689,42	118.679.641,23	165.714.625,18
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	36.509.227,21	59.410.215,28	30.847.916,35
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	30.949.698,76	22.436.139,34	2.178.635,42
Totale tipologia 200	165.952.615,39	200.525.995,85	198.741.176,95
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
Alienazione di beni materiali	159.230,07	787.650,51	115.819,06
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	445.139,58	488.358,30	479.873,10
Totale tipologia 100	604.369,65	1.276.008,81	595.692,16
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	4.252.507,09	3.726.670,12	1.383.522,11
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	9.359.276,02	3.634.328,40	4.322.582,31
Totale tipologia 100	13.611.783,11	7.360.998,52	5.706.104,42
Totale entrate Titolo IV	180.180.666,43	209.173.201,44	205.056.393,48

Il Collegio rileva che l'aumento delle entrate di euro 10.379.459,55 rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 194.676.933,94, è dovuto principalmente all'aumento dei contributi agli investimenti da amministrazioni centrali, in particolare per investimenti in sanità e in materia di trasporti con risorse del Fondo Sviluppo e Coesione (FSC), al netto della diminuzione dei contributi agli investimenti destinati direttamente al rimborso prestiti, essendo scaduti alcuni mutui con conseguente riduzione dei finanziamenti statali destinati al pagamento degli stessi.

La voce entrate da riduzione di attività finanziarie accertate nell'anno 2019 presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2017 e 2018:

ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE			
<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie			
Alienazione di partecipazioni	204.392,36	87.586,89	20.000,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine			
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	2.521.758,00	2.780.174,82	2.223.072,15
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
Prelevi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	66.273.011,83	228.843.093,50	244.762.213,22
Totale entrate Titolo V	68.999.162,19	231.710.855,21	247.005.285,37

Il Collegio rileva che l'aumento delle entrate di euro 97.204.160,56 rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 150.355.008,70, 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 2019, presenta i seguenti scostamenti rispetto agli anni 2017 e 2018:

<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro			
Altre ritenute	26.462.476,15	22.881.677,44	27.654.266,03
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	47.473.809,99	48.590.801,06	49.536.079,18
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	573.838,12	465.485,96	334.684,93
Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	240.325.857,62	305.240.320,14	202.424.657,41
Altre entrate per partite di giro	1.947.308.866,70	1.675.980.658,55	1.587.078.658,58
Totale tipologia 100	2.262.144.848,58	2.053.158.943,15	1.867.028.346,13
Tipologia 200: Entrate per conto terzi			
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	182.855,55	747.501,24	189.351,06
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	24.379,09	1.322.584,89	6.749.928,83
Depositi di/presso terzi	571.491,81	612.096,96	572.728,30
Altre entrate per conto terzi	620.470,68	546.540,40	170.761,39
Totale tipologia 200	1.399.197,13	3.228.723,49	7.682.769,58
Totale entrate Titolo IX	2.263.544.045,71	2.056.387.666,64	1.874.711.115,71

Il Collegio rileva che la diminuzione delle entrate di euro 285.254.740,47 rispetto alla media del biennio precedente, pari a euro 2.159.965.856,18, 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 e alle minori esigenze di trasferimenti di fondi tra la gestione ordinaria e quella sanitaria della Regione. Sono aumentate invece le movimentazioni relative ai servizi per conto terzi in relazione alla gestione del programma Adrion.

SPESE

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	173.221.496,85	172.552.912,26	-668.584,59
102	imposte e tasse a carico ente	12.437.939,14	12.262.698,15	-175.240,99
103	acquisto beni e servizi	405.458.300,06	446.200.672,12	40.742.372,06
104	trasferimenti correnti	9.851.792.530,34	10.011.633.860,31	159.841.329,97
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	53.694.322,12	50.134.505,25	-3.559.816,87
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.517.226,81	4.606.300,68	2.089.073,87
110	altre spese correnti	2.823.999,82	3.304.943,25	480.943,43
TOTALE		10.501.945.815,14	10.700.695.892,02	198.750.076,88

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 + 126 milioni di euro); dall'aumento dei trasferimenti derivanti da assegnazioni vincolate dello Stato e della UE per la realizzazione dei programmi comunitari, in particolare sul Fondo Sociale Europeo e dall'aumento dei trasferimenti statali per le politiche per l'impiego (+ 22 milioni di euro). La diminuzione della spesa per interessi deriva dall'estinzione di alcune posizioni debitorie e, in considerazione dell'avvicinarsi della scadenza di quelle in essere, dal fatto che la quota interessi è sempre progressivamente minore (ammortamento francese).

La voce spese in conto capitale nell'anno 2019, presenta i seguenti scostamenti rispetto all'anno 2018:

SPESE IN CONTO CAPITALE				
Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	51.330.222,27	58.997.524,51	7.667.302,24
203	Contributi agli investimenti	326.820.832,55	328.323.843,54	1.503.010,99
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	378.151.054,82	387.321.368,05	9.170.313,23
301	Altre spese in conto capitale	100.000,00	0,00	-100.000,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	15.500.000,00	3.167.873,40	-12.332.126,60
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	228.843.093,50	244.762.213,22	15.919.119,72
	Totale spese per incremento att. Finanziarie	244.443.093,50	247.930.086,62	3.486.993,12

Per quanto riguarda le altre spese per incremento di attività finanziarie, il Collegio rileva che l'aumento di euro 15.919.119,72 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, la diminuzione nelle concessioni di credito per minori attivazioni di queste concessioni.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557-

quater della Legge 296/2006:

Spese per il personale			
	Spesa 2011-2013	Rendiconto 2019 senza trasferiti	Rendiconto 2019 con trasferiti
Spese macroaggregato 101	151.218.877,54	137.426.205,27	172.552.912,26
Spese macroaggregato 103	1.190.000,00	945.933,85	1.083.730,15
Irap macroaggregato 102	9.347.026,37	9.077.634,10	11.215.736,60
Altre spese: macroaggregati 104 109 e cococo	5.414.558,44	1.824.069,69	1.824.069,69
Totale spese di personale (A)	167.170.462,35	149.273.842,91	186.676.448,70
(-) Componenti escluse (B)	-	-	-
(=) Componenti assoggettati al limite di spesa A-B	167.170.462,35	149.273.842,91	186.676.448,70
(ex art. 1, comma 557, legge n.296/2006)			

L'importo lordo degli impegni, relativi all'anno 2019, con riferimento alla spesa del personale, ammonta a euro 186.676.448,70 con il personale trasferito dalle Province ex L.R. n. 13/2015 e a euro 149.273.842,91 senza il suddetto personale, ed è pari rispettivamente pari al 13,50% e al 10,79% della spesa corrente.

Sia l'importo della spesa del personale di Euro 186.676.448,70 che quello di Euro 149.273.842,91 comprendono:

- oneri totali per il rinnovo contrattuale a regime sul 2019 (stipendi e relativi oneri riflessi ed IRAP), rispettivamente per euro 4.584.832,53 ed Euro 3.527.819,93;
- euro 2.838.679,02 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). L'importo riportato nella relazione del 2018 era pari a euro 1.680.604,42 in quanto non ricomprendeva l'importo relativo al capitolo "U04020 inter. per favorire la mobilità aziendale" (facente parte del macroaggregato 1.1); ai fini del confronto tra i due anni, l'importo del 2018, comprensivo della suddetta quota, risulta essere di euro 2.843.686,46, rilevandosi quindi una diminuzione nel 2019.

Spese per acquisto di beni, prestazioni 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, pubblicità e rappresentanza);
- art. 6, comma 9, D.L. n. 78/2010 (divieto spese per sponsorizzazioni);

- art. 6, comma 12, D.L. n. 78/2010 (spese per missioni);
- art. 6, comma 13, D.L. n. 78/2010 (spese di formazione);
- art. 6, comma 14, D.L. n. 78/2010 (spese per autovetture).

In relazione al vincolo di cui al succitato comma 12, l'Ente comunica di non aver adottato, nel corso dell'esercizio 2019, alcun provvedimento in deroga al limite di spesa in questione, riferibile a casi eccezionali.

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.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019		sforamento
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.391.856,28	80,00%	878.371,26	108.970,86		0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	il limite è ricompreso nell'importo di cui alla tipologia della riga superiore			0,00
Missioni	1.858.600,00	50,00%	929.300,00	615.413,81		0,00
Formazione	1.800.000,00	50,00%	900.000,00	827.355,55	*	0,00
Autovetture	1.392.308,00	20,00%	1.113.846,40	795.240,73		0,00

* Di cui spese per formazione obbligatoria in materia di sicurezza del lavoro euro 99.326,05. Ne consegue che le spese di formazione al netto delle spese obbligatorie sono euro 728.029,50 e la percentuale è 40%

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano a euro 19.200,01.

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

Nel 2019, l'Ente ha registrato una spesa pari a euro 795.240,73, rispettando il limite disposto dall'art. 6, comma 14, del D.L. n.78/2010; l'Ente non ha infatti superato per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il limite dell'80% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (pari a euro 1.392.308,00). Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Spese per acquisto immobili

Nel 2019, l'Ente non ha proceduto all'acquisto di immobili.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Il Collegio, con riferimento all'art. 14, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 66/2014, dà atto che la Corte Costituzionale, con sentenza n. 43/2016 ne ha dichiarato l'illegittimità costituzionale nella parte in cui se ne prevedeva l'applicazione "a decorrere dall'anno 2014", anziché "negli anni 2014, 2015 e 2016". Di conseguenza, tale disposizione non è più vigente con riferimento al Rendiconto 2019, come anche confermato implicitamente dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in sede di parifica la quale non procede al monitoraggio di tali spese dal 2017, dando atto proprio della pronuncia della Suprema Corte (Delibera 13 luglio 2018 n. 111/2018/PARI).

11. INTERESSI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta a euro 12.235.568,11, (esclusa l'anticipazione ex D.L. 35/2013) di cui euro 12.053.476,48 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 0,11%.

12. ANALISI INDEBITAMENTO

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

Evoluzione indebitamento dell'Ente	
	2019
Residuo debito (consistenza all'1.01.2019) (+)	530.729.231,61
Nuovi prestiti (+)	-
Prestiti rimborsati (-)	41.038.287,46
Estinzioni anticipate (-)	-
Altre variazioni +/-	
Totale fine anno	489.690.944,15

L'importo di euro 22.877.429,58 riguarda solo la restituzione dell'anticipazione di liquidità. Il totale del Titolo 4 Rimborso prestiti è pari a euro 65.833.236,38 e comprende la restituzione sia con oneri a carico della regione che con oneri a carico dello stato e precisamente:

Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio statale	1.747.814,19
Rimborso anticipazione di liquidità DL 35/2013	22.877.429,58
Rimborso prestiti con oneri a carico del bilancio regionale	41.207.992,61
Totale rimborso prestiti	65.833.236,38

La differenza pari a euro 169.705,15 riguarda un mutuo con oneri a carico del bilancio statale per il quale la regione ha ricevuto un parziale rimborso da parte dello Stato. L'Ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto è diminuito con il rendiconto 2019 di euro 277.706.104,67. Tale risultato positivo è dovuto al margine della gestione di competenza (euro 180.150.638,06), alle variazioni sulla gestione dei residui (euro 13.036.417,16), all'aumento complessivo delle quote accantonate (euro 504.786,48), e alla riduzione delle quote vincolate e destinate (euro 107.252.175,49).

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	2017	2018	2019
Oneri finanziari	14.338.964,72	13.084.470,58	12.053.476,48
Quota capitale	48.478.041,31	43.383.987,29	41.207.992,61
Totale fine anno	62.817.006,03	56.468.457,87	53.261.469,09

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 31/12/2019 con delibera n. 252 del 30 marzo 2020.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione dei residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 15.801.520,56;
- residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 28.625.685,86;

e alla riproduzione di residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti per euro 212.251,86.

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	-	-	44.954.276,69	476.923.107,16	768.485.347,90	934.671.057,86	1.106.040.044,45	3.331.073.834,06
Titolo 2	15.828.556,81	35.170.883,00	4.039.425,52	7.229.253,47	1.253.624,29	45.643.932,90	130.341.406,91	239.507.082,90
Titolo 3	11.950.053,65		416.710,08	1.709.247,41	2.510.307,66	2.494.166,56	8.999.140,33	28.079.625,69
Titolo 4	153.591.807,94	28.736.621,77	1.128.016,11	5.468.506,06	39.260.806,02	58.929.464,22	166.750.367,18	453.865.589,30
Titolo 5	-		-	-	-	-	19.700.005,76	19.700.005,76
Titolo 6	1.119.941,51							1.119.941,51
Titolo 7								0,00
Titolo 9	146.542,41					18.062,50	272.077,82	436.682,73
TOTALE	182.636.902,32	63.907.504,77	50.538.428,40	491.330.114,10	811.510.085,87	1.041.756.684,04	1.432.103.042,45	4.073.782.761,95

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
PASSIVI								
Titolo 1	5.836.407,36	8.964.789,01	97.689.566,39	81.463.200,00	99.483.584,17	273.332.384,60	518.189.985,33	1.084.959.916,86
Titolo 2	22.459.114,96	28.017.037,90	88.975.200,43	8.863.643,26	22.229.684,30	61.026.898,03	252.259.090,72	483.830.669,60
Titolo 3	-				3.399.062,22		1.917.873,40	5.316.935,62
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	971.958,09	649.917,63	465.518,18	439.750.388,84	715.515.524,02	648.578.966,56	634.936.145,23	2.440.868.418,55
TOTALE	29.267.480,41	37.631.744,54	187.130.285,00	530.077.232,10	840.627.854,71	982.938.249,19	1.407.303.094,68	4.014.975.940,63

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 2019, 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 27.03.2020 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 2019, ai sensi dell'art. 1, commi 469 e 470, della L. n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017).

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

15. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Il Collegio dà atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare, entro i termini di legge, l'indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e

forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

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

INTERO BILANCIO REGIONALE	-12,44 giorni
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA*	-24,68 giorni
COMPONENTE NON SANITARIA	-11,67 giorni

Con riferimento, poi, all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici, il dato relativo ai debiti ammonta a euro 8.474.962,84 per n. 88 imprese creditrici.

Per quanto riguarda il dato relativo alle sole fatture ricevute e scadute al 31/12/2019 (comprese nei dati sopraindicati), l'ammontare complessivo del debito è di euro 361.156,10 per n. 13 imprese creditrici.

16. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni in n. 42 enti e società, di cui:

- 19 società così articolate:

- 5 società in house, di cui 4 soggette a controllo, anche congiunto, la cui componente amministrativa è esercitata direttamente dalla Regione. Per FBM Spa in liquidazione, il controllo è esercitato dai soci di maggioranza;
- 1 società in controllo: IRST srl (controllo congiunto espresso come maggioranza dei voti esercitabili nell'Assemblea ordinaria e tramite comportamenti concludenti). Per quanto riguarda Infrastrutture fluviali srl (controllo congiunto per effetto di norme statutarie), la dismissione delle quote di proprietà della Regione Emilia-Romagna mediante procedura a evidenza pubblica si è conclusa senza che sia pervenuta alcuna offerta, conseguentemente, con determina n. 16052 dell'8 ottobre 2018 si è proceduto alla chiusura del procedimento e, coerentemente con quanto previsto dal D.lgs. 175/2016, art. 24 comma 6, si è trasmesso il provvedimento alla Società, al fine di procedere alla liquidazione delle quote di proprietà della Regione Emilia-Romagna secondo quanto previsto dal decreto legislativo citato. La Regione è in attesa della restituzione della quota spettante;
- 3 società non soggette al controllo di cui al D.L.gs. 175/2016 per quotazione azionaria sui mercati regolamentati (Aeroporto G. Marconi di Bologna spa e Italian Exhibition Group spa, quest'ultima quotata dal 17 giugno 2019) e per quotazione strumenti finanziari su mercati regolamentati (TPER spa);
- 10 società partecipate non in controllo.

- n. 10 fondazioni partecipate;

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

In data 12 maggio 2020, la situazione risultava essere la seguente:

- 13 posizioni asseverate;
- 15 posizioni in corso di approfondimento;
- 8 posizioni per le quali si attende un riscontro;
- 6 posizioni conciliate in attesa di asseverazione.

In data 19 maggio 2020, la situazione risulta essere la seguente:

- 28 posizioni conciliate, di cui 20 già asseverate dagli organi di revisione delle partecipate e dal presente collegio, le restanti 8 in corso di asseverazione;
- 13 posizioni sulle quali sono in corso approfondimenti;
- 1 posizione per la quale è pervenuta risposta relativa al posticipo della chiusura del bilancio e per i quali si è già provveduto ad effettuare solleciti.

Gli esiti della procedura sono riportati nella tabella che segue:

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 9 DEL 19.05.2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Organismi partecipati	credito Rer	debito della società	differenza	debito Rer	credito della società	differenza	Note	Esito
Aeroporto Marconi spa	0,00	24.000,00	-24.000,00	0,00	0,00	0,00	4	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
Agenzia regionale per il lavoro	1.361.247,86	1.361.247,86	0,00	9.358.749,76	9.357.346,69	1.403,07	2	In corso approfondimenti
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	386.092,94	-386.092,94	7.020.750,00	7.020.750,00	0,00	4	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
Agrea Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura	0,00	0,00	0,00	4.898.002,89	4.898.002,89	0,00	4	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
Aipo Azienda interregionale fiume Po	482.443,76	6.396,89	476.046,87	8.873.858,34	12.902.004,20	-4.028.145,86	2	In corso approfondimenti
Apt srl	97.405,53	97.405,53	0,00	6.706.954,02	6.700.057,06	6.896,96	2	In corso approfondimenti
ARPAE Agenzia regionale per la prevenzione, ambiente e energia dell'ER	2.789.217,97	2.789.217,97	0,00	12.130.934,23	11.729.283,48	401.650,75	2	in corso approfondimenti
Arter-Er	0,00			8.164.018,03			3	è pervenuta risposta relativa al posticipo della chiusura del bilancio e per i quali si è già provveduto ad effettuare solleciti
Banca Popolare Etica scpa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Bologna Fiere spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Centro Agro-alimentare di Bologna scpa	0,00	0,00	0,00	69.301,37	69.301,37	0,00	1	asseverati
Centro Agro-alimentare e Logistica srl consortile	18.062,50	18.062,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4	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 Riminese scpa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	366,68	0,00	366,68	86.188,84	86.188,84	0,00	1	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma	315,49	0,00	315,49	59.968,16	59.968,16	0,00	1	asseverati
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza	215,44	0,00	215,44	48.727,04	48.727,04	0,00	1	asseverati

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 9 DEL 19.05.2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio-Emilia	0,00	279,24	-279,24	45.092,00	45.092,00	0,00	1	asseverati
Ente Parco Interregionale Del Sasso Simone E Simoncello	0,00	0,00	0,00	271.995,49	271.995,49	0,00	1	asseverati
Er.Go Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00	7.999.073,73	1.668.285,73	6.330.788,00	4	In corso approfondimenti
Ert-Emilia Romagna Teatro Fondazione Teatro Stabile Pubblico regionale	0,00	0,00	0,00	36.929,66	439.309,66	-402.380,00	2	In corso approfondimenti
FBM spa	0,00			174.826,59			2	in corso approfondimenti
Ferrovie Emilia Romagna srl	0,00	0,00	0,00	14.361.960,04	15.846.402,64	-1.484.442,60	2	In corso approfondimenti
Fiere di Parma spa	0,00	0,00	0,00	96.648,89	40.000,00	56.648,89	4	In corso approfondimenti
Fondazione Arturo Toscanini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Centro Ricerche Marine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Emiliano - Romagnola per le vittime dei reati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione istituto sui trasporti e logistica	0,00	0,00	0,00	41.526,00	41.526,00	0,00	4	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 Italia-Cina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione nazionale della danza	0,00	0,00	0,00	1.919,00	1.919,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Scuola di Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	0,00	0,00	479.148,97	909.185,97	-430.037,00	2	In corso approfondimenti
IBC Istituto beni artistici, culturali e naturali dell'ER	0,00	0,00	0,00	3.985.904,56	4.006.700,54	-20.795,98	4	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

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N. 9 DEL 19.05.2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Intercent-er Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Irst Istituto scientifico romagnolo per lo studio e la cura dei tumori srl	0,00	0,00	0,00	578.066,50	578.066,50	0,00	4	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
Italian Exhibition Group spa	0,00	0,00	0,00	64.755,14	18.037,00	46.718,14	2	in corso approfondimenti
Lepida spa	1.242,08	2.435.323,91	-2.434.081,83	30.002.401,71	28.143.687,83	1.858.713,88	2	in corso approfondimenti
Piacenza Expo spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Porto intermodale di Ravenna spa Sapir	0,00	0,00	0,00	9.358,20	9.358,20	0,00	1	asseverati
Terme Castrocara spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4	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
Società di Salsomaggiore srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	asseverati
Tper spa	0,00	0,00	0,00	40.722.055,77	4.239.051,53	36.483.004,24	2	In corso approfondimenti
Totale	4.750.517,31	7.118.026,84	-2.367.509,53	156.319.114,93	109.160.247,82	38.820.022,49		
Note								
1) asseverati								
2) in corso approfondimenti								
3) è pervenuta risposta relativa al posticipo della chiusura del bilancio e per i quali si è già provveduto ad effettuare solleciti								
4) 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								

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

Totale Impegni anno 2019 agenzie, aziende, consorzi, fondazioni e società	
Descrizione Livello 2	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi (compreso acquisto di abbonamenti per i dipendenti)	59.747.901,39
Contributi agli investimenti	69.726.690,19
Altre spese correnti	688.457,50
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.352.753,10
Trasferimenti correnti	397.152.931,68
	549.668.733,86

AEROPORTO G. MARCONI DI BOLOGNA SPA

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

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	757.895,00
Trasferimenti correnti	2.249.856,52
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00
	3.007.751,52

AGENZIA REGIONALE PER IL LAVORO

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	51.831.231,97
Trasferimenti correnti	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	94.000,00
	51.925.231,97

AGENZIA REGIONALE PER LA SICUREZZA TERRITORIALE E LA PROTEZIONE CIVILE

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	18.073.953,40
Contributi agli investimenti	21.577.159,69
	39.651.113,09

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	2.250.000,00
Contributi agli investimenti	1.218.000,00
	3.468.000,00

APT SERVIZI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	20.324.468,63
	20.324.468,63

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	1.050.625,02
Trasferimenti correnti	73.435.544,68
Rimborsi e poste correttive delle entrate	272.000,00
Contributi agli investimenti	3.350.559,88
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	482.795,60
	78.591.525,18

ART-ER - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	8.503.398,49
Trasferimenti correnti	3.470.170,04
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.509.374,24
	13.482.942,77

ASTER - SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI * CESSATA PER FUSIONE IL 01/05/2019

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

BANCA POLOLARE ETICA SCPA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
-----------------------	---------------------------

Nessun impegno	0,00
	0,00

BOLOGNAFIERE SPA

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

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Imposte e tasse a carico dell'ente	457,50
Acquisto di beni e servizi	66.108,75
	66.566,25

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	58.712,34
	58.712,34

CENTRO AGRO ALIMENTARE RIMINESE SPA

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

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI MODENA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	169.548,44
	169.548,44

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PARMA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	119.561,56
	119.561,56

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI PIACENZA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	92.922,64
	92.922,64

CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	87.936,40
	87.936,40

EMILIA-ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE – TEATRO STABILE PUBBLICO REGIONALE *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	2.464.826,00
	2.464.826,00

ENTE PARCO INTERREGIONALE SASSO SIMONE E SIMONCELLO

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

“ER.GO AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO AGLI STUDI SUPERIORI”

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	58.245.017,39
Rimborsi e poste correttive delle entrate	37.000,00
Contributi agli investimenti	0,00
	58.282.017,39

ERVET – EMILIA-ROMAGNA VALORIZZAZIONE ECONOMICA TERRITORIO SPA * CESSATA PER FUSIONE IL 01/05/2019

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	100.000,00
Trasferimenti correnti	48.109,33
Rimborsi e poste correttive delle entrate	46.000,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	56.103,90
	250.213,23

FERROVIE EMILIA ROMAGNA - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	164.106.542,65
Rimborsi e poste correttive delle entrate	239.000,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.499.721,30
Contributi agli investimenti	663.754,31
	178.509.018,26

FIERE DI PARMA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	13.728,89
	13.728,89

FINANZIARIA BOLOGNA METROPOLITANA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	12.500,60
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	177.778,21
	190.278,81

FONDAZIONE "ARTURO TOSCANINI" *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.500.000,00
	3.500.000,00

FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	300.000,00
	300.000,00

FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI *

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

FONDAZIONE ISTITUTO SUI TRASPORTI E LA LOGISTICA *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	108.300,00
	108.300,00

FONDAZIONE ITALIA CINA *

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

30.000,00

FONDAZIONE NAZIONALE DELLA DANZA *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	1.330.704,00
	1.330.704,00

FONDAZIONE SCUOLA DI PACE DI MONTE SOLE *

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

FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE - SIPL *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	255.000,00
	255.000,00

FONDAZIONE "TEATRO COMUNALE DI BOLOGNA" *

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.373.722,04
Contributi agli investimenti	7.114,82
	3.380.836,86

INTERCENT-ER AGENZIA REGIONALE DI SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	3.400.000,00
	3.400.000,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	8.295.413,00
	8.295.413,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	548.585,28
	548.585,28

ITALIAN EXHIBITION GROUP S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	22.005,14
Trasferimenti correnti	42.750,00
	64.755,14

LEPIDA S.C.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	27.965.205,11
Trasferimenti correnti	39.443,29
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.774.008,68
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	852.971,17
	34.631.628,25

PIACENZA EXPO SPA

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

PORTO INTERMODALE RAVENNA SPA -SAPIR

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

TERME DI CASTROCARO SPA

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

SOCIETA DI SALSOMAGGIORE SRL IN LIQUIDAZIONE

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

TPER SPA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Redditi da lavoro dipendente (acquisto di abbonamenti per i dipendenti)	363.525,00
Acquisto di beni e servizi	3.900,61
Trasferimenti correnti	0,00
Contributi agli investimenti	42.302.803,87
	42.670.229,48

Dati relativi alle società indirettamente partecipate dalla Regione Emilia-Romagna

Totale impegni anno 2019 partecipazioni indirette

Descrizione Livello 2	Importo Attuale Impegno
Acquisto di beni e servizi	1.287.751,52
Contributi agli investimenti	3.997.600,61
(*) Redditi da lavoro dipendente (acquisto abbonamenti per dipendenti)	40.473,60
Trasferimenti correnti	415.658,90
Somma:	5.741.484,63

AICOD S.R.L.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	147.106,67

BFENG S.R.L.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	1.100.000,00

BOLOGNA CONGRESSI S.R.L.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	5.331,40

C.C.E.P.P. SOC COOP A RESPONSABILITA' LIMITATA

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	4.375,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Contributi agli investimenti	337.316,50

CESENA FIERA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	77.400,00

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	41.405,00

FIERA DI FORLI' - S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Acquisto di beni e servizi	19.886,00
Trasferimenti correnti	34.000,00
	53.886,00

SOCIETA' EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
(*) Redditi da lavoro dipendente (Acquisto di abbonamento per i dipendenti)	21.095,00
Acquisto di beni e servizi	6.900,41
Trasferimenti correnti	0,00
Contributi agli investimenti	1.062.478,11
	1.090.473,52

START ROMAGNA S.P.A.

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
(*) Redditi da lavoro dipendente (Acquisto di abbonamento per i dipendenti)	19.378,60
Acquisto di beni e servizi	8.527,04
Trasferimenti correnti	141.951,60
Contributi agli investimenti	2.593.431,00
	2.763.288,24

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

Descrizione Livello 2	Impegni (importi in euro)
Trasferimenti correnti	32.058,82

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

- con riferimento a SAPIR s.p.a., la Regione non affida servizi;
- per le società Banca Etica s.c.p.a., Reggio Children s.r.l. e IRST s.r.l. si segnala che non sono presenti contratti di servizio;
- il contratto di Lepida ScpA è stato rivisto alla luce della fusione per incorporazione di Cup2000 ScpA in Lepida SpA e trasformazione dell'incorporante in società consortile per azioni, prevedendo in sostanza l'affidamento delle iniziative che venivano affidate all'incorporata;
- la Regione Emilia-Romagna in esecuzione delle determinazioni del Direttore generale Cura della persona salute e welfare n. 12225 del 27 luglio 2018 (aggiudicazione provvisoria) e n. 16927 del 22 ottobre 2018 (aggiudicazione definitiva) ha ceduto le quote possedute nella società Reggio

Children srl alla Fondazione Reggio Children in data 22 marzo 2019, come da atto del Notaio Luigi Zanichelli (REP. N. 119.981), registrato in data 26 marzo 2019;

- nel corso del 2019 il corrispettivo del “Contratto di Programma” tra la Regione Emilia-Romagna e la società FER S.r.l, inerente alla gestione dell’infrastruttura ferroviaria di interesse regionale, la sua manutenzione ordinaria e il suo potenziamento, è stato incrementato in sede di assestamento di Bilancio per un valore pari a euro 2.500.000,00. Il corrispettivo 2018 è passato da euro 10.021.022,40 (comprensivo di inflazione e iva esclusa) a euro 12.251.022,40. Questo ripristino parziale del corrispettivo del Contratto di Programma è dovuto alla non più totale realizzazione in “autoproduzione” dell’adeguamento degli impianti di segnalamento.

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 2019, facendo riferimento all’esercizio 2018, in coerenza con il Modello di controllo analogo approvato con DGR n. 1779/2019. Il Collegio prende atto che la Regione ha ottemperato a quanto previsto dall’art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio).

È stato verificato il rispetto:

- dell’art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell’art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico); a tal riguardo, si rileva che il Centro Agroalimentare DI Rimini (CAAR) ha rinnovato i propri organi. L’assemblea ha deliberato le nomine e stabilito i compensi. È in corso un contraddittorio con il Ministero per la definizione puntuale del rispetto della normativa;
- dell’art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

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

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

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

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

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

L’Assemblea legislativa, con propria determinazione n. 177 del 26 settembre 2018 ha approvato il DEFR 2019, senza apportare alcuna modifica alla proposta presentata dalla Giunta i cui contenuti sono diventati, pertanto, indirizzi per il 2019. Infine, sempre nel 2019, è stato approvato il DEFR 2020 con DGR n. 1064 del 24 giugno 2019, successivamente approvata dall’Assemblea Legislativa con propria determinazione n. 218 del 17 settembre 2019. La programmazione 2020-2022 è stata elaborata tenendo conto del momento di transizione caratterizzato dal prossimo avvio dei lavori della XI

legislatura (e limitandosi pertanto alla elaborazione della Parte I del Documento, posticipando l'elaborazione delle Parti II e III attinenti rispettivamente alla messa a punto degli obiettivi strategici di programmazione e alle linee di indirizzo agli enti strumentali ed alle società controllate e partecipate) in un percorso di confronto con i Componenti della Giunta per le parti di specifica competenza e condiviso collegialmente in una logica di massima partecipazione.

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

L'Ente ha provveduto, con DGR n. 2209 del 22 novembre 2019, avente ad oggetto: *“ANALISI ASSETTO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 20 COMMA 1 DEL D.LGS. N. 175 DEL 2016”*, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ricorrendo i presupposti per un piano di riassetto secondo quanto previsto dal TUSP.

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

- è stata inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti con pec del 4 dicembre 2019, PG/2019/890283 del 04/12/2019;
- è stata inviata 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 13 maggio 2020.

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. Avviato l'iter previsto dall'art. 24 comma 5 del Dlgs. 175/2016. Sollecitata più volte la società con note formali per la liquidazione delle quote	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	Vendita tramite asta pubblica	Gara andata deserta. A seguito dell'emergenza sanitaria in	Non prevista

		del sistema fieristico		corso, con DGR 459 del 11/05/2020 la Giunta ha deliberato di aderire alla proposta del Presidente di PiacenzaExpo S.p.A. di rinviare l'atto di cessione del pacchetto azionario alla fine del 2020	
--	--	------------------------	--	--	--

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		
		2019
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	<i>11.469.558.409,88</i>
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	<i>11.071.381.486,05</i>
	Risultato della gestione	398.176.923,83
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>-45.643.629,67</i>
	<i>proventi finanziari</i>	<i>4.490.875,58</i>
	<i>oneri finanziari</i>	<i>50.134.505,25</i>
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	<i>19.439.596,17</i>
	<i>Rivalutazioni</i>	<i>20.978.190,89</i>
	<i>Svalutazioni</i>	<i>1.538.594,72</i>
	Risultato della gestione operativa	371.972.890,33
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	<i>54.476.876,09</i>
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	<i>36.387.369,37</i>
	Risultato prima delle imposte	390.062.397,05
	imposte (IRAP)	11.528.799,01
	Risultato d'esercizio	378.533.598,04

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che il risultato dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 371.972.890,33.

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

18. STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della Regione, e attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio. Le regioni includono nel conto del patrimonio anche:

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2019	<i>Variazioni</i>	31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali	82.257.368,34	38.965.404,46	43.291.963,88
Immobilizzazioni materiali	498.687.481,37	-19.825.409,79	518.512.891,16
Immobilizzazioni finanziarie	425.929.953,15	-22.591.967,81	448.521.920,96
Totale immobilizzazioni	1.006.874.802,86	-3.451.973,14	1.010.326.776,00
Rimanenze	170.632,14	-25.189,29	195.821,43
Crediti	4.444.286.410,16	669.781.980,00	3.774.504.430,16
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	740.533.887,20	-324.085.103,54	1.064.618.990,74
Totale attivo circolante	5.184.990.929,50	345.671.687,17	4.839.319.242,33
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	6.191.865.732,36	342.219.714,03	5.849.646.018,33
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	-910.715.417,89	378.533.598,04	-532.181.819,85
Fondo rischi e oneri	48.951.560,50	-1.909.572,02	47.041.988,48
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	6.006.245.489,67	-619.953.260,48	5.386.292.229,19
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.047.384.100,08	-98.890.479,57	948.493.620,51
Totale del passivo	6.191.865.732,36	-342.219.714,03	5.849.646.018,33
<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, come già sottolineato con riferimento allo scorso esercizio (allegato n. 3 al verbale n. 7 del 21.05.2019), 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. In particolare, il Collegio rileva la necessità di implementare, rendendolo un procedimento automatico e, pertanto, più veloce, quello relativo all'asseverazione dei crediti e dei debiti tra la Regione e i suoi organismi/enti/società partecipati in quanto risulta essere ancora elevato il numero di questi ultimi i cui dati contabili non sono ancora pervenuti e/o sono in fase di verifica, pur nella consapevolezza del miglioramento raggiunto nel corso dell'esercizio 2019 e della difficile situazione legata all'emergenza sanitaria da Covid-19.

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 2019.

19 maggio 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....