

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2018

RELAZIONE sulla GESTIONE
al BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018

Sommario

RELAZIONE sulla GESTIONE	2
1.1. INTRODUZIONE	4
1.2. ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	6
1.3. PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA.....	8
NOTA INTEGRATIVA	14
2.1. INTRODUZIONE	15
2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	15
2.3. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI REGIONE EMILIA-ROMAGNA.....	18
2.4. PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	20
2.5. PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO	23
2.6. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI	24
2.7. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	27
2.8. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	30
2.9. CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI	31
2.10. RATEI E RISCONTI	33
2.11. GESTIONE FINANZIARIA.....	45
2.12 AMMINISTRATORI E SINDACI.....	48
2.13 RICAVI	48
2.14 SPESE DI PERSONALE	49
2.15 RISULTATI DI ESERCIZIO	50
2.16. GESTIONE STRAORDINARIA.....	51
2.17. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	53
2.18. EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO ..	54
2.19. TABELLE DI RIEPILOGO.....	55
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE.....	61

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio consolidato di Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2018 è il terzo bilancio consolidato approvato dalla Giunta regionale e si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla Nota integrativa, inclusiva della presente Relazione sulla gestione. Il Bilancio consolidato è redatto nella forma e nei contenuti previsti dal D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e sue successive modificazioni ed integrazioni ed in ottemperanza a quanto previsto all'All. n. 4/4 del medesimo decreto.

La presente Relazione si compone delle seguenti parti:

- breve introduzione descrittiva delle più rilevanti peculiarità del Bilancio Consolidato;
- elenchi delle società ed enti inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica - GAP e nel Perimetro di consolidamento;
- prospetto di riepilogo del Bilancio consolidato.

Per la predisposizione del presente Bilancio consolidato si è provveduto ad aggregare il Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna ed i singoli bilanci delle società controllate e degli enti strumentali, facenti parte del Perimetro di consolidamento, di seguito elencati in formato tabellare.

Con Legge Regionale n. 12 del 30 luglio 2019 è stato approvato il "Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2018" e, in particolare, con l'art. 11 è stato approvato il Rendiconto consolidato che aggrega i bilanci di Regione Emilia-Romagna e dell'Assemblea Legislativa regionale.

Il GAP ed il Perimetro di consolidamento di cui sopra, sono stati definiti, ai sensi del già menzionato D.Lgs. 118 del 2011, in seguito ad un'analitica istruttoria eseguita nell'ultimo trimestre del 2018, prodromica alla deliberazione della Giunta regionale n. 2205 del 17 dicembre 2018 avente per oggetto "Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2018. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e individuazione degli enti inclusi nel Perimetro di consolidamento".

A seguito dell'approvazione dei bilanci 2018 degli enti e delle società partecipate e controllate della Regione, con successiva deliberazione della Giunta regionale n. 1353 del 29 luglio 2019 si è proceduto ad aggiornare i due elenchi relativi al Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e al Perimetro di consolidamento, già definiti con la sopracitata deliberazione n. 2205 del 2018.

Nel corso della complessiva istruttoria, si è provveduto ad analizzare le situazioni giuridico-economiche di ogni ente, azienda o società partecipata o controllata da Regione Emilia-Romagna e le valutazioni di carattere parametrico per giungere alla definizione dell'elenco delle entità incluse nel Perimetro di consolidamento. L'istruttoria ha considerato i criteri definiti dall'allegato 4/4 e, per ragioni di opportunità politica correlate all'esercizio di una *governance* efficiente ed efficace delle proprie società e dei propri enti strumentali controllati, la Giunta regionale, al fine di fornire una

corretta e veritiera rappresentazione del gruppo Regione Emilia-Romagna, ha valutato di includere nel Perimetro di consolidamento, prescindendo dall'applicazione dei parametri di irrilevanza:

- tutte le società in house o controllate, con inclusione di Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A., per la quale l'assemblea dei soci del 31 luglio 2018 ha deliberato lo scioglimento della società con effetto dal 25 settembre 2018 in quanto, in base al principio contabile al punto 3 (come modificato dal DM 11 agosto 2017), le società in liquidazione sono comprese nel perimetro di consolidamento;
- tutte le agenzie, aziende ed istituti strumentali controllati con inclusione di AIPO, Agenzia Interregionale per il fiume Po (di seguito denominata AIPO), partecipata dalle Regioni Emilia-Romagna, Lombardia, Piemonte e Veneto, in ragione del 25% ciascuna.

Inoltre, rispetto al 2017 sono state incluse nel Perimetro di consolidamento la società IRST Srl Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (società controllata) e la società TPER S.p.a. (società partecipata), in applicazione del principio contabile del bilancio consolidato, come aggiornato dal DM 11 agosto 2017.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, infatti, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'amministrazione consolidante dispone, direttamente o indirettamente, di una quota significativa di voti, esercitabili in Assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. L'estensione ha pertanto riguardato la società TPER Spa rispetto alla quale la quota di partecipazione della Regione al 31.12.2018 risulta pari al 46,13 per cento.

Le società e gli enti inclusi nel Perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale fatta eccezione per l'Agenzia AIPO e per la società TPER Spa, per le quali è stato applicato il metodo proporzionale in ragione della quota posseduta.

Per il consolidamento si è proceduto alla somma delle singole poste di bilancio, dei soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento, cui ha fatto seguito un processo di elisione delle rilevanze contabili infragrupo, finalizzato all'eliminazione di debiti/crediti e costi/ricavi conseguenti ad operazioni intrattenute fra soggetti stessi. Si sottolinea che per tutti gli enti strumentali e società partecipate e controllate, la Regione dispone della doppia asseverazione da parte degli organi di revisione, dell'ente e della Regione, come previsto dalla norma (art. 11, comma 6, lett. J del D.Lgs. 118 del 2011) a seguito degli esiti della verifica dei crediti/debiti reciproci coi propri enti strumentali e società controllate/partecipate.

Nel primo trimestre del 2019, si è inoltre provveduto alla redazione delle Direttive, per la predisposizione del Bilancio consolidato, come previsto dal menzionato allegato 4/4, i cui contenuti sono stati condivisi con i soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento.

Con il bilancio consolidato per l'esercizio 2018, si raggiunge il primo triennio consecutivo di redazione di questo documento. Diviene conseguentemente possibile una articolata comparazione

infrannuale evidenziata nelle tabelle che seguono, e la relativa analisi sull'andamento gestionale pluriennale.

1.2. ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Sono inclusi nel GAP di Regione Emilia-Romagna, così come definito dalla già richiamata deliberazione di Giunta regionale n. 2205 del 2018, aggiornata con deliberazione della Giunta regionale n. 1353 del 2019, i seguenti enti e società:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - GAP	
ORGANISMI STRUMENTALI	
1	Assemblea Legislativa
SOCIETÀ	
2	Lepida S.p.a.
3	Ferrovie Emilia-Romagna – srl
4	Ervet – Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa
5	Apt Servizi srl
6	Aster - scpa
7	Cup 2000 scpa
8	Finanziaria Bologna Metropolitana Spa.
9	IRST Srl Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori
10	TPER Spa
11	Società di Salsomaggiore srl in liquidazione
ENTI STRUMENTALI	
12	AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura della Regione Emilia-Romagna
13	Ibc - Istituto per i beni artistici, culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna
14	ER.GO – Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna
15	Intercent-ER Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici
16	Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile
17	Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae
18	AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po

	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - GAP
19	Agenzia regionale per il lavoro
20	Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT
21	Fondazione Arturo Toscanini
22	Fondazione Centro Ricerche Marine
23	Fondazione Collegio Europeo di Parma
24	Fondazione Emiliano-Romagnola per le Vittime dei Reati
25	Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica
26	Fondazione Italia-Cina
27	Fondazione Marco Biagi
28	Fondazione Nazionale della Danza
29	Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole
30	Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale
31	Fondazione Teatro Comunale di Bologna
32	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia
33	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena
34	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza
35	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma

Tabella 1.1

Sono inclusi nel Perimetro di consolidamento, così come deliberato dalla Giunta regionale con proprio atto n. 2205 del 2018 aggiornata con deliberazione della Giunta regionale n. 1353 del 2019, i seguenti enti e società:

	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
ORGANISMI STRUMENTALI	
1	Assemblea Legislativa
SOCIETÀ	
2	Lepida S.p.a.
3	Ferrovie Emilia-Romagna – srl
4	Ervet – Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
5	Apt Servizi srl
6	Aster - scpa
7	Cup 2000 scpa
8	Finanziaria Bologna Metropolitana Spa
9	IRST Srl Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori
10	TPER Spa
ENTI STRUMENTALI	
11	AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura della Regione Emilia-Romagna
12	Ibc - Istituto per i beni artistici, culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna
13	ER.GO – Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell’Emilia-Romagna
14	Intercent-ER Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici
15	Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile
16	Agenzia regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna - Arpae
17	AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po
18	Agenzia regionale per il lavoro

Tabella 1.2

1.3. PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l’esercizio 2018 espone le risultanze derivanti dalle aggregazioni degli importi relativi alle diverse voci del Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna e dei bilanci delle società ed enti inclusi nel Perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.

Tutti i bilanci sono stati regolarmente approvati, come evidenziato nella tabella che segue, salvo il bilancio della società FBM - Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. la cui approvazione, del primo esercizio di Liquidazione, è stata rimandata a settembre 2019. Ai fini del consolidamento è stato comunque utilizzato il documento approvato dal CDA che la società ha riclassificato ai sensi del Dlgs 118 del 2011.

Si è inoltre proceduto ad effettuare le scritture contabili di elisione per il valore delle partecipazioni iscritte nella sezione immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto regionale con il valore del patrimonio netto delle società, delle aziende, agenzie e istituti inclusi nel Perimetro consolidamento.

Il complesso di tali scritture, meglio illustrate nel corrispondente paragrafo al quale si rinvia, ha dato luogo ad una differenza di consolidamento negativa pari ad euro -53.760.469,58 che deriva dall'insieme delle differenze positive per euro 310.518,98 rilevate nella voce di Stato Patrimoniale Attivo "Altre immobilizzazioni immateriali", e delle differenze negative per euro -54.070.988,56 inizialmente rilevate nella voce di SP Passivo "Riserva di consolidamento", successivamente confluite nella voce "Riserve da capitale" in quanto lo schema dello Stato Patrimoniale conforme all'allegato 11 del principio 4/4 non evidenzia tale voce di conto.

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2018 esprime un risultato economico di € 469.961.700,92 di cui il risultato d'esercizio di pertinenza di terzi, negativo, è pari ad € 345.658,94. Rispetto al 2017, tale componente diventa negativa principalmente per effetto della perdita di FBM. In particolare, si rileva che tutti i soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento mostrano un risultato economico positivo, si veda tabella 2.3, fatta eccezione per FBM (€ -846.678,00), Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile (€ -144.933,58) e l'Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna (€ -206.559,07).

Conto Economico	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza a % RER + Assemblea	Incidenza a % Resto del Gruppo	Consolidato 2018	Consolidato 2017	Consolidato 2016
Componenti positivi della gestione	11.289.421.632,32	353.818.126,15	96,96	3,04	11.643.239.758,47	11.134.622.085,30	10.857.731.871,23
Componenti negativi della gestione	-10.456.725.973,54	-758.103.425,91	93,24	6,76	-11.214.829.399,45	-10.685.622.744,05	-10.468.768.324,39
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	832.695.658,78	-404.285.299,76	194,37	-94,37	428.410.359,02	448.999.341,25	388.963.546,84
Proventi ed oneri finanziari	-47.755.295,69	-1.357.130,29	97,24	2,76	-49.112.425,98	-52.237.464,46	-57.680.466,12
Rettifiche di valore di attività finanziarie	759.115,56	0,00	100,00	0,00	759.115,56	618.197,72	-772.756,08
Proventi ed oneri straordinari	103.985.107,01	1.309.715,65	98,76	1,24	105.294.822,66	27.394.453,36	45.694.209,13
Imposte	-11.678.746,01	-3.711.424,33	75,88	24,12	-15.390.170,34	-13.160.759,53	-13.708.315,35
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	878.005.839,65	-408.044.138,73	186,82	-86,82	469.961.700,92	411.613.768,34	362.496.218,42
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-480.358,54	134.699,60	138,97	-38,97	-345.658,94	207.423,90	830.901,26

Tabella 1.3

La gestione finanziaria 2018 mostra un risultato negativo complessivo di € 49.112.425,98, comunque in costante miglioramento rispetto sia al 2017 che al 2016. Tale risultato è dovuto principalmente a

interessi passivi, come evidenziato nella tabella successiva, in costante diminuzione nel triennio considerato. La gestione straordinaria mostra un risultato positivo in notevole miglioramento nel 2018 pari a € 105.294.822,66. Le imposte ammontano a € 15.390.170,34 in crescita del 17% rispetto al 2017.

MACRO-CLASSE	Importo 2018	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2017	Importo 2016
Proventi da tributi	10.012.415.582,63	85,99	9.906.003.226,95	9.766.841.308,17
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	939.843.443,46	8,07	842.484.654,97	678.216.131,48
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	580.577.145,63	4,99	347.842.064,86	342.581.269,58
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.452.452,25	-0,01	132.508,87	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.583.523,57	0,04	-3.220.391,20	-134.040,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.570,00	0,00	5.176,00	13.175,10
Altri ricavi e proventi diversi	107.266.945,43	0,92	41.374.844,85	70.214.026,90
TOTALE MACROCLASSE A	11.643.239.758,47		11.134.622.085,30	10.857.731.871,23
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-61.304.952,73	0,55	-8.387.135,17	-9.117.530,82
Prestazioni di servizi	-655.065.950,42	5,84	-592.185.620,45	-586.993.504,45
Utilizzo beni di terzi	-31.156.200,54	0,28	-21.303.392,51	-25.044.781,36
Trasferimenti e contributi	-9.890.451.590,41	88,19	-9.651.399.667,47	-9.447.227.017,26
Personale	-395.154.871,77	3,52	-290.773.648,19	-288.742.722,69
Ammortamenti e svalutazioni	-138.473.110,64	1,23	-101.537.914,56	-87.264.419,76
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.828.464,46	-0,03	1.420.602,37	113.725,80
Accantonamenti per rischi	-27.067.252,33	0,24	-8.653.931,25	-10.251.131,09
Altri accantonamenti	-1.873.830,21	0,02	-141.479,80	-135.912,15
Oneri diversi di gestione	-17.110.104,86	0,15	-12.660.557,02	-14.105.030,61
TOTALE MACROCLASSE B	-11.214.829.399,45		-10.685.622.744,05	-10.468.768.324,39
Proventi da partecipazioni	3.550.533,40	53,52	3.029.325,64	1.404.947,66
Altri proventi finanziari	3.083.873,78	46,48	2.820.132,75	3.783.810,06
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	6.634.407,18		5.849.458,39	5.188.757,72
Interessi passivi	-55.560.705,16	99,67	-57.984.441,66	-61.940.086,31
Altri oneri finanziari	-186.128,00	0,33	-102.481,19	-929.137,53
TOTALE ONERI FINANZIARI	-55.746.833,16		-58.086.922,85	-62.869.223,84
TOTALE MACROCLASSE C	-49.112.425,98		-52.237.464,46	-57.680.466,12
Rivalutazioni	6.372.371,51	839,45	917.698,49	0,00
Svalutazioni	-5.613.255,95	-739,45	-299.500,77	-772.756,08
TOTALE MACROCLASSE D	759.115,56		618.197,72	-772.756,08
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	25.000,00	0,02	3.048.392,52	4.903.951,07
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	116.067.746,43	96,46	48.198.761,59	68.156.107,37
Plusvalenze patrimoniali	401.402,97	0,33	238.664,55	1.813.302,00
Altri proventi straordinari	3.839.229,50	3,19	9.384.206,56	11.317.443,91

MACRO-CLASSE	Importo 2018	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2017	Importo 2016
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	120.333.378,90		60.870.025,22	86.190.804,35
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-14.671.528,30	97,56	-33.203.847,88	-40.180.013,47
Minusvalenze patrimoniali	-305.102,13	2,03	-2.395,00	-85.291,45
Altri oneri straordinari	-61.925,81	0,41	-269.328,98	-231.290,30
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-15.038.556,24		-33.475.571,86	-40.496.595,22
TOTALE MACROCLASSE E	105.294.822,66		27.394.453,36	45.694.209,13

Tabella 1.4

Il patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2018, negativo per € -801.135.492,24, comunque in forte miglioramento nel triennio, è influenzato dal fatto che la Regione, ente consolidante, dopo la ricostruzione dei valori del proprio attivo e passivo, effettuata in occasione dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale a partire dal 2016, ha registrato un patrimonio netto negativo a fine esercizio. Lo sviluppo dei valori nel triennio del patrimonio netto consolidato è il seguente: 2017 € -1.229.837.514,09 nel 2016 € -1.853.303.590,50, si evidenzia quindi il netto miglioramento del patrimonio netto regionale.

MACRO-CLASSE	Importo 2018	% Su Totale MACRO- CLASSE	Importo 2017	Importo 2016
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	288.321.500,45	24,49	401.627.851,12	285.548.594,05
Immobilizzazioni materiali	813.859.007,54	69,13	638.138.966,39	500.628.216,37
Immobilizzazioni finanziarie	75.087.924,49	6,38	84.836.050,95	92.038.365,31
Totale Immobilizzazioni	1.177.268.432,48		1.124.602.868,46	878.215.175,73
Rimanenze	36.317.845,44	0,64	13.074.291,86	15.067.890,06
Crediti	4.607.028.869,54	81,25	5.021.467.503,89	4.803.723.527,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.000,00	0,00	1.830.388,26	3.000,00
Disponibilità liquide	1.026.569.359,03	18,11	720.165.667,10	669.674.809,80
Attivo circolante	5.669.919.074,01		5.756.537.851,11	5.488.469.227,45
Ratei attivi	667.657,24	3,57	1.501.048,74	4.347.567,11
Risconti attivi	18.048.611,90	96,43	12.767.672,21	8.435.346,96
Ratei e risconti	18.716.269,14		14.268.720,95	12.782.914,07
Totale attivo	6.865.903.775,63		6.895.409.440,52	6.379.467.317,25
Patrimonio Netto	-801.135.492,24	-11,67	-1.229.837.514,09	-1.853.303.590,50
Fondi per rischi ed oneri	90.619.348,50	1,32	44.854.688,75	32.271.211,12
Trattamento di Fine Rapporto	14.228.602,67	0,21	10.613.425,12	10.419.512,00
Debiti	6.306.334.930,41	91,85	6.738.471.244,74	6.722.516.102,64
Ratei passivi	47.001.740,67	0,68	32.554.800,90	30.272.002,85
Risconti passivi	1.208.854.645,62	17,61	1.298.752.795,10	1.437.292.079,14
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.255.856.386,29		1.331.307.596,00	1.467.564.081,99

MACRO-CLASSE	Importo 2018	% Su Totale MACRO- CLASSE	Importo 2017	Importo 2016
Totale passivo	6.865.903.775,63		6.895.409.440,52	6.379.467.317,25

Tabella 1.5

Peraltro, è opportuno ricordare che fino al 2015 le regioni hanno potuto autorizzare, a norma di legge, il ricorso al debito, anche se non contratto, per la copertura delle spese di investimento. Dal 2016, in aderenza a quanto disposto con l'art. 40, comma 2, del D.Lgs. 118 del 2011, la Regione non ha più autorizzato indebitamento a copertura del disavanzo e ha intrapreso un percorso di riduzione del disavanzo da mutui autorizzati e non contratti che la stessa Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, ha evidenziato come positivo nell'ambito del Giudizio di parificazione del Rendiconto generale per l'esercizio 2018.

Si rileva infine che gli enti e società oggetto di consolidamento presentano, tutte, un patrimonio netto positivo.

Stato Patrimoniale	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza a % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato 2018	Consolidato 2017	Consolidato 2016
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	83.534.538,85	204.786.961,60	28,97	71,03	288.321.500,45	401.627.851,12	285.548.594,05
Immobilizzazioni materiali	502.460.186,37	311.398.821,17	61,74	38,26	813.859.007,54	638.138.966,39	500.628.216,37
Immobilizzazioni finanziarie	60.961.216,91	14.126.707,58	81,19	18,81	75.087.924,49	84.836.050,95	92.038.365,31
Totale Immobilizzazioni (B)	646.955.942,13	530.312.490,35	54,95	45,05	1.177.268.432,48	1.124.602.868,46	878.215.175,73
Rimanenze	209.767,41	36.108.078,03	0,58	99,42	36.317.845,44	13.074.291,86	15.067.890,06
Crediti	4.442.834.086,87	164.194.782,67	96,44	3,56	4.607.028.869,54	5.021.467.503,89	4.803.723.527,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	3.000,00	0,00	100,00	3.000,00	1.830.388,26	3.000,00
Disponibilità liquide	749.693.016,91	276.876.342,12	73,03	26,97	1.026.569.359,03	720.165.667,10	669.674.809,80
Attivo circolante (C)	5.192.736.871,19	477.182.202,82	91,58	8,42	5.669.919.074,01	5.756.537.851,11	5.488.469.227,45
Ratei attivi	0,00	667.657,24	0,00	100,00	667.657,24	1.501.048,74	4.347.567,11
Risconti attivi	0,00	18.048.611,90	0,00	100,00	18.048.611,90	12.767.672,21	8.435.346,96
Ratei e risconti attivi (D)	0,00	18.716.269,14	0,00	100,00	18.716.269,14	14.268.720,95	12.782.914,07
Stato Patrimoniale ATTIVO	5.839.692.813,32	1.026.210.962,31	85,05	14,95	6.865.903.775,63	6.895.409.440,52	6.379.467.317,25
Patrimonio Netto	-821.732.900,36	20.597.408,12	102,57	-2,57	-801.135.492,24	-1.229.837.514,09	-1.853.303.590,50

Stato Patrimoniale	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza a % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato 2018	Consolidato 2017	Consolidato 2016
Fondi per rischi ed oneri	50.705.130,32	39.914.218,18	55,95	44,05	90.619.348,50	44.854.688,75	32.271.211,12
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	14.228.602,67	0,00	100,00	14.228.602,67	10.613.425,12	10.419.512,00
Debiti	5.912.618.776,56	393.716.153,85	93,76	6,24	6.306.334.930,41	6.738.471.244,74	6.722.516.102,64
Ratei passivi	26.960.601,77	20.041.138,90	57,36	42,64	47.001.740,67	32.554.800,90	30.272.002,85
Risconti passivi	1.020.547.767,05	188.306.878,57	84,42	15,58	1.208.854.645,62	1.298.752.795,10	1.437.292.079,14
Ratei e risconti passivi (E)	1.047.508.368,82	208.348.017,47	83,41	16,59	1.255.856.386,29	1.331.307.596,00	1.467.564.081,99
Stato Patrimoniale PASSIVO	6.189.099.375,34	676.804.400,29	90,14	9,86	6.865.903.775,63	6.895.409.440,52	6.379.467.317,25

Tabella 1.6

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO
CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018**

2. NOTA INTEGRATIVA

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di consolidamento, dopodiché viene indicato il percorso di consolidamento e i criteri di valutazione adottati. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, la redazione del bilancio consolidato con l'illustrazione delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria dell'andamento della gestione straordinaria, della situazione di amministratori e sindaci e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2018 della Regione Emilia-Romagna è redatto in conformità alle disposizioni dell'art.11 del D.Lgs. 118 del 2011, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo le indicazioni sancite dal principio 4/4. Per quanto applicabile e non previsto dal succitato decreto, il Bilancio è redatto in conformità alle norme del codice civile e dei principi OIC. Il Bilancio consolidato è composto da Stato patrimoniale e Conto economico ed è accompagnato dalla Relazione di Gestione che si compone anche della presente Nota integrativa.

2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

Normativa di riferimento

I recenti principi relativi all'armonizzazione dei bilanci, contenuti nel D.Lgs.118 del 2011 e successive modifiche e integrazioni, rafforzano la necessità di leggere l'azione amministrativa degli enti territoriali nel suo insieme, richiedendo all'ente capogruppo la redazione del bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione economica, finanziaria e patrimoniale della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento. In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e società controllate o partecipate, dando una rappresentazione natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento di programmazione, gestione e controllo che offra maggiore efficacia ed efficienza per l'intero gruppo;

- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo e fornire la rappresentazione dell'andamento e del risultato economico complessivo.

La redazione del Bilancio consolidato di Regione Emilia-Romagna si inserisce nell'ampia riforma normativa relativa al consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica. Questo tema è stato affrontato con l'emanazione della legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009):

- la L. 196/2009 introduce l'armonizzazione contabile e il bilancio consolidato per le aziende pubbliche cosiddette "amministrazioni pubbliche";
- la L. 42/2009 introduce l'armonizzazione contabile e il bilancio consolidato per le regioni, province autonome ed enti locali.

Entrambi i testi normativi hanno previsto l'emanazione di decreti attuativi e di sperimentazione finalizzati a ottenere principi e schemi di bilancio armonizzati. In particolare, la normativa di riferimento per le Regioni è costituita da:

- D.Lgs. 118 del 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, "Disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. 118 del 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Il D.Lgs. 118 del 2011 relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, così come modificato e integrato dal D.Lgs. 126/2014, prevede, all'art. 2, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria *"cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale"*. Il sopramenzionato D.Lgs.118 del 2011, all'art. 11 comma 8, prevede che le amministrazioni articolate in organismi strumentali approvino anche il Rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali. Per la Regione Emilia-Romagna, il Rendiconto consolidato comprende anche i risultati della gestione dell'Assemblea Legislativa. La norma di fatto prevede un consolidato "di primo livello" tra la Giunta e Assemblea Legislativa secondo gli schemi previsti per la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

Infine, l'art. 11- bis del D.Lgs. 118 del 2011 prevede, che le Regioni siano tenute alla redazione del bilancio consolidato *"con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4"*. La contabilità di riferimento per la redazione del bilancio consolidato è quella economico patrimoniale.

Il comma 2 dell'art. 11-bis, prevede espressamente che il Bilancio consolidato sia costituito da:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;

Nonché dagli allegati relativi alla:

- Relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa;
- Relazione del collegio dei revisori dei conti.

Conformità ai principi Contabili.

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2018 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.Lgs.118 del 2011 e successive modifiche e integrazioni, e in particolare all'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato". Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. L'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" è stato aggiornato con il DM 11 agosto 2017 che ha specificato tutta la disciplina in materia e dal DM 1 marzo 2019 che ha semplicemente reso non obbligatoria la predisposizione del bilancio consolidato per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;

L'allegato 4/4 indica le fasi salienti del processo di predisposizione del Bilancio consolidato:

- definizione del perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
- individuazione dei soggetti ricompresi nel GAP da includere nel Perimetro di consolidamento;
- comunicazioni, da fornire ai componenti il Perimetro di consolidamento, di quanto previsto al punto 3.2 del citato Allegato 4/4 fra cui le Direttive impartite per rendere possibile le operazioni di consolidamento;
- eliminazione operazioni infragruppo;
- consolidamento dei bilanci e predisposizione del Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

Ai sensi dell'Art. 63 del D.Lgs. 118 del 2011, viene precisato che:

- il Conto Economico *“evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale”* (comma 6);
- 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, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio”* (comma 7).

L'allegato 4/4 relativo al Bilancio Consolidato richiama, al punto 5, i contenuti della Nota Integrativa, in coerenza con le norme del Codice Civile, nonché con i principi civilistici stabiliti dall'OIC.

2.3. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Il GAP ed il successivo Perimetro di consolidamento sono stati individuati a seguito di istruttoria in conformità alle disposizioni di cui all'All. 4/4 del D.Lgs. 118 del 2011 e successive integrazioni e modificazioni e sono stati definiti con Delibera di Giunta regionale 2205 del 2018, aggiornata con deliberazione della Giunta regionale n. 1353 del 2019.

Come già richiamato nella Relazione sulla Gestione, a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Regione, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se società quotata.

Il complesso degli enti strumentali e delle società partecipate e controllate dalla Regione al 31.12.2018, così come definito dalla richiamata deliberazione Giunta regionale n. 1353 del 2019, risulta il seguente:

ENTE/SOCIETA'
APT Srl
Aster Scpa
CUP 2000 Scpa
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa
Ferrovie Emilia-Romagna Srl
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa
Lepida Spa
IRST Srl Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori
TPER Spa
Aeroporto Guglielmo Marconi di Bologna Spa
Banca Popolare Etica Societa' cooperativa per azioni
Bolognafiere Spa
Cal – Centro Agro-Alimentare e Logistica Srl consortile
Centro Agro - Alimentare di Bologna Scpa
Centro Agro - Alimentare Riminese Spa
Fiere di Parma Spa
Italian Exhibition Group Spa
Infrastrutture Fluviali Srl
Piacenza Expo Spa
Porto Intermodale Ravenna Spa - S.A.P.I.R.
Reggio Children - Centro Internazionale per la difesa e la promozione dei diritti dei bambini Srl
Terme di Castrocaro Spa
Società di Salsomaggiore srl in liquidazione
AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po
Agenzia regionale per il lavoro
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna
Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT
Fondazione Arturo Toscanini
Fondazione Centro Ricerche Marine

ENTE/SOCIETA'
Fondazione Collegio Europeo di Parma
Fondazione Emiliano-Romagnola per le Vittime dei Reati
Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica
Fondazione Italia-Cina
Fondazione Marco Biagi
Fondazione Nazionale della Danza
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale
Fondazione Teatro Comunale di Bologna
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma

Tabella 2.1

La stessa deliberazione di Giunta ha approvato il GAP che risulta pertanto composto dagli enti e dalle società già elencati nella tabella 1.1 riportata nella Relazione sulla gestione. La tabella seguente integra con le informazioni richieste dal Principio contabile applicato Allegato 4/4 il prospetto relativo al GAP.

ENTE	Quota % Regione al 31/12/2018	Classificazione (tipologia di relazione)	Capitale sociale/Fondo di dotazione
Assemblea legislativa		Organismo strumentale	
APT Servizi Srl	51.00	Società controllata - In House	260.000,00
Aster Scpa	30.47	Società controllata - In House	740.000,00
CUP 2000 Scpa	28.55	Società controllata - In House	487.579,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	98.37	Società controllata - In House	654.990,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	100.00	Società controllata - In House	10.345.396,00
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa	1.00	Società partecipata - In House Controllo demandato ad altri soci	1.800.000,00
Lepida Spa	99.30	Società controllata - In House	65.526.000,00
IRST Srl Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori	35.00	Società controllata	20.000.000,00
TPER Spa	46.13	Società partecipata	68.492.702,00
Società di Salsomaggiore srl in liquidazione	23.43	Società Partecipata in liquidazione	6.830.996,00
AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po	25.00	Ente Strumentale partecipato	157.938.944,69
Agenzia regionale per il lavoro	100.00	Ente strumentale controllato	0
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	100.00	Ente strumentale controllato	1.175.619,26
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	100.00	Ente strumentale controllato	4.170.140,51
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	100.00	Ente strumentale controllato	5.660.176,42

ENTE	Quota % Regione al 31/12/2018	Classificazione (tipologia di relazione)	Capitale sociale/Fondo di dotazione
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	100.00	Ente strumentale controllato	34.148.081,81
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	100.00	Ente strumentale controllato	1.540.883,90
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna	100.00	Ente strumentale controllato	3.942.165,84
Emilia Romagna Teatro Fondazione ERT		Ente strumentale partecipato	374.972,00
Fondazione Arturo Toscanini		Ente strumentale partecipato	696.912,00
Fondazione Centro Ricerche Marine		Ente strumentale partecipato	391.433,00
Fondazione Collegio Europeo di Parma		Ente strumentale partecipato	175.000,00 (valore 2017 – il bilancio sarà approvato ad ottobre)
Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati		Ente strumentale partecipato	470.000,00
Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica		Ente strumentale partecipato	250.000,00
Fondazione Italia-Cina		Ente strumentale partecipato	135.000,00
Fondazione Marco Biagi		Ente strumentale partecipato	5.050.000,00
Fondazione Nazionale della Danza		Ente strumentale partecipato	207.609,00
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole		Ente strumentale partecipato	522.583,00
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale		Ente strumentale partecipato	740.000,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna		Ente strumentale partecipato	38.223.220,00
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia		Ente strumentale partecipato	471.798,76 (come differenza tra attivo e passivo patrimoniale)
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena		Ente strumentale partecipato	68.613,16 (come differenza tra attivo e passivo patrimoniale)
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza		Ente strumentale partecipato	383.287,54 (come differenza tra attivo e passivo patrimoniale)
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma		Ente strumentale partecipato	398.165,71 (come differenza tra attivo e passivo patrimoniale)

Tabella 2.2

2.4. PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Applicando le indicazioni fornite dall'art. 3 dell'All. 4/4 del D.Lgs. 118 del 2011, sono stati inclusi nel Perimetro di consolidamento gli enti strumentali controllati e partecipati e le società controllate e partecipate riportati nella tabella 1.2 della Relazione sulla gestione.

Con le modifiche apportate dal DM 11/08/2017 al principio contabile, dal 2018 il Perimetro di consolidamento è stato determinato verificando la soglia di irrilevanza sia singolarmente sia come complesso dei valori dei bilanci irrilevanti che nel loro insieme non devono presentare valori superiori alla soglia del 10%.

In particolare, come evidenziato nella deliberazione di Giunta regionale, più volte citata, n. 1353 del 2019, ai fini della composizione del Perimetro di consolidamento, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti due parametri un'incidenza inferiore al 3% rispetto ai corrispondenti valori del bilancio regionale:

- Totale dell'attivo;
- Totale dei ricavi caratteristici

mentre non si è proceduto ad effettuare alcuna verifica rispetto al terzo parametro, previsto nell'All. 4/4, del D.Lgs. 118/2011, ovvero Patrimonio netto, in quanto negativo per Regione.

Inoltre, come previsto dal Principio contabile concernente il bilancio consolidato, la valutazione di irrilevanza è stata *“formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste [avrebbe potuto] rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.”* Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, è stato verificato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci, singolarmente considerati irrilevanti, presentasse, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione della capogruppo. Poiché tali sommatorie non hanno determinato un valore pari o superiore al 10 per cento, non è stato necessario individuare *“i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento [...]”*.

Il Bilancio consolidato è stato predisposto attraverso l'aggregazione del Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna (che accorpa i bilanci di Regione Emilia-Romagna e di Assemblea regionale) e dei bilanci delle società ed enti inclusi nel Perimetro di consolidamento.

Il Rendiconto consolidato della Regione è stato approvato all'art. 11 della Legge Regionale n. 12 del 30 luglio 2019 ad oggetto *“Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2018”*.

I bilanci degli enti e delle società inclusi nel Perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale fatta eccezione per i seguenti enti e società consolidati con il metodo proporzionale: l'Agenzia AIPO, consolidata al 25%, e la società TPER, consolidata 46,13%. Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi dei singoli bilanci delle società ed enti consolidati integralmente, è avvenuta per l'intero ammontare delle voci di bilancio, indipendentemente dalla partecipazione detenuta da Regione Emilia-Romagna, ad eccezione del bilancio di AIPO e TPER, le cui voci sono state consolidate in ragione della quota di partecipazione posseduta dalla Regione, come sopra specificato.

In particolare, si evidenzia che, recependo le indicazioni formulate dal Collegio dei Revisori della Regione, per gli enti e le società partecipate, consolidate con il metodo proporzionale, i valori illustrati nelle tabelle di dettaglio, a differenza dei precedenti anni, sono già valorizzati in proporzione alla quota di possesso. Preme chiarire che tale impostazione, che aumenta la chiarezza dei dati complessivi, non produce alcun impatto sui dati finali del bilancio consolidato – Conto Economico e Stato Patrimoniale - neppure in termini di confrontabilità con gli esercizi precedenti, in quanto la parzializzazione veniva comunque determinata, seppur in fase successiva.

I bilanci delle società controllate sono stati redatti ai sensi del Codice Civile, i bilanci degli enti strumentali sono stati redatti ai sensi del D.Lgs. 118 del 2011.

Nell’ambito delle Direttive impartite ai sensi dell’art. 3.2 “*Comunicazioni ai componenti del Gruppo*” del Principio contabile applicato – Allegato 4/4, per procedere correttamente alla predisposizione del Bilancio Consolidato è stato richiesto, a ciascun soggetto incluso nel Perimetro di consolidamento, l’acquisizione del bilancio opportunamente riclassificato ai sensi dell’Allegato 11 del D.Lgs. 118 del 2011 nonché ulteriori informazioni, compresi i dati relativi ai movimenti contabili infragruppo. Tutti gli enti e le società destinatari delle Direttive hanno trasmesso a Regione i dati, le informazioni e i documenti richiesti con l’unica eccezione data dalla società TPER, per la quale è stata acquisita documentazione parziale. Le operazioni di riclassificazione del bilancio, ai sensi del D.Lgs. 118/2011 nonché la rilevazione dei movimenti contabili infragruppo sono stati effettuati dagli uffici della Regione non ritenendo che la mancata disponibilità della documentazione richiesta fosse motivo sufficiente per l’esclusione della società dal Perimetro di consolidamento (art. 3.1, punto 2) lett. b) del Principio contabile applicato).

Per ciascun soggetto incluso nel Perimetro di consolidamento, oltre a richiamare le informazioni specificatamente indicate al punto 5 dell’Allegato 4/4, già rappresentate nelle tabelle che precedono, vengono evidenziate, nella tabella seguente le informazioni relative alla Missione di riferimento e alla data di approvazione del bilancio.

Ente	Missione di riferimento	Risultato d’esercizio 2018	Data approvazione bilancio 2018
Regione Emilia-Romagna		456.611.183,11	30/07/2019
Agenzia Interregionale per il fiume Po	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.787.726,44	29/04/2019
Agenzia regionale per il lavoro	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	119.028,14	31/05/2019
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	11 - Soccorso civile	-144.933,58	20/05/2019
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-206.559,07	24/06/2019
Agenzia regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna - Arpae	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.323.362,00	30/04/2019
ER.GO – Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell’Emilia-Romagna	04 - Istruzione e diritto allo studio	8.248,83	4/06/2019

Ente	Missione di riferimento	Risultato d'esercizio 2018	Data approvazione bilancio 2018
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	01 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	819.744,95	31/05/2019
Ibc - Istituto per i beni artistici, culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.157.827,52	8/07/2019
APT Servizi S.r.l.	07 - Turismo	27.611,00	03/05/2019
Aster S.c.p.a.	14 - Sviluppo economico e competitività	83.289,00	23/04/2019
CUP 2000 S.c.p.a.	13 - Tutela della salute	6.438,00	26/06/2019
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio S.p.a.	14 - Sviluppo economico e competitività	9.846,00	23/04/2019
Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	96.785,00	14/05/2019
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	14 - Sviluppo economico e competitività	-846.678,00	In corso di approvazione
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori I.R.S.T. S.r.l.	13 - Tutela della salute	427.510,30	15/06/2019
Lepida S.p.a.	14 - Sviluppo economico e competitività	538.915,00	26/06/2019
TPER S.p.a.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	13.375.000,00	04/07/2019

Tabella 2.3

Come già evidenziato nella Relazione sulla Gestione, l'approvazione del bilancio relativo al primo esercizio di Liquidazione della società FBM spa, è stata rinviata al mese di settembre 2019. E' stato tuttavia possibile operare il consolidamento grazie alla disponibilità di un documento di pre-consuntivo, riclassificato ai sensi del D.Lgs.118/2011, approvato dal CDA della società.

I paragrafi che seguono riportano, ai sensi dell'art. 5 dell'All.4/4 del D.Lgs. 118 del 2001, oltre ai criteri di valutazione applicati, i dettagli relativi alla natura di crediti e debiti, la composizione di ratei, risconti e altri accantonamenti, i dettagli relativi alla natura degli oneri finanziari, indicazioni relative ai compensi ad amministratori e sindaci, l'incidenza dei ricavi imputati alla controllante rispetto ai ricavi totali, le spese di personale e le operazioni sul patrimonio netto.

2.5. PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO

Il processo di Consolidamento

Il processo di consolidamento è stato articolato in tre fasi.

La prima fase si è incentrata sull'individuazione delle poste "infragruppo" dei bilanci economico – patrimoniali dei soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento. Tramite appositi prospetti e lo sviluppo di specifiche procedure, sono stati individuati i saldi delle voci di Conto economico e di Stato patrimoniale – sia positive che negative – sostenute tra i soggetti.

La seconda fase si è incentrata sul confronto delle voci infragruppo e sull'analisi delle differenze emerse.

Nella terza fase si sono operate le elisioni delle poste infragruppo, tramite l'effettuazione di registrazioni contabili secondo il metodo della partita doppia, con l'obiettivo di eliminare gli importi delle corrispondenti voci di ricavo/costo e credito/debito dai bilanci dei diversi soggetti, al fine di evitare la duplicazione delle poste contabili relative agli stessi eventi. Si è altresì provveduto ad elidere le quote di partecipazione iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna con le corrispondenti quote di patrimonio netto delle società, aziende, agenzie ed enti strumentali.

2.6. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

In ragione della specificità delle attività svolte dalle società ed enti consolidati, come per i bilanci consolidati degli esercizi precedenti, non si è proceduto ad apportare modifiche ai criteri di valutazione adottati da ogni soggetto incluso nel Perimetro di consolidamento. Si ritiene che tale scelta, in deroga al principio di uniformità dettato dal D.Lgs. 118 del 2011, offra una rappresentazione corretta e veritiera del Bilancio consolidato.

Relativamente ai criteri di valutazione applicati per la redazione del Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna, approvato con LR 12 del 2019, già richiamata, si riportano di seguito i più significativi criteri applicati, per i quali ci si è attenuti al principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118 del 2011, così come evidenziati nella Nota integrativa a Conto Economico e a Stato Patrimoniale.

In particolare, per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale si rileva quanto segue.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Il principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale stabilisce che gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente vengano iscritti tra le immobilizzazioni e che la condizione per tale iscrizione sia il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell'ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo. In questa voce sono altresì valorizzate le Acque minerali e termali secondo il criterio della rendita perpetua o a tempo indeterminato.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell'ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l'acquisizione dei beni.

In particolare il patrimonio immobiliare e terreni di proprietà è stato iscritto al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori per il patrimonio acquisito, o, nel caso di beni non acquistati o dal costo di acquisto non più rinvenibile, al valore catastale ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, i seguenti moltiplicatori:

- a) 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;
- b) 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5;
- b-bis) 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
- c) 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;
- d) 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013;
- e) 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Per i terreni agricoli, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

Come previsto dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, punto 4.15, terreni e edifici soprastanti sono stati contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non è stato indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, è stato applicato il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione. È stato poi determinato il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo.

Beni mobili.

Il patrimonio mobiliare è stato valutato, ove possibile, al costo storico di acquisizione o, in mancanza del dato, del valore stimato. Per i beni mobili ammortizzabili si è tenuto conto del fondo ammortamento cumulato nel tempo, in relazione al momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato nell'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Non sono stati considerati i beni già interamente ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Per quanto concerne i criteri di valutazione adottati per le partecipazioni, in coerenza con quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118 del 2011), si è provveduto a valutare le partecipazioni in società non controllate o collegate sulla base del criterio del costo storico, rettificato dalle perdite che alla data di chiusura dell'esercizio sono state ritenute durevoli (articolo 2426, numeri 1 e 3, del codice civile).

Con riguardo alle partecipazioni in società controllate e collegate, ai sensi del medesimo principio contabile, la valutazione dovrebbe essere effettuata secondo il metodo del patrimonio netto, di cui all'articolo 2426, n. 4, del codice civile. Tuttavia, come stabilito dal principio 4/3, non disponendo del bilancio o del preconsuntivo al 31 dicembre 2018, si è

fatto ricorso alla valutazione del costo storico salvo i casi in cui il costo sia superiore al patrimonio netto al 31 dicembre 2017. In tal caso la valutazione è effettuata al patrimonio netto.

Le quote di fondi mobiliari sono valutate al costo storico di acquisizione. I crediti sono valutati in base all'importo impegnato per concessioni di credito, al netto del riscosso.

Rimanenze

Riguardano materiali di consumo per le attività d'ufficio e vestiario. La loro valorizzazione è effettuata al costo medio ponderato.

Disponibilità liquide

Corrispondono agli importi giacenti sui conti di tesoreria provinciale dello Stato (gestione ordinaria e gestione sanità), di tesoreria centrale dello Stato per risorse dell'Unione Europea e cofinanziamenti nazionali e sui conti correnti postali.

Crediti

Corrispondono all'importo dei residui attivi, e al netto delle somme giacenti sul conto di tesoreria statale e sui conti postali e sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti.

PASSIVO

Patrimonio netto

Fondo di dotazione dell'ente. È costituito dalla differenza tra attivo e passivo, al netto del valore attribuito alle riserve.

Debiti

Debiti finanziari: corrispondono al residuo debito dei mutui contratti dalla Regione con la Cassa Depositi e Prestiti, con le banche ordinarie e con il MEF (relativamente alle anticipazioni di cui al DL

35/2013), compresi quelli con oneri a carico dello Stato. Comprendono anche i prestiti obbligazionari. Sono state ricomprese in questa voce le restituzioni allo Stato dell'anticipazione sanitaria.

Debiti verso i fornitori, per trasferimenti e contributi e altri debiti: corrispondono all'importo dei residui passivi, compresi quelli perenti, al netto delle restituzioni allo Stato dell'anticipazione sanitaria.

Fondi per rischi ed oneri: corrispondono alle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione, ad esclusione dei fondi svalutazione crediti (che riducono direttamente poste dell'attivo), del fondo per le perdite delle società partecipate e del fondo accantonato per rinnovo contrattuale.

Ratei e risconti passivi: i ratei passivi corrispondono alle quote di salario accessorio e premiante del personale regionale di competenza economica dell'esercizio ma liquidate in contabilità finanziaria nell'esercizio successivo e del fondo accantonato per rinnovo contrattuale.

I risconti passivi si riferiscono a ricavi derivanti da accertamenti di competenza finanziaria dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti la cui competenza economica è relativa ad esercizi successivi in quanto i costi ad essi correlati devono ancora manifestarsi. Si tratta di ricavi che in contabilità finanziaria derivano da entrate vincolate a spese confluite in avanzo di amministrazione o reimputate negli esercizi successivi tramite il fondo pluriennale vincolato.

CONTI D'ORDINE

Per quanto riguarda i beni di terzi in uso alla regione e i beni regionali in uso a terzi, i servizi competenti hanno prodotto i relativi elenchi. Per quanto riguarda le garanzie prestate dalla regione, si è prudenzialmente inserita la lettera di patronage, già precedentemente illustrata, per l'intero valore corrispondente al rischio di sostenimento dell'onere relativo sia alla quota capitale che alle rate già scadute e non pagate dalla società.

Relativamente ai criteri di valutazione applicati, per quanto non riportato nel presente paragrafo, si rinvia alla Nota integrativa del "Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2018", approvato con LR 12 del 2019, più volte richiamata.

2.7. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In conformità con quanto previsto dal Principio contabile 4/4 sono stati eliminati, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi sussistenti tra i componenti il Perimetro di consolidamento.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. A tal fine è stata svolta nei primi mesi del 2019 la conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2018 nei confronti delle proprie società controllate o partecipate e dei propri enti strumentali, in applicazione delle disposizioni di cui all'art.11, comma 6, lett. J) del D.Lgs.118 del 2011, i cui esiti costituiscono Allegato alla Relazione sulla gestione del Rendiconto 2018 della Regione.

Con riferimento alle diverse voci di Conto economico e di Stato patrimoniale, le operazioni avvenute nel corso dell'esercizio, tra soggetti facenti parte del Perimetro di consolidamento, relativamente alle diverse tipologie di acquisti o vendita di beni e servizi, rimborsi, operazioni relative alle immobilizzazioni, trasferimenti in c/capitale o di natura corrente sono state elise così come si è proceduto ad eliminare i crediti e i debiti derivanti dalle suddette operazioni, se ancora sussistenti al 31.12.2018 o le poste debitorie e creditorie derivanti da gestioni pregresse evidenziate in sede di conciliazione.

A tal proposito si rileva che, in presenza di saldi contabili relativi a debiti e a crediti che mostrano discrasie, di solito riconducibili a sfasamenti temporali, si è proceduto ad elidere le poste fino alla concorrenza degli importi compresenti nei bilanci considerati, in continuità con i precedenti Bilanci consolidati. Per contro, in presenza di poste di natura economica per le quali non è stato possibile verificare un perfetto allineamento degli importi, anche in questo caso per ragioni tipicamente legate a sfasamenti di ordine temporale, si è proceduto ad effettuare la completa elisione, previa registrazioni di operazioni di rettifica di pre-consolidamento al fine di evitare, negli anni, la duplicazione degli importi e consentire di rappresentare le componenti positive e negative del Conto economico nonché il risultato di esercizio nel modo più veritiero possibile.

Una particolare attenzione è stata posta alle operazioni infragrupo assoggettate ad IVA, laddove l'Amministrazione regionale procede a trattenere e a versare l'imposta in applicazione delle disposizioni sullo Split Payment. In questi casi le elisioni sono state effettuate al netto dell'imposta sul valore aggiunto, conservata pertanto tra i costi del Conto economico consolidato e, relativamente alle poste debitorie, rettificata come Debito tributario, in quanto a favore di un soggetto terzo rispetto al gruppo di Perimetro.

Sono inoltre state effettuate le scritture contabili di rettifica delle partecipazioni iscritte nella sezione immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto regionale con il patrimonio netto delle società, agenzie, aziende ed istituti strumentali inclusi nel consolidamento con l'evidenziazione delle differenze di consolidamento meglio illustrate nella sezione che segue.

Complessivamente, le operazioni di elisione e di rettifica effettuate sono state circa 500, in linea con gli anni precedenti. Esse hanno determinato le rettifiche allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico evidenziate nelle tabelle che seguono.

Stato Patrimoniale	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	83.224.019,87	204.786.961,60	310.518,98	288.321.500,45
Immobilizzazioni materiali	502.460.186,37	311.398.821,17	0,00	813.859.007,54

Stato Patrimoniale	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
Immobilizzazioni finanziarie	425.929.953,15	14.126.707,58	-364.968.736,24	75.087.924,49
Totale Immobilizzazioni (B)	1.011.614.159,39	530.312.490,35	-364.658.217,26	1.177.268.432,48
Rimanenze	209.767,41	40.485.776,02	-4.377.697,99	36.317.845,44
Crediti	4.444.413.406,35	257.526.848,75	-94.911.385,56	4.607.028.869,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Disponibilità liquide	749.693.016,91	276.876.342,12	0,00	1.026.569.359,03
Attivo circolante (C)	5.194.316.190,67	574.891.966,89	-99.289.083,55	5.669.919.074,01
Ratei attivi	0,00	316.491,05	351.166,19	667.657,24
Risconti attivi	0,00	18.048.611,90	0,00	18.048.611,90
Ratei e risconti attivi (D)	0,00	18.365.102,95	351.166,19	18.716.269,14
Stato Patrimoniale ATTIVO	6.205.930.350,06	1.123.569.560,19	-463.596.134,62	6.865.903.775,63
Patrimonio Netto	-901.226.104,66	465.435.566,24	-365.344.953,82	-801.135.492,24
Fondi per rischi ed oneri	50.705.130,32	39.914.218,18	0,00	90.619.348,50
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	14.228.602,67	0,00	14.228.602,67
Debiti	6.008.942.955,58	396.669.089,38	-99.277.114,55	6.306.334.930,41
Ratei passivi	26.960.601,77	20.053.107,90	-11.969,00	47.001.740,67
Risconti passivi	1.020.547.767,05	187.268.975,80	1.037.902,77	1.208.854.645,62
Ratei e risconti passivi (E)	1.047.508.368,82	207.322.083,70	1.025.933,77	1.255.856.386,29
Stato Patrimoniale PASSIVO	6.205.930.350,06	1.123.569.560,17	-463.596.134,60	6.865.903.775,63

Tabella 2.4

Conto Economico	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
Componenti positivi della gestione	11.288.559.322,65	777.571.569,77	-422.891.133,95	11.643.239.758,47
Componenti negativi della gestione	-10.877.258.320,41	-759.775.476,41	422.204.397,37	-11.214.829.399,45
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	411.301.002,24	17.796.093,36	-686.736,58	428.410.359,02
Proventi ed oneri finanziari	-47.755.295,69	-1.357.130,29	0,00	-49.112.425,98
Rettifiche di valore di attività finanziarie	759.115,56	0,00	0,00	759.115,56
Proventi ed oneri straordinari	103.985.107,01	1.309.715,65	0,00	105.294.822,66
Imposte	-11.678.746,01	-3.711.424,33	0,00	-15.390.170,34
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	456.611.183,11	14.037.254,39	-686.736,58	469.961.700,92
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	134.699,60	-480.358,54	-345.658,94

Tabella 2.5

2.8. LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO E LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 “Il Bilancio Consolidato”, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l’ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento, si è quindi proceduto a elidere il valore delle partecipazioni iscritte nel Rendiconto consolidato di Regione Emilia-Romagna, relativo alle società controllate e partecipate, agenzie, aziende ed enti strumentali inclusi nel Perimetro di consolidamento, con la corrispondente frazione di patrimonio netto, iscritto nei bilanci dei medesimi soggetti, per la quota percentuale di possesso di RER.

La differenza tra il valore della partecipazione presente nel Rendiconto consolidato di Regione Emilia-Romagna e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata a “Differenza di consolidamento”, rappresentata nell’attivo dello Stato patrimoniale “Altre immobilizzazioni immateriali” e, a seconda del valore, nella voce di Stato patrimoniale passivo “Riserva di consolidamento”, successivamente confluite nella voce “Riserve da capitale” in quanto lo schema dello Stato Patrimoniale conforme all’allegato 11 del principio 4/4 non evidenzia tale voce di conto.

Le differenze di consolidamento, riportate nella tabella che segue, sono conseguenza delle stime iscritte nel Rendiconto consolidato, approvato con LR 12/2019, già richiamata, in mancanza dei bilanci approvati delle singole società, aziende, agenzie e altri enti strumentali per l’esercizio 2018.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione (da rendiconto consolidato RER + Assemblea)	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
Agenzia regionale per il lavoro	integrale	459.811,94	459.811,94	0,00	0,00
AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po	proporzionale	140.294.255,63	151.045.975,07	0,00	-10.751.719,44
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l’Emilia-Romagna	integrale	4.236.875,90	4.236.875,90	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	integrale	1.686.545,73	1.686.545,73	0,00	0,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna - Arpae	integrale	48.166.982,88	49.940.781,97	0,00	-1.773.799,09
ER.GO – Agenzia regionale per il diritto agli studi superiori dell’Emilia-Romagna	integrale	34.306.191,75	34.306.191,75	0,00	0,00
lbc - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna	integrale	5.697.378,36	5.697.378,62	0,00	-0,26

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione (da rendiconto consolidato RER + Assemblea)	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	integrale	2.082.157,23	2.082.157,23	0,00	0,00
APT Servizi srl	integrale	131.696,51	565.401,00	277.046,49	-156.658,00
Aster scpa	integrale	249.999,17	820.907,00	570.802,09	-105,74
CUP 2000 scpa	integrale	1.676.641,58	4.785.219,00	3.419.096,40	310.518,98
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	integrale	10.259.168,40	10.540.611,00	172.486,56	-108.956,04
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	integrale	11.981.059,00	11.981.059,00	0,00	0,00
Finanziaria Bologna Metropolitana Spa in liquidazione	integrale	74.862,66	9.673.317,00	9.576.583,83	-21.870,51
IRST srl Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori	integrale	7.000.000,00	27.967.814,29	18.179.079,29	-2.788.735,00
Lepida Spa	integrale	65.070.008,50	67.812.850,00	474.011,82	-2.268.829,68
TPER Spa	proporzionale	31.595.101,00	67.795.415,80	0,00	-36.200.314,80

Tabella 2.6

Il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi esprime la quota di capitale che non è di competenza del gruppo. In sede di consolidamento si è provveduto a rettificare la voce contabile di patrimonio netto delle singole società, alimentando il fondo di dotazione e riserve di terzi per quanto di competenza.

Si è infine provveduto a rettificare gli utili di ogni società portando a “Risultato economico dell’esercizio di pertinenza di terzi” quanto di competenza.

2.9. CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI

L’analisi delle note integrative ha evidenziato i seguenti debiti e crediti di durata superiore a cinque anni:

IBC – Istituto per i beni artistici, culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna:

I crediti con durata superiore a 5 anni, alla fine dell’esercizio 2018, ammontano ad € 46.695,06, importo completamente costituito da trasferimenti dalla Regione Emilia-Romagna per interventi ormai ultimati o in corso di ultimazione in attuazione della Legge regionale 18/2000 in materia di biblioteche, archivi e musei.

ERGO

In riferimento al credito di lunga durata verso l'Università di Bologna, per le opere di urbanizzazione del comparto Navile dove è ubicata la residenza Fioravanti, si rileva una riduzione del credito sussistente nel 2017, a seguito all'incasso di €. 218.948,32.

E' stato attualmente costituito il "Consorzio Mercato Navile" con lo scopo di realizzare le opere di urbanizzazione dell'area sulla quale è stata realizzata la residenza Fioravanti.

ER.GO fa parte di tale Consorzio in quanto titolare del diritto di superficie dell'area su cui sorge la residenza Fioravanti, acquisito a titolo gratuito dall'Alma Mater Studiorum per la durata di quaranta anni rinnovabili.

FER srl

Il mutuo passivo presso la Banca Monte Paschi di Siena, già acceso dalla conferente ACT di Reggio Emilia, che risulta pari a € 2.932.890 alla fine dell'esercizio 2018, è garantito da atti di delega. Alla data di chiusura del presente bilancio il finanziamento a medio-lungo termine -stipulato con la Banca Nazionale del Lavoro per l'importo di € 6.500.000- ammonta ad € 5.329.288. Come già ricordato nella nota integrativa al bilancio al 31/12/2017 a garanzia del pieno e puntuale adempimento delle obbligazioni assunte con il predetto finanziamento, la Società si è impegnata a cedere tutti i crediti presenti e futuri nei confronti della società TPER S.p.A. sorti per l'utilizzo dell'infrastruttura ferroviaria.

TPER spa

La voce "Altri crediti" include il credito verso Atc S.p.A., pari a 3,6 milioni di euro riferibile ai conguagli dell'operazione di fusione straordinaria del 2012 ed alla rilevazione contabile del credito IRES da IRAP riferibile agli anni pregressi. Per tale credito, la società ha ritenuto opportuno apporre un adeguato fondo svalutazione in quanto, malgrado il riconoscimento del debito e la piena disponibilità ad estinguerlo, Atc ha in corso un contenzioso tributario che potrebbe compromettere – in caso di soccombenza di Atc – le capacità finanziarie della stessa.

In data 15/09/2017 Tper ha perfezionato l'emissione di un prestito obbligazionario unsecured per un ammontare di 95 milioni di euro, quotato alla Borsa di Dublino (Irish Stock Exchange), prima piazza mondiale per il mercato regolamentato di bond governativi e corporate. Le obbligazioni Tper non convertibili, con scadenza 7 anni e rimborso amortizing a partire dal quinto anno, presentano una cedola a tasso fisso annuo dell'1,85%, e sono state interamente collocate presso investitori istituzionali.

La voce finanziamenti a lungo termine si riferisce ad un prestito ponte per l'acquisto di un lotto di 7 elettrotreni, stipulato nel 2016 e con estinzione prevista nel 2022.

Regione

In riferimento al Rendiconto consolidato di Regione con Assemblea, si ritiene utile evidenziare che alla fine dell'esercizio la consistenza dei mutui e prestiti con oneri a carico della Regione è di 530,7 milioni di euro. Per 528 milioni di euro si tratta di mutui destinati alla copertura dei disavanzi della Sanità e per 2,7 milioni di euro si tratta di un mutuo per il finanziamento di interventi nel trasporto pubblico locale inizialmente contratto con oneri a carico dello Stato che, dal 2012, è a carico del bilancio regionale a seguito delle riduzioni di spesa previste dal D.L. 78 del 2010 convertito dalla L. 122 del 2010.

2.10. RATEI E RISCONTI

L'articolazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi della Regione e delle società controllate ed enti strumentali, secondo quanto indicato nelle rispettive note integrative è rappresentato nelle tabelle successive.

Ente / Società	Ratei Attivi 2018
Regione Emilia-Romagna	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	0,00
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00
Arpae Emilia-Romagna	0,00
ER.GO	302.332,05
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00
APT Srl	0,00
Aster Scpa	0,00
CUP 2000 Scpa	0,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	7.242,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	6.917,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	0,00
Lepida Spa	0,00
TPER S.p.a.	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2018
Regione Emilia-Romagna	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	0,00
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00
Arpae Emilia-Romagna	430.179,28

Ente / Società	Risconti Attivi 2018
ER.GO	14.908.826,61
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00
APT Srl	21.040,00
Aster Scpa	26.659,00
CUP 2000 Scpa	163.906,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	3.106,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	56.093,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	339.835,11
Lepida Spa	1.262.630,00
TPER S.p.a.	836.336,90

Ente / Società	Ratei Passivi 2018
Regione Emilia-Romagna	26.960.601,77
Agenzia regionale per il lavoro	4.175.822,33
Agenzia Interregionale per il fiume Po	126.551,25
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	36.886,02
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00
Arpae Emilia-Romagna	0,00
ER.GO	15.640.193,30
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00
APT Srl	0,00
Aster Scpa	55.900,00
CUP 2000 Scpa	0,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	17.658,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	97,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	0,00
Lepida Spa	0,00
TPER S.p.a.	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2018
Regione Emilia-Romagna	1.020.547.767,05
Agenzia regionale per il lavoro	16.496.254,73
Agenzia Interregionale per il fiume Po	8.230.853,90
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	51.472.752,65
Arpae Emilia-Romagna	945.662,88
ER.GO	89.146.602,63
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	1.987.467,75

Ente / Società	Risconti Passivi 2018
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	1.057.956,47
APT Srl	0,00
Aster Scpa	24.279,00
CUP 2000 Scpa	581.185,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	1.075.687,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	99.328,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	7.066.564,79
Lepida Spa	3.318.131,00
TPER S.p.a.	5.766.250,00

Tabella 2.7

Regione

Ratei attivi 0,00

Risconti attivi 0,00

Ratei passivi 26.960.601,77

Risconti passivi 1.020.547.767,05

I ratei passivi corrispondono alle quote di salario accessorio e premiante del personale regionale di competenza economica dell'esercizio ma liquidate in contabilità finanziaria nell'esercizio successivo e del fondo accantonato per rinnovo contrattuale. Rispetto al 2017, l'importo è aumentato di 3,99 milioni di euro; è ricompreso in questa voce il fondo accantonato per il rinnovo contrattuale pari a 1,45 milioni di euro. I risconti passivi diminuiscono di 136,72 milioni di euro per effetto della movimentazione dell'avanzo e del fondo pluriennale vincolato.

Agenzia regionale per il lavoro

Ratei attivi 0,00

Risconti attivi 0,00

Ratei passivi 4.175.822,33

Risconti passivi 16.496.254,73

L'Agenzia ha ratei passivi per Euro 4.175.822,33 corrispondenti al fondo pluriennale vincolato per il trattamento accessorio 2018 personale dipendente, pagato nel 2019.

I risconti passivi si riferiscono all'avanzo di amministrazione 2018 vincolato, derivanti da accertamenti di competenza finanziaria relativi a finanziamenti.

AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po

Come evidenziato precedentemente il dettaglio seguente esprime i valori integrali da Nota integrativa dell’Agenzia mentre quelli riportati nelle tabelle precedenti sono espressi in rapporto alla quota di possesso.

Ratei attivi 0,00

Risconti attivi 0,00

Ratei passivi 506.205,00

Risconti passivi 32.923.415,60

Si forniscono alcune informazioni di dettaglio rilevati dalla Nota integrativa.

Per quanto attiene i risconti passivi, questi sono relativi ad uno storno del fondo pluriennale vincolato, per spese correnti e in conto capitale, registrato nel 2017 in “altri fondi”.

Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile

Ratei attivi 0,00

Risconti attivi 0,00

Ratei passivi 0,00

Risconti passivi 51.472.752,65

I risconti passivi sono incrementati nel 2018, rispetto al 2017, di un importo corrispondente a 9.655.742,82 euro per effetto della movimentazione dell’avanzo e del fondo pluriennale vincolato. Si riporta, di seguito, la tabella che da evidenza delle variazioni e delle causali relative ai risconti passivi, desunta dal bilancio dell’Agenzia.

Risconti Passivi	31.12.2017	Diminuzioni	Aumenti	31.12.2018
Risconti Passivi derivanti da Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	412.252,50	79.235,95		333.016,55
Risconti Passivi derivanti da Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	8.947.395,34		6.542.833,75	15.490.229,09
Risconti Passivi derivanti da Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	775.258,63	347.390,39		427.868,24
Risconti Passivi derivanti da Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	14.618.825,60		1.420.244,35	16.039.069,95
Risconti Passivi derivanti da Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	17.063.277,76		2.119.291,06	19.182.568,82
TOTALE RISCONTI PASSIVI	41.817.009,83	426.626,34	10.082.369,16	51.472.752,65

AGREA - Agenzia regionale per le Erogazioni in Agricoltura della Regione Emilia-Romagna

Ratei attivi 0,00

Risconti attivi 0,00

Ratei passivi 36.886,02

Risconti passivi 0,00

I Ratei passivi sono relativi a spese condominiali e di riscaldamento per 36.886,02, di competenza 2018, ma rendicontate dall'amministratore solo nei primi mesi del 2019.

ER.GO – Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna

Ratei attivi 302.332,05

Risconti attivi 14.908.826,61

Ratei passivi 15.640.193,30

Risconti passivi 89.146.602,63

I ratei e risconti attivi sono stati determinati come riportato nella seguente tabella.

	Saldo al 2017	Saldo al 2018
Ratei attivi	404.888,50	302.332,05
Trasferimenti	16.500,00	7.500,00
Rimborsi da assicurazione	746,40	1.450,00
Rimb. Spese di personale	6.632,52	4.485,94
Rimb. Utenze	3.078,15	2.337,58
Rimborsi vari	21.104,80	10.914,85
Ricavi vendita servizi	356.826,63	275.643,68
Risconti attivi	10.036.784,45	14.908.826,61
Borse di studio pagate anticipatamente	9.979.313,59	14.746.250,20
Costi sospesi per opere migliorative global	-	136.816,95
Rimanenze e costi di competenza esercizi futuri	57.470,86	25.759,46

Per quanto attiene, in particolare, i risconti attivi la voce più rilevante è riferita alle borse di studio in parte erogate anticipatamente rispetto al periodo di riferimento.

Le borse di studio, infatti, sono assegnate in relazione all'anno accademico, la cui decorrenza di norma va dal mese di ottobre al mese di settembre dell'anno successivo. Il bilancio, invece, come è noto, registra costi e ricavi per anno solare. Ne consegue che i costi sostenuti per l'erogazione delle borse di studio incidono per il 25% sul primo anno e per il 75% sull'anno successivo. Poiché la prima rata, pari al 50% dell'importo assegnato, viene di norma erogata nel mese di dicembre, il relativo costo è imputabile per il 25% all'anno in cui viene erogata e per il 25% relativo all'anno successivo. Complessivamente per l'a.a. 2018/2019 sono state assegnate borse di studio in denaro per complessivi 72.499,187,28.

	Saldo al 2017	Saldo al 2018
Ratei passivi	8.823.010,34	15.640.193,30
Utenze	98.200,00	181.200,00
Imposte	31.002,23	3.880,81
Personale	1.078.744,17	862.418,54
Altri costi di competenza dell'esercizio	14.847,73	33.175,76
Trasferimenti	7.600.216,21	14.559.518,19
Risconti passivi	73.771.540,56	89.146.602,63
Ricavi esercizio successivo	1.670.907,52	2.399.931,98
Finanziamento per libri di testo	2.576.569,07	4.645.417,70
Tassa regionale riscossa anticipatamente	12.961.285,41	15.500.640,59
FNI riscosso anticipatamente	9.125.734,72	21.141.983,20
Contributi agli investimenti	47.437.043,84	45.458.629,16

I ratei e risconti passivi sono stati determinati come riportato nella tabella precedente.

Alla voce Ratei passivi sono evidenziati costi maturati ma non ancora sostenuti quali, ad esempio, borse di studio, contributi finanziari, costi del personale, utenze, ecc. La differenza fra il valore iscritto nel 2017 e il valore riportato nel 2018 è data dagli impegni per il pagamento delle borse di studio 2018/2019.

Con la voce Risconti passivi vengono rinviati al futuro esercizio ricavi già conseguiti. In particolare viene riscontata una parte dell'introito dei principali finanziamenti vincolati alle borse di studio (Tassa regionale e Fondo Nazionale Integrativo) per farli coincidere con il valore della relativa spesa. Infatti, come già evidenziato per i ratei ed i risconti attivi, le borse di studio vengono erogate per anno accademico, mentre il bilancio viene predisposto per anno solare.

Le altre voci oggetto di risconto sono anch'esse connesse all'erogazione delle borse di studio come il rimborso delle spese sostenute per il servizio CAAF da parte degli studenti e della quota di borsa di studio convertita in servizi di ristorazione. Il rimborso delle spese per il servizio CAAF e la quota di borsa convertita in servizio ristorativo sono trattenute dalla prima rata di borsa di studio, mentre i costi ad esse correlati vengono sostenuti l'esercizio successivo. Le differenze fra i valori 2017 e quelli iscritti sul 2018 sono date da maggiori incassi di tassa regionale da parte delle Università per €.

2.539.355,18 e da un maggiore introito relativo al Fondo nazionale integrativo per borse di studio per €. 12.016.248,48. La quota ancora da riscontare in relazione ai contributi agli investimenti ammonta a €. 45.458.629,16 di cui segue il dettaglio:

Finanziamento Irnerio	0,00
Finanziamento Carducci	1.406.086,63
Finanziamento Galvani	131.550,51
Finanziamento Malpighi	137.640,45
Finanziamento Fioravanti	13.719.986,18
Finanziamento Urbinati	796.956,30
Finanziamento Forni	158.948,49
Finanziamento Sassi Masini	4.511.146,59
Finanziamento Mensa Veneta	74.788,90
Finanziamento Santo Spirito	1.345.838,83
Finanziamento Casa della studentessa	73.840,47
Finanziamento Coramari	43.800,00
Finanziamento Allegretti	2.721.354,03
Finanziamento San Filippo Neri	9.336.059,94
Finanziamento RUM	3,00
Finanziamento Coltellini	150.133,11
Finanziamento Villa Marchi	2.904.557,92
Finanziamento San Pancrazio	4.215.247,49
Finanziamento Volturmo	3.433.108,19
Finanziamento mensa Campus - PR -	297.582,13

IBC – Istituto per i beni artistici, culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	1.987.467,75

I risconti passivi si riferiscono a ricavi derivanti da accertamenti di competenza finanziaria dell'esercizio corrente e di esercizi precedenti la cui competenza economica è relativa ad esercizi successivi, in quanto i costi ad essi correlati devono ancora manifestarsi. Per quanto attiene IBC, l'importo dei risconti passivi, peraltro in diminuzione rispetto al 2017, è pari all'avanzo vincolato (ovvero accertamenti a fronte dei quali non è ancora stato assunto il corrispondente impegno di spesa secondo il vincolo previsto) sommato al Fondo Pluriennale Vincolato generato da entrate per trasferimenti vincolati (il cui effetto rispetto alla competenza economica ricalca sostanzialmente quello dell'avanzo).

La movimentazione dei risconti passivi è così sintetizzata:

Tipologia di risconti	2017	Variazioni	2018
Da avanzo vincolato	823.894,46	186.417,31	637.477,15
Da Fondo pl. vincolato	1.248.126,88	+ 101.863,72	1.349.990,60
Totale	2.072.021,34	- 84.553,59	1.987.467,75

Intercent-ER Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	1.057.956,47

I risconti passivi, che subiscono una diminuzione rispetto al 2017 pari ad oltre 51 mila euro, corrispondono all'avanzo vincolato proveniente da risorse erogate dal MEF.

IRST Srl Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	339.835,11
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	7.066.564,79

Il dettaglio dei risconti attivi e passivi è il seguente:

Risconti attivi	339.835,11
Assicurazioni responsabilità civile	295.900,00
Fidejussioni e oneri	8.605,00
Affitti passivi	5.307,00
Canone di manutenzione fabbricati	1.657,00
Giornali riviste abbonamenti opere multimediali su cd	37,00
Canone di manutenzione attrezzature sanitarie	9.617,00
Consulenze sanitarie convenzionate	18.708,00
Telefono	4,11
Risconti passivi	7.066.564,79
Contributi c/impianti	952.869,06
Contributi ricerca 5per mille	782.307,85
Contributi ricerca finalizz.- da privato	235.553,80
Contributi ricerca finalizz.- da pubblico	770.129,48
Erogazioni liberali finalizzate per altri	796.670,86
Erogazioni liberali finalizzati alla ricerca	732.300,11
Ricavi Pareri comitato etico	437.000,00
Ricavi per donazioni	1.711.914,39
Ricavi per sponsorizzazioni	20.000,00
Ricavi sponsorizzazione per ricerca	617.138,02
Contributi finali di ricerca da enti cons. GAP	10.681,22

ASTER- scpa

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	26.659,00
Ratei passivi	55.900,00
Risconti passivi	24.279,00

I risconti attivi sono relativi a costi per assicurazioni, per un importo corrispondente a 3.310 euro, e ad altre voci di importo minore (a titolo esemplificativo riferiti a commissioni, abbonamenti, noleggi attrezzature hardware) che, complessivamente, ammontano a 23.349 euro.

I ratei passivi sono relativi al salario variabile di competenza dell'esercizio 2018, come evidenziato nella tabella seguente.

Ratei passivi	Importo
Salario variabile 2018	40.962,00
Inps su salario variabile 2018	11.916,00
Inail su salario variabile 2018	193,00
TFR su salario variabile	2.829,00
TOTALE	55.900,00

I risconti passivi, relativi a ricavi di competenza dell'esercizio 2019, possono essere dettagliati così come rappresentati nella tabella seguente.

Risconti passivi	Importo
Ires Spa - spons event	10.000,00
Emilbanca - spons event	4.000,00
Cofiter - spons event	7.000,00
Irst	3.279,00
TOTALE	24.279,00

ERVET – Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio spa

Ratei attivi	7.242,00
Risconti attivi	3.106,00
Ratei passivi	17.658,00
Risconti passivi	1.075.687,00

I ratei attivi, per euro 7.242,00, si riferiscono ad incassi di contributi Sace e Criter, di competenza dell'esercizio corrente che avranno la manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio 2019.

I risconti attivi, per euro 3.106,00, rappresentano il rinvio ai prossimi esercizi di costi per abbonamenti a riviste e pubblicazioni, noleggio sistemi di riproduzione, scansione e fotocopiatura, canoni software e altri costi di gestione.

I ratei passivi sono relativi a costi dell'esercizio 2018 per spese condominiali e oneri bancari di competenza non ancora liquidati.

Infine, l'importo indicato dalla voce risconti passivi si riferisce, come riportato nella Nota integrativa del bilancio della Società, alle quote dei bollini Calore Pulito Criter per i quali c'è stata la manifestazione finanziaria nell'esercizio 2018 ma che saranno di competenza economica nell'esercizio 2019 sulla base di quanto stabilito dal regolamento regionale in materia.

LEPIDA S.p.a.

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	1.262.630,00
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	3.318.131,00

Come desunto dalla Nota integrativa, i risconti attivi sono principalmente riferibili alla contabilizzazione di costi anticipati su manutenzione software acquisiti per l'erogazione agli Enti dei servizi qualificati nel Piano industriale come "Enterprise" oltre che all'acquisizione dal Ministero dello Sviluppo Economico dei diritti d'uso delle frequenze per reti radio nelle bande di frequenza 24,5-26,5 GHz.

Risconti attivi	
canoni di locazione	32.736,00
canoni di manutenzione software	1.229.894,00
TOTALE	1.262.630,00

I risconti passivi si riferiscono principalmente a Contratti IRU (Indefeasible right of use) con operatore di telecomunicazioni EOLO SpA su circuiti trasmissivi su infrastrutture di telecomunicazioni, Canoni di connettività verso Telecom Italia SpA, Concessione in uso pluriennale di siti POP con funzioni di Data Center ad operatori privati, e altre prestazioni di servizio.

CUP 2000 S.c.p.a.

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	163.906,00
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	581.185,00

Il dettaglio dei risconti attivi è il seguente:

Risconti attivi	
Servizi	16.608,00
Oneri bancari	411,00
Servizi tecnologici	98.584,00
Locazioni e condominiali	12.967,00

Assicurazioni	14.287,00
Iva indetraibile su risconti	21.049,00
Totale	163.906,00

La voce risconti passivi è invece riferita alle voci di ricavo Servizi ICT relativamente a canoni riscontati per competenza imputabili prevalentemente al servizio di messa a disposizione della dotazione tecnologica.

APT Servizi Società a responsabilità limitata

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	21.040,00
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	0,00

Tra le voci comprese nei risconti attivi figurano quote parte del contratto di manutenzione e assistenza software in essere con Filemaker International, premi assicurativi e canoni di locazione.

FER Ferrovie Emilia-Romagna – Srl

Ratei attivi	6.917,00
Risconti attivi	56.093,00
Ratei passivi	97,00
Risconti passivi	99.328,00

I ratei attivi sono interamente rappresentati da interessi attivi su c/c bancario mentre per quanto attiene i risconti attivi si fornisce il seguente dettaglio:

Risconti attivi	Importo
Oneri di prepensionamento	27.817,00
Servizi di <i>outsourcing</i>	11.749,00
Oneri finanziari	4.934,00
Spese auto in benefit	4.442,00
Locazione/nolo autovetture	4.217,00
Assicurazione	1.551,00
Tassa circolazione autocarri	834,00
Tassa circolazione automezzi	310,00
Abbonamenti a banche dati	112,00
Manutenzioni diverse	77,00
Formazione personale	50,00
TOTALE	56.093,00

I ratei passivi sono rappresentati da oneri finanziari; i risconti passivi sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Canoni attivi immobili	60.360
Canoni attivi attraversamenti	38.967
Rimborsi diversi	1
Totale	99.328

TPER S.p.a.

Come evidenziato precedentemente il dettaglio seguente esprime i valori integrali desunti dalla Nota integrativa del bilancio della società mentre quelli riportati in tabella 2.7 risultano nettizzati rispetto alla quota di possesso.

Ratei Attivi	0,00
Risconti Attivi	1.813.000,00
Ratei Passivi	0,00
Risconti Passivi	12.500.000,00

L'importo di 12,5 milioni di euro, riferito a risconti passivi per costi di competenza relativi ad esercizi successivi al 2018, risulta così articolato: 12 milioni di euro per ricavi di bigliettazione e 0,5 milioni di euro per altri ricavi.

ARPAE

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	430.179,28
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	945.662,88

Relativamente ai risconti attivi, si fornisce il dettaglio seguente.

Risconti attivi	Importo
Manutenzioni	80.852,72
Assicurazioni	217.347,53
Servizi appaltati esternamente	36.757,35
Utenze	15,00
Servizi vari	56.776,98
Noleggi	146,40
Affitti	34.319,77
Imposte tasse e contributi	3.732,00
Abbonamenti e acq. giornali e riviste	147,33
Altri costi e oneri diversi di natura non finanziaria	84,20
Totale	430.179,28

Mentre per quanto attiene i risconti passivi, quest'ultimi risultano articolati come segue.

Risconti passivi	Importo
Programma LIFE - sottoprogramma "Azione per il Clima"	354,10
Prestazioni di autorizzazioni da emettere nell'anno 2019	715,00
Prestazioni di concessioni	83.939,14
PROGETTO WATER PROTECT	13.710,03
Progetto "Improving the Smart Control of Air Pollution in Europe - ISCAPE - HORIZON 2020	16.255,97
PROGRAMMA LIFE 2014-2020 -Azioni integrate sul territorio padano - Strategia Clean Air for Europe	5.880,15
Progetto "Report degli studenti europei sul clima - European Students' Climate Report"	1.103,66
Previsioni meteorologiche per la sala operativa arsenale SISTEMA MOSE	9.219,18
Progetto CLARA programma "Climate forecast enabled knowledge services"	44.171,97
Progetto "SMURBS - SMart URBan Solutions for air quality, disasters and city growth"	4.536,89
Progetto "OPEn-air laborATORies for Nature baseD solUtions to Manage environmental risks"	254.989,46
Progetto "MISTRAL" creazione di un portale di open data meteorologici a livello nazionale	116.310,36
Progetto informazione ed educazione alla sostenibilità	148.728,00
Attività di coordinamento e sviluppo di progetti finalizzati a contrastare la diffusione della zanzara tigre	28.420,00
Monitoraggio dell'indicatore ISECI per la classificazione delle acque	168.894,67
Progetto "Uso di big data in epidemiologia ambientale e occupazionale"	8.389,44
Progetto "LIFE15 ENV/IT/000396 Bioremediation and revegetation to restore the public use of contaminated land (BIOREST LIFE)"	2.922,36
Progetto "Use and implementation of full-chain exposure software to develop pharmacokinetics modelling of PFAS and highlight toxicological behaviour and risk for human health - PAMPER"	37.122,50
Totale	945.662,88

2.11. GESTIONE FINANZIARIA

La seguente tabella mostra la suddivisione degli oneri finanziari tra la capogruppo e i diversi soggetti che compongono il Perimetro di consolidamento.

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Consolidato 2017	Consolidato 2018
Regione Emilia-Romagna	53.694.341,12	57.661.554,80	53.694.341,12
Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po *	629,68	1.711,42	629,68
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	9,01	0,00	9,01
Arpae Emilia-Romagna	558,00	364,00	558,00
ER.GO	0,00	0,00	0,00
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00
APT Srl	50.510,00	59.738,00	50.510,00
Aster Scpa	1.649,00	5.820,00	1.649,00
CUP 2000 Scpa	20.239,00	24.232,00	20.239,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	0,00	87,00	0,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	248.407,00	290.146,00	248.407,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	26.357,00	0,19	26.357,00

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Consolidato 2017	Consolidato 2018
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	573.516,15	-	573.516,15
Lepida Spa	12.426,00	44.553,00	12.426,00
TPER S.p.a.	1.118.191,20	-	1.118.191,20

Tabella 2.9

Rispetto al confronto storico, si rimarca positivamente che tutti gli enti e le società del Perimetro registrano una riduzione del valore degli oneri finanziari con l'unica eccezione data da FBM, società in liquidazione, come specificato in premessa.

Dall'analisi delle note integrative di ciascun ente e società, sono state estrapolate le informazioni sulla natura degli oneri finanziari che si ritengono maggiormente rilevanti.

Il 96% del totale degli oneri finanziari consolidati deriva dal Rendiconto consolidato di Regione. Esso è costituito unicamente da interessi passivi e comprende gli interessi passivi sui mutui, prestiti obbligazionari e strumenti derivati. La quota maggiore degli interessi passivi è registrata nell'ambito della Missione Tutela della salute. In particolare, si evidenzia che il valore degli interessi passivi della Regione è in calo del 7% rispetto al valore del 2017.

Per quanto attiene gli altri componenti il Perimetro di consolidamento, è opportuno sottolineare che per sei, tra agenzie, aziende e istituti, non si rilevano, sui corrispondenti bilanci, oneri finanziari mentre per la maggior parte dei restanti enti strumentali o società tali costi, seppur presenti, risultano essere di modesta entità. Il valore maggiore, dopo Regione, è quello registrato da TPER per un importo di € 1.118.191,20 che ricomprende gli interessi maturati sul prestito obbligazionario acceso il 15 settembre 2017.

Relativamente alla società FER, la quota maggiore – corrispondente a 154.705 euro - è rappresentata da interessi da corrispondere alle banche.

La totalità degli oneri finanziari rappresentati dalla società APT è costituita da interessi passivi maturati a fronte di debiti verso banche e istituti di credito per € 50.510. Analogamente, gli oneri finanziari evidenziati per Aster scpa, sono formati per il 98% da interessi passivi maturati su debiti contratti con banche e istituti di credito, nel dettaglio si tratta di oneri che derivano da un mutuo ipotecario contratto con Intesa San Paolo (ex Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna), dell'importo iniziale di € 5.165.000.

Il valore espresso per la società FBM, di 26.357 euro, comprende gli oneri sostenuti in sede di rimborso di titoli obbligazionari, in portafoglio ad inizio anno

Infine, per IRST si fornisce il seguente dettaglio degli oneri finanziari:

Oneri finanziari	2018
Interessi passivi di cui:	573.516,15
<i>Interessi su mutui</i>	436.011,87

Oneri finanziari	2018
<i>Oneri e commissioni bancarie</i>	41.789,36
<i>Fidejussioni e oneri</i>	18.392,99
<i>Interessi passivi v/fornitori</i>	73.631,76
<i>Interessi passivi di mora</i>	2.128,68
<i>Interessi passivi v/ Erario per ravvedimenti</i>	0,07
<i>Perdite su cambi</i>	1.561,42

A completamento, si espongono, nella tabella che segue, i proventi finanziari dettagliatamente evidenziati per ciascun componente del gruppo.

Ente / Società	Proventi finanziari 2018	Consolidato 2017	Consolidato 2018
Regione Emilia-Romagna	5.939.045,43	5.532.409,47	5.939.045,43
Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna	143,08	55,27	143,08
Agenzia Interregionale per il fiume Po*	127,24	3.681,44	127,24
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	14,51	19,36	14,51
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	390,59	306,10	390,59
Arpae Emilia-Romagna	17.421,00	34.055,00	17.421,00
ER.GO	30,00	40,00	30,00
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	14,25	12,55	14,25
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	26,49	23,31	26,49
APT Srl	250,00	2.792,00	250,00
Aster Scpa	7.081,00	733,00	7.081,00
CUP 2000 Scpa	2.475,00	19,00	2.475,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	21,00	486,00	21,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	10.309,00	189.480,00	10.309,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	23.960,00	81.570,97	23.960,00
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	1.763,79	-	1.763,79
Lepida Spa	47.329,00	6.536,00	47.329,00
TPER S.p.a.	584.005,80	-	584.005,80

Tabella 2.10

Il *trend* dei proventi finanziari è incrementale rispetto all'esercizio precedente, in particolar modo per i ricavi registrati da Regione che rappresentano quasi il 90% del valore complessivamente consolidato. Tra i proventi di matrice regionale figurano:

- proventi da partecipazioni per complessivi euro 3.158.229,90, corrisposti ai dividendi 2017 distribuiti dalle società partecipate Aeroporto Marconi di Bologna, Tper Spa, Italian Exhibition Group Spa, Porto Intermodale Ravenna Spa, S.A.P.I.R. e FBM Spa.
- altri proventi finanziari in particolare costituiti da interessi attivi da conti di Tesoreria e, più in generale, da depositi postali, nonché da interessi sui recuperi e rimborsi.

Per quanto attiene i proventi registrati per gli altri enti e società del Perimetro, si forniscono sinteticamente alcune precisazioni con riferimento alle situazioni più rilevanti:

- CUP 2000, interessi maturati sulle giacenze dei conti correnti attivi;
- Lepida, interessi derivanti dall'applicazione del principio del costo ammortizzato su finanziamenti a tasso zero, si tratta di interessi su crediti commerciali;
- Arpae, interessi attivi su conti e depositi bancari;
- TPER, interessi attivi su crediti.

2.12 AMMINISTRATORI E SINDACI

Si rileva che gli amministratori e i componenti del Collegio dei Revisori della Regione Emilia-Romagna non ricoprono alcun incarico nelle società e negli enti inclusi nel Perimetro di consolidamento.

I compensi degli amministratori e dei sindaci della Capogruppo sono oggetto di pubblicazione sul portale "Amministrazione trasparente" della Regione Emilia-Romagna.

2.13 RICAVI

Si riportano di seguito i ricavi registrati da ogni ente e società incluso nel perimetro di consolidamento, corredati dalla percentuale di incidenza dei ricavi imputabili a Regione Emilia-Romagna, come richiesto dall'art. 5 dell'All. 4/4 del D.Lgs. 118 del 2011.

Ente / Società	Ricavi 2018	Ricavi 2017	Ricavi imputabili alla Holding 2018	Ricavi imputabili alla Holding 2017	Incidenza % 2018	Incidenza % 2017
Agenzia regionale per il lavoro	35.802.313,53	19.256.431,08	35.781.918,01	18.146.008,00	99,94	94,23
Agenzia Interregionale per il fiume Po	11.006.770,87	60.738.617,69	6.247.081,71	893.305,42	56,76	1,47
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	3.522.372,26	3.134.636,12	2.225.000,00	3.046.144,30	63,17	97,18
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	37.363.558,16	29.932.568,15	36.360.448,85	18.592.143,37	97,32	62,11
Arpae Emilia-Romagna	90.614.543,00	86.683.882,00	70.749.660,15	69.962.352,18	78,08	80,71
ER.GO	101.944.025,00	91.713.925,00	65.666.903,48	58.020.344,50	64,41	63,27
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	7.944.530,28	7.975.440,36	7.804.456,63	6.993.797,60	98,24	87,69
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	3.565.100,89	2.681.080,39	1.900.000,00	1.900.000,00	53,29	70,87
APT Srl	13.661.684,00	15.353.403,00	12.554.946,45	13.428.275,38	91,90	87,46
Aster Scpa	7.406.135,00	6.786.239,00	4.636.681,00	5.128.050,71	62,61	75,57
CUP 2000 Scpa	30.160.578,00	30.726.815,00	8.039.799,18	14.721.480,22	26,66	47,91

Ente / Società	Ricavi 2018	Ricavi 2017	Ricavi imputabili alla Holding 2018	Ricavi imputabili alla Holding 2017	Incidenza % 2018	Incidenza % 2017
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	12.101.397,00	10.924.402,00	7.303.769,00	10.123.871,93	60,35	92,67
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	167.223.587,00	168.592.465,00	154.499.972,00	159.921.125,60	92,39	90,86
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	2.695.443,00	6.276.985,54	1.744.342,00	2.380.536,35	64,71	37,91
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	78.396.325,28	-	100.318,78	-	0,13	-
Lepida Spa	27.758.119,00	29.102.256,00	8.812.862,29	14.976.153,30	31,75	51,46
TPER S.p.a.	146.405.087,50	-	-	-	0,00	-

Tabella 2.11

2.14 SPESE DI PERSONALE

Nella seguente tabella sono riportate le spese di personale, sostenute da ciascun ente e società inclusa nel Perimetro di consolidamento, con a fianco il costo sostenuto nei due esercizi precedenti e le relative variazioni riscontrate.

Ente / Società	Spese Personale 2018	Spese Personale 2017	Spese Personale 2016	Variazione 2017	Variazione 2016
Regione Emilia-Romagna	175.479.764,79	172.218.592,98	172.803.052,17	3.261.171,81	2.676.712,62
Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna	13.934.545,73	214.807,80	0,00	13.719.737,93	13.934.545,73
Agenzia Interregionale per il fiume Po*	2.965.753,57	11.905.683,23	12.924.942,57	-8.939.929,66	-9.959.189,00
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	706,00	0,00	-706,00
Arpae Emilia-Romagna	60.882.864,00	59.669.219,00	60.187.087,35	1.213.645,00	695.776,65
ER.GO	6.304.214,00	6.001.077,00	6.033.501,46	303.137,00	270.712,54
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	9.681,34	10.331,29	12.262,07	-649,95	-2.580,73
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APT Srl	2.097.033,00	1.849.243,00	1.813.497,00	247.790,00	283.536,00
Aster Scpa	4.150.092,00	3.993.121,00	3.703.133,00	156.971,00	446.959,00
CUP 2000 Scpa	20.257.043,00	19.880.776,00	20.046.706,00	376.267,00	210.337,00

Ente / Società	Spese Personale 2018	Spese Personale 2017	Spese Personale 2016	Variazione 2017	Variazione 2016
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	5.276.411,00	4.593.081,00	3.709.056,00	683.330,00	1.567.355,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	13.175.503,00	12.831.065,00	12.491.222,00	344.438,00	684.281,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	1.091.757,00	1.810.903,36	1.978.581,00	-719.146,36	1.091.757,00
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	25.576.222,87	-	-	-	-
Lepida Spa	4.893.578,00	4.756.705,00	4.711.264,00	136.873,00	182.314,00
TPER S.p.a.*	59.117.901,50	-	-	-	-

Tabella 2.12

A riguardo è bene evidenziare che il personale delle Agenzie Agrea, Protezione civile, Intercent-ER nonché dell'Istituto IBACN è costituito da personale regionale in posizione di distacco e pertanto le variazioni sono eventualmente assorbite nell'ambito dell'importo riferito a Regione. Anche altre Agenzie impiegano personale distaccato dalla Regione ma tale istituto non costituisce la modalità prevalente di acquisizione di risorse umane.

Rispetto all'esercizio precedente, escludendo la Regione stessa, l'incremento più considerevole si rileva per l'Agenzia regionale per il Lavoro che, in quanto agenzia di recente istituzione, aveva avuto, fino al 2017, personale prevalentemente distaccato dalla RER; nel corso del 2018, è stato completato il processo per il trasferimento di tale personale, anche sotto il profilo giuridico.

Rispetto all'esercizio precedente, tutti gli enti e le società indicano un incremento della spesa di personale, pari complessivamente al 2,4%.

Per AIPO la riduzione del costo del personale è una semplice differenza di rappresentazione contabile in quanto su richiesta dei revisori, e come già anticipato nelle pagine precedenti, i valori tengono conto, alla fonte, della riduzione dovuta alla quota di possesso in virtù dell'applicazione del metodo proporzionale.

2.15 RISULTATI DI ESERCIZIO

Tutti i soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento mostrano un risultato economico positivo fatta eccezione per FBM (€ -846.678,00), Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile (€ -144.933,58) e Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna (€ -206.559,07).

Si evidenzia, per quanto attiene l'Agenzia di Protezione Civile che la stessa presenta nell'ambito del bilancio finanziario, un elevato risultato positivo di amministrazione; il risultato economico negativo è da imputarsi principalmente alla quota di ammortamento dell'anno, pari a circa 6,520 milioni di

euro. L'ammortamento infatti è una posta che non deriva dalla contabilità finanziaria e che aggrava il risultato economico. Il risultato economico leggermente negativo non è dunque da considerare alla stregua di un disavanzo derivante dalla contabilità finanziaria.

Riguardo ad Agrea, il conto economico presenta un risultato negativo pari ad euro 206.559,07, migliorato per circa 387 mila euro rispetto al risultato dell'esercizio precedente. Esso risulta determinato dall'applicazione delle regole di utilizzo del risultato d'amministrazione in contabilità finanziaria, influenzate dall'applicazione del principio della competenza rafforzata. I costi rilevati in contabilità economica nell'esercizio 2018 difatti rappresentano, in contabilità finanziaria, impegni di competenza 2018, relativi a decisioni di spesa assunte nell'esercizio precedente, determinanti debiti non esigibili alla chiusura dell'esercizio di riferimento, eliminati e riproposti sull'esercizio successivo, integralmente coperti finanziariamente dai Fondi pluriennali vincolati, quale componente vincolata del risultato d'amministrazione. Altro fattore è l'utilizzo della quota non vincolata del risultato di amministrazione a copertura degli impegni di competenza, dopo aver ottemperato agli obblighi di accantonare quote a copertura dei rischi. (Fondo crediti di dubbia esigibilità, Fondo contenzioso ecc.).

Per FBM il risultato negativo è strettamente legato alla procedura di liquidazione in atto.

2.16. GESTIONE STRAORDINARIA

Con decorrenza dall'esercizio 2016, a seguito dell'entrata in vigore del Dl 139/2015, nei bilanci delle società ed enti che applicano i principi contabili civilistici, è stata eliminata la sezione dei componenti straordinari, le cui voci vanno, eventualmente, allocate nelle rispettive poste ordinarie o all'interno delle voci A5 del conto economico (altri ricavi) o B14 (oneri diversi) dandone adeguata informazione nella nota integrativa. Le società e gli enti inclusi nel Perimetro, in sede di riclassificazione dei bilanci secondo la struttura contabile di cui al D.Lgs. 118 del 2011 non hanno evidenziato alcuna partita di carattere straordinario rilevante, in quanto, come anche desumibile dalle rispettive note integrative, gli eventuali componenti non ricorrenti iscritti nel bilancio delle società, anche ai sensi dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118 del 2011 hanno natura ordinaria e sono pertanto da inscrivere nella sezione A e B del bilancio consolidato.

Si segnala, come per gli altri anni, che gli enti che applicano il D.Lgs.118 del 2011 registrano la presenza di insussistenze e sopravvenienze attive e passive, ciò è normale ed è derivato dal fatto che tali voci sono alimentate dal riaccertamento e dalla cancellazione di residui effettuata in sede di rendiconto. In particolare: per le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono indicati in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le eliminazioni dei residui passivi, sono inoltre comprese le insussistenze sui residui passivi perenti. Mentre le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono rappresentate dalle eliminazioni dei residui attivi derivanti da esercizi pregressi effettuate con il riaccertamento ordinario, comprendono inoltre le restituzioni dei tributi erroneamente versati.

La composizione degli oneri e proventi straordinari è riportata nella tabella che segue.

Ente / Società	Proventi 2018	Proventi 2017	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	117.893.676,38	55.662.491,87	117.893.676,38
Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna	3.441,57	0,00	3.441,57
Agenzia Interregionale per il fiume Po	795.813,34	17.262.944,81	795.813,34
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	327,88	0,02	327,88
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	829.980,04	475.401,04	829.980,04
Arpae Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
ER.GO	645,00	0,00	645,00
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	262.353,82	299.840,17	262.353,82
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	22.167,39	83.643,06	22.167,39
APT Srl	0,00	30.425,00	0,00
Aster Scpa	0,00	0,00	0,00
CUP 2000 Scpa	0,00	0,00	0,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	0,00	0,00	0,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	0,00	0,00	0,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	524.973,48	-	524.973,48
Lepida Spa	0,00	0,00	0,00
TPER S.p.a.	0,00	-	0,00

Tabella 2.13

Ente / Società	Oneri 2018	Oneri 2017	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	13.908.569,37	30.231.313,79	13.908.569,37
Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna	226,85	0,00	226,85
Agenzia Interregionale per il fiume Po	437.305,89	11.163.690,32	437.305,89
Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
Arpae Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
ER.GO	4.251,00	2.395,00	4.251,00
Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali	189.459,89	424.521,42	189.459,89
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	8.881,60	0,00
APT Srl	0,00	31.401,00	0,00
Aster Scpa	0,00	0,00	0,00
CUP 2000 Scpa	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Oneri 2018	Oneri 2017	Valore Consolidato
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	0,00	0,00	0,00
Ferrovie Emilia-Romagna Srl	0,00	0,00	0,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori (I.R.S.T.) S.r.l.	498.743,24	-	498.743,24
Lepida Spa	0,00	0,00	0,00
TPER S.p.a.	0,00	-	0,00

Tabella 2.14

Relativamente ad AIPO, si ricorda come più volte richiamato, che le differenze dei valori 2018 rispetto a quelli 2017 sono determinati dall'utilizzo, per l'anno 2018, di valori nettizzati in base alla percentuale di possesso.

Conto Economico	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza % RER + Assemblea del Gruppo	Incidenza % Resto	Consolidato
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	25.000,00	0,00	100,00	25.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	113.857.946,01	2.209.800,42	98,10	1,90	116.067.746,43
Plusvalenze patrimoniali	401.401,97	1,00	100,00	0,00	401.402,97
Altri proventi straordinari	3.634.328,40	204.901,10	94,66	5,34	3.839.229,50
Proventi straordinari	117.893.676,38	2.439.702,52	97,97	2,03	120.333.378,90
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.687.239,37	984.288,93	93,29	6,71	14.671.528,30
Minusvalenze patrimoniali	221.330,00	83.772,13	72,54	27,46	305.102,13
Altri oneri straordinari	0,00	61.925,81	0,00	100,00	61.925,81
Oneri straordinari	13.908.569,37	1.129.986,87	92,49	7,51	15.038.556,24
Proventi ed oneri straordinari	103.985.107,01	1.309.715,65	98,76	1,24	105.294.822,66

Tabella 2.15

2.17. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'utilizzo degli strumenti di finanza derivata, previsto dall'articolo 1, comma 736 della Legge 296 del 2006 è stato fortemente ridefinito con il successivo D.L. 112 del 2008 e dalla L. 147 del 2013 che hanno introdotto il divieto per le regioni, le province di Trento e Bolzano e gli enti locali al ricorso a strumenti finanziari derivati.

Il comma 3 dell'art. 62 del d.l. n. 112 del 2008 cit., nel testo in vigore a far data dall'1.1.2014 a seguito delle modifiche introdotte dal comma 572 della legge di stabilità per il 2014, ha previsto il divieto, a carico anche delle Regioni, di: *a) stipulare contratti relativi agli strumenti finanziari derivati previsti dall'articolo 1, comma 3, del testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58; b) procedere alla rinegoziazione dei contratti derivati già in essere alla data di entrata in vigore della presente disposizione; c) stipulare contratti di finanziamento che includono componenti derivate*".

La Regione ha in essere una operazione di *interest rate swap* collegata ad un mutuo di 516,46 milioni di euro contratto con la Cassa depositi e prestiti nel maggio del 2002. L'operazione in derivati, contratta nel 2004, di importo nominale pari a 473,41 milioni di euro è attualmente caratterizzata (periodo dal 2010 al 2032) da uno swap del tasso di interesse in forza del quale la Regione corrisponde un tasso fisso di interessi pari al 5,25%. L'operazione ha comportato nel 2018 pagamenti per quasi 14 mln di euro e nessun flusso a credito a causa del tasso negativo

Dall'esame delle note integrative dei bilanci delle aziende e agenzie strumentali, nonché delle società controllate, rientranti nel Perimetro di consolidamento, non si evince la presenza di operazioni correlate all'attivazione di strumenti finanziari derivati.

2.18. EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 non si sono verificati eventi significativi che abbiano causato effetti rilevanti sullo stesso.

2.19. TABELLE DI RIEPILOGO

Per una più puntuale confrontabilità dei valori riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, si forniscono le tabelle seguenti riportanti i dati del triennio 2016 – 2018 con la quantificazione delle rispettive differenze.

Stato Patrimoniale e Conti d'ordine	2018	2017	2016	Differenza tra 2018 e 2017	Differenza tra 2018 e 2016
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0	0	0
Costi di impianto e di ampliamento	1.270.203,00	1.501.325,00	1.672.617,00	-231.122,00	-402.414,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	122.968,94	37.280,64	57.840,90	85.688,30	65.128,04
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.709.951,21	22.104.432,79	24.855.213,36	605.518,42	-2.145.262,15
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.803.632,86	646.371,00	168.630,00	10.157.261,86	10.635.002,86
Avviamento	845.964,00	1.547.048,00	2.459.940,00	-701.084,00	-1.613.976,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	131.577.444,58	123.421.744,98	110.008.461,99	8.155.699,60	21.568.982,59
Altre (immobilizzazioni immateriali)	120.991.335,86	252.369.648,71	146.325.890,80	-131.378.312,85	-25.334.554,94
Terreni (beni demaniali)	292.124,47	66.261,62	50.909,72	225.862,85	241.214,75
Fabbricati (beni demaniali)	135.377.821,56	118.880.214,08	95.065.430,79	16.497.607,48	40.312.390,77
Infrastrutture (beni demaniali)	118.345.326,61	119.082.316,28	12.803.413,36	-736.989,67	105.541.913,25
Altri beni demaniali	33.619.972,73	33.610.600,55	0	9.372,18	33.619.972,73
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	52.617.941,75	15.052.259,54	12.796.380,30	37.565.682,21	39.821.561,45
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	4.604.136,00	0	0	4.604.136,00	4.604.136,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	137.314.540,68	154.185.102,47	153.975.729,80	-16.870.561,79	-16.661.189,12
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	0
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	58.614.611,74	59.830.228,57	59.407.091,97	-1.215.616,83	-792.480,23
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	6.834.169,00	0	0	6.834.169,00	6.834.169,00
Attrezzature industriali e commerciali	15.817.438,11	5.263.735,89	6.311.376,96	10.553.702,22	9.506.061,15

Stato Patrimoniale e Conti d'ordine	2018	2017	2016	Differenza tra 2018 e 2017	Differenza tra 2018 e 2016
Mezzi di trasporto	19.656.341,35	25.250.793,90	30.359.718,16	-5.594.452,55	-10.703.376,81
Macchine per ufficio e hardware	7.611.176,55	3.366.897,30	3.290.515,24	4.244.279,25	4.320.661,31
Mobili e arredi	1.372.915,19	1.405.832,26	1.662.489,59	-32.917,07	-289.574,40
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	39.699.823,16	22.185.742,81	10.425.578,68	17.514.080,35	29.274.244,48
Altri beni materiali	87.474.146,75	10.884.391,74	41.025.653,99	76.589.755,01	46.448.492,76
Immobilizzazioni in corso ed acconti	106.044.826,89	69.074.589,38	73.453.927,81	36.970.237,51	32.590.899,08
Partecipazioni in: imprese controllate	0	0	52.101.280,83	0,00	-52.101.280,83
Partecipazioni in: imprese partecipate	7.100.342,00	38.612.787,00	8.453.863,50	-31.512.445,00	-1.353.521,50
Partecipazioni in: altri soggetti	32.056.842,72	32.511.534,28	27.348.109,98	-454.691,56	4.708.732,74
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	3.192.196,00	0	0	3.192.196,00	3.192.196,00
Crediti verso: imprese controllate	81.542,00	0	0	81.542,00	81.542,00
Crediti verso: imprese partecipate	3.231.406,50	0	0	3.231.406,50	3.231.406,50
Crediti verso: altri soggetti	28.821.654,09	13.108.788,49	4.135.111,00	15.712.865,60	24.686.543,09
Altri titoli	603.941,18	602.941,18	0	1.000,00	603.941,18
Rimanenze	36.317.845,44	13.074.291,86	15.067.890,06	23.243.553,58	21.249.955,38
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	3.144.265.314,81	3.436.115.379,68	3.371.192.834,45	-291.850.064,87	-226.927.519,64
Altri crediti da tributi	479.211.865,11	473.136.769,67	492.225.558,88	6.075.095,44	-13.013.693,77
Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	597.029.069,32	779.002.143,83	697.303.129,89	-181.973.074,51	-100.274.060,57
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0	0	0	0	0
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	8.175.619,90	0	0	8.175.619,90	8.175.619,90
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	212.044.671,95	220.861.563,77	165.785.954,56	-8.816.891,82	46.258.717,39
Verso clienti ed utenti	116.143.804,73	44.866.026,68	39.072.153,48	71.277.778,05	77.071.651,25
Altri crediti: verso l'erario	8.932.134,47	22.483.145,02	18.070,78	-13.551.010,55	8.914.063,69
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	25.126.795,01	15.936.669,58	17.447,94	9.190.125,43	25.109.347,07
Altri crediti: altri	16.099.594,24	29.065.805,66	38.108.377,61	-12.966.211,42	-22.008.783,37
Partecipazioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
Altri titoli	0	1.827.388,26	0	-1.827.388,26	0,00

Stato Patrimoniale e Conti d'ordine	2018	2017	2016	Differenza tra 2018 e 2017	Differenza tra 2018 e 2016
Istituto tesoriere	858.020.543,50	629.585.130,34	534.095.895,87	228.435.413,16	323.924.647,63
Presso Banca d'Italia	59.707.978,99	25.915.230,72	45.930.457,29	33.792.748,27	13.777.521,70
Altri depositi bancari e postali	76.959.202,16	64.538.396,96	89.223.558,53	12.420.805,20	-12.264.356,37
Denaro e valori in cassa	31.881.634,38	126.909,08	424.898,11	31.754.725,30	31.456.736,27
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	0
Ratei attivi	667.657,24	1.501.048,74	4.347.567,11	-833.391,50	-3.679.909,87
Risconti attivi	18.048.611,90	12.767.672,21	8.435.346,96	5.280.939,69	9.613.264,94
Fondo di dotazione	-1.745.037.179,88	-2.150.193.971,58	-2.337.857.637,18	405.156.791,70	592.820.457,30
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	21.624.084,48	7.790.720,05	19.916.522,15	13.833.364,43	1.707.562,33
Riserve: da capitale	58.141.386,14	7.425.508,76	97.299.078,09	50.715.877,38	-39.157.691,95
Riserve: da permessi di costruire	0	0	0	0	0
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	394.174.516,10	398.838.593,33	0	-4.664.077,23	394.174.516,10
Altre riserve indisponibili	0	94.687.867,01	0	-94.687.867,01	0
Risultato economico dell'esercizio	469.961.700,92	411.613.768,34	361.665.317,65	58.347.932,58	108.296.383,27
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	33.938.142,78	13.064.139,26	4.842.227,53	20.874.003,52	29.095.915,25
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-345.658,94	207.423,90	830.901,26	-553.082,84	-1.176.560,20
Fondi: per trattamento di quiescenza	12.420.963,80	0	0	12.420.963,80	12.420.963,80
Fondi: per imposte	41.758,03	42.711,03	54.696,03	-953,00	-12.938,00
Fondi: altri	78.156.626,67	44.811.977,72	32.216.515,09	33.344.648,95	45.940.111,58
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	0	0	0
Trattamento di Fine Rapporto	14.228.602,67	10.613.425,12	10.419.512,00	3.615.177,55	3.809.090,67
Prestiti obbligazionari	64.814.643,18	31.874.544,72	42.494.082,66	32.940.098,46	22.320.560,52
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	3.858.870.658,19	3.894.341.526,83	3.743.666.579,11	-35.470.868,64	115.204.079,08
Debiti: verso banche e tesoriere	28.048.432,73	10.949.041,74	13.779.224,00	17.099.390,99	14.269.208,73
Debiti: verso altri finanziatori	515.212.412,10	570.322.281,51	635.533.713,37	-55.109.869,41	-120.321.301,27
Debiti verso fornitori	255.837.038,42	172.353.463,00	154.742.078,29	83.483.575,42	101.094.960,13
Acconti	13.903.071,32	6.535.098,43	4.090.062,00	7.367.972,89	9.813.009,32

Stato Patrimoniale e Conti d'ordine	2018	2017	2016	Differenza tra 2018 e 2017	Differenza tra 2018 e 2016
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0	0	0
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.171.867.712,08	1.614.998.421,42	1.704.394.017,64	-443.130.709,34	-532.526.305,56
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	2.301.417,31	5.314.817,53	0	-3.013.400,22	2.301.417,31
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.542.205,94	138.452,44	101.569,40	1.403.753,50	1.440.636,54
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	191.065.783,55	198.809.986,10	136.440.772,98	-7.744.202,55	54.625.010,57
Altri debiti: tributari	16.459.306,50	19.323.449,71	14.049.216,52	-2.864.143,21	2.410.089,98
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.879.425,78	11.426.369,73	12.196.639,34	1.453.056,05	682.786,44
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	5.096.774,00	10.675.751,00	0	-5.578.977,00	5.096.774,00
Altri debiti: altri	168.436.049,31	191.408.040,58	261.028.147,33	-22.971.991,27	-92.592.098,02
Ratei passivi	47.001.740,67	32.554.800,90	30.272.002,85	14.446.939,77	16.729.737,82
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	47.352.850,84	47.437.043,84	49.589.591,44	-84.193,00	-2.236.740,60
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0	0	0	0	0
Concessioni pluriennali	0	0	0	0	0
Altri risconti passivi	1.161.501.794,78	1.251.315.751,26	1.387.702.487,70	-89.813.956,48	-226.200.692,92
				0,00	0,00
Impegni su esercizi futuri	8.230.853,90	254.922,16	273.905,16	7.975.931,74	7.956.948,74
Beni di terzi in uso	16.388.341,09	12.264.028,19	12.244.626,50	4.124.312,90	4.143.714,59
Beni dati in uso a terzi	0	0	0	0	0
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	998.897.022,07	968.273.757,48	929.723.448,85	30.623.264,59	69.173.573,22
Garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0	0	0
Garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0	0	0
Garanzie prestate a altre imprese	8.383.111,70	8.041.471,95	8.041.471,95	341.639,75	341.639,75

Tabella 2.16

Conto Economico	2018	2017	2016	Differenza tra 2018 e 2017	Differenza tra 2018 e 2016
Proventi da tributi	10.012.415.582,63	9.906.003.226,95	9.766.841.308,17	106.412.355,68	245.574.274,46
Proventi da fondi perequativi	0	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti correnti	704.985.871,13	591.217.931,99	541.230.781,99	113.767.939,14	163.755.089,14
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.978.415,00	2.152.548,00	0	-174.133,00	1.978.415,00
Contributi agli investimenti	232.879.157,33	249.114.174,98	136.985.349,49	-16.235.017,65	95.893.807,84
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.504.566,96	17.605.858,21	18.345.318,25	4.898.708,75	4.159.248,71
Ricavi della vendita di beni	942.114,42	3.619.667,50	9.154.272,38	-2.677.553,08	-8.212.157,96
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	557.130.464,25	326.616.539,15	315.081.678,95	230.513.925,10	242.048.785,30
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.452.452,25	132.508,87	0	-1.584.961,12	-1.452.452,25
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.583.523,57	-3.220.391,20	-134.040,00	7.803.914,77	4.717.563,57
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.570,00	5.176,00	13.175,10	394,00	-7.605,10
Altri ricavi e proventi diversi	107.266.945,43	41.374.844,85	70.214.026,90	65.892.100,58	37.052.918,53
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.304.952,73	8.387.135,17	9.117.530,82	52.917.817,56	52.187.421,91
Prestazioni di servizi	655.065.950,42	592.185.620,45	586.993.504,45	62.880.329,97	68.072.445,97
Utilizzo beni di terzi	31.156.200,54	21.303.392,51	25.044.781,36	9.852.808,03	6.111.419,18
Trasferimenti correnti	989.045.590,41	9.322.075.675,43	9.217.484.574,52	-8.333.030.085,02	-8.228.438.984,11
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	161.746.728,23	133.153.416,64	96.394.634,02	28.593.311,59	65.352.094,21
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	139.913.392,71	196.170.575,40	133.347.808,72	-56.257.182,69	6.565.583,99
Personale	395.154.871,77	290.773.648,19	288.742.722,69	104.381.223,58	106.412.149,08
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	22.494.063,20	15.469.092,13	15.922.153,32	7.024.971,07	6.571.909,88
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.136.714,70	23.560.521,89	23.276.596,28	10.576.192,81	10.860.118,42
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.145.987,54	639.894,34	0	31.506.093,20	32.145.987,54
Svalutazione dei crediti	49.696.345,20	61.868.406,20	48.065.670,16	-12.172.061,00	1.630.675,04
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.828.464,46	-1.420.602,37	-113.725,80	-1.407.862,09	-2.714.738,66
Accantonamenti per rischi	27.067.252,33	8.653.931,25	10.251.131,09	18.413.321,08	16.816.121,24
Altri accantonamenti	1.873.830,21	141.479,80	135.912,15	1.732.350,41	1.737.918,06
Oneri diversi di gestione	17.110.104,86	12.660.557,02	14.105.030,61	4.449.547,84	3.005.074,25
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0	0	0	0	0
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	2.607.607,44	2.148.583,31	1.404.453,23	459.024,13	1.203.154,21
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	942.925,96	880.742,33	494,43	62.183,63	942.431,53

Conto Economico	2018	2017	2016	Differenza tra 2018 e 2017	Differenza tra 2018 e 2016
Altri proventi finanziari	3.083.873,78	2.820.132,75	3.783.801,06	263.741,03	-699.927,28
Interessi passivi	55.560.705,16	57.984.441,66	61.940.086,31	-2.423.736,50	-6.379.381,15
Altri oneri finanziari	186.128,00	102.481,19	929.137,53	83.646,81	-743.009,53
Rivalutazioni	6.372.371,51	917.698,49	0	5.454.673,02	6.372.371,51
Svalutazioni	5.613.255,95	299.500,77	772.756,08	5.313.755,18	4.840.499,87
Proventi da permessi di costruire	0	0	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	25.000,00	3.048.392,52	4.903.951,07	-3.023.392,52	-4.878.951,07
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	116.067.746,53	48.198.761,59	68.156.107,37	67.868.984,94	47.911.639,16
Plusvalenze patrimoniali	401.402,97	238.664,55	1.813.302,00	162.738,42	-1.411.899,03
Altri proventi straordinari	3.839.229,50	9.384.206,56	11.317.443,91	-5.544.977,06	-7.478.214,41
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.671.528,30	33.203.847,88	40.180.013,47	-18.532.319,58	-25.508.485,17
Minusvalenze patrimoniali	305.102,13	2.395,00	85.291,45	302.707,13	219.810,68
Altri oneri straordinari	61.925,81	269.328,98	231.290,30	-207.403,17	-169.364,49
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	469.961.700,92	411.613.768,34	362.496.218,42	58.347.932,58	107.465.482,50
Imposte	15.390.170,34	13.160.759,53	13.708.315,35	2.229.410,81	1.681.854,99
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-345.658,94	207.423,90	830.901,26	-553.082,84	-1.176.560,20

Tabella 2.17

3. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.012.415.582,63	9.906.003.226,95		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	939.843.443,46	842.484.654,97		
a	Proventi da trasferimenti correnti	704.985.871,13	591.217.931,99		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.978.415,00	2.152.548,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	232.879.157,33	249.114.174,98		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	580.577.145,63	347.842.064,86	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.504.566,96	17.605.858,21		
b	Ricavi della vendita di beni	942.114,42	3.619.667,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	557.130.464,25	326.616.539,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.452.452,25	132.508,87	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.583.523,57	-3.220.391,20	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.570,00	5.176,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	107.266.945,43	41.374.844,85	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		11.643.239.758,47	11.134.622.085,3		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.304.952,73	8.387.135,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	655.065.950,42	592.185.620,45	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	31.156.200,54	21.303.392,51	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	9.890.451.590,41	9.651.399.667,47		
a	Trasferimenti correnti	9.588.791.469,47	9.322.075.675,43		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	161.746.728,23	133.153.416,64		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	139.913.392,71	196.170.575,40		
13	Personale	395.154.871,77	290.773.648,19	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	138.473.110,64	101.537.914,56	B10	B10

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	22.494.063,20	15.469.092,13	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.136.714,70	23.560.521,89	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.145.987,54	639.894,34	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	49.696.345,20	61.868.406,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.828.464,46	-1.420.602,37	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	27.067.252,33	8.653.931,25	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.873.830,21	141.479,80	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	17.110.104,86	12.660.557,02	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	11.214.829.399,45	10.685.622.744,0		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	428.410.359,02	448.999.341,25		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	3.550.533,40	3.029.325,64	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	2.607.607,44	2.148.583,31		
c	da altri soggetti	942.925,96	880.742,33		
20	Altri proventi finanziari	3.083.873,78	2.820.132,75	C16	C16
	Totale proventi finanziari	6.634.407,18	5.849.458,39		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	55.746.833,16	58.086.922,85	C17	C17
a	Interessi passivi	55.560.705,16	57.984.441,66		
b	Altri oneri finanziari	186.128,00	102.481,19		
	Totale oneri finanziari	55.746.833,16	58.086.922,85		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-49.112.425,98	-52.237.464,46		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	6.372.371,51	917.698,49	D18	D18
23	Svalutazioni	5.613.255,95	299.500,77	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	759.115,56	618.197,72		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	25.000,00	3.048.392,52		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	116.067.746,43	48.198.761,59		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	401.402,97	238.664,55		E20c
e	Altri proventi straordinari	3.839.229,50	9.384.206,56	E21	E21
25	Totale proventi straordinari	120.333.378,90	60.870.025,22		
	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.671.528,30	33.203.847,88		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	305.102,13	2.395,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	61.925,81	269.328,98	22	E21d
26	Totale oneri straordinari	15.038.556,24	33.475.571,86		22
27	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	105.294.822,66	27.394.453,36		
28	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	485.351.871,26	424.774.527,87		
	Imposte	15.390.170,34	13.160.759,53		
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	469.961.700,92	411.613.768,34		
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-345.658,94	207.423,90		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.270.203,00	1.501.325,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	122.968,94	37.280,64	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.709.951,21	22.104.432,79	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.803.632,86	646.371,00	BI4	BI4
5	Avviamento	845.964,00	1.547.048,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	131.577.444,58	123.421.744,98	BI6	BI6
9	Altre	120.991.335,86	252.369.648,71	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	288.321.500,45	401.627.851,12		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	287.635.245,37	271.639.392,53		
1.1	Terreni	292.124,47	66.261,62		
1.2	Fabbricati	135.377.821,56	118.880.214,08		
1.3	Infrastrutture	118.345.326,61	119.082.316,28		
1.9	Altri beni demaniali	33.619.972,73	33.610.600,55		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	420.178.935,28	297.424.984,48		
2.1	Terreni	52.617.941,75	15.052.259,54	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	4.604.136,00	0,00		
2.2	Fabbricati	137.314.540,68	154.185.102,47		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	58.614.611,74	59.830.228,57	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	6.834.169,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.817.438,11	5.263.735,89	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	19.656.341,35	25.250.793,90		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.611.176,55	3.366.897,30		
2.7	Mobili e arredi	1.372.915,19	1.405.832,26		
2.8	Infrastrutture	39.699.823,16	22.185.742,81		
	Altri beni materiali	87.474.146,75	10.884.391,74		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	106.044.826,89	69.074.589,38	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	813.859.007,54	638.138.966,39		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	39.157.184,72	71.124.321,28	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.100.342,00	38.612.787,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	32.056.842,72	32.511.534,28		
2	Crediti verso	35.326.798,59	13.108.788,49	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	3.192.196,00	0,00		
b	imprese controllate	81.542,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	3.231.406,50	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	28.821.654,09	13.108.788,49	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	603.941,18	602.941,18	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	75.087.924,49	84.836.050,95		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.177.268.432,48	1.124.602.868,46		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	36.317.845,44	13.074.291,86	CI	CI
	Totale rimanenze	36.317.845,44	13.074.291,86		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.623.477.179,92	3.909.252.149,35		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	3.144.265.314,81	3.436.115.379,68		
b	Altri crediti da tributi	479.211.865,11	473.136.769,67		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	817.249.361,17	999.863.707,60		
a	verso amministrazioni pubbliche	597.029.069,32	779.002.143,83		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	8.175.619,90	0,00	CII3	CII3

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
d	verso altri soggetti	212.044.671,95	220.861.563,77		
3	Verso clienti ed utenti	116.143.804,73	44.866.026,68	CII1	CII1
4	Altri crediti	50.158.523,72	67.485.620,26	CII5	CII5
a	verso l'erario	8.932.134,47	22.483.145,02		
b	per attività svolta per c/terzi	25.126.795,01	15.936.669,58		
c	altri	16.099.594,24	29.065.805,66		
	Totale crediti	4.607.028.869,54	5.021.467.503,89		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	3.000,00	3.000,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	1.827.388,26	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.000,00	1.830.388,26		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	917.728.522,49	655.500.361,06		
a	Istituto tesoriere	858.020.543,50	629.585.130,34		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	59.707.978,99	25.915.230,72		
2	Altri depositi bancari e postali	76.959.202,16	64.538.396,96	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	31.881.634,38	126.909,08	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.026.569.359,03	720.165.667,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.669.919.074,01	5.756.537.851,11		
	<u>D) RATEI E RISCOINTI</u>				
1	Ratei attivi	667.657,24	1.501.048,74	D	D
2	Risconti attivi	18.048.611,90	12.767.672,21	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	18.716.269,14	14.268.720,95		
	TOTALE DELL'ATTIVO	6.865.903.775,63	6.895.409.440,52		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	-1.745.037.179,88	-	AI	AI
II	Riserve	473.939.986,72	2.150.193.971,58		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	21.624.084,48	7.790.720,05	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	58.141.386,14	7.425.508,76	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	394.174.516,10	398.838.593,33		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	94.687.867,01		
III	Risultato economico dell'esercizio	469.961.700,92	411.613.768,34	AIX	AIX

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-801.135.492,24	-		
		33.938.142,78	1.229.837.514,09 13.064.139,26		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-345.658,94	207.423,90		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	33.592.483,84	13.271.563,16		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-801.135.492,24	-		
			1.229.837.514,09		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	12.420.963,80	0,00	B1	B1
2	per imposte	41.758,03	42.711,03	B2	B2
3	altri	78.156.626,67	44.811.977,72	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	90.619.348,50	44.854.688,75	C	C
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.228.602,67	10.613.425,12		
	TOTALE T.F.R. (C)	14.228.602,67	10.613.425,12		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.466.946.146,20	4.507.487.394,80		
a	prestiti obbligazionari	64.814.643,18	31.874.544,72	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	3.858.870.658,19	3.894.341.526,83		
c	verso banche e tesoriere	28.048.432,73	10.949.041,74	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	515.212.412,10	570.322.281,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	255.837.038,42	172.353.463,00	D7	D6
3	Acconti	13.903.071,32	6.535.098,43	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.366.777.118,88	1.819.261.677,49		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.171.867.712,08	1.614.998.421,42		
c	imprese controllate	2.301.417,31	5.314.817,53	D9	D8
d	imprese partecipate	1.542.205,94	138.452,44	D10	D9
e	altri soggetti	191.065.783,55	198.809.986,10		
5	Altri debiti	202.871.555,59	232.833.611,02	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	16.459.306,50	19.323.449,71		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.879.425,78	11.426.369,73		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	5.096.774,00	10.675.751,00		
	altri	168.436.049,31	191.408.040,58		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2018	Esercizio 2017	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE DEBITI (D)	6.306.334.930,41	6.738.471.244,74		
d	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	47.001.740,67	32.554.800,90	E	E
II	Risconti passivi	1.208.854.645,62	1.298.752.795,10	E	E
	Contributi agli investimenti	47.352.850,84	47.437.043,84		
1	da altre amministrazioni pubbliche	47.352.850,84	47.437.043,84		
a	da altri soggetti	0,00	0,00		
b	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
2	Altri risconti passivi	1.161.501.794,78	1.251.315.751,26		
3	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.255.856.386,29	1.331.307.596,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	6.865.903.775,63	6.895.409.440,52		
	CONTI D'ORDINE	8.230.853,90	254.922,16		
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso	16.388.341,09	12.264.028,19		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	998.897.022,07	968.273.757,48		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	8.383.111,70	8.041.471,95		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.031.899.328,76	988.834.179,78		