

REPUBBLICA ITALIANA



**Regione Emilia-Romagna**

**BOLLETTINO UFFICIALE**

---

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO LA PRESIDENZA DELLA REGIONE - VIALE ALDO MORO 52 - BOLOGNA

---

**Parte seconda - N. 279**

---

**Anno 53**

**29 novembre 2022**

**N. 356**

---

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA  
23 NOVEMBRE 2022, N. 109

**Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2021. (Delibera della Giunta n. 1677 del 10 ottobre 2022)**

## REGIONE EMILIA-ROMAGNA

## DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA 23 NOVEMBRE 2022, N. 109

**Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2021.(Delibera della Giunta n. 1677 del 10 ottobre 2022)**

## L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA

Richiamata la deliberazione della Giunta regionale, progr. n. 1677 del 10 ottobre 2022, recante ad oggetto "Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2021";

Preso atto:

- del parere favorevole espresso dalla commissione referente "Bilancio, affari generali ed istituzionali" di questa Assemblea legislativa, giusta nota prot. PG/2022/27453, in data 10 novembre 2022;

- del parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti sulla proposta della Giunta regionale n. 1677 del 10 ottobre 2022 (qui allegato);

Previa votazione palese, a maggioranza dei presenti,  
delibera

- di approvare le proposte contenute nella deliberazione della Giunta regionale progr. n. 1677 del 10 ottobre 2022, sopra citata e qui allegata quale parte integrante e sostanziale;

- di pubblicare la presente deliberazione nel Bollettino Ufficiale Telematico della Regione Emilia-Romagna.

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 10 OTTOBRE 2022, N.1677

**BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

## LA GIUNTA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Vista la legge 5 maggio 2009, n. 42 "*Delega al Governo in materia di Federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione*";

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, avente ad oggetto "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*", e ss.mm.ii.;

Richiamati, in particolare, l'articolo 11 bis, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., con il quale si dispone che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del suddetto decreto, tra cui le regioni, predispongano il bilancio consolidato con i propri enti strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal Principio contabile applicato al bilancio consolidato n. 4/4 e ss.mm.ii.;

Considerato che il suddetto Principio applicato definisce la funzione del Bilancio consolidato quale documento contabile consultivo primario che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo degli enti consolidati;

Richiamata la propria precedente deliberazione n. 2264 del 27 dicembre 2021 con cui è stato definito il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e sono stati individuati gli enti, le aziende e le società da includere nel Perimetro di consolidamento;

Dato atto che con successiva deliberazione n. 1564 del 19 settembre 2022 si è ritenuto opportuno aggiornare il GAP ed il Perimetro di consolidamento a seguito dell'approvazione dei Bilanci 2021 degli enti e degli organismi strumentali nonché delle società controllate e partecipate dalla Regione;

Considerato altresì che, ai sensi degli articoli 11ter, 11-quater e 11-quinques richiamati e del Principio contabile applicato n. 4/4 sopracitato, costituiscono componenti del GAP della Regione:

1)gli organismi strumentali, come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del citato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della Regione stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile, sono privi di personalità giuridica;

2)gli enti strumentali controllati dalla Regione, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei confronti dei quali la Regione esercita una delle condizioni di controllo previste dalla normativa vigente;

3)gli enti strumentali partecipati dalla Regione, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la Regione ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

4)le società controllate dalla Regione, come definite dall'articolo 11-quater, nei confronti dei quali la Regione esercita una delle condizioni di controllo previste dalla normativa vigente;

5)le società partecipate dalla Regione, come definiti dall'articolo 11-quinques, costituite dalle società nelle quali la Regione, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabile in Assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotate;

Dato atto che, come previsto dall'Allegato 4/4 al Principio contabile, non sono compresi nel Perimetro di consolidamento gli enti, le aziende e le società per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale mentre vengono inclusi quelli in liquidazione;

Dato che gli enti strumentali delle società compresi nell'elenco denominato GAP possono essere esclusi dal Perimetro del consolidamento nel caso in cui il bilancio di un componente del gruppo risulti irrilevante ai fini della rappresentazione corretta e veritiera della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del Gruppo;

A tal fine, con riferimento all'esercizio 2021 e successivi, possono essere considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri indicati dalla normativa vigente (totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici), un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione. La valutazione di irrilevanza deve essere, inoltre, formulata, come previsto dall'art. 3 del Principio contabile, 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 potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.*" Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati un'incidenza inferiore al 10% rispetto ai valori della Capogruppo;

Analogamente possono essere esclusi dal Perimetro di consolidamento gli enti per i quali risulta impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli

e senza spese sproporzionate;

Considerato che la Giunta regionale, fin dal primo Bilancio consolidato della Regione, approvato nel 2017 con riferimento al 2016, ha adottato un criterio estensivo, rispetto al quadro normativo allora vigente, valutando di includere la totalità degli enti strumentali controllati e delle società controllate in house a prescindere dagli esiti derivanti dall'applicazione dei criteri di rilevanza;

Considerato altresì che tale estensione era stata motivata dalla volontà di offrire una rappresentazione corretta e veritiera delle componenti economiche, patrimoniali e finanziarie del Gruppo e per accrescere la "governance" nei confronti delle proprie società e dei propri enti strumentali controllati;

Dato atto che tale scelta era peraltro risultata anticipatoria e perfettamente coerente con il principio contabile 4/4 e successive modifiche;

Considerato che, anche per il 2021, con la già richiamata deliberazione n. 2264 del 2021, aggiornata con successiva deliberazione n. 1564 del 2022, la Giunta regionale, in continuità con il primo anno, ha valutato di adottare un criterio estensivo nella composizione del Perimetro di consolidamento;

Acquisito il Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna della Giunta regionale e dell'Assemblea legislativa approvato con l'art. 11, della Legge regionale, 28 luglio 2022, n. 8;

Acquisiti, altresì, i bilanci di tutti gli enti e le società costituenti il Perimetro di consolidamento;

Dato atto che nel rispetto dei criteri del più volte richiamato Principio applicato 4/4, si è provveduto ad effettuare le registrazioni di pre-consolidamento elidendo le operazioni infragruppo effettuate tra gli enti componenti il Perimetro di consolidamento;

Richiamato l'articolo 68, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., che prevede l'approvazione del bilancio consolidato da parte dell'Assemblea legislativa entro il 30 settembre dell'esercizio successivo a quello cui il bilancio si riferisce;

Dato atto che l'art.26, comma 2 ter, lettera b del D.L. n. 17 del 1 marzo 2022, convertito con L. n. 34 del 27 aprile 2022, ha concesso la possibilità di approvare il bilancio consolidato relativo all'anno 2021 entro il 30 novembre 2022;

Considerato che il bilancio consolidato risulta composto da:

- Relazione sulla gestione e nota integrativa;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;

Dato atto, inoltre, che sul presente provvedimento oggetto di adozione della Giunta regionale è prevista la relazione da parte del Collegio dei Revisori;

Visti:

- il D.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e ss.mm.ii.;

- la propria deliberazione n. 468/2017 "Il sistema dei controlli interni nella regione Emilia-Romagna";

- le circolari del Capo di Gabinetto del Presidente della Giunta regionale PG/2017/0660476 del 13 ottobre 2017 e PG/2017/0779385 del 21 dicembre 2017 relative ad indicazioni procedurali per rendere operativo il sistema dei con-

trolli interni predisposte in attuazione della propria deliberazione n. 468/2017;

- la propria deliberazione n. 111 del 31 gennaio 2022 "Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza 2022-2024, di transizione al piano integrato di attività e organizzazione di cui all'art. 6 del decreto legge n. 80/2021";

Richiamate, inoltre, le proprie deliberazioni:

- n. 2416/2008 ad oggetto "Indirizzi in ordine alle relazioni organizzative e funzionali tra le strutture e sull'esercizio delle funzioni dirigenziali. Adempimenti conseguenti alla delibera 999/2008. Adeguamento e aggiornamento della delibera 450/2007" e ss.mm.ii., limitatamente alle disposizioni ancora vigenti;

- n. 325 del 7/3/2022 "Consolidamento e rafforzamento delle capacità amministrative: riorganizzazione dell'ente a seguito del nuovo modello di organizzazione e gestione del personale" con la quale è stato attuato il nuovo modello di organizzazione e ridefiniti i nuovi assetti organizzativi;

- n. 426 del 21 marzo 2022 ad oggetto "Riorganizzazione dell'ente a seguito del nuovo modello di organizzazione e gestione del personale. Conferimento degli incarichi ai Direttori Generali e ai Direttori di Agenzia";

Richiamate inoltre le determinazioni:

- n. 2335 del 9/2/2022 contenente la "Direttiva di indirizzi interpretativi degli obblighi di pubblicazione previsti dal Decreto Legislativo n. 33 del 2013";

- n. 6089 del 30/3/2022 ad oggetto "Micro-organizzazione della Direzione generale Risorse, Europa, innovazione e istituzioni. Istituzione aree di lavoro. Conferimento incarichi dirigenziali e proroga incarichi di posizione organizzativa";

Dato atto che il Responsabile del Procedimento, nel sottoscrivere il parere di legittimità, attesta di non trovarsi in situazione di conflitto, anche potenziale, di interessi;

Dato atto dei pareri allegati;

Su proposta dell'Assessore al bilancio, personale, patrimonio, riordino istituzionale, Paolo Calvano;

A voti unanimi e palesi

delibera

1) di approvare, sulla base di quanto indicato in premessa che qui si intende integralmente riportato, il "Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2021", che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

2) di proporre all'Assemblea legislativa regionale il Bilancio consolidato, che si compone della Relazione sulla gestione e della Nota integrativa, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, per l'approvazione a norma di legge;

3) di trasmettere al Collegio dei Revisori dei conti il documento di cui al punto 1) per l'espressione del parere obbligatorio, a norma di legge;

4) di disporre la pubblicazione integrale della presente deliberazione sul sito INTERNET della Regione, Portale "Finanze";

5) di dare atto, infine, che per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, si provvederà ai sensi delle disposizioni normative e amministrative richiamate in parte narrativa.



---

# Bilancio Consolidato

## Esercizio 2021



---

# Relazione sulla Gestione

## al Bilancio Consolidato

### Esercizio 2021



Copertine e fondo pagina: elaborazione su InDesign con icone [www.flaticon.com](http://www.flaticon.com)



## Indice

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE .....	6
1.1.	INTRODUZIONE.....	6
1.2.	ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO .....	8
1.3.	PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA .....	20
2.	NOTA INTEGRATIVA.....	28
2.1.	INTRODUZIONE.....	28
2.2.	PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	28
2.3.	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI REGIONE EMILIA-ROMAGNA .....	31
2.4.	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	37
2.5.	PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO .....	40
2.6.	CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI .....	41
2.7.	LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	44
2.8.	LE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO .....	50
2.9.	CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI .....	53
2.10.	CONTI D'ORDINE .....	57
2.11.	RATEI E RISCOINTI.....	61
2.12.	ALTRI ACCANTONAMENTI .....	78
2.13.	GESTIONE FINANZIARIA .....	84
2.14.	AMMINISTRATORI E SINDACI.....	90
2.15.	RICAVI.....	90
2.16.	SPESE DI PERSONALE.....	91



2.17. RISULTATO ECONOMICO .....	93
2.18. GESTIONE STRAORDINARIA.....	95
2.19. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI .....	101
2.20. EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO .....	102
2.21. VARIAZIONI NELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO, RISPETTO AGLI ANNI PRECEDENTI.....	102
3. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE .....	109





# 1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

## 1.1. INTRODUZIONE

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna è redatto nella forma e nei contenuti previsti dal D.Lgs. n. 118 del 2011 e sue successive modificazioni ed integrazioni ed in ottemperanza a quanto previsto all'Allegato n. 4/4 del medesimo decreto.

Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2021 è il sesto bilancio consolidato approvato dalla Giunta regionale ed è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa.

La 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 e i singoli bilanci delle società controllate e degli enti strumentali, facenti parte del Perimetro di consolidamento, di seguito elencati in formato tabellare.

Il Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2021 aggrega i bilanci della Regione e dell'Assemblea legislativa ed è stato approvato dall'art. 11 della Legge Regionale n. 8 del 28 luglio 2022, legge con cui è stato approvato il Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021.

Il GAP ed il Perimetro di consolidamento di cui sopra, sono stati definiti, ai sensi del già menzionato D.Lgs. n. 118 del 2011, in seguito ad una dettagliata istruttoria eseguita nell'ultimo trimestre del 2021 che è stata completata con la deliberazione della Giunta regionale n. 2264 del 27/12/2021, avente per oggetto "Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e individuazione degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento". La citata deliberazione ha integrato l'elenco di enti e società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica aggiungendo Fondazione MEIS "Museo nazionale dell'ebraismo italiano e della Shoah" quale ente strumentale partecipato, in seguito alle modifiche allo Statuto della Fondazione che includono la Regione Emilia-Romagna tra gli Enti partecipanti e che designano un componente del Consiglio d'Amministrazione, approvate il 24 maggio 2021.

Successivamente, a seguito dell'analisi dei bilanci 2021 degli enti e delle società partecipate e controllate della Regione, con deliberazione della Giunta regionale n. 1564 del 19 settembre 2022, sono stati approvati e aggiornati i due elenchi relativi al Gruppo Amministrazione Pubblica e al Perimetro di consolidamento utilizzati per la redazione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2021.



Nel corso della citata istruttoria, si è provveduto ad eseguire l'aggiornamento dell'analisi delle situazioni giuridico-economiche di ogni ente, azienda o società partecipata o controllata da Regione Emilia-Romagna e delle 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 n. 4/4 del D. Lgs. n. 118 del 2011 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 e la messa in liquidazione della società con effetto dal 25 settembre 2018, in quanto in base al principio contabile al punto 3 (come modificato dal D.M. del 11 agosto 2017) “[...]Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione”;
- tutte le agenzie, aziende ed istituti strumentali controllati con inclusione di AIPO, Agenzia Interregionale per il fiume Po, partecipata dalle Regioni Emilia-Romagna, Lombardia, Piemonte e Veneto, in ragione del 25% ciascuna.

La citata deliberazione ha modificato l'elenco degli enti e delle società facenti parte del Perimetro, rimuovendo la Fondazione Teatro Comunale di Bologna. Infatti, visto che il Patrimonio Netto della Regione risulta negativo, la valutazione dei criteri di rilevanza, previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, ha comportato l'esclusione della Fondazione TCBO dal Perimetro di consolidamento.

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 TPER S.p.A. 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 infragruppo, finalizzato all'eliminazione di debiti/crediti e costi/ricavi conseguenti ad operazioni intrattenute fra soggetti stessi.

Per quanto riguarda la riconciliazione dei debiti e dei crediti con i propri enti strumentali e società controllate e/o partecipate (ex art. 11, co. 6, lett. j), del D. Lgs n. 118/2011), il Collegio dei Revisori della Regione Emilia-Romagna ha provveduto ad asseverare i saldi contabili della Regione nei confronti di tutte le agenzie, aziende, istituti, consorzi, società controllate e partecipate nonché fondazioni regionali, con l'eccezione di Lepida S.c.p.A., come risulta dai verbali del 29 marzo 2022, 12 aprile 2022, 17 maggio 2022, 24 maggio 2022, 14 giugno 2022, 28 giugno 2022 e 12 luglio 2022 conservati agli atti. Entro la data di approvazione del Rendiconto al 31/12/2021 Regione Emilia-



Romagna ha ricevuto inoltre l'asseverazione di tutti i saldi contabili riferiti ai crediti e ai debiti delle partecipate nei suoi confronti con l'eccezione, sebbene più volte sollecitata, di quella di Bolognafiere S.p.A. Tale asseverazione è stata poi ricevuta nel mese di agosto.

In sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso risultavano conciliate le posizioni debitorie e creditorie riferite a 46 soggetti, mentre per n. 1 enti/società (Lepida S.c.p.A.) erano ancora in corso approfondimenti per una differenza a debito di Regione pari ad euro 162.987,95. Si riscontra inoltre una posizione contabile, non allineata, già nota agli scorsi esercizi, pari ad euro 548.583,50, relativa a investimenti a sostegno del trasporto pubblico sussistenti nei confronti della società TPER S.p.A., per la quale non è possibile procedere ad una conciliazione a causa del pignoramento presso la Banca d'Italia delle relative risorse a garanzie di procedure esecutive promosse da un soggetto privato nei confronti del Mims (ex MIT). Sebbene sia sopraggiunta la risoluzione del pignoramento, confermata anche dalla Corte di Cassazione nel 2022, la Banca d'Italia e il Mims (ex MIT) attendono ora lo svincolo delle somme da parte del Tribunale di Roma per provvedere al loro trasferimento a Regione Emilia-Romagna.

Nel primo trimestre del 2022, si è provveduto alla redazione delle Direttive, impartite ai sensi dell'art. 3.2 "Comunicazioni ai componenti del Gruppo" del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, in modo da acquisire il bilancio di esercizio opportunamente riclassificato ai sensi dell'Allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118 del 2011, tutti i dati necessari per la redazione della presente Relazione sulla gestione e Nota integrativa e, infine, le informazioni utili ai fini della eliminazione delle operazioni infragruppo. I contenuti delle Direttive sono stati condivisi con i soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento.

Con il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021, si raggiunge il sesto anno consecutivo di redazione di questo documento ed è pertanto possibile integrare la comparazione infrannuale, iniziata negli anni precedenti, e la relativa analisi sull'andamento gestionale pluriennale.

Con l'art.26, comma 2 ter, lettera b del D.L. n. 17 del 1° marzo 2022, convertito con L. n. 34 del 27 aprile 2022, è stata concessa alle Regioni la possibilità di approvare il bilancio consolidato relativo all'anno 2021 entro il 30 novembre 2022.

## **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, definito dalla già richiamata deliberazione di Giunta regionale n. 2264 del 27/12/2021 e aggiornato con deliberazione della Giunta regionale n. 1564 del 19 settembre 2022, i seguenti enti e società:



**Tabella 1.1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA – GAP**

	<b>ENTE</b>
1	Assemblea legislativa
2	APT Servizi Srl
3	ART-ER S.c.p.A.
4	Ferrovie Emilia-Romagna Srl
5	Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione
6	Lepida S.c.p.A.
7	Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.
8	TPER Spa
9	Società di Salsomaggiore Srl in liquidazione
10	Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna
11	Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE
12	Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile
13	AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna
14	AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po
15	ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna
16	IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna
17	Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici
18	Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello
19	ATER Fondazione



	<b>ENTE</b>
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 MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah
29	Fondazione Nazionale della Danza
30	Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole
31	Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale
32	Fondazione Teatro Comunale di Bologna
33	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia
34	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena
35	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza
36	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma

Sono inclusi nel Perimetro di consolidamento, così come deliberato dalla Giunta regionale con proprio atto n. 2264 del 27/12/2021 aggiornato con deliberazione della Giunta regionale n. 1564 del 19 settembre 2022, i seguenti enti e società:



**Tabella 1.2 - PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA**

	Ragione sociale
ORGANISMI STRUMENTALI	
1	Assemblea Legislativa
SOCIETÀ	
2	APT Servizi S.r.l.
3	ART-ER S.c.p.A.
4	Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.
5	Lepida S.c.p.A.
6	Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione
7	Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.
8	TPER S.p.A.
ENTI STRUMENTALI	
9	Agenzia regionale per il lavoro
10	Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE
11	Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile
12	AGREA Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura della Regione Emilia-Romagna
13	AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po
14	ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna
15	IBACN - Istituto per i beni artistici, culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna
16	Intercent-Er Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici

Si riporta di seguito una sintetica descrizione delle attività svolte dalle Società e dagli Enti inclusi nel Perimetro di consolidamento.

#### **A.P.T Servizi S.r.l**

APT Servizi S.r.l, società *in house* della Regione Emilia-Romagna, è il soggetto deputato al coordinamento e alla fornitura di servizi a supporto della promozione e dell'internazionalizzazione



dell'offerta turistica regionale in base alla L.R. n. 4/2016 (“Ordinamento turistico regionale - Sistema organizzativo e politiche di sostegno alla valorizzazione e promo commercializzazione turistica”) che la identifica come soggetto attuatore dei progetti di marketing e promozione turistica regionale, in particolare per i mercati internazionali, e dei progetti sui prodotti tematici trasversali che coinvolgono più Destinazioni turistiche (enti pubblici strumentali che svolgono funzioni in materia turistica) regolamentandone la composizione, gli ambiti di competenza, le funzioni ed i rapporti con la Regione e con gli altri organismi del sistema turistico regionale.

Svolge funzioni di progettazione e gestione di programmi e di iniziative in materia di turismo, ambiente, cultura, artigianato locale e prodotti tipici dell'agricoltura, gestendo le azioni di marketing concertate tra diversi settori, coordinando e fornendo servizi di supporto all'internazionalizzazione delle imprese.

APT è coinvolta anche nelle azioni finalizzate alla promozione delle produzioni di qualità sui principali mercati internazionali, sulla base di un sistema di relazioni strutturate fra vari soggetti operanti nel settore, quali ICE, Camere di Commercio, Consorzi export e Consorzi di tutela.

In attuazione della L.R. n. 8/2017 “Norme per la promozione e lo sviluppo delle attività motorie e sportive”, la società individua e promuove la realizzazione di grandi eventi sportivi che, per le loro caratteristiche di unicità, attrattività, interesse nei confronti di atleti provenienti da altre Regioni e altre nazioni, possono rappresentare un'occasione di sviluppo per il territorio emiliano-romagnolo con significative ricadute sull'economia turistica.

APT Servizi s'interfaccia e fornisce servizi e supporto a tutti gli attori del sistema turistico regionale sia pubblico che privato, inclusi anche settori che si collegano ed integrano nell'offerta turistica regionale quali cultura, agricoltura, sport, attività produttive (Motor Valley).

I rapporti tra Regione ed APT Servizi s.r.l. sono regolati da apposita Convenzione Quadro di durata pluriennale ed in quanto società *in house* della Regione, è soggetta al controllo analogo.

#### **ART-ER S.c.p.A.**

ART-ER è la società consortile che la Regione Emilia-Romagna ha fondato insieme a Università, Enti nazionali di ricerca quali CNR, ENEA e INFN, Unioncamere ed Enti Locali della regione. La sua funzione principale è operare per l'attrattività del territorio, la ricerca e l'innovazione, lo sviluppo territoriale e l'internazionalizzazione. La *mission* e la forma societaria identificano chiaramente il modello di intervento societario che prevede, da un lato, la specializzazione in ambiti di intervento collegato a quello dei soci, e dall'altro, una generale attenzione ai modelli di integrazione delle politiche e degli interventi dei diversi attori.

Si tratta della società che la Regione Emilia-Romagna utilizza per valorizzare l'attività regionale diretta di sostegno alla Ricerca e Innovazione, allo sviluppo territoriale all'attrattività e internazionalizzazione anche mediante il conferimento di uno specifico finanziamento al fondo



consortile, per costruire progetti d'interesse strategico regionale con università ed enti nazionali di ricerca, in partnership con imprese e associazioni imprenditoriali.

La società opera mediante due divisioni che intervengono su due grandi macrotemi: l'ecosistema dell'innovazione e lo sviluppo territoriale. La Divisione Ricerca e Innovazione promuove la ricerca industriale come motore principale di sviluppo economico sostenibile e collabora con le associazioni imprenditoriali per elaborare strategie e azioni congiunte tra ricerca e impresa, lo sviluppo di strutture e servizi per la ricerca industriale e la valorizzazione del capitale umano impegnato in questi ambiti. Inoltre, coordina l'ecosistema regionale dell'innovazione di cui fanno parte la Rete Alta Tecnologia, i Tecnopoli, gli Incubatori d'impresa, i Clust-ER, le *Startup* e opera sul territorio anche attraverso i presidi territoriali delle AREE S3 quali luoghi di aggregazione nati per facilitare la relazione fra i giovani e i circuiti più innovativi del lavoro. La Divisione Sviluppo Territoriale Sostenibile ha come fulcro delle attività il supporto alla programmazione e alla pianificazione regionale, la cooperazione e la valorizzazione della concertazione con le forze economiche e sociali per promuovere lo sviluppo sostenibile e la qualificazione del territorio regionale.

La Società ha scopo consortile e costituisce organizzazione comune dei Soci ai sensi degli articoli 2602 e 2615-ter del C.C.; opera senza scopo di lucro, anche con attività esterna, nell'interesse e per conto degli stessi per il raggiungimento degli obiettivi propri dell'oggetto sociale.

### **Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l**

FER S.r.l è una società *in house providing* a partecipazione pubblica e di proprietà interamente della Regione Emilia-Romagna. L'attuale assetto societario deriva da una operazione di scissione dal ramo del trasporto ferroviario realizzatasi nel 2012 al fine di dare compiuta attuazione alle normative europee sulla separazione fra Gestore della rete e impresa che svolge il servizio di trasporto ferroviario. FER è il Gestore Infrastruttura della rete ferroviaria regionale. I rapporti fra la Regione e FER sono regolati con Accordo di Programma sottoscritto in data 12 febbraio 2013, avente validità sino al 31 dicembre 2022. In quanto gestore della infrastruttura ferroviaria si occupa della manutenzione e del rinnovo della rete ferroviaria e della gestione dei sistemi di controllo e di sicurezza, assicurandone l'accessibilità, la funzionalità, nonché le informazioni. Ad essa sono affidati, la riscossione dei 506 canoni e l'assegnazione di capacità dell'infrastruttura. A tal riguardo annualmente FER S.r.l aggiorna il cosiddetto Prospetto Informativo della Rete (P.I.R.) in cui è pubblicata ogni informazione necessaria alle imprese di trasporto per l'accesso all'infrastruttura. Nel 2018 FER ha conseguito l'autorizzazione di sicurezza che attesta la sussistenza di un sistema di gestione della sicurezza ferroviaria che soddisfa i requisiti necessari per il mantenimento e funzionamento in condizioni di sicurezza dell'infrastruttura ferroviaria ad essa concessa.

La rete ferroviaria si estende complessivamente sul territorio della regione Emilia-Romagna per 1.400 km (circa 1.050 di competenza statale e più di 350 di competenza regionale). La gestione della rete statale è affidata a RFI (Rete Ferroviaria Italiana), la società dell'infrastruttura del Gruppo FS incaricata anche di garantire la sicurezza della circolazione ferroviaria sull'intera Rete Nazionale.





La gestione della rete ferroviaria regionale è affidata con concessione a FER ed è disciplinata con uno specifico “Contratto di Programma”; la gestione dei servizi è affidata mediante gara con “Contratti di Servizio”.

### **Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione**

La società rappresentava un esempio di sinergie e coordinamento operativo tra enti pubblici, e la partecipazione della Regione rappresentava la scelta organizzativa dei soci di individuare in FBM una propria emanazione comune, organica e strumentale. La società è attualmente in liquidazione. Nel 2018 FBM aveva già ceduto alla società ERVET – Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio S.p.A. (ora confluita in ART-ER insieme ad Aster), il ramo d’azienda relativo allo svolgimento di attività strumentali e servizi connessi allo studio, promozione e realizzazione di iniziative e di interventi di interesse generale negli ambiti territoriali di operatività dei soci e finalizzati allo sviluppo economico degli stessi.

### **Lepida S.c.p.A.**

Lepida S.c.p.A. è lo strumento operativo promosso dalla Regione Emilia-Romagna per la pianificazione, l’ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l’integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l’esercizio e la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione, dei servizi di accesso, dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla rete Lepida.

Lepida, come previsto dalla L.R. n. 11 del 2004 e successive modifiche, è strumentale ai propri Soci in quanto svolge servizi di interesse generale, implementando piattaforme tecnologiche sulla base di quanto definito dall’attività di programmazione e pianificazione, in coerenza con quanto previsto nelle Agende Digitale Europea, Nazionale, Regionale e Locale, nel Piano pluriennale ICT del Sistema Sanitario Regionale, nel Piano Sociale e Sanitario e nel rispetto di quanto indicato negli eventuali piani di governance dei Soci.

La compagine sociale di Lepida S.c.p.A. si compone di 448 Enti tra cui: la Regione Emilia-Romagna, tutti i 328 Comuni della Regione, 8 Province emiliano-romagnole e la Città Metropolitana di Bologna, 4 Università dell’Emilia-Romagna, 12 Aziende Sanitarie Locali e Ospedaliero-Universitarie della Regione, l’Istituto Ortopedico Rizzoli, 39 Unioni di Comuni, 9 Consorzi di Bonifica, 22 ASP (Aziende di Servizi alla Persona), 5 ACER (Azienda Casa Emilia-Romagna), 2 Consorzi Fitosanitari, 4 Enti di gestione per i Parchi e la Biodiversità, ATERSIR (Agenzia territoriale dell’Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti), l’Agenzia Regionale per la Sicurezza Territoriale e la Protezione Civile, ARPAE (Agenzia regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna), AIPo (Agenzia Interregionale per il Fiume Po), ASC Insieme, l’Autorità di sistema portuale del mare adriatico centro-settentrionale, l’Azienda speciale servizi del Comune di Cavriago, ER.GO (Azienda regionale per il diritto agli studi superiori), l’Istituto



Superiore di Studi Musicali di Reggio Emilia e Castelnovo Ne Monti e l' Ordine degli Ingegneri della Provincia di Parma.

Il socio di maggioranza è Regione Emilia-Romagna con una partecipazione pari al 95,6412% del Capitale Sociale. In seguito alla fusione per incorporazione di Cup2000 S.c.p.A. in Lepida S.p.A. avvenuta nel 2019 è stata realizzata la contestuale trasformazione eterogenea di Lepida S.p.A. in Lepida S.c.p.A., in conformità alla Legge Regionale n. 1 del 2018 "Razionalizzazione delle società in house della regione Emilia-Romagna".

La società *in house* è motore dell'attuazione delle politiche digitali per la crescita delle città e del comparto sociosanitario, in particolare per l'attuazione delle Agende Digitali, delle Agende sociali e del Piano ICT del Sistema Sanitario Regionale. Lepida produce idee, progettualità e realizzazioni di innovazione per la pubblica amministrazione e per lo sviluppo telematico del territorio regionale, creando anche opportunità per gli operatori ICT del mercato. La società garantisce le necessarie sinergie sulle infrastrutture materiali ed immateriali sul territorio regionale al fine di ottimizzarne l'utilizzo.

#### **Istituto Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori "Dino Amadori" - I.R.S.T. S.r.l.**

L'Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST è un polo d'eccellenza interamente dedicato alla cura, alla ricerca e alla formazione in campo oncologico.

IRST e l'AUSL della Romagna hanno condiviso il progetto unitario della Rete Oncologica della Romagna attraverso lo sviluppo del Programma interaziendale *Comprehensive Cancer Care Network* IRCCS/IRST – AUSL della Romagna, in fase di progressivo consolidamento ed estensione. Il progetto si articola nelle seguenti azioni:

- attivazione operativa dei Gruppi di Patologia in ambito oncologico ed ematologico (mammella, polmone, gastro-enterico, epatobiliopancreatico, genito-urinario, testa-collo e tumori rari, ematologia compreso trapianto autologo);
- predisposizione di percorsi clinico-assistenziali ed avvio dei *meeting* multidisciplinari di presa in carico del malato oncologico;
- potenziamento dell'offerta formativa in campo onco-ematologico a tutta la Rete romagnola.

In generale, l'obiettivo da perseguire riguarda l'implementazione e il monitoraggio delle attività progettuali, assieme all'utilizzo condiviso delle Piattaforme dei servizi e di ricerca IRCCS/IRST – AUSL della Romagna mediante convenzioni operative tra i due Enti nei settori della Medicina nucleare, Radioterapia, Laboratorio di bioscienze e Farmacia oncologica. Inoltre, dovranno essere sviluppate e consolidate le attività di ricerca, anche mediante la messa a punto di protocolli di intesa e convenzioni con strutture universitarie regionali, la realizzazione di progetti di ricerca condivisi IRCCS/IRST – AUSL Romagna nell'ambito della Rete, l'ampliamento delle collaborazioni nazionali e internazionali e lo sviluppo dell'attività di ricerca preclinica.



### **TPER S.p.A.**

TPER – Trasporto Passeggeri Emilia-Romagna S.p.A. è una società a capitale pubblico, con sede a Bologna, che svolge servizi di trasporto locale automobilistico e ferroviario sia direttamente che attraverso società controllate e partecipate, configurandosi come gruppo industriale della mobilità in senso ampio, con l'obiettivo di sviluppare il trasporto pubblico e di promuovere una mobilità efficace nei territori in cui opera.

TPER copre, direttamente ed indirettamente attraverso le Società del Gruppo, diversi segmenti del settore del trasporto automobilistico, filoviario e ferroviario, caratterizzandosi come uno dei pochi gruppi italiani di dimensioni rilevanti a occuparsi di trasporto collettivo su gomma e su ferro; un servizio che è svolto anche in *partnership* con altri soggetti attraverso consorzi pubblico-privati e pubblico-pubblico. Fanno parte del Gruppo TPER società operanti altresì nell'ambito del trasporto ferroviario: manutenzione, gestione di scali ferroviari merci, gestione di servizi ferroviari merci e attività di manovra presso scali ferroviari.

TPER gestisce il trasporto pubblico locale su gomma nei bacini provinciali di Bologna e Ferrara con altre aziende private e il trasporto passeggeri in ambito ferroviario regionale, in *partnership* con Trenitalia, attraverso la società TrenitaliaTper S.c.a.r.l. (a decorrere dal 1.1.2020), che gestisce il contratto di servizio operando con personale diretto e attraverso i *service* che TPER e Trenitalia forniscono come Soci, direttamente o tramite proprie società controllate. Queste ultime, per quanto riguarda TPER, svolgono attività in ambito di manutenzione ferroviaria e di manovra presso scali ferroviari. TPER gestisce inoltre, nei confronti di TrenitaliaTper, parte dei servizi sostituitivi ferroviari.

TPER ricopre inoltre il ruolo di soggetto gestore e attuatore di importanti interventi di sviluppo della mobilità nel territorio metropolitano bolognese, quali il sistema di trasporto pubblico su gomma a guida assistita e il completamento del Servizio Intermodale filoviario e ferroviario. Per questo scopo svolge anche attività di progettazione e di stazione appaltante.

### **Agenzia Regionale per il Lavoro**

L'Agenzia Regionale per il lavoro (ARL), ente strumentale della Regione Emilia-Romagna, è stata istituita con la L.R. 30 luglio 2015 n. 13 "Riforma del sistema di governo regionale e locale e disposizioni", per assicurare il raggiungimento di un maggior grado di efficienza nella gestione delle funzioni amministrative e di elevata complessità, in materia di servizi per il lavoro. L'ARL ha il compito di implementare gli indirizzi politici definiti dalla Giunta regionale, in condivisione con le altre istituzioni territoriali, sulla gestione e la qualificazione dei servizi per il lavoro erogati a cittadini ed imprese. L'Agenzia ha personalità giuridica ed è dotata di autonomia tecnico-operativa, amministrativo contabile e finanziaria, patrimoniale e organizzativa. La sede legale e amministrativa è situata a Bologna e dispone di un'articolazione territoriale con sedi operative dislocate su tutto il territorio regionale.



### **Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE**

L'Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna è stata istituita con legge regionale n. 13/2015 ed è operativa dal primo gennaio 2016. Tale iniziativa regionale integra le funzioni di Arpa, che era stata istituita con L.R.44 del 1995, e dei Servizi ambiente delle Province. ARPAE è strutturata in più sedi per unità territoriale, per garantire un presidio diretto sul territorio.

ARPAE esercita attività di autorizzazione, concessione, monitoraggio dello stato ambientale, vigilanza e controllo e analisi analitiche e aggiunge, alle attività di tutela ambientale, quelle rivolte al campo dell'energia (la "e" introdotta nell'acronimo dal 2016).

La visione ampia attribuita alla complessità ambientale dalla Regione Emilia-Romagna affianca al presidio dei territori, anche la progettualità e il sostegno allo sviluppo sostenibile e quindi la prevenzione. L'Agenzia favorisce la sostenibilità delle attività umane che influiscono sull'ambiente, sulla salute, sulla sicurezza del territorio, sia attraverso i controlli previsti dalle norme, che attraverso attività di prevenzione nel rilascio delle autorizzazioni ambientali e concessioni, studi, progetti, comunicazione ambientale.

Infine, ARPAE ha un ruolo chiave anche nell'osservazione, previsione, ricerca e sviluppo in campo meteorologico e climatologico, affronta le tematiche conoscitive alla base delle politiche di adattamento e mitigazione del cambiamento climatico, così come svolge importanti studi di ricerca nell'ambito dei temi epidemiologici e tossicologici connessi al complesso binomio ambiente-salute.

### **Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile**

La Regione, con l'approvazione della L.R. n. 13/2015 "Riforma del sistema di governo regionale e locale e disposizioni su Città Metropolitana di Bologna, Province, Comuni e loro Unioni", ha riorganizzato le funzioni di sicurezza territoriale e protezione civile sviluppando un sistema innovativo ed unico nel panorama nazionale in grado di presidiare l'intero percorso della gestione dei rischi che va dalla previsione, alla previsione strutturale e non strutturale ed alla gestione e superamento delle emergenze.

Secondo la nuova normativa l'Agenzia, oltre al ruolo di programmazione e indirizzo assicurato dalla Regione, esercita attività gestionali relativamente alle attività di protezione civile, difesa del suolo e della costa, sismica, demanio idrico e attività estrattive, navigazione interna e gestione dell'idrovia sviluppando ed esercitando competenze tecnico amministrative anche nell'ambito di iter autorizzativi.

Al fine di portare a compimento il percorso di riorganizzazione iniziato con la L.R. n. 13/2015 la struttura dell'Agenzia è cambiata e si è ampliata sia sul piano delle attribuzioni normative, che su quello della dimensione e articolazione strutturale e territoriale, per far fronte al mutato contesto normativo ed organizzativo.



L'obiettivo ultimo è, quindi, assicurare da Piacenza a Rimini un'uniformità, pur nel rispetto delle specificità territoriali, nell'esercizio delle funzioni operative ed amministrative per garantire l'attuazione omogenea e ben coordinata delle politiche regionali in materia di sicurezza.

### **AGREA Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura della Regione Emilia-Romagna**

L'Agenzia è un ente strumentale della Regione Emilia-Romagna di diritto pubblico non economico, dotata di autonomia organizzativa, amministrativa e contabile, istituita nel 2001 che svolge funzioni di Organismo pagatore di aiuti, contributi e premi comunitari previsti dalla normativa dell'Unione Europea e finanziati dal Fondo europeo agricolo di garanzia – FEAGA e dal Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale - FEASR. AGREA è stata istituita al fine di consentire una semplificazione delle procedure e garantire così una maggiore tempestività nei pagamenti, in ragione anche della contiguità territoriale. L'Agenzia è garante, nei confronti dell'Unione Europea, degli adempimenti connessi allo svolgimento di tutte le procedure di erogazione dei contributi. Nell'esercizio delle funzioni di organismo pagatore, ai sensi della normativa dell'Unione Europea che detta disposizioni per il riconoscimento degli organismi pagatori e la liquidazione dei conti del FEAGA e del FEASR, l'Agenzia provvede ad emanare il nulla osta all'erogazione degli importi oggetto di autorizzazione e ad eseguire e contabilizzare i pagamenti.

Nello svolgimento di queste funzioni l'Agenzia può contare sull'esperienza acquisita nella materia dei controlli sui fondi destinati all'agricoltura e su un rapporto ormai consolidato con organismi delegati quali i Centri di Assistenza Agricola (CAA), che sono ormai diventati partner fondamentali e rappresentano l'interfaccia dell'Agenzia nel territorio ed in concreto il primo contatto con le imprese agricole regionali.

La Regione si avvale dell'Agenzia per rispettare i requisiti di separazione delle funzioni di gestione, certificazione e audit disposti dalla normativa europea, grazie alle sue competenze nel settore dei Fondi comunitari agricoli (FEAGA e FEASR). L'Agenzia è "Autorità di certificazione" per gli aiuti comunitari nell'ambito dei programmi operativi regionali FESR e FSE; è autorità di certificazione per il FSC e svolge le funzioni di organismo intermedio dell'Autorità di Certificazione Nazionale (Acea) per il fondo FEAMP del settore pesca.

### **AIPO - Agenzia Interregionale per il fiume Po**

L'Agenzia Interregionale del Fiume Po (AIPO) è stata istituita con la L.R. n. 42/2001, dalla Regione Emilia-Romagna con le Regioni Lombardia, Piemonte e Veneto al fine di realizzare una gestione unitaria ed interregionale del bacino del Po, come previsto dall'art. 89 del D.Lgs. 31 marzo 1998, n. 112.

In particolare, nel settore della sicurezza territoriale, l'Agenzia, sulla base della pianificazione di Bacino e della programmazione concordata con la Regione, progetta ed attua interventi, esercita le funzioni afferenti al servizio di piena, al nullaosta idraulico e alla sorveglianza idraulica ed istruisce le pratiche per il rilascio dei provvedimenti di concessione delle pertinenze idrauliche demaniali sul



reticolo di competenza regionale attribuito in gestione all'Agenzia medesima. Effettua altresì il monitoraggio idrografico, sulla base degli accordi interregionali previsti, in attuazione dell'art. 92 del D.Lgs. n. 112/1998, al fine di garantire l'unitarietà a scala di bacino idrografico. Nel settore della navigazione interna, l'Agenzia, sulla base della pianificazione effettuata dall'Intesa Interregionale per la Navigazione Interna e della Regione, progetta ed attua interventi, istruisce e rilascia le pratiche per il rilascio dei provvedimenti di concessione sul demanio della navigazione interna relativamente al fiume Po.

È stato inoltre avviato l'iter di modifica dell'Accordo costitutivo dell'Agenzia, a conclusione del quale alla medesima sarà attribuita una nuova funzione in materia di viabilità ciclistica per le attività di progettazione, costruzione e manutenzione dei percorsi ciclabili e delle ciclovie che interessano prevalentemente le pertinenze idrauliche demaniali di competenza di AIPO e relative al bacino idrografico del fiume Po.

### **ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia**

ER.GO è l'Azienda regionale per il diritto agli studi superiori, istituita con L.R. n. 15 del 27 luglio 2007, attraverso cui la Regione intende rendere effettivo il diritto di raggiungere i più alti gradi dell'istruzione, del sapere e delle competenze, con particolare attenzione agli studenti capaci, meritevoli e in difficili situazioni economiche, garantendo uniformità di trattamento su tutto il territorio regionale. La scelta della Regione di puntare su un'azienda unica, subentrata alle quattro precedenti aziende per il DSU, per la realizzazione degli interventi e dei servizi nel diritto allo studio universitario, ha trovato positiva conferma negli straordinari risultati conseguiti in questi anni, grazie alle politiche di razionalizzazione intraprese, tra cui da ultimo l'abolizione della figura del Presidente e del Consiglio di amministrazione dell'Azienda (L.R. n. 6 del 18 giugno 2015) che hanno consentito infatti di incrementare le risorse disponibili da destinare prioritariamente alla concessione di borse di studio garantendo così la concessione del beneficio a tutti gli studenti idonei ai benefici del diritto allo studio universitario.

Il D.M. del 12 dicembre 2018 con il quale è stata approvata la graduatoria degli interventi di edilizia universitaria e di assegnazione all'Emilia-Romagna di un finanziamento di oltre 38 milioni di euro a fronte di un cofinanziamento della Regione, anche tramite ER.GO, pari a quasi 11 milioni di euro, ha permesso di attuare diversi interventi che potranno rendere disponibili 558 posti di alloggio sul territorio regionale ed a fronte di eventuali ulteriori risorse ER.GO potrà intervenire su immobili già esistenti per creare residenze per studenti universitari ed effettuare recuperi, ristrutturazioni, restauri e risanamenti che permetteranno di ampliare ulteriormente l'offerta di alloggi.

### **IBACN Istituto per i beni artistici, culturali e ambientali**

Il Direttore generale della Direzione Economia della conoscenza, del lavoro e dell'impresa ha predisposto la proroga, fino al 31 ottobre 2021, della gestione commissariale dell'IBACN per consentire la chiusura formale del consuntivo e dei pagamenti e delle riscossioni, nonché le attività



del Servizio “Supporto al riordino delle funzioni nel settore della cultura” propedeutiche alla Gestione Commissariale.

La proroga ha consentito di completare i pagamenti e le riscossioni in corso presentando un bilancio di liquidazione al 31 ottobre 2021; restavano da liquidare unicamente il Revisore legale e i crediti di difficile esigibilità, che sono stati trasferiti sul Bilancio Regionale.

In data 18 ottobre 2021 la Giunta regionale ha approvato la Determinazione del Commissario dell'IBACN n. 126 adottata in data 12 ottobre 2021, ad oggetto “Operazione di chiusura dell'Istituto per i Beni Artistici, Culturali e Naturali (IBACN) - Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 51, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 per applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 e trasferimento alla Regione Emilia-Romagna delle somme residue” con la quale viene trasferito alla Regione l'avanzo di amministrazione 2021, costituito unicamente dalla cassa di pari importo.

#### **Intercent-ER – Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici**

Intercent-ER è un'Agenzia regionale dotata di autonomia giuridica che opera in qualità di centrale di committenza in favore degli Enti e delle Amministrazioni del territorio regionale ai sensi della L.R. n. 11/2014.

L'Agenzia ha il compito di ottimizzare, razionalizzare e semplificare la spesa per beni e servizi delle Pubbliche Amministrazioni del territorio regionale, attraverso la gestione di un sistema telematico di negoziazione (e-procurement), la centralizzazione degli acquisti, la standardizzazione della domanda e l'elaborazione di strategie di gara innovative.

Intercent-ER ha anche il compito di promuovere il Sistema regionale per la dematerializzazione del ciclo passivo ovvero semplificare i processi di acquisizione e ridurre i costi di gestione, inoltre intende contribuire a supportare l'inserimento automatico dei dati nei sistemi di contabilità e garantire il monitoraggio della spesa pubblica, la trasparenza e la tracciabilità dei processi di acquisto, stimolando la diffusione della fatturazione elettronica.

L'Agenzia è sempre più attenta alle esigenze e alle aspettative degli Enti del territorio regionale ed ha implementato un sistema di gestione della qualità certificato secondo le norme UNI EN ISO 9001. Inoltre, nel 2020, in considerazione del volume di acquisti gestiti e l'esposizione del settore degli appalti a fenomeni corruttivi, ha conseguito la certificazione ISO 37001.

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

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021 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 2.3 nel capitolo successivo.

Si è proceduto ad effettuare le scritture contabili di elisione del valore delle partecipazioni iscritte nella sezione immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto regionale con il valore della corrispondente quota di 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 a differenze di consolidamento positive pari a € 4.595.924,53 (per i dettagli si veda la *Tabella 2.7 differenze di consolidamento*), rilevate nel conto “Differenze di consolidamento” e quindi confluite nell’attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”.

Inoltre, le scritture di elisione patrimoniali hanno dato luogo a differenze di consolidamento negative pari a € 53.954.712,93 (si veda la *Tabella 2.7 differenze di consolidamento*), dovute in gran parte alla differenza negativa di € 43.157.641,40 del consolidamento di TPER, la cui partecipazione è stata valutata al costo di acquisizione di € 31.595.101 a fronte di una quota corrispondente di patrimonio netto di € 74.752.742,40. Tali differenze negative sono state rilevate nel conto “Riserva di consolidamento” e quindi confluite nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le “Riserve da capitale”.

Con riferimento al Conto Economico consolidato si vedano le tabelle sottostanti.

**Tabella 1.3 PROSPETTO DI SINTESI DEL CONTO ECONOMICO**

Conto Economico	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Consolidato 2019
Componenti positivi della gestione	12.473.920.259,57	397.428.250,52	96,91	3,09	12.871.348.510,09	12.461.659.188,61	11.896.489.355,36
Componenti negativi della gestione	-11.751.272.335,01	-871.164.510,74	93,10	6,90	-12.622.436.845,75	-12.120.538.588,86	-11.416.639.287,32
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	722.647.924,56	-473.736.260,22	290,32	-190,32	248.911.664,34	341.120.599,75	479.850.068,04
Proventi ed oneri finanziari	-43.957.735,92	-1.275.670,30	97,18	2,82	-45.233.406,22	-47.635.091,84	-49.109.146,31
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-7.184.253,16	-274.473,50	96,32	3,68	-7.458.726,66	17.765.659,87	19.386.601,06
Proventi ed oneri straordinari	19.961.126,99	2.114.539,82	90,42	9,58	22.075.666,81	-100.924,13	21.239.481,54
Imposte	-11.503.604,91	-5.186.554,25	68,92	31,08	-16.690.159,16	-12.128.649,29	-14.349.295,07





Conto Economico	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Consolidato 2019
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	188.399.833,94	13.205.205,17	93,45	6,55	201.605.039,11	299.021.594,36	457.017.709,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	188.399.833,94	12.688.064,60	93,69	6,31	201.087.898,54	299.598.420,99	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	517.140,57	0,00	100,00	517.140,57	-576.826,63	0,00

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021 esprime un risultato economico di € 201.605.039,11, di cui un risultato di gruppo di € 201.087.898,54 e un risultato di pertinenza di terzi di € 517.140,57 (si veda *Tabella 1.3 prospetto di sintesi del conto economico*).

Il risultato economico del Rendiconto consolidato di Assemblea legislativa e Giunta regionale di € 207.386.214,87 (L.R. n. 7 del 29 luglio 2021) si attesta sul valore già citato di € 201.605.039,11 (si veda la *Tabella 1.4 operazioni infragruppo nel conto economico*) per effetto della procedura di consolidamento e, quindi, delle scritture di rettifica e di consolidamento e del contributo di enti, agenzie, aziende e società che compongono il Perimetro.

**Tabella 1.5 PROSPETTO DI DETTAGLIO DEL CONTO ECONOMICO**

VOCE DI DETTAGLIO CONTO ECONOMICO	Importo 2021	% Su Totale MACROCLASSE	Importo 2020	Importo 2019
Proventi da tributi	10.551.163.700,72	81,97	10.229.737.539,99	9.990.272.775,20
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.639.352.707,76	12,74	1.576.113.695,16	1.204.512.766,74
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	502.163.680,16	3,90	541.779.291,22	632.729.068,21
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	86.427,01	0,00	-33.885,00	-7.648,12
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-4.338.875,33	-0,03	-146.017,84	1.677.864,76
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.417.920,61	0,06	14.724.197,30	5.323.442,11
Altri ricavi e proventi diversi	175.502.949,16	1,36	99.484.367,78	61.981.086,46
TOTALE MACROCLASSE A	12.871.348.510,09		12.461.659.188,61	11.896.489.355,36
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-64.472.826,86	0,51	-59.816.608,37	-64.714.976,91
Prestazioni di servizi	-683.929.495,98	5,42	-701.856.732,79	-720.247.773,48
Utilizzo beni di terzi	-31.019.784,60	0,25	-30.586.943,39	-24.041.704,54



VOCE DI DETTAGLIO CONTO ECONOMICO	Importo 2021	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2020	Importo 2019
Trasferimenti e contributi	-11.318.970.873,80	89,67	-10.794.352.660,85	-10.025.035.998,93
Personale	-406.242.701,98	3,22	-398.589.770,26	-410.553.309,18
Ammortamenti e svalutazioni	-68.239.601,96	0,54	-69.733.488,90	-142.485.315,55
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-376.608,56	0,00	-656.290,68	257.831,33
Accantonamenti per rischi	-14.796.831,99	0,12	-39.780.261,06	-5.877.020,70
Altri accantonamenti	-11.114.102,15	0,09	-3.276.751,62	-4.438.818,44
Oneri diversi di gestione	-23.274.017,87	0,18	-21.889.080,94	-19.502.200,92
<b>TOTALE MACROCLASSE B</b>	<b>-12.622.436.845,75</b>		<b>-12.120.538.588,86</b>	<b>-11.416.639.287,32</b>
Proventi da partecipazioni	259.658,10	11,83	285.655,21	1.107.491,60
Altri proventi finanziari	1.934.600,37	88,17	1.721.532,71	2.030.105,48
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>2.194.258,47</b>		<b>2.007.187,92</b>	<b>3.137.597,08</b>
Interessi passivi	-47.165.873,38	99,45	-49.297.426,20	-51.672.946,92
Altri oneri finanziari	-261.791,31	0,55	-344.853,56	-573.796,47
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>-47.427.664,69</b>		<b>-49.642.279,76</b>	<b>-52.246.743,39</b>
<b>TOTALE MACROCLASSE C</b>	<b>-45.233.406,22</b>		<b>-47.635.091,84</b>	<b>-49.109.146,31</b>
Rivalutazioni	0,00	0,00	18.476.006,29	20.979.531,78
Svalutazioni	-7.458.726,66	100,00	-710.346,42	-1.592.930,72
<b>TOTALE MACROCLASSE D</b>	<b>-7.458.726,66</b>		<b>17.765.659,87</b>	<b>19.386.601,06</b>
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	21.266.447,37	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	49.993.998,08	79,03	56.630.127,13	45.491.116,04
Plusvalenze patrimoniali	76.443,75	0,12	102.855,09	95.885,61
Altri proventi straordinari	13.187.679,17	20,85	32.251.683,35	13.276.436,73
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>63.258.121,00</b>		<b>110.251.112,94</b>	<b>58.863.438,38</b>
Trasferimenti in conto capitale	-22.600.000,00	54,88	-32.500.000,00	-71.742,50
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-17.932.449,57	43,54	-77.822.120,20	-37.155.144,76
Minusvalenze patrimoniali	-418.294,24	1,02	-6.634,00	-4.955,89
Altri oneri straordinari	-231.710,38	0,56	-23.282,87	-392.113,69
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-41.182.454,19</b>		<b>-110.352.037,07</b>	<b>-37.623.956,84</b>
<b>TOTALE MACROCLASSE E</b>	<b>22.075.666,81</b>		<b>-100.924,13</b>	<b>21.239.481,54</b>

La gestione finanziaria 2021 mostra un risultato negativo complessivo di € -45.233.406,22, comunque in costante miglioramento rispetto agli anni precedenti. Tale risultato è dovuto principalmente a interessi passivi, come evidenziato nella tabella successiva, in costante diminuzione nel triennio considerato.

Per quanto riguarda le Rettifiche di valore di attività finanziarie si ha un saldo negativo di € -7.458.726,66 dovuto alla svalutazione delle Acque minerali e termali nel rendiconto regionale.



La gestione straordinaria mostra un risultato positivo nel 2021 pari a € 22.075.666,81. In particolare, si rileva una sensibile diminuzione delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Le imposte ammontano a € 16.690.159,16, con un aumento di circa il 37% rispetto al 2020.

Con riferimento allo Stato Patrimoniale si vedano le tabelle sottostanti.

**Tabella 1.6 PROSPETTO DI SINTESI DELLO STATO PATRIMONIALE**

Stato Patrimoniale	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Inciden za % RER + Assembl ea	Inciden za % Resto del Gruppo	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Consolidato 2019
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	46,00	46,00
Immobilizzazioni immateriali	62.433.441,80	229.120.487,84	21,41	78,59	291.553.929,64	661.003.681,89	269.483.330,04
Immobilizzazioni materiali	621.456.809,28	332.506.435,64	65,14	34,86	953.963.244,92	892.229.542,41	852.434.878,76
Immobilizzazioni finanziarie	71.257.194,91	27.373.049,25	72,25	27,75	98.630.244,16	100.438.230,77	76.733.472,65
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>755.147.445,99</b>	<b>588.999.972,73</b>	<b>56,18</b>	<b>43,82</b>	<b>1.344.147.418,72</b>	<b>1.653.671.455,07</b>	<b>1.198.651.681,45</b>
Rimanenze	257.914,72	43.062.011,87	0,60	99,40	43.319.926,59	40.520.498,31	44.465.380,13
Crediti	3.200.272.942,93	223.156.741,11	93,48	6,52	3.423.429.684,04	3.577.575.390,59	3.977.492.566,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	3.000,00
Disponibilità liquide	1.716.963.190,56	327.415.363,27	83,98	16,02	2.044.378.553,83	1.798.500.098,93	1.359.374.269,88
<b>Attivo circolante (C)</b>	<b>4.917.494.048,21</b>	<b>593.634.116,25</b>	<b>89,23</b>	<b>10,77</b>	<b>5.511.128.164,46</b>	<b>5.416.599.987,83</b>	<b>5.381.335.216,79</b>
Ratei attivi	0,00	347.030,58	0,00	100,00	347.030,58	3.551.285,40	5.662.822,51
Risconti attivi	0,00	20.463.609,64	0,00	100,00	20.463.609,64	17.725.332,69	17.650.517,52
Ratei e risconti attivi (D)	0,00	20.810.640,22	0,00	100,00	20.810.640,22	21.276.618,09	23.313.340,03
<b>Stato Patrimoniale ATTIVO</b>	<b>5.672.641.494,20</b>	<b>1.203.444.729,20</b>	<b>82,50</b>	<b>17,50</b>	<b>6.876.086.223,40</b>	<b>7.091.548.106,99</b>	<b>6.603.300.284,27</b>
Patrimonio netto di gruppo	-72.307.702,99	94.717.554,33	-322,66	422,66	22.409.851,34	209.353.242,87	-396.558.950,58
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	35.540.666,31	0,00	100,00	35.540.666,31	35.048.071,80	35.985.763,89
Fondi per rischi ed oneri	104.396.292,80	41.769.558,07	71,42	28,58	146.165.850,87	121.163.814,62	91.829.290,30
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	23.134.645,63	0,00	100,00	23.134.645,63	24.295.613,80	14.035.023,40
Debiti	4.785.291.294,26	436.686.447,66	91,64	8,36	5.221.977.741,92	5.482.359.922,76	5.696.075.621,87
Ratei passivi	35.193.682,38	22.388.622,26	61,12	38,88	57.582.304,64	49.106.917,87	45.315.001,89
Risconti passivi	1.068.911.559,95	300.363.602,74	78,06	21,94	1.369.275.162,69	1.170.220.523,27	1.116.618.533,50



Stato Patrimoniale	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Inciden za % RER + Assembl ea	Inciden za % Resto del Gruppo	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Consolidato 2019
Ratei e risconti passivi (E)	1.104.105.242,33	322.752.225,00	77,38	22,62	1.426.857.467,33	1.219.327.441,14	1.161.933.535,39
Stato Patrimoniale PASSIVO	6.042.696.481,89	833.389.741,51	87,88	12,12	6.876.086.223,40	7.091.548.106,99	6.603.300.284,27

**Tabella 1.7 PROSPETTO DI DETTAGLIO DELLO STATO PATRIMONIALE**

VOCE DI DETTAGLIO STATO PATRIMONIALE	Importo 2021	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2020	Importo 2019
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	46,00	46,00
Immobilizzazioni immateriali	291.553.929,64	21,69	661.003.681,89	269.483.330,04
Immobilizzazioni materiali	953.963.244,92	70,97	892.229.542,41	852.434.878,76
Immobilizzazioni finanziarie	98.630.244,16	7,34	100.438.230,77	76.733.472,65
Immobilizzazioni	1.344.147.418,72		1.653.671.455,07	1.198.651.681,45
Rimanenze	43.319.926,59	0,79	40.520.498,31	44.465.380,13
Crediti	3.423.429.684,04	62,12	3.577.575.390,59	3.977.492.566,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	4.000,00	3.000,00
Disponibilità liquide	2.044.378.553,83	37,10	1.798.500.098,93	1.359.374.269,88
Attivo circolante	5.511.128.164,46		5.416.599.987,83	5.381.335.216,79
Ratei attivi	347.030,58	1,67	3.551.285,40	5.662.822,51
Risconti attivi	20.463.609,64	98,33	17.725.332,69	17.650.517,52
Ratei e risconti	20.810.640,22		21.276.618,09	23.313.340,03
Totale attivo	6.876.086.223,40		7.091.548.106,99	6.603.300.284,27
Patrimonio netto di gruppo	22.409.851,34	0,33	209.353.242,87	-396.558.950,58
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	35.540.666,31	0,52	35.048.071,80	35.985.763,89
Fondi per rischi ed oneri	146.165.850,87	2,13	121.163.814,62	91.829.290,30
Trattamento di Fine Rapporto	23.134.645,63	0,34	24.295.613,80	14.035.023,40
Debiti	5.221.977.741,92	75,94	5.482.359.922,76	5.696.075.621,87
Ratei passivi	57.582.304,64	0,84	49.106.917,87	45.315.001,89
Risconti passivi	1.369.275.162,69	19,91	1.170.220.523,27	1.116.618.533,50
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.426.857.467,33		1.219.327.441,14	1.161.933.535,39
Totale passivo	6.876.086.223,40		7.091.548.106,99	6.603.300.284,27

Il patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2021 si attesta, ancora una volta, su un valore positivo per € 57.950.517,65. In particolare, il patrimonio netto di gruppo registra il valore di € 22.409.851,34 e il patrimonio netto dei terzi il valore di € 35.540.666,31. Il valore del patrimonio di gruppo è influenzato dal valore negativo di € -53.321.322,06 proveniente dal rendiconto consolidato di



Assemblea legislativa e Giunta regionale. Gli Enti e le Società oggetto di consolidamento presentano, invece, un patrimonio netto positivo.



---

# Nota Integrativa

## al Bilancio Consolidato

### Esercizio 2021



## **2. NOTA INTEGRATIVA**

### **2.1. INTRODUZIONE**

La Nota Integrativa è sviluppata sulla base delle indicazioni contenute nel Principio contabile applicato del bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 D.Lgs n. 118 del 2011). Dopo una prima descrizione del contesto normativo di riferimento, nei paragrafi successivi vengono esposti: la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di consolidamento; il percorso di consolidamento e i criteri di valutazione adottati.

A seguire, si procede con la descrizione: delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento; delle differenze di consolidamento; dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni; dei conti d'ordine; della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti; dell'andamento della gestione finanziaria e dell'andamento della gestione straordinaria; della situazione relativa agli incarichi e ai compensi di amministratori e sindaci; delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica; dell'incidenza dei trasferimenti e contributi della regione sui ricavi dei singoli enti e società; delle spese di personale dei singoli componenti del Perimetro; della composizione del risultato economico consolidato e del risultato economico di pertinenza dei terzi; e infine, delle variazioni significative intervenute nel bilancio consolidato.

### **2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI**

#### **Normativa di riferimento**

Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2021 della Regione Emilia-Romagna è redatto in conformità alle disposizioni dell'art.11 del D.Lgs. n. 118 del 2011, successivamente integrato e modificato, ed in particolare secondo le indicazioni sancite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. 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 sulla gestione che si compone anche della presente Nota integrativa.

I principi relativi all'armonizzazione dei bilanci, contenuti nel D.Lgs. n. 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 di 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. n. 196/2009) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. n. 42/2009):

- la L. n. 196/2009 introduce l'armonizzazione contabile e il bilancio consolidato per le aziende pubbliche cosiddette "amministrazioni pubbliche";
- la L. n. 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 ad ottenere principi e schemi di bilancio armonizzati. In particolare, la normativa di riferimento per le Regioni è costituita da:

- D.Lgs. n. 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" e successive modificazioni e integrazioni.

Il D.Lgs. n. 118 del 2011 relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, così come modificato e integrato dal D.Lgs. n. 126 del 2014 e successive modificazioni e integrazioni, prevede, all'art. 2, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria "*cuī 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. n. 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 l'Assemblea Legislativa secondo gli schemi previsti per la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

Infine, l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 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 n. 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 a:

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

Per la redazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale consolidati sono state applicate le modifiche apportate con il Decreto del 1° settembre 2021 del Ministro dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministro dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, su proposta della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, al principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, in particolare per quanto riguarda la rappresentazione del patrimonio netto. Infatti, all'interno del patrimonio netto è stato eliminato il conto "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" e sono stati aggiunti i conti: "Altre riserve disponibili", "Risultati economici di esercizi precedenti" e "Riserve negative per beni indisponibili". Pertanto, il paragrafo 6.3 del principio 4/3 concernente la contabilità economico-patrimoniale, stabilisce che venga attribuito valore "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

### **Conformità ai principi Contabili**

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2021 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.Lgs. n. 118 del 2011 e successive modifiche e integrazioni, e in particolare all'Allegato n. 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 n. 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" è stato aggiornato con il D.M. del 11 agosto 2017 che ha specificato tutta la disciplina in materia e dal D.M. del 1° marzo 2020 che ha semplicemente reso non obbligatoria la predisposizione del bilancio consolidato per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. Inoltre, il D.M. del 7 settembre 2020 ha apportato alcuni aggiornamenti agli allegati relativi ai principi contabili ed agli schemi di bilancio.

L'Allegato n. 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 del Perimetro di consolidamento, di quanto previsto al punto 3.2 del citato Allegato n. 4/4 fra cui le Direttive impartite per rendere possibile le operazioni di consolidamento;
- eliminazione delle 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. n. 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 n. 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 Gruppo Amministrazione Pubblica e il successivo Perimetro di consolidamento sono stati individuati a seguito di istruttoria in conformità alle disposizioni di cui all'Allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011 e successive integrazioni e modificazioni e sono stati definiti con Delibera di Giunta Regionale numero 2264 del 2021, aggiornata con deliberazione della Giunta regionale n. 1564 del 19 settembre 2022.

Il complesso degli enti strumentali e delle società partecipate e controllate dalla Regione al 31.12.2021, così come definito dalla richiamata deliberazione della Giunta regionale n. 1564/22, risulta il seguente:

***Tabella 2.1 GLI ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE E CONTROLLATE DALLA REGIONE AL 31/12/2021***

ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
Assemblea Legislativa		Organismo strumentale	Si	



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
APT Servizi S.r.l.	51,00	Società controllata <i>in house</i>	Si	
ART-ER S.c.p.A.	65,12	Società controllata <i>in house</i>	Si	
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	100,00	Società controllata <i>in house</i>	Si	
Lepida S.c.p.A.	95,64855	Società controllata <i>in house</i>	Si	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	1,00	Società partecipata <i>in house</i> , controllo demandato ad altri soci	Si	
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	35,00	Società controllata	Si	
TPER S.p.A.	46,13	Società partecipata, Holding (quotata sui mercati finanziari)	Si	
Aeroporto Guglielmo Marconi di Bologna S.p.A.	2,04	Società Partecipata, Holding Quotata	No	Quota di partecipazione inferiore al 10%
Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni	0,064	Società Partecipata, Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Bolognafiere S.p.A.	11,56072	Società Partecipata, Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Cal - Centro Agro Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	11,076	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Centro Agro Alimentare di Bologna S.c.p.A.	6,12011	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Centro Agro Alimentare Riminese S.p.A.	11,0812	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Fiere di Parma S.p.A.	5,08417	Società Partecipata Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	14,26415	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
Italian Exhibition Group S.p.A.	4,698	Società Partecipata, Holding Quotata	No	Quota di partecipazione inferiore al 10%
Piacenza Expo S.p.A.	6,24650	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Porto Intermodale Ravenna S.p.A. - S.A.P.I.R.	10,45585	Società Partecipata, Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Terme di Castrocaro S.p.A.	2,7434	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione	23,42999	Società Partecipata	Si	
AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po	25,00	Ente Strumentale partecipato	Si	
Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello	18,70	Ente strumentale partecipato	Si	
ATER Fondazione		Ente strumentale partecipato	Si	



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Arturo Toscanini		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Centro Ricerche Marine		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Collegio Europeo di Parma		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Italia-Cina		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Marco Biagi		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Nazionale della Danza		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Teatro Comunale di Bologna		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma		Ente strumentale partecipato	Si	

Si fa presente che la quota di partecipazione della Regione Emilia-Romagna nei confronti della società Lepida S.c.p.A. è stata calcolata sommando, alla quota diretta, le quote indirette possedute



per il tramite degli altri enti appartenenti al GAP, ovvero: ARPAE, Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile, AIPO, ER.GO, Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia, Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena.

La citata deliberazione di Giunta n. 1564 del 19/09/2022 ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica che risulta pertanto composto dagli enti e dalle società già elencati nella Tabella 2.2 riportata nella Relazione sulla gestione. La tabella seguente integra il prospetto relativo al GAP con le informazioni richieste dal Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011, ai fini dell'individuazione del Perimetro di consolidamento.

**Tabella 2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
Regione Emilia-Romagna	Regione	Viale Aldo Moro, 52 - BOLOGNA	Holding	
Assemblea legislativa	Organismo strumentale	Viale Aldo Moro, 50 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
APT Servizi S.r.l.	Società	Viale Aldo Moro, 62 - BOLOGNA	Società Partecipata	
ART-ER S.c.p.A.	Società	Via P. Gobetti, 101 - BOLOGNA	Società Partecipata	
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	Società	Via Foro Boario, 27 - FERRARA	Società Partecipata	
Lepida S.c.p.A.	Società	Via della Liberazione, 15 - BOLOGNA	Società Partecipata	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	Società	Piazza Costituzione, 5/C - BOLOGNA	Società Partecipata	
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	Società	Via Piero Maroncelli, 40 - MELDOLA	Società Partecipata	
TPER S.p.A	Società	Via di Saliceto, 3 - BOLOGNA	Società Partecipata quotata	
Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione	Società	Via Roma, 9 - SALSOMAGGIORE TERME (PR)	Società Partecipata	Società ammessa alla procedura di concordato preventivo
Agenzia regionale per il lavoro	Ente regionale	Viale Aldo Moro, 38 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	Ente regionale	Via Po, 5 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	



Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	Ente regionale	Viale Silvani, 6 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	Ente regionale	Viale Aldo Moro, 52 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Agenzia Interregionale per il fiume Po	Ente regionale	Strada Giuseppe Garibaldi 75 - PARMA	Ente strumentale partecipato	
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	Ente regionale	Via Santa Maria Maggiore, 4 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	Ente regionale	Via Galliera, 21 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	Ente regionale	Via dei Mille, 21 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello	Ente strumentale	Via Riomaggio, sn - CARPEGNA (PU)	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
ATER Fondazione	Fondazione	Via Giardini, 466/G - MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT	Fondazione	Largo Garibaldi 15 - MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Arturo Toscanini	Fondazione	Via Emilia Est 38 - PARMA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Centro Ricerche Marine	Fondazione	Viale Amerigo Vespucci 2 - CESENATICO (FC)	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Collegio europeo di Parma	Fondazione	Borgo Rodolfo Tanzi 38/B - PARMA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati	Fondazione	Viale Aldo Moro 64 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica	Fondazione	Viale Aldo Moro 38 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Italia-Cina	Fondazione	Via Clerici 5 - MILANO	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Marco Biagi	Fondazione	Largo Marco Biagi 10 - MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante



Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	Fondazione	Via Piangipane 81- FERRARA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Nazionale della Danza	Fondazione	Via della Costituzione 39 - REGGIO EMILIA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	Fondazione	Via San Martino 25 - MARZABOTTO (BO)	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale	Fondazione	Via F. Busani 14 - MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	Fondazione	Largo Respighi 1 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia	Consorzio fitosanitario	Via F. Gualerzi 32 - REGGIO EMILIA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	Consorzio fitosanitario	Via Santi 14 - Direzionale Cialdini 1 - MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza	Consorzio fitosanitario	Via C. Colombo 35 - PIACENZA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma	Consorzio fitosanitario	Strada dei Mercati, 17 - PARMA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante

#### **2.4. PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

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

A decorrere dal 2019, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Regione, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Con le modifiche apportate dal D.M. 11/08/2017 al principio contabile concernente il bilancio consolidato, il Perimetro di consolidamento viene determinato applicando, ai soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica, una serie di parametri. In particolare, vengono individuati alcuni parametri per i quali sono calcolate le soglie di rilevanza; tali soglie sono verificate sia con riguardo ai bilanci di esercizio delle Partecipate considerati singolarmente, sia con riguardo al





complesso dei valori dei bilanci che nel loro insieme non devono presentare valori superiori alla soglia del 10%. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri o, in caso di patrimonio netto negativo, per ognuno degli altri due parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione:

- Totale dell'attivo;
- Totale dei ricavi caratteristici;
- Patrimonio netto.

In ogni caso, sono considerati irrilevanti le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte della Regione e/o dei componenti il Gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Regione e le società *in house*.

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 Legislativa) 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. 8 del 28 luglio 2022 ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021".

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%, la società TPER consolidata al 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 come sopra specificato.

I bilanci delle società controllate e partecipate sono stati redatti ai sensi del Codice Civile, i bilanci degli enti strumentali sono stati redatti ai sensi del D.Lgs. n. 118 del 2011. Nell'ambito delle Direttive impartite ai sensi dell'art. 3.2 "Comunicazioni ai componenti del Gruppo" del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, 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 n. 11 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

Si segnala che il bilancio di TPER S.p.A. è redatto secondo i principi internazionali *IFRS* (in quanto emittente di titoli quotati sul mercato delle obbligazioni di Dublino) e pertanto le operazioni di riclassificazione sono state svolte a cura degli uffici della Regione.



Inoltre, come specificato nel paragrafo successivo, sono state effettuate le necessarie operazioni di rettifica di pre-consolidamento e di elisione delle partite infragruppo in base alle informazioni a disposizione presso gli uffici della Regione a cui si sono aggiunti dati e le informazioni richieste e opportunamente corrisposte dagli Enti del Perimetro.

Per ciascun soggetto incluso nel Perimetro di consolidamento, oltre a richiamare le informazioni specificatamente indicate al punto 5 dell'Allegato n. 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.

**Tabella 2.3 ENTI DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO – MISSIONE, FONDO DI DOTAZIONE/CAPITALE, RISULTATO ECONOMICO E DATA APPROVAZIONE BILANCIO**

Ente/Società	Missione	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione	Data approvazione bilancio
Regione Emilia-Romagna		207.386.214,87	4.753.241,72	28/07/2022
APT Servizi S.r.l.	07 - Turismo	8.237,00	260.000,00	05/05/2022
ART-ER S.c.p.A.	14 - Sviluppo economico e competitività	14.035,00	1.598.122,00	19/05/2022
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	209.132,00	10.345.396,00	3/05/2022
Lepida S.c.p.A.	14 - Sviluppo economico e competitività	536.895,00	69.881.000,00	16/06/2022
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	14 - Sviluppo economico e competitività	6.747,00	1.800.000,00	30/05/2022
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	13 - Tutela della salute	578.089,51	20.000.000,00	12/07/2022
TPER S.p.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.119.009,00	68.492.702,00	29/07/2022
Agenzia regionale per il lavoro	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-119.211,99	0,00	28/04/2022
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.881.894,27	5.660.176,42	29/04/2022
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	11 - Soccorso civile	-1.386,77	1.175.619,26	30/05/2022



Ente/Società	Missione	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione	Data approvazione bilancio
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	98.846,29	3.994.216,60	04/05/2022
Agenzia Interregionale per il fiume Po	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.594.065,52	157.447.260,13	19/05/2022
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	04 - Istruzione e diritto allo studio	1.978,46	34.148.081,81	23/05/2022
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-4.006.549,44	3.942.165,84	22/11/2021
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	01 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	650.763,14	1.540.883,90	28/04/2022

## **2.5. PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO**

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato è stato articolato in diverse fasi.

Il primo passo consiste nella definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e nella conseguente individuazione del Perimetro di Consolidamento.

Dopodiché, vengono acquisiti i bilanci economico-patrimoniali relativi all'esercizio di competenza e in alcuni casi occorre effettuare la riclassificazione delle voci secondo lo schema armonizzato di cui al D.Lgs. n. 118 del 2011. Vengono quindi operate delle scritture di rettifica di pre-consolidamento allo scopo di rendere uniformi le grandezze da consolidare.

Riguardo ai bilanci economico-patrimoniali, sono stati acquisiti i bilanci di esercizio, i rendiconti degli enti e i bilanci consolidati dei soggetti appartenenti a gruppi intermedi. In particolare, TPER S.p.A., in veste di capogruppo dell'omonimo gruppo, ha trasmesso il bilancio consolidato e questo è stato utilizzato nel consolidamento del GAP regionale. Analogamente, PROTEZIONE CIVILE, a sua volta soggetto capogruppo di un gruppo intermedio, ha trasmesso il bilancio consolidato intermedio, ma in questo caso si è scelto di non utilizzarlo ai fini del consolidamento regionale. Infatti, l'Ente ha redatto un bilancio consolidato intermedio nella veste di socio partecipante di Lepida S.c.p.A. nella misura dello 0,0014%. Lepida è una società *in house* della Regione Emilia-Romagna partecipata dalla Regione nella misura del 95,64855% e consolidata integralmente all'interno del bilancio consolidato regionale. L'utilizzo del metodo integrale fa sì che i dati di



bilancio di Lepida siano già presenti integralmente all'interno del consolidato regionale, pertanto, si è scelto di consolidare il rendiconto di PROTEZIONE CIVILE, e non il consolidato intermedio, in modo da non distorcere la rappresentazione dei dati di Lepida.

Nella terza fase vengono individuate le operazioni infragruppo, intercorrenti tra la Regione e le Partecipate e tra le Partecipate stesse, per le quali si rende necessario procedere ad elisione tramite l'effettuazione di registrazioni contabili con l'obiettivo di eliminare gli importi delle corrispondenti voci di ricavo e costo e di credito e debito al fine di evitare la duplicazione delle poste contabili gestite all'interno del Perimetro. Nell'ambito di questa attività si colloca, inoltre, la procedura di annullamento delle partecipazioni, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio della Regione, che ha come contropartita l'azzeramento del patrimonio netto delle Partecipate acquisito all'interno del bilancio consolidato secondo il metodo di consolidamento necessario.

Il processo si conclude con la redazione della Relazione sulla gestione e della Nota integrativa, in cui viene esaminato in modo dettagliato il bilancio consolidato e vengono effettuate delle analisi qualitative sulle grandezze calcolate.

## **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. n. 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 la già richiamata L.R. n. 7/2021, 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 n. 4/3 del D.Lgs. n. 118 del 2011, così come evidenziati nella Nota integrativa.

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 i terreni di proprietà sono stati iscritti al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori per il patrimonio acquisito, o, nel caso di beni non acquistati o il cui costo di acquisto non è 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. n. 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 dei bilanci o del preconsuntivo al 31 dicembre 2021, si è fatto ricorso alla valutazione del costo storico, anche per le società derivanti dal processo di fusione, salvo i casi in cui il costo sia superiore al patrimonio netto al 31 dicembre 2020. 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, 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 le garanzie prestate dalla Regione, si è prudenzialmente inserita la lettera di patronage, illustrata nel paragrafo dedicato ai conti d'ordine, 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.

## **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 reciproci sussistenti tra i componenti del 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 nel corso del 2022 la conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2021 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. n. 118 del 2011, i cui esiti costituiscono Allegato alla Relazione sulla gestione del Rendiconto 2021 della Regione.

La procedura di conciliazione ha interessato 47 soggetti: agenzie, aziende, istituti, consorzi, società controllate e partecipate nonché fondazioni regionali, che unitamente considerate costituiscono il Sistema delle Partecipate regionali. Nel dettaglio l'attività ha riguardato i seguenti enti:

- numero 13 tra agenzie, aziende, enti e consorzi (AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po, Agenzia Regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna – Arpae, Agenzia Regionale per la sicurezza territoriale e la Protezione Civile, AGREA Agenzia Regionale per le erogazioni in agricoltura, Agenzia Regionale per il Lavoro Emilia-Romagna, ER.GO. Azienda regionale per il diritto agli studi superiori, Intercent-ER Agenzia Regionale Sviluppo Mercati Telematici, IBACN Istituto beni artistici culturali e naturali dell'Emilia-Romagna, Ente Parco Sasso Simone e Simoncello, i quattro Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena, Parma, Piacenza e di Reggio Emilia);
- numero 14 fondazioni (ATER Fondazione, Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT, Fondazione Arturo Toscanini, Fondazione Centro Ricerche Marine, 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, Fondazione Museo nazionale Ebraismo italiano e Shoah (MEIS);
- numero 20 società (Aeroporto Guglielmo Marconi di Bologna S.p.A., APT Servizi S.r.l., ART-ER S.c.p.A., Banca Popolare Etica società cooperativa per azioni, Bolognafiere S.c.p.A., Centro Agro Alimentare di Bologna S.c.p.A., Centro Agro Alimentare Riminese S.p.A., Cal - Centro Agro Alimentare e Logistica S.r.l. consortile, FER S.r.l., Fiere di Parma S.p.A., Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione, Infrastrutture Fluviali S.r.l., Istituto Romagnolo per lo studio dei tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l., Italian Exhibition Group S.p.A., Lepida S.c.p.A., Piacenza Expo S.p.A., Porto Intermodale Ravenna S.p.A. – S.A.P.I.R., Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione, Terme di Castrocaro S.p.A., TPER S.p.A.).

Al fine di ridurre i tempi complessivi delle procedure di conciliazione, rispetto alla verifica svolta durante lo scorso esercizio, sono stati introdotti alcuni elementi di miglioramento. In primis è stato inserito, nella Nota di Aggiornamento al DEFR approvata dalla Giunta regionale il 25 ottobre 2021, un obiettivo, nei confronti delle proprie società in house, finalizzato ad acquisire i bilanci societari approvati dagli Organi di amministrazione entro il 15 aprile 2022.

Il secondo elemento di miglioramento è legato all'acquisizione di un applicativo informatico in grado di razionalizzare e ottimizzare i tempi di gestione delle procedure di conciliazione. Il Servizio Innovazione Digitale, dei dati e della Tecnologia ha provveduto a sviluppare una prima parziale applicazione SAP nel periodo tra dicembre 2021 e febbraio 2022, cui seguiranno ulteriori sviluppi, che consente di estrarre i dati di debito e credito con una riduzione dei tempi di predisposizione dei prospetti di conciliazione. La procedura di conciliazione è stata pertanto modificata con l'introduzione di una fase di verifica che ha preceduto l'approvazione della delibera di Giunta di riaccertamento dei residui attivi e passivi.





Per gli 11 soggetti (aziende e società, incluse le proprie società in house) con posizioni più complesse è stata avviata una prima fase di pre-conciliazione con l'inoltro dei saldi debitori al 31.12.2021, così come presenti nel sistema contabile prima delle operazioni di riaccertamento. Contestualmente sono state anticipate, rispetto alle operazioni di riaccertamento dei debiti e crediti, le verifiche in ordine a ulteriori 15 soggetti con posizioni contabili poco articolate. Tale nuova fase di pre-conciliazione, onerosa in termini di tempo richiesto per i soggetti coinvolti, ha tuttavia consentito una riduzione significativa dei tempi procedurali.

La procedura conciliatoria è proseguita a seguito della chiusura delle liste di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, in applicazione della disposizione normativa art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118 del 2011, successivamente all'approvazione della Delibera di Giunta Regionale n. 504 del 04/04/2022 ad oggetto *"riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'articolo 3 comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni e integrazioni"*, così come rettificata con successiva Delibera di Giunta Regionale n. 588 del 21/04/2022 ad oggetto *"rettifica deliberazione n. 504 del 04/04/2022 avente ad oggetto 'riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni e integrazioni'"*, si è pertanto proceduto a predisporre i quadri riepilogativi dei debiti e crediti nei confronti delle "Partecipate" regionali sussistenti al 31.12.2021. Dopo approfonditi controlli, sono poi stati estratti tutti i valori dalle schede contabili delle partecipate, al fine di compilare le schede dei prospetti di riconciliazione e si è infine provveduto all'invio delle note di trasmissione, corredate dai singoli prospetti.

Nella fase successiva sono state raccolte e analizzate le risposte e predisposti gli eventuali solleciti. Durante tutta l'attività è stato effettuato il monitoraggio costante e puntuale delle posizioni anche con più verifiche in momenti successivi.

La riconciliazione ha interessato un totale di 732 posizioni contabili, comprensive dei crediti e debiti segnalati dagli enti, ed è avvenuta attraverso l'analisi della contabilità interna confrontata con i dati ricevuti. A tale scopo, sono stati richiesti chiarimenti sia agli enti che alle direzioni di riferimento competenti per le diverse posizioni. Nei casi che presentavano maggiore complessità, sono stati organizzati diversi incontri di approfondimento in web conference nei quali sono stati coinvolti e si sono confrontati i referenti degli enti e i referenti della Regione fino alla completa riconciliazione anche delle posizioni più critiche.

Le discordanze conciliate hanno riguardato principalmente disallineamenti temporali, reimputazioni delle poste ad esercizi successivi ed economie di spesa.

Dopo il riscontro concordante o riconciliato dei saldi, si è proceduto all'invio alla partecipata della richiesta di asseverazione, sono state verificate le asseverazioni ricevute dai rispettivi organi di revisione delle partecipate e, nel corso delle sedute del Collegio dei Revisori della Regione, sono state asseverate le schede di contabilità regionali. Complessivamente, alla data di approvazione del Rendiconto al 31/12/2021 gli enti con doppia asseverazione erano 45.



Il Collegio dei Revisori della Regione Emilia-Romagna ha provveduto ad asseverare i saldi contabili della Regione nei confronti di tutte le agenzie, aziende, istituti, consorzi, società controllate e partecipate nonché fondazioni regionali, con l'eccezione di Lepida S.c.p.A., come risulta dai verbali del 29 marzo 2022, 12 aprile 2022, 17 maggio 2022, 24 maggio 2022, 14 giugno 2022, 28 giugno 2022 e 12 luglio 2022 conservati agli atti. Entro la data di approvazione del Rendiconto al 31/12/2021 Regione Emilia-Romagna ha ricevuto inoltre l'asseverazione di tutti i saldi contabili riferiti ai crediti e ai debiti delle partecipate nei suoi confronti con l'eccezione, sebbene più volte sollecitata, di quella di Bolognafiere S.p.A. Tale asseverazione è stata poi ricevuta nel mese di agosto.

Le modifiche apportate alla procedura hanno avuto un impatto significativo sui tempi di realizzazione, i quali si sono ridotti sensibilmente rispetto all'esercizio precedente. In sede di chiusura del Rendiconto della gestione 2021 risultavano infatti conciliate le posizioni debitorie e creditorie riferite a 46 soggetti su 47 complessivi, mentre per la società Lepida S.c.p.A. erano ancora in corso approfondimenti per un'unica differenza a debito di Regione pari ad euro 162.987,95. Si segnala infine una posizione contabile, non allineata, già nota gli scorsi esercizi, pari ad euro 548.583,50, relativa a investimenti a sostegno del trasporto pubblico sussistenti nei confronti della società TPER S.p.A., per la quale non è possibile procedere ad una conciliazione a causa del pignoramento presso la Banca d'Italia delle relative risorse a garanzie di procedure esecutive promosse da un soggetto privato nei confronti del Mims (ex MIT). Sebbene sia sopraggiunta la risoluzione del pignoramento, confermata anche dalla Corte di Cassazione nel 2022, la Banca d'Italia e il Mims (ex MIT) attendono ora lo svincolo delle somme da parte del Tribunale di Roma per provvedere al loro trasferimento a Regione Emilia-Romagna.

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, contributi in c/capitale e trasferimenti 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 31.12.2021 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 mostravano discrasie, di solito riconducibili a sfasamenti temporali e/o 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 registrazione di operazioni di rettifica di pre-consolidamento al fine di rappresentare le componenti positive e negative dello Stato Patrimoniale e del Conto economico nonché il risultato di esercizio nel modo più veritiero possibile.

Una particolare attenzione è stata posta alle operazioni infragruppo 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 Perimetro di consolidamento.

Inoltre, sono state effettuate le scritture contabili patrimoniali di elisione 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 nel paragrafo successivo.

Complessivamente, le operazioni di consolidamento effettuate sono state 730 circa e hanno determinato le rettifiche allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico evidenziate nelle tabelle che seguono.

**Tabella 2.4 OPERAZIONI INFRAGRUPPO NELLO STATO PATRIMONIALE**

Stato Patrimoniale	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2021
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	46,00	-46,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	57.837.517,27	229.120.487,84	4.595.924,53	291.553.929,64
Immobilizzazioni materiali	621.456.809,28	331.643.232,75	863.202,89	953.963.244,92
Immobilizzazioni finanziarie	465.526.508,89	27.373.049,25	-394.269.313,98	98.630.244,16
Totale Immobilizzazioni (B)	1.144.820.835,44	588.136.769,84	-388.810.186,56	1.344.147.418,72
Rimanenze	257.914,72	51.090.206,26	-8.028.194,39	43.319.926,59
Crediti	3.202.691.845,78	339.511.482,87	-118.773.644,61	3.423.429.684,04
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.716.963.190,56	327.415.363,27	0,00	2.044.378.553,83
Attivo circolante (C)	4.919.912.951,06	718.017.052,40	-126.801.839,00	5.511.128.164,46
Ratei attivi	0,00	347.030,58	0,00	347.030,58
Risconti attivi	0,00	20.463.609,64	0,00	20.463.609,64
Ratei e risconti attivi (D)	0,00	20.810.640,22	0,00	20.810.640,22
Stato Patrimoniale ATTIVO	6.064.733.786,50	1.326.964.508,46	-515.612.071,56	6.876.086.223,40
Patrimonio netto di gruppo	-53.321.322,06	484.903.937,87	-409.172.764,47	22.409.851,34
Patrimonio netto di terzi	0,00	1.448.482,00	34.092.184,31	35.540.666,31
Fondi per rischi ed oneri	104.396.292,80	41.769.558,07	0,00	146.165.850,87
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	23.134.645,63	0,00	23.134.645,63
Debiti	4.909.553.573,43	442.874.600,82	-130.450.432,33	5.221.977.741,92
Ratei passivi	35.193.682,38	22.388.622,26	0,00	57.582.304,64
Risconti passivi	1.068.911.559,95	310.444.661,81	-10.081.059,07	1.369.275.162,69
Ratei e risconti passivi (E)	1.104.105.242,33	332.833.284,07	-10.081.059,07	1.426.857.467,33



Stato Patrimoniale	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2021
Stato Patrimoniale PASSIVO	6.064.733.786,50	1.326.964.508,46	-515.612.071,56	6.876.086.223,40

**Tabella 2.5 OPERAZIONI INFRAGRUPPO NEL CONTO ECONOMICO**

Conto Economico	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2021
Componenti positivi della gestione	12.479.679.856,14	893.211.249,37	-501.542.595,42	12.871.348.510,09
Componenti negativi della gestione	-12.229.609.218,29	-880.880.568,99	488.052.941,53	-12.622.436.845,75
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	250.070.637,85	12.330.680,38	-13.489.653,89	248.911.664,34
Proventi ed oneri finanziari	-43.957.691,90	-1.275.914,32	200,00	-45.233.406,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-7.184.253,16	-274.473,50	0,00	-7.458.726,66
Proventi ed oneri straordinari	19.961.126,99	2.117.053,44	-2.513,62	22.075.666,81
Imposte	-11.503.604,91	-5.186.554,25	0,00	-16.690.159,16
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	207.386.214,87	7.710.791,75	-13.491.967,51	201.605.039,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	207.386.214,87	7.193.651,18	-13.491.967,51	201.087.898,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	102.408,60	414.731,97	517.140,57

Viene riportato di seguito il riepilogo delle operazioni infragruppo tra Giunta e Assemblea Legislativa ai fini della predisposizione del rendiconto consolidato tra i due Organi. Il rendiconto consolidato costituisce il punto di partenza del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Emilia-Romagna.

**Tabella 2.6 RIEPILOGO OPERAZIONI INFRAGRUPPO GIUNTA-ASSEMBLEA**

Prospetto	Ente	Voce	Descrizione	Dare	Avere
CE	Assemblea	A3a	proventi da trasferimenti correnti	18.648.884,00	
CE	Assemblea	A8	altri ricavi e proventi diversi	298.205,68	
CE	Giunta	B12a	trasferimenti correnti		18.648.884,00
CE	Giunta	B10	prestazioni di servizi		61.316,92



Prospetto	Ente	Voce	Descrizione	Dare	Avere
CE	Giunta	B11	utilizzo beni di terzi		180.576,08
CE	Giunta	B13	personale		6.860,03
CE	Giunta	B18	oneri diversi di gestione		49.452,65
CE	Assemblea	A3a	proventi da trasferimenti correnti	18.947,21	
SP	Assemblea	EII3	risconti passivi	423.749,98	
SP	Assemblea	AIIB	riserve da capitale		442.697,19
<b>Totali</b>				<b>19.389.786,87</b>	<b>19.389.786,87</b>

Le operazioni effettuate tra Giunta ed Assemblea sono finalizzate ad elidere i trasferimenti ed i costi della Giunta con i ricavi dell'Assemblea. Inoltre, in relazione ai risconti passivi dell'Assemblea, sono state effettuate tre operazioni di rettifica di pre-consolidamento al fine di utilizzare i risconti passivi per ottenere i corrispondenti ricavi per poter effettuare l'elisione dei trasferimenti ricevuti dalla Giunta. Più precisamente:

€ 442.697,19 Avere – allocazione riserva nello Stato Patrimoniale corrispondente ai risconti passivi all'1.1.2021 nel bilancio dell'Assemblea;

€ 18.947,21 Dare – diminuzione ricavi da trasferimenti attivi 2021 registrati nel bilancio dell'Assemblea dovuti alla variazione netta dei risconti passivi;

€ 423.749,98 Dare – diminuzione risconti passivi (relativi a operazioni Giunta-Assemblea) al 31.12.2021 registrati nel bilancio dell'Assemblea.

## **2.8. LE DIFFERENZE 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, o partecipata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento, si è quindi proceduto ad 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 il valore di patrimonio netto, iscritto nei bilanci dei medesimi soggetti, per la quota percentuale di possesso della Regione.



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 al conto “Differenze di consolidamento”, rappresentato nell’attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”, oppure al conto “Riserva di consolidamento”, rappresentato nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le “Riserve da capitale”.

Le differenze di consolidamento, riportate nella tabella che segue, sono state calcolate partendo dal valore della partecipazione iscritto nel rendiconto regionale sulla base del patrimonio netto relativo all’esercizio precedente, non essendo disponibili i bilanci delle Partecipate al momento della redazione del rendiconto regionale.

**Tabella 2.7 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO**

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
APT Servizi S.r.l.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	131.696,51	608.651,00	298.238,99	-178.715,50
ART-ER S.c.p.A.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	8.631.219,39	9.572.967,00	3.339.050,89	2.397.303,28
Ferrovie Emilia Romagna Srl	Società controllata consolidata con il metodo integrale	10.402.683,00	10.402.681,00	0,00	2,00
Lepida S.c.p.A.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	66.746.696,55	73.314.832,00	3.190.258,26	-3.377.877,19
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	Società controllata consolidata con il metodo integrale	79.232,68	7.923.268,00	7.844.035,32	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	7.000.000,00	29.239.798,28	19.005.868,88	-3.233.929,40
Gruppo TPER	Società partecipata consolidata con il metodo proporzionale	31.595.101,00	74.752.742,40	0,00	-43.157.641,40
Agenzia regionale per il lavoro	Agenzia consolidata con il metodo integrale	1.120.930,43	1.120.930,43	0,00	0,00



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 la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	Agenzia consolidata con il metodo integrale	64.842.017,90	62.645.361,33	0,00	2.196.656,57
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	Agenzia consolidata con il metodo integrale	8.619.744,30	8.619.744,30	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	Agenzia consolidata con il metodo integrale	4.182.157,14	4.182.157,14	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	Agenzia consolidata con il metodo proporzionale	153.149.508,17	153.147.545,49	0,00	1.962,68
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	Agenzia consolidata con il metodo integrale	34.325.840,40	34.325.840,40	0,00	0,00
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	Agenzia consolidata con il metodo integrale	0,00	4.006.549,44	0,00	-4.006.549,44
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	Agenzia consolidata con il metodo integrale	3.442.486,51	3.442.486,51	0,00	0,00

Il complesso delle scritture di elisione patrimoniali ha dato luogo, quindi, a differenze di consolidamento positive pari a € 4.595.924,53 rilevate nel conto “Differenze di consolidamento” e confluite nell’attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”. Inoltre, sono state generate differenze di consolidamento negative pari a € 53.954.712,93 dovute in gran parte alla differenza negativa di € 43.157.641,40 del consolidamento di TPER, la cui partecipazione è stata valutata al costo di acquisizione di € 31.595.101 a fronte di una quota corrispondente di patrimonio netto di € 74.752.742,40. Tali differenze negative sono state rilevate come “Riserva di consolidamento” e confluite nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le “Riserve da capitale”.



La voce 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. In particolare, nel successivo paragrafo 2.16 è presente una tabella che illustra il dettaglio del risultato economico di pertinenza dei terzi.

## 2.9. CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI

**Tabella 2.8 CREDITI SUPERIORI AI 5 ANNI**

Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Regione Emilia-Romagna	3.243.018.573,67	0	3.240.599.670,82
APT Servizi S.r.l.	14.452.474,00	0	4.337.611,93
ART-ER S.c.p.A.	10.530.695,00	0	632.407,23
Ferrovie Emilia Romagna Srl	50.104.788,00	0	40.867.614,29
Lepida S.c.p.A.	34.343.961,00	0	12.321.897,64
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	61.950,00	0	61.950,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	62.011.020,93	0	61.864.581,99
Gruppo TPER	69.866.652,80	3.600.000,00	68.640.593,87
Agenzia regionale per il lavoro	40.763.046,82	0	30.646,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	17.906.168,97	0	8.761.553,29
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	5.028.185,84	0	5.028.185,84
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	13.040.407,33	0	16.888,63
Agenzia Interregionale per il fiume Po	32.228.806,93	0	31.571.283,20
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	8.421.646,73	3.003.357,30	8.270.223,68
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	415.262,38	0	414.887,38





\* Si ricorda che per AIPO e TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

**Tabella 2.9 DEBITI SUPERIORI AI 5 ANNI**

Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Regione Emilia-Romagna	4.909.553.573,43	1.220.900.814,86	4.785.291.294,26
APT Servizi S.r.l.	16.349.941,00	0,00	16.247.349,68
ART-ER S.c.p.A.	23.832.837,00	0,00	23.739.864,40
Ferrovie Emilia Romagna Srl	128.944.965,00	0,00	128.892.455,46
Lepida S.c.p.A.	26.056.753,00	0,00	22.722.326,44
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	185.509,00	0,00	169.656,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	65.368.651,91	1.155.819,03	65.318.144,91
Gruppo TPER	97.243.885,20	0,00	97.133.400,84
Agenzia regionale per il lavoro	4.954.358,38	0,00	4.075.704,94
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	23.327.645,92	0,00	22.108.791,06
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	22.253.728,92	0,00	21.935.978,44
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	13.457.211,46	0,00	13.437.355,45
Agenzia Interregionale per il fiume Po	8.704.382,74	0,00	8.683.433,68
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	11.600.067,27	0,00	11.642.928,41
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	594.664,02	0,00	579.057,95

\* Si ricorda che per AIPO, TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

Nelle tabelle si riporta per ogni partecipata l'importo dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni, in base alle rispettive note integrative dei bilanci di esercizio e come richiesto dalla normativa che stabilisce che venga indicato l'ammontare specifico. Vengono inoltre riportate le informazioni relative ai debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.



**Tabella 2.10 DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO**

Ente/Azienda/Società	Valore garanzia
Ferrovie Emilia Romagna Srl	3.903.398
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	1.481.885

**Regione Emilia-Romagna**

Non sono presenti crediti di durata residua superiore a 5 anni.

Alla fine dell'esercizio la consistenza dei mutui e prestiti con oneri a carico della regione è di 439,41 milioni di euro. Si tratta di mutui e prestiti destinati alla copertura dei disavanzi della Sanità.

DESCRIZIONE DELLE PARTITE	CAPITOLO DI BILANCIO	DEBITO RESIDUO AL 31.12.2021
CREDIOP - Copertura della quota residuale del disavanzo di parte corrente del SSN a tutto il 1994 e ripiano di parte del disavanzo anni 1995/1996	88717	241.434.597,90
CASSA DEPOSITI E PRESTITI - Ripiano disavanzi sanità anni 2001 e 2000	88903	197.975.144,50
<b>Totale</b>		<b>439.409.742,40</b>

Alla fine dell'esercizio, la consistenza delle anticipazioni passive di cassa nel settore sanità, al netto della quota già rimborsata, è di 781,49 milioni di euro.

DESCRIZIONE DELLE PARTITE	CAPITOLO DI BILANCIO	DEBITO RESIDUO AL 31.12.2021
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - art. 3 D.L.35/2013 e D.L. 72/2013	88850	367.105.689,52
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - D.L.35/2013 e art. 13 del D.L.102/2013	88850	301.102.740,27
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - D.L.35/2013 e art. 13 del D.L.102/2013	88850	113.282.642,67
<b>Totale</b>		<b>781.491.072,46</b>

**Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.**

In riferimento ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali è in essere il mutuo passivo presso la Banca Monte Paschi di Siena, già acceso dalla conferente ACT di Reggio Emilia, che risulta pari



a € 446.197 alla fine dell'esercizio 2021, è garantito da atti di delega. Si segnala che detto Mutuo verrà integralmente rimborsato nel corso dell'esercizio 2022.

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 a € 3.457.201 e verrà estinto entro il 2026. Come già ricordato nelle note integrative ai precedenti bilanci la Società, a garanzia del pieno e puntuale adempimento delle obbligazioni assunte con il predetto finanziamento, 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.

### **Istituto Romagnolo per lo Studio dei tumori “Dino Amadori” – IRST S.r.l.**

Il mutuo stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti nel 2007 con una durata di 20 anni ad un tasso fisso del 5,053%, era inizialmente di € 13.000.000. L'importo residuo al 31/12/2021 è € 5.327.382. La quota capitale di competenza 2021 è € 742.906 e gli interessi di competenza sono € 297.464. Si specifica inoltre che la quota capitale del mutuo di durata residua superiore ai 5 anni è pari a € 1.002.229,77. Tale contratto di mutuo non prevede parametri di garanzia da rispettare periodicamente.

Il mutuo con la Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna era stato stipulato sempre nel 2007, per una durata di 20 anni ad un tasso variabile Euribor 6 mesi + 1,5% spread ed aveva un importo iniziale di € 5.165.000. L'importo residuo al 31/12/2021 è di € 1.648.360; la quota capitale di competenza 2021 è € 290.106, mentre gli interessi sono di € 18.496. Si specifica inoltre che la quota capitale del mutuo di durata residua superiore ai 5 anni è pari a € 153.589,26.

Inoltre, a garanzia dei finanziamenti sopra esposti è stata iscritta ipoteca sul complesso immobiliare denominato “Ex Ospedale Civile di Meldola”, sito in Comune di Meldola, via P. Maroncelli, n. 34. Tale ipoteca è stata concessa a favore di Cassa Depositi e Prestiti, Intesa San Paolo (ex Cassa di Risparmio di Forlì e della Romagna S.p.A.), Credit Agricole (ex Cassa di Risparmio di Cesena S.p.A.), Banca di Romagna S.p.A. e Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.A. Gli Istituti di Credito di cui sopra, hanno proceduto alla parificazione del grado ipotecario, fra le ipoteche sopra descritte. Gli importi residui al 32/12/2021 sono € 158.267 e € 1.323.618.

### **Gruppo TPER**

Il credito verso Atc S.p.A., pari a 3,6 milioni di euro è riferibile ai conguagli dell'operazione di fusione straordinaria del 2012 ed alla rilevazione contabile del credito IRES da IRAP che riguarda gli anni pregressi. Per tale credito è stato ritenuto opportuno rilevare un adeguato fondo svalutazione in quanto, malgrado il riconoscimento del debito e la piena disponibilità ad estinguerlo, Atc ha in corso un contenzioso tributario.

In data 15 settembre 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.



L'emissione obbligazionaria prevede covenants di natura finanziaria, il rispetto dei quali è monitorato dalla Società. Si specifica che nel 2021 i covenants sono stati rispettati e che a settembre 2022 è previsto rimborso della prima quota del Bond.

### **ER.GO Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori dell'Emilia-Romagna**

Rispetto al totale dei crediti per un ammontare di € 8.421.646,73, la somma di € 6.944.065,99 nei crediti verso clienti, si riferisce a crediti sorti in seguito alla revoca dei benefici a concorso. Per i crediti residui si opera tramite l'Agenzia delle Entrate- Riscossione con tempi purtroppo molto lunghi, tenuto conto di rateizzazioni molto dilazionate nel tempo. I crediti attualmente da incassare tramite l'Agenzia delle Entrate - Riscossione hanno un valore nominale di €. 3.003.357,30.

Da alcuni anni le procedure di recupero crediti sono state riviste, tenuto conto anche della fragilità economica delle famiglie. La restituzione può avvenire anche attraverso piani di rateizzazione personalizzati, a cui, nei casi più gravi concorrono anche contributi straordinari dell'Azienda. Inoltre, un ulteriore aiuto per compensare i debiti, anche solo in modo parziale, sono le collaborazioni volontarie, per la durata massima di 170 ore. Purtroppo, la pandemia ne ha ridotto moltissimo l'attuazione anche nel 2021.

## **2.10. CONTI D'ORDINE**

Le tabelle seguenti illustrano la composizione dei conti d'ordine nel bilancio consolidato e nei bilanci degli enti consolidati.

**Tabella 2.11 CONTI D'ORDINE**

	31/12/2021	31/12/2020
Impegni su esercizi futuri	72.058.539,46	59.997.977,22
Beni di terzi in uso	16.756.810,66	16.756.810,66
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	31.717.347,00	37.977.111,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	8.179.886,95	8.144.886,95
<b>Totale</b>	<b>128.712.584,07</b>	<b>122.876.785,83</b>

### **Regione Emilia-Romagna**

	31/12/2021	31/12/2020
Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00



Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	8.041.471,95	8.041.471,95
<b>Totale</b>	<b>8.041.471,95</b>	<b>8.041.471,95</b>

Da annoverare tra le garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altri enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, la lettera di patronage, su operazione di locazione finanziaria immobiliare sottoscritta in data 20 novembre 2009 dalla Regione Emilia-Romagna in via solidale con il Comune di Salsomaggiore Terme e l'Amministrazione provinciale di Parma, a favore di un pool di società di Leasing (Calit S.r.l., ABF Leasing S.p.A., MPS Commerciale Leasing S.p.A., Banca Carige S.p.A.) a garanzia delle obbligazioni della Società "Compagnia delle Terme S.r.l.", società fusa per incorporazione nella Società Terme di Salsomaggiore e di Tabiano S.p.A. A fronte di tale garanzia, si segnala che il contratto di locazione finanziaria è stato sciolto - con restituzione del compendio immobiliare oggetto del contratto - in data 11/04/2016, a seguito del deposito di apposita istanza della Società Terme di Salsomaggiore S.p.A. nell'ambito delle procedure di cui all'articolo 169-bis L.F., come novellato dal D.L. 27 giugno 2015, n. 83, convertito, con modificazioni, dalla L. 6 agosto 2015 n. 132. Il venir meno dell'obbligazione principale rende oggettivamente incerta l'esistenza dell'obbligazione ad essa collegata. Al 15/07/2015 – data di presentazione al Tribunale di Parma della domanda di ammissione a Concordato preventivo liquidatorio - il debito residuo verso i soggetti finanziatori di Terme di Salsomaggiore S.p.A. era pari ad € 7.224.567,48, mentre il debito maturato, alla medesima data, era pari ad € 816.904,47. È stato prudenzialmente accantonato nell'avanzo di amministrazione l'importo complessivo, sia del debito residuo, sia delle rate non pagate dalla società, con diritto di rivalsa nei confronti degli altri soci e della società stessa.

### Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

	31/12/2021	31/12/2020
Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	31.717.347,00	37.972.161,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	50.294,00	65.294,00
<b>Totale</b>	<b>31.767.641,00</b>	<b>38.037.455,00</b>

In particolare, si tratta di fideiussioni prestate a beneficiari e di seguito vengono rappresentati i dettagli:



Terzo	GARANTE	OGGETTO GARANZIA	A BILANCIO
Regione Emilia-Romagna	Assicuratrice Edile	Gar.concessione infrastruttura e serv.Tpl Ferrov.	450.000,00
Regione Emilia-Romagna	Atradius	Gar.anticip.forn.5 carrozze 2 piani	724.618,80
Regione Emilia-Romagna	Atradius	Gar.anticip.forn.6 carrozze 2 piani	877.545,00
Regione Emilia-Romagna	Atradius	Garanzia anticipazione fornitura 6 carrozze 1 semipilota	846.865,30
Regione Emilia-Romagna	B.Pop.Verona S.Prospect.	Garanzia Ammodernamento Linee e MR	2.760.000,00
Agenzia delle Entrate	Unipol Assicurazione	Rimborso iva anno 2011	20.569.356,00
Agenzia delle Entrate	Atradius	Rimborso iva anno 2012	1.679.742,36
Grandi Stazioni S.p.A.	MPS	Locazione Uffici via Pietramellara, 18	19.643,00
Agenzia delle Entrate	Sace BT	Rimborso iva anno 2013	1.674.719,84
Grandi Stazioni Immobiliare S.p.A.	MPS	Locazione Uffici via Pietramellara, 18 n.da 20 a 30	15.651,00
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	1.025.693,14
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	615.317,31
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	235.463,08
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	258.025,73
Grandi Stazioni Immobiliare S.p.A.	MPS	Affitto ulteriori uffici Bologna staz.centrale	15.000,00
<b>Totale</b>			<b>31.767.640,56</b>

### Lepida S.c.p.A.

	31/12/2021	31/12/2020
Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	4.950,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	88.121,00	38.121,00
<b>Totale</b>	<b>88.121,00</b>	<b>43.071,00</b>

In particolare, si tratta di fidejussioni prestate a terzi e di seguito vengono rappresentati i dettagli:

Terzo	Oggetto garanzia	A bilancio
FIN.SAN S.r.l.	Contratto Locazione Sede Minerbio	18.120,54
Autostrade	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo	10.000,00
Autostrade	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo	10.000,00
CELLNEX ITALIA S.P.A.	Infrastrutture Cellnex	50.000,00
<b>Totale</b>		<b>88.120,54</b>

### Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE

	31/12/2021	31/12/2020
Impegni su esercizi futuri	923.407,30	188.653,84
Beni di terzi in uso	16.756.810,66	16.756.810,66
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00



Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>17.680.217,96</b>	<b>16.945.464,50</b>

In particolare, si tratta di:

Canoni di noleggio a scadere	923.407,30
Beni di terzi in deposito	397.571,26
Beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40
<b>Totale</b>	<b>17.680.217,96</b>

Ovvero:

- canoni di noleggio ancora da pagare alla data del 31/12/2021;
- beni di terzi utilizzati da ARPAE nell'ambito del progetto sviluppato dal servizio Idro Meteorologico per lo sviluppo del sistema modellistico FEWSPO in collaborazione con AIPO;
- beni immobili di terzi in uso ad ARPAE, o tramite contratti di comodato o in uso in quanto in corso il trasferimento della proprietà ad ARPAE.

#### Agenzia interregionale per il fiume Po

	31/12/2021	31/12/2020
Impegni su esercizi futuri	71.135.132,16	59.809.323,38
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>71.135.132,16</b>	<b>59.809.323,38</b>

\* Si ricorda che per AIPO i valori qui riportati sono quelli del bilancio di esercizio, mentre nel consolidato viene considerata la quota del 25%.

Impegni su esercizi futuri corrispondenti al fondo pluriennale vincolato per spese correnti € 10.342.399,39 e in conto capitale € 60.792.732,77 per un totale di € 71.135.132,16.



## 2.11. 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.

Nelle tabelle sottostanti si rappresentano i dati relativi a ratei e risconti attivi e passivi di tutti gli enti facenti parte del Perimetro di consolidamento. L'eventuale differenza tra gli importi indicati nelle colonne relative ai valori 2021 e gli importi presenti nella colonna "Valore Consolidato", è dovuta ad eventuali scritture di consolidamento prodotte allo scopo di elidere i costi presenti nel bilancio regionale.

**Tabella 2.12 RATEI ATTIVI**

Ente/Società	Ratei Attivi 2021	Valore 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	0,00	1.175,00	0,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	0,00	821,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	16,00	0,00	16,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	4.375,45	9.963,00	4.375,45
Gruppo TPER	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	0,00	0,00	0,00
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	342.639,13	359.132,00	342.639,13
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00





**Tabella 2.13 RISCOINTI ATTIVI**

Ente/Società	Risconti Attivi 2021	Valore 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
APT Servizi S.r.l.	26.494,00	18.773,00	26.494,00
ART-ER S.c.p.A.	210.602,00	166.529,00	210.602,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	239.165,00	192.328,00	239.165,00
Lepida S.c.p.A.	1.535.923,00	2.424.292,00	1.535.923,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	75,00	75,00	75,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	374.126,70	343.949,00	374.126,70
Gruppo TPER	30.445,80	405.021,40	30.445,80
Agenzia regionale per il lavoro	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	443.417,98	438.622,57	443.417,98
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	0,00	0,00	0,00
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	17.603.360,16	13.406.567,00	17.603.360,16
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00

**Tabella 2.14 RATEI PASSIVI**

Ente/Società	Ratei Passivi 2021	Valore 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	35.193.682,38	34.708.833,34	35.193.682,38
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	23.379,00	34.444,00	23.379,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	17.887,00	243.088,00	17.887,00
Lepida S.c.p.A.	8.635,00	6.826,00	8.635,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	1.910,68	1.653,00	1.910,68
Gruppo TPER	0,00	0,00	0,00



Ente/Società	Ratei Passivi 2021	Valore 2020	Valore Consolidato
Agenzia regionale per il lavoro	5.039.820,60	4.288.100,12	5.039.820,60
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	149.928,41	167.493,41	149.928,41
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	17.147.061,57	9.656.480,00	17.147.061,57
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00

**Tabella 2.15 RISCOINTI PASSIVI**

Ente/Società	Risconti Passivi 2021	Valore 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	1.068.911.559,95	919.048.672,12	1.068.911.559,95
APT Servizi S.r.l.	868,00	1.083,00	868,00
ART-ER S.c.p.A.	14.857.843,00	9.993.821,00	14.857.843,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	130.603,00	95.027,00	130.603,00
Lepida S.c.p.A.	3.900.108,00	3.425.520,00	3.900.108,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	14.578.543,97	14.226.701,00	14.578.543,97
Gruppo TPER	5.443.340,00	4.935.910,00	5.443.340,00
Agenzia regionale per il lavoro	43.814.764,69	49.569.102,52	43.814.764,69
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	725.470,97	879.849,71	318.441,87
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	81.481.534,81	73.303.571,30	73.727.263,51
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	44.867.534,22	29.127.829,33	44.867.534,22
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	98.896.809,70	94.226.897,00	96.977.051,03



Ente/Società	Risconti Passivi 2021	Valore 2020	Valore Consolidato
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	1.747.241,45	1.839.420,14	1.747.241,45

\* Si ricorda che per AIPO, TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

Si rappresentano adesso i dettagli relativi ai singoli enti, in base alle note integrative dei bilanci di esercizio.

### Regione Emilia-Romagna

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	35.193.682,38
Risconti passivi	1.068.911.559,95
<b>Totale</b>	<b>1.104.105.242,33</b>

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.

Inoltre, gli importi dei risconti passivi sono in aumento e derivano dalla movimentazione del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo ovvero 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.

### APT Servizi S.r.l.

Ratei attivi	0
Risconti attivi	26.494
<b>Totale</b>	<b>26.494</b>
Ratei passivi	0
Risconti passivi	868
<b>Totale</b>	<b>868</b>

I ratei attivi non sono presenti; il dettaglio dei risconti attivi è il seguente:

Assicurazioni	6.320
---------------	-------



Canoni di locazione	6.787
Quota licenza software	6.554
Quota partecipazione	1.450
Altri	5.383
<b>Totale</b>	<b>26.494</b>

La voce risconti passivi si riferisce ai ricavi che trovano la loro ricaduta economica in esercizi futuri. Nel conto è stato imputato il valore relativo al contributo in c/impianti investimenti maturato nel 2021.

### ART-ER S.c.p.A.

Ratei attivi	0
Risconti attivi	210.602
<b>Totale</b>	<b>210.602</b>
Ratei passivi	23.379
Risconti passivi	14.857.843
<b>Totale</b>	<b>14.881.222</b>

Non sussistono ratei attivi.

I risconti attivi sono così suddivisi:

Altri servizi tecnici	182
Altri Costi del personale	5.458
Assicurazioni	19.638
Canone noleggio auto	162
Canoni servizi data center e connettività	1.115
Consulenza a società	7.000
Consulenza a società analisi banche dati	7.832
Dominio siti web	1.752
Dominio siti web (canoni)	579
Hosting e domini internet	361
Libri, giornali e riviste	1.189
Locazione altre attrezzature	114
Locazione fotocopiatrici	510
Locazione sede	4.011
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	81
Oneri diversi di gestione	740
Organizzazione e allestimento convegni	49.210



Polizza sanitaria	51.356
Servizi Pubblicitari e Propaganda	6
Servizi informatici e connessioni	9.854
Servizi tecnologici	294
Servizio Agenzia Viaggi dipendenti	6.677
Spese per organizzazione di mostre e fiere	41.971
Spese telefoniche	510
<b>Totale</b>	<b>210.602</b>

I ratei passivi riguardano spese condominiali e accessorie per € 19.633, oltre a costi del personale a Bruxelles per € 3.717:

I risconti passivi sono così suddivisi:

Contributo Sace 2021	938.327
Contributo Criter 2021	13.912.179
Risconto passivo contributo c/impianti 10% arredamento	977
Risconto passivo contributo c/impianti 10% macchine ufficio	6.248
Risconto passivo contributo c/impianti 10% monitors	112
<b>Totale</b>	<b>14.857.842</b>

### Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

Ratei attivi	0
Risconti attivi	239.165
<b>Totale</b>	<b>239.165</b>
Ratei passivi	17.887
Altri risconti passivi	130.603
<b>Totale</b>	<b>148.490</b>

I risconti attivi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Tassa circolazione autocarri	256
Tassa circolazione automezzi	279
Banche dati	386
Locazione/nolo autovetture	1.234
Spese telefoniche	2.100
Oneri di prepensionamento	10.831
Manutenzioni immobili	18.757



Descrizione	Importo
Canone di manutenzione hardware e software	20.736
Formazione del personale	27.218
Assicurazioni	32.256
Assicurazioni	121.136
Altri oneri finanziari	3.976
<b>Totale</b>	<b>239.165</b>

I ratei passivi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Altri oneri finanziari	17
Pubblicazioni, giornali e inserzioni	46
Imposte di Registro e Bollo	84
Spese generali diverse	494
Servizi di pulizia	650
Canoni attivi attraversamenti	1.573
Altri costi Genio ferroviari	4.036
Carburanti e spese varie autocarri	10.987
<b>Totale</b>	<b>17.887</b>

I risconti passivi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Canoni attivi immobili	98.868
Canoni attivi attraversamenti	31.735
<b>Totale</b>	<b>130.603</b>

### Lepida S.c.p.A.

Ratei attivi	16
Risconti attivi	1.535.923
<b>Totale</b>	<b>1.535.939</b>
Ratei passivi	8.635
Risconti passivi	3.900.108
<b>Totale</b>	<b>3.908.743</b>

I risconti attivi sono così suddivisi:

Abbonamenti	1.718
Affitti Passivi	20.803



Assicurazioni	59.702
Concessioni	46.899
Interessi Passivi	14.875
Manutenzioni	237.231
Noleggi	437.187
Oneri	210
Servizi	483.542
Spese	365
Tassa Auto	198
Imposte	202
Iva	232.991
<b>Totale</b>	<b>1.535.923</b>

I ratei passivi sono così suddivisi:

Oneri e Servizi Bancari	4.164
Assicurazioni	117
Servizi	1.294
Spese Amministrative	3.060
<b>Totale</b>	<b>8.635</b>

I risconti passivi sono così suddivisi:

Ricavi per prestazioni di servizi	3.633.627
Crediti di imposta	266.481
<b>Totale</b>	<b>3.900.108</b>

### Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione

Ratei attivi	0
Risconti attivi	75
<b>Totale</b>	<b>75</b>



Ratei passivi	0
Risconti passivi	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>

I risconti attivi riguardano costi di servizi bancari di competenza 2021 (canone *home banking*).

### **Istituto Romagnolo per lo Studio dei tumori “Dino Amadori” – IRST S.r.l.**

Ratei attivi	4.375,45
Risconti attivi	374.126,70
<b>Totale</b>	<b>378.502,15</b>
Ratei passivi	1.910,68
Risconti passivi	14.578.543,97
<b>Totale</b>	<b>14.580.454,65</b>

I ratei attivi sono connessi a posizioni economiche di interessi bancari, mentre i risconti attivi sono relativi per la gran parte a premi assicurativi.

I risconti attivi sono così suddivisi:

Assicurazioni responsabilità civile	293.975
Fidejussioni e oneri	3.746
Affitti passivi	2.438
Rimborsi costi sperimentazioni cliniche	13
Canoni per contratti LP attività sanitaria	5.000
Manutenzioni software di terzi	8.463
Canoni di manutenzione licenze software	21.658
Manutenzione attrezzature sanitarie proprie	422
Giornali riviste abbonamenti opere multimediali su cd	579
Prestazioni e servizi enti consolidati GAP	1.995
Canone di manutenzione attrezzature sanitarie	14.319
Consulenze sanitarie convenzionate	18.707
Telefono	2.812
<b>Totale</b>	<b>374.127</b>





I ratei passivi riguardano interessi e spese bancarie di competenza 2021 ma addebitate nel 2022.

I risconti passivi sono così suddivisi:

Contributi c/impianti	3.328.696
Contributi ricerca 5 per mille	3.257.199
Contributi ricerca finalizzata da privato	140.960
Contributi ricerca finalizzata da pubblico	2.205.510
Erogazioni liberali finalizzate per altro	708.553
Erogazioni liberali finalizzati alla ricerca	955.584
Ricavi pareri comitato etico	760.200
Ricavi per donazioni	1.369.402
Ricavi per ricerca commissionata	45.082
Ricavi per sponsorizzazioni	20.000
Ricavi sponsorizzazione per ricerca	1.566.159
Sopravvenienze attive su ricavi sperim.	211.199
<b>Totale</b>	<b>14.578.544</b>

### Gruppo TPER

Ratei attivi	0
Risconti attivi	66.000
<b>Totale</b>	<b>66.000</b>
Ratei passivi	0
Risconti passivi	11.800.000
<b>Totale</b>	<b>11.800.000</b>

I risconti attivi comprendono risconti delle società partecipate consolidate.

I risconti passivi sono ricavi di bigliettazione di competenza dei prossimi esercizi.

Si ricorda che riguardo a TPER sono presi a riferimento i dati del bilancio consolidato del Gruppo TPER. Inoltre, i dati sono stati acquisiti in base alla quota di possesso del 46,13%.



**Agenzia regionale per il lavoro**

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	5.039.820,60
Risconti passivi	43.814.764,69
<b>Totale</b>	<b>48.854.585,29</b>

I ratei passivi presentano un saldo che corrisponde al fondo pluriennale vincolato per trattamento accessorio 2021 del personale dipendente, da corrispondere nell'esercizio successivo. L'aumento annuo dei ratei passivi è direttamente dipendente dall'aumento in contabilità finanziaria del fondo pluriennale vincolato legato a spesa del personale

I risconti passivi della voce E) II 3 del passivo diminuiscono di 5,7 milioni di euro, corrispondenti all'utilizzo del risultato di amministrazione vincolato e all'incremento del fondo pluriennale vincolato diverso da quello costituito per la reimputazione degli impegni relativi alla contrattazione decentrata. Una parte minima dei risconti si riferisce invece a contributi regionali utilizzati dall'Agenzia per acquisire immobilizzazioni. L'importo posto a risconto diminuisce in modo direttamente proporzionale alla quota di ammortamento annuo dei beni acquistati con i contributi.

Complessivamente questo è il dettaglio dei risconti passivi:

Trasferimenti Regione 2020 - Hardware e macchine ufficio	24.146,74
Trasferimenti Regione 2020 - attrezzature	8.592,74
Derivanti da avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti	30.115.441,69
Derivanti da impegni reimputati con fondo pluriennale vincolato coperti da entrate ER	13.666.583,52
<b>Totale</b>	<b>43.814.764,69</b>

**Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE**

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	443.417,98
<b>Totale</b>	<b>443.417,98</b>
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	725.470,97
<b>Totale</b>	<b>725.470,97</b>



## I risconti attivi sono così suddivisi:

Manutenzioni	161.235,01
Assicurazioni	61.973,04
Servizi appaltati esternamente	66.726,93
Servizi vari	64.755,57
Noleggi	204,96
Affitti	82.969,53
Imposte tasse e contributi	4.870,79
Abbonamenti e acquisto giornali e riviste	682,15
<b>Totale</b>	<b>443.417,98</b>

## I risconti passivi sono così suddivisi:

CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte secondo acconto su progetto "Improving the Smart Control of Air Pollution in Europe - iSCAPE - Migliorare il controllo dell'inquinamento atmosferico in Europa- HORIZON 2020" - SIPNC	16.255,97
D.A.EM. S.p.A.- quota parte fattura n. 210900013 del 15/11/2021 relativo a canone di locazione distributori automatici dal 01/01/2022 al 31/08/2022 - RIMINI	933,34
COMUNE DI MODENA - quota parte fatt. n. 209160051 del 28/12/2020 relativa al progetto Bike to work Modena- DTAPS	1.378,23
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo attività relativa al monitoraggio dell'indicatore ISECI per la classificazione delle acque - DTSID	41.743,70
ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - quota parte fatt. n. 209160021 del 27/04/2020 relativa a progetto Valutazione di impatto sanitario (VIS): formazione del personale sanitario afferente agli enti di controllo regionali e approfondimento delle linee guida ISS- DTAPS	235,42
C.N.R. - quota parte fatt. n. 209160043 del 30/11/2020 su progetto Uso di BIG data per la valutazione degli Effetti sanitari acuti e cronici dell'inquinamento atmosferico nella Popolazione Italiana (BIGEPI)- DTAPS	1.258,89
REGIONE EMILIA ROMAGNA - quota parte primo acconto su DGR n. 358 del 22/3/2021 CONTRIBUTO PROGETTO CONTRASTO DIFFUSIONE ZANZARA TIGRE - DTES	52.523,11
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo relativo ad attività di supporto alla realizzazione degli adempimenti previsti dall'art. 34 del D.LGS. n. 152/2006 e ss.mm.ii. in relazione all'attuazione delle Strategie delle Regioni e delle Province autonome per lo Sviluppo Sostenibile-DTES	152.139,96
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte primo acconto su progetto ADA che si propone di delineare misure specifiche per contrastare gli impatti dei cambiamenti climatici per il settore agricolo, a livello locale - SIPNC	13.944,59



AUTORITA DI BACINO DEL FIUME PO - quota parte fatt. n. 219110001 del 13/10/2021 relativa ad acconto 10% Convenzione FSC bilancio idrologico nazionale.- SIMC-IDRO	41.039,49
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte su anticipo progetto "OPEn-air laboRatories for Nature baseD solUtions to Manage environmental risks" laboratori a cielo aperto per l'individuazione di soluzioni naturali per la gestione dei rischi ambientali - SIPNC	255.597,96
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte per PROGRAMMA LIFE 2014-2020 -Azioni integrate sul territorio padano per migliorare la qualità dell'aria e adeguarsi alla direttiva 2008/50/EC e alla nuova strategia Clean Air for Europe - SIPNC	106.713,04
REGIONE EMILIA ROMAGNA - saldo progetto KESSLER "Adempimenti relativi alle applicazioni di tecniche di intelligenza artificiale per l'ottimizzazione della stima di precipitazione da radar e delle tecniche di nowcasting a supporto del monitoraggio a scopo di protezione civile" - DSSIM	27.762,17
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo relativo ad attività di supporto alla realizzazione degli adempimenti previsti dall'art. 34 del D.LGS. n. 152/2006 e ss.mm.ii. in relazione all'attuazione delle Strategie delle Regioni e delle Province autonome per lo Sviluppo Sostenibile-DTES	13.945,10
	<b>725.470,97</b>

### Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	81.481.534,81
<b>Totale</b>	<b>81.481.534,81</b>

I risconti passivi sono così suddivisi:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	5.830.131,19
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	22.022.738,53
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	39.792,85
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	22.521.535,01
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	29.827.982,15
Trasferimenti da altri soggetti (donazioni soggetti pubblici e privati)	34.059,27
Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	817.481,50



Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	387.814,31
<b>Totale</b>	<b>81.481.534,81</b>

### AGREA Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura per l'Emilia-Romagna

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

### Agenzia interregionale per il fiume Po

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	599.713,64
Risconti passivi	179.470.136,85
<b>Totale</b>	<b>180.069.850,49</b>

I ratei passivi riguardano spese del personale di competenza 2020.

I risconti passivi sono così suddivisi:

Contributi agli investimenti in particolare da ministeri, regioni, comuni e amministrazioni locali	168.561.210,52
Contributi agli investimenti da altre Imprese e dall'Unione Europea	566.526,94
Trasferimenti correnti da ministeri e da regioni	10.342.399,39
<b>Totale</b>	<b>179.470.136,85</b>

\* Si ricorda che per AIPO sono presi a riferimento i dati del bilancio di esercizio e nel bilancio consolidato sono stati acquisiti in base alla quota del 25%.

### ER.GO Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori dell'Emilia-Romagna



Ratei attivi	342.639,13
Risconti attivi	17.603.360,16
<b>Totale</b>	<b>17.945.999,29</b>
Ratei passivi	17.147.061,57
Risconti passivi	98.896.809,70
<b>Totale</b>	<b>116.043.871,27</b>

I ratei attivi sono così suddivisi:

Trasferimenti	43.866,01
Rimborsi da assicurazione	1.005,58
Rimborso spese di personale	10.817,29
Rimborsi Utenze	54.841,79
Rimborsi vari	31.357,08
Ricavi di vendite e servizi	200.751,38
<b>Totale</b>	<b>342.639,13</b>

I risconti attivi sono così suddivisi:

Borse di studio pagate anticipatamente	17.484.674,50
Rimanenze e costi di competenza esercizi futuri	118.685,66
<b>Totale</b>	<b>17.603.360,16</b>

I ratei passivi sono così suddivisi:

Utenze	120.919,13
Imposte	1.689,41
Personale	1.226.378,51
Altri costi di competenza dell'esercizio	102.479,68
Trasferimenti	15.695.594,84



<b>Totale</b>	<b>17.147.061,57</b>
---------------	----------------------

L'aumento dei ratei passivi è evidenziato alla voce trasferimenti e si riferisce alla quota di borsa di studio e contributi finanziari per l'a.a. 2021/2022.

I risconti passivi sono così suddivisi:

Ricavi esercizio successivo	3.846.442,39
Finanziamento per libri di testo	5.486.582,60
Tassa regionale riscossa anticipatamente	22.938.757,81
FNI riscosso anticipatamente	26.952.570,95
Contributi agli investimenti	39.672.455,95
<b>Totale</b>	<b>98.896.809,70</b>

L'aumento dei risconti passivi è ascrivibile:

- all'importo della tassa regionale incassata anticipatamente;
- all'importo del finanziamento regionale per la disabilità registrato fra i ricavi portati al futuro esercizio: il finanziamento 2020 ammontava a €. 1.575.000,00, mentre nel 2021 a €. 2.500.000,00.

Il dettaglio dei contributi agli investimenti è il seguente:

Finanziamento Carducci	1.201.118,47
Finanziamento Galvani	114.595,73
Finanziamento Malpighi	120.301,37
Finanziamento Fioravanti	12.159.740,87
Finanziamento Urbinati	683.105,40
Finanziamento Forni	139.480,68
Finanziamento Sassi Masini	3.939.316,14
Finanziamento Mensa Veneta	29.924,14
Finanziamento Santo Spirito	1.187.228,59
Finanziamento Casa della Studentessa	60.658,09



Finanziamento Coramari	38.400,00
Finanziamento Allegretti	2.386.104,90
Finanziamento San Filippo Neri	8.206.064,56
Finanziamento Serv. Ristorativo Campus	100.000,00
Finanziamento Villa Marchi	2.607.500,86
Finanziamento San Pancrazio	3.614.604,68
Finanziamento Volturmo	2.808.557,03
Finanziamento mensa Campus PR	263.891,32
Finanziamento Scuderie	11.863,12
<b>Totale</b>	<b>39.672.455,95</b>

### **IBACN Istituto per i beni artistici culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna**

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

IBACN non ha ratei e risconti passivi.

### **Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici**

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	1.747.241,45
<b>Totale</b>	<b>1.747.241,45</b>





I risconti passivi subiscono un aumento in relazione alle movimentazioni dell'avanzo vincolato e del Fondo pluriennale.

## 2.12. ALTRI ACCANTONAMENTI

**Tabella 2.16 ALTRI ACCANTONAMENTI**

Ente / Società	Altri accantonamenti 2021	Valore 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	104.396.292,80	86.787.227,64	104.396.292,80
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	28.401,00	44.536,00	28.401,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	100.595,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	416.197,00	379.402,00	416.197,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	1.806.451,00	1.883.913,00	1.806.451,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	2.764.940,64	2.026.817,00	2.764.940,64
Gruppo TPER	14.906.448,20	14.786.048,90	14.906.448,20
Agenzia regionale per il lavoro	1.405.640,32	450.000,00	1.405.640,32
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	13.144.880,27	9.526.899,57	13.144.880,27
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	4.447.873,62	2.491.228,48	4.447.873,62
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	1.401.372,99	1.401.373,00	1.401.372,99
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00



\* Si ricorda che per AIPO e TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

### Regione Emilia-Romagna

Il Fondo rischi ed oneri è rappresentato nella voce "Altri" che mostra un incremento di circa 17 milioni dovuto agli accantonamenti di competenza 2021, la diminuzione corrisponde agli utilizzi effettuati nell'esercizio stesso, come di seguito:

Fondi per rischi ed oneri	31.12.2020	Aumenti	Diminuzioni	31.12.2021
Fondo rischi manovre fiscali	49.382.594,55	12.053.545,00	3.744.000,00	57.692.139,55
Fondo rischi depositi cauzionali	94.156,96	0,00	0,00	94.156,96
Fondo rischi legali	15.134.082,89	3.700.000,00	670.697,68	18.163.385,21
Fondo rischi garanzie prestate	8.041.471,95	0,00	0,00	8.041.471,95
Fondo rinnovo contrattuale	2.350.000,00	7.012.104,05	0,00	9.362.104,05
Fondo indennità fine servizio	9.804.051,47	0,00	685.178,21	9.118.873,26
<b>Totale</b>	<b>84.806.357,82</b>	<b>22.765.649,05</b>	<b>5.099.875,89</b>	<b>102.472.130,98</b>

A questo totale si aggiungono € 1.924.161,82, provenienti dal rendiconto dell'Assemblea e che corrispondono alla quota accantonata nell'avanzo di amministrazione, per il fondo restituzioni di contributi versati dai consiglieri regionali, per il fondo assicurazioni ed il fondo rischi da contenzioso.

### ART-ER S.c.p.A.

Il conto Altri fondi è stato movimentato in base al dettaglio fornito di seguito.

Variazioni nell'esercizio	44.536
Accantonamento nell'esercizio	28.401
Utilizzo nell'esercizio	44.536
Totale variazioni	-16.135
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>28.401</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi" (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.), al 31/12/2020, pari a € 44.536, al 31/12/2020 risultava composta da € 37.220 per controversie in corso ed € 7.316 per relative spese legali.

Si era ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi in quanto era in essere una controversia intentata da un ex collaboratore.

A seguito dell'accordo transattivo del 31/03/2021 è stata pagata la somma di € 41.000 e stornato il residuo fondo esuberante.



**Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.**

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per euro 100.595 sono stati accantonati e stimati prudenzialmente in vista del rinnovo del CCNL Autoferro.

**Lepida S.c.p.A.**

Valore inizio esercizio	379.402
Accantonamento nell'esercizio	70.534
Utilizzo nell'esercizio	33.739
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>416.197</b>

Nel 2021 il fondo è stato oggetto di accantonamento prudenziale a seguito di contenzioso di natura giuslavoristica e di potenziale controversia per chiamata in solidarietà passiva da parte di lavoratori di ex fornitori in appalto.

La variazione in diminuzione è relativa a storno parziale relativo ai costi su contenziosi giuslavoristici che hanno visto la conclusione a fronte della chiusura di un giudizio su contenzioso in materia giuslavoristica. Il saldo del fondo al 31/12/2021 è inoltre relativo ai fondi rischi accantonati negli anni precedenti per rischi che avevano necessitato appostazione di fondo relativamente a contenziosi in materia giuslavoristica e civile, e a accantonamenti prudenziali su revisione delle misure sulle quali determinare oneri rispetto ai magazzini. Inoltre, dell'accantonamento relativo al rischio di mancato recupero credito da ex dipendente LTT (società precedentemente incorporata da Lepida).

**Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione**

La società è in liquidazione ed ha predisposto un apposito "Fondo spese, oneri e proventi di liquidazione" la cui composizione è costituita dalla sommatoria dei costi e degli oneri che saranno da sostenere durante il periodo di liquidazione.

Fra gli oneri di liquidazione sono state comprese anche le imposte dirette ed è stimato che saranno dovute:

- sui redditi imponibili e sui plusvalori dei cespiti materiali (terreni e garage) che potranno essere ottenuti sulla base del presumibile valore di realizzo ottenuto dalla perizia degli stessi;
- sulla distribuzione ai soci, da effettuare presumibilmente al termine della liquidazione.

**Istituto Romagnolo per lo Studio dei tumori "Dino Amadori" – IRST S.r.l.**

Si fornisce il dettaglio della voce Altri del Fondo rischi ed oneri

Descrizione	ANNO 2021	ANNO 2020	Scostamento
Fondi per rischi controversie legali	50.000	50.000	0



Descrizione	ANNO 2021	ANNO 2020	Scostamento
Fondo per rischi su crediti	23.082	75.487	-52.405
Altri fondi rischi	820.687	503.895	316.792
Fondo manutenzioni cicliche	0	640.000	-640.000
Fondo rinnovi contrattuali oneri inclusi	1.576.550	639.901	936.649
Fondo rinnovo contrattuali oneri inclusi comando	294.622	117.534	177.088
<b>Totale</b>	<b>2.764.941</b>	<b>2.026.817</b>	<b>738.124</b>

Il fondo per rischi controversie legali è congruo rispetto al valore delle franchigie a carico IRST e ai contenziosi in atto.

Nel conto Altri fondi rischi è incluso il valore del Credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo degli esercizi 2015-2016, stante la specifica istruttoria svolta da società esterna sui documenti previsti per la determinazione del credito stesso.

Si è inoltre accantonato l'importo di € 416.791,64 a seguito di contestazione ricevuta dal Ministero della Salute sull'ammissibilità di spese rendicontate di tale importo, a valere sui fondi per Ricerca Corrente.

È stato stralciato l'accantonamento 2021 pari ad € 100.000 riguardante il rischio di recuperabilità delle ore eccedenti il debito orario a chiusura dell'esercizio per il personale dirigente, non verificatosi.

Il Fondo per Manutenzioni Cicliche è stato pienamente utilizzato, come previsto nella Nota Integrativa dell'esercizio 2020 per le tipologie di intervento programmate.

Nella voce Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente ed in comando è stato previsto un accantonamento per le competenze spettanti sull'anno 2021 del personale con contratto dell'Area della Dirigenza Medica, SPTA, Comparto con profilo di dipendente e di comando sulla base delle modalità di calcolo comunicate da parte della Regione Emilia-Romagna alle aziende sanitarie pubbliche, a cui IRST si allinea per politica gestionale.

## Gruppo TPER

Di seguito è esposto il prospetto delle consistenze a inizio e fine esercizio dei fondi per altri accantonamenti e delle relative movimentazioni del 2021 confrontate con i movimenti 2020.

	31/12/2020	variazioni dell'esercizio 2021 (valori in migliaia di euro)					Saldo finale 31/12/2021
		Accantonamenti	Decrementi per utilizzi	Decrementi per rilasci	Accantonamenti (rilasci) in OCI	altre riclassificazioni o rettifiche	
Fondo franchigie assicurative	1.449	1.914	-573	0	0	0	2.790



	31/12/2020	variazioni dell'esercizio 2021 (valori in migliaia di euro)					Saldo finale 31/12/2021
		Accantonamenti	Decrementi per utilizzi	Decrementi per rilasci	Accantonamenti (rilasci) in OCI	altre riclassificazioni o rettifiche	
Fondo cause di lavoro in corso	13.939	1.411	0	-153	-430	0	14.758
Fondo rischi contenziosi fiscali	5.620	0	0	0	0	0	5.620
Fondo contenzioso espropri	1.992	0	0	0	0	0	1.992
Altri fondi	9.348	0	-630	0	0	-1.563	7.155
<b>Totale Movimentazione Fondi per accantonamenti</b>	<b>32.348</b>	<b>3.325</b>	<b>-1.203</b>	<b>153</b>	<b>-430</b>	<b>-1.563</b>	<b>32.314</b>

Il Fondo franchigie assicurative, pari a 2.790 migliaia di euro, rappresenta la passività probabile per le franchigie a carico di TPER ancora da pagare sui sinistri automobilistici occorsi prima del 31 dicembre 2021.

Il Fondo cause di lavoro in corso, pari a 14.758 migliaia di euro, è costituito a copertura delle prevedibili passività, espresse a valori correnti, relative a contenziosi con il personale dipendente. Detto fondo accoglie anche una stima delle spese legali e degli altri potenziali costi accessori.

Il Fondo rischi contenziosi fiscali, pari a 5.620 migliaia di euro, è dovuto al coinvolgimento di TPER, quale soggetto legalmente solidale, in merito a contenziosi fiscali su materie anteriori alla propria costituzione.

Il "Fondo contenzioso espropri", pari a 1.992 migliaia di euro, è costituito per coprire gli esiti dei contenziosi in corso presso la Corte di Appello, relativi al calcolo di indennizzo di esproprio dei terreni sui quali insiste lo scalo ferroviario di Dinazzano.

Gli altri fondi includono il Fondo contratto oneroso Marconi Express, pari a 6.880 migliaia di euro, istituito nel 2020 a copertura dei futuri oneri derivanti dalla gestione del servizio denominato People Mover. Tale accantonamento si è reso necessario a seguito dell'impatto della pandemia sui flussi di cassa del contratto.

### **Agenzia regionale per il lavoro**

L'importo degli altri fondi per rischi ed oneri, nel corso del 2021 ha registrato un incremento dovuto all'accantonamento di fondi per i rinnovi contrattuali del personale per € 995.640,32.

### **Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE**

La voce "Altri fondi" risulta così composta:



Descrizione	31/12/2020	Utilizzi	Accantonamenti	31/12/2021
Fondo ferie maturate non godute	19.704,30	519,38	0,00	19.184,92
Fondo spese legali	95.000,00	5.000,00	0,00	90.000,00
Fondo controversie legali	1.425.852,11	2.073,45	367.617,12	1.791.395,78
Fondo adeguam. retrib. personale in quiescenza	454.432,44	0,00	0,00	454.432,44
Fondo arretrati dipendenti anno 2016	8.803,14	8.803,14	0,00	0,00
Fondo arretrati dipendenti anno 2017	23.966,81	23.966,81	0,00	0,00
Fondo arretrati dipendenti anno 2018	1.250.616,94	52.830,32	0,00	1.197.786,62
Fondo arretrati dipendenti anno 2019	1.555.099,84	88.476,16	0,00	1.466.623,68
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2019	14.525,09	0,00	0,00	14.525,09
Fondo arretrati direttori anno 2019	1.367,74	0,00	0,00	1.367,74
Fondo arretrati dipendenti anno 2020	4.318.908,27	2.085.310,36	34.606,21	2.268.204,12
Fondo arretrati direttori anno 2020	61.064,05	24.114,34	1.345,09	38.294,80
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2020	4.950,84	4.950,84	0,00	0,00
Fondo arretrati borse di studio anno 2020	5.440,77	5.440,77	0,00	0,00
Fondo arretrati dipendenti anno 2021	0,00	0,00	5.510.018,43	5.510.018,43
Fondo arretrati rimborso spese missioni anno 2021	0,00	0,00	10.957,48	10.957,48
Fondo arretrati borse di studio anno 2021	0,00	0,00	3.614,62	3.614,62
Fondo per manutenzioni cicliche	287.167,23	8.692,68	0,00	278.474,55
<b>Totale</b>	<b>9.526.899,57</b>	<b>2.310.178,25</b>	<b>5.928.158,95</b>	<b>13.144.880,27</b>

La voce “altri fondi” ha subito movimenti causati sia da un loro utilizzo, che da incrementi, dovuti ad accantonamenti, in applicazione del principio della competenza e della prudenza economica. Si precisa che in contropartita alla voce “Altri Fondi”, relativamente a quelli riguardanti il personale dipendente e borsista, non si è utilizzato uno specifico conto di accantonamento bensì i relativi conti di costo del personale, al fine di rendere immediata tale componente di costo nell’ambito del conto economico, mentre per quanto riguarda le controversie legali e il Fondo manutenzioni cicliche si è utilizzato specifico conto di accantonamento. Nel corso dell’esercizio la Direzione Aziendale, conformemente a quanto già avviene per la valorizzazione delle Ferie maturate e non godute, ha deciso di adottare il medesimo principio valutativo anche per la determinazione del Recupero ore straordinario, non essendo monetizzabili, al pari delle ferie, se non per ragioni eccezionali (ad es.



decesso del dipendente). In ragione di tale modalità valutativa detto Fondo è stato calcolato considerando la media dei pagamenti effettuati nell'ultimo triennio.

#### **AGREA Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura per l'Emilia-Romagna**

Le somme accantonate negli altri Fondi per rischi ed oneri corrispondono all'accantonamento nell'avanzo di amministrazione al fine di far fronte al rischio derivante dal contenzioso legale.

#### **Agenzia interregionale per il fiume Po**

L'importo degli altri fondi passa da € 9.964.913,94 ad € 17.791.494,48 in particolare:

- € 7.434.829,96 accantonamento quota anno 2021 al fondo rischi;
- € 110.136,56 riduzione della somma dei residui perenti;
- € 501.887,14 per accantonamento per spese future derivanti da costi per energia elettrica e riscaldamento.

#### **ER.GO Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori dell'Emilia-Romagna**

La voce è così composta:

Fondo contributi in denaro	4.372,99
Fondo oneri futuri beni in dismissione	64.000,00
Fondo per interventi di manutenzione straordinaria	1.333.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.401.372,99</b>

Il Fondo contributi in denaro è stato costituito a fronte di un contributo dell'Università di Bologna per la gestione di un bando per contributi destinati a studenti disabili.

Il Fondo per interventi di manutenzione straordinaria è stato creato per fare fronte alle opere di miglioramento e conservazione dell'ingente patrimonio immobiliare in uso.

Gli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili rappresentano per l'Azienda una priorità di spesa, non solo per preservare gli standard qualitativi in essere, ma anche per garantire adeguate condizioni di sicurezza.

#### **Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici**

L'importo di € 1.000.000 sugli Altri fondi corrisponde all'accantonamento al fondo rischi legali.

### **2.13. GESTIONE FINANZIARIA**

Le seguenti tabelle mostrano la suddivisione dei proventi e degli oneri finanziari tra la capogruppo e i diversi soggetti che compongono il Perimetro di consolidamento.



**Tabella 2.17 PROVENTI FINANZIARI**

Ente/Società	Proventi finanziari	Valore 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	1.469.824,81	1.467.010,70	1.469.780,79
APT Servizi S.r.l.	244,00	134,00	244,00
ART-ER S.c.p.A.	430,00	194,00	430,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	4.766,00	36.918,00	4.766,00
Lepida S.c.p.A.	2.649,00	8.035,00	2.649,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	18,00	2.377,00	18,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	6.086,31	15.047,00	6.086,31
Gruppo TPER	691.950,00	453.457,90	691.950,00
Agenzia regionale per il lavoro	349,33	276,22	349,33
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	16.905,64	22.739,69	16.905,64
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	785,90	699,53	785,90
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	28,02	16,99	28,02
Agenzia Interregionale per il fiume Po	171,83	144,06	171,83
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	29,00	15,00	29,00
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	23,13	38,97	23,13
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	41,52	35,66	41,52
<b>Totale</b>	<b>2.194.302,49</b>	<b>2.007.139,72</b>	<b>2.194.258,47</b>

\* L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Ente o Società. Si ricorda che per AIPO e TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

**Tabella 2.18 INTERESSI E ONERI FINANZIARI**

Ente/Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	45.427.516,71	47.505.432,76	45.427.516,71
APT Servizi S.r.l.	51.347,00	70.176,00	51.347,00
ART-ER S.c.p.A.	12.224,00	12.558,00	12.179,98
Ferrovie Emilia Romagna Srl	400.706,00	310.576,00	400.506,00
Lepida S.c.p.A.	64.992,00	68.865,00	64.992,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	424.248,04	466.950,00	424.248,04





Ente/Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2020	Valore Consolidato
Gruppo TPER	1.046.228,40	1.178.621,50	1.046.228,40
Agenzia regionale per il lavoro	39,00	0,00	39,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	605,13	6.616,16	605,13
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	2,43	4.334,54	2,43
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>47.427.908,71</b>	<b>49.624.129,96</b>	<b>47.427.664,69</b>

\* L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Ente o Società. Si ricorda che per AIPO e TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

Dall'analisi delle note integrative di ogni ente e società, sono state estrapolate le informazioni sulla natura dei proventi e degli oneri finanziari.

## Regione Emilia-Romagna

I proventi finanziari sono così ripartiti:

Dividendi distribuiti dalle società partecipate: Porto Intermodale Ravenna S.p.A. S.A.P.I.R.	259.629,10
Interessi attivi da conti di Tesoreria e depositi postali, nonché da interessi sui recuperi e rimborsi.	1.210.195,71
<b>Totale</b>	<b>1.469.824,81</b>

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartiti:

Interessi passivi - Spese obbligatorie	18,89
Oneri finanziari derivanti da contratti di SWAP (art. 1, comma 7, L.R. 3 luglio 1998, n.22). Spese obbligatorie.	11.310.248,54
Interessi e spese sui mutui per il finanziamento di quota parte della maggior spesa sanitaria relativa agli anni '94 e precedenti (art.2 D.L. 13 dicembre 1996, n.630; L.R. 9 luglio 1997, n.21). Mezzi regionali. Spese obbligatorie.	10.284.406,65
Interessi passivi per le anticipazioni di liquidità dallo Stato a valere sul "Fondo anticipazione di liquidità di cui all'art. 3 del D.L. n. 35 del 2013" (art. 3, D.L. 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla L. 6 giugno 2013, n. 64). Spese obbligatorie.	23.832.842,63
<b>Totale</b>	<b>45.427.516,71</b>



**APT Servizi S.r.l.**

I proventi finanziari ammontano a € 244 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Gli oneri finanziari sono rappresentati da interessi passivi, ed in particolare:

Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	51.347
<b>Totale</b>	<b>51.347</b>

**ART-ER S.c.p.A.**

I proventi e di natura finanziaria iscritti tra gli altri proventi finanziari riguardano:

Interessi bancari e postali	204
Altri proventi	226
<b>Totale</b>	<b>430</b>

Gli oneri finanziari di € 12.224 riguardano:

Debiti verso banche	12.076
Interessi fornitori	104
Interessi su finanziamenti	44
<b>Totale</b>	<b>12.224</b>

**Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.**

I proventi finanziari ammontano a € 4.766 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Interessi attivi su C/C bancario	4.447,47
Altri interessi attivi	318,33
<b>Totale</b>	<b>4.765,80</b>

Gli oneri finanziari sono rappresentati prevalentemente da interessi bancari.

Debiti verso banche	299.078
Altri	101.628
<b>Totale</b>	<b>400.706</b>

**Lepida S.c.p.A.**

I proventi finanziari ammontano a € 2.649 e risultano iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Gli oneri finanziari ammontano a € 64.992 e sono così suddivisi:

Interessi su debiti verso fornitori	39.166
Oneri bancari	25.457
Differenze negative su cambi	369
<b>Totale</b>	<b>64.992</b>

Il saldo 2021 è composto da interessi passivi su rateazione contratto oracle e EMC, e dagli oneri bancari relativi alle commissioni di disponibilità fondi sulle linee di credito per anticipo fatture per far fronte agli impegni di liquidità aziendale. Nel 2021 non sono state effettuate operazioni di anticipo bancario.

### **Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione**

I proventi finanziari ammontano a € 18 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

### **Istituto Romagnolo per lo Studio dei tumori “Dino Amadori” – IRST S.r.l.**

I proventi finanziari ammontano a € 6.086 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Gli oneri finanziari ammontano a € 424.248 e sono così suddivisi:

Interessi su mutui	319.432
Oneri e commissioni bancarie	21.267
Fidejussioni e oneri	8.715
Interessi passivi v/fornitori	73.632
Interessi passivi di mora	44
Perdite su cambi	1.158
<b>Totale</b>	<b>424.248</b>

### **Gruppo TPER**

I proventi finanziari ammontano a € 1.500.000 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari. Si tratta prevalentemente di interessi attivi su crediti e di altri interessi attivi.

Gli oneri finanziari ammontano a € 2.268.000 e sono così suddivisi:

Oneri da prestiti obbligazionari	1.987.000
Oneri da finanziamenti	17.000
Altri oneri finanziari	264.000
<b>Totale</b>	<b>2.268.000</b>

\* Si ricorda che per TPER sono presi a riferimento i dati del bilancio di esercizio e nel bilancio consolidato sono stati acquisiti in base alla quota del 46,13%.

### **Agenzia regionale per il lavoro**

I proventi finanziari ammontano a € 349,33, sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi di tesoreria.

### **Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE**

I proventi finanziari ammontano a € 16.905,64 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi su conti e depositi bancari.

Gli oneri finanziari ammontano a € 605,13 e sono iscritti tra gli altri oneri finanziari.

### **Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile**

I proventi finanziari ammontano a € 785,90, sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi di tesoreria.

### **AGREA Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura per l'Emilia-Romagna**

I proventi finanziari ammontano a € 28,02, sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi di tesoreria.

### **Agenzia interregionale per il fiume Po**

I proventi finanziari ammontano a € 687,33 e sono così suddivisi:

Interessi attivi su conti e depositi bancari	417,53
Proventi finanziari da altri soggetti	269,80
<b>Totale</b>	<b>687,33</b>

Gli oneri finanziari ammontano a € 9,72, sono iscritti tra gli interessi passivi e si tratta di interessi di mora verso Agenzia delle Entrate.

Si ricorda che per AIPO i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso, ovvero 25%.

### **ER.GO Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori dell'Emilia-Romagna**

I proventi finanziari ammontano a € 29,29 e si tratta interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria.

### **IBACN Istituto per i beni artistici culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna**

I proventi finanziari ammontano a € 23,13 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

### **Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici**



I proventi finanziari ammontano a € 41,52 e si tratta di interessi attivi del conto corrente di Tesoreria.

## 2.14. 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 revisori della Capogruppo sono oggetto di pubblicazione sul portale "Amministrazione trasparente" della Regione Emilia-Romagna.

## 2.15. RICAVI

Si riportano di seguito i ricavi registrati da ogni ente e società inclusi nel Perimetro di consolidamento, corredati dalla percentuale di incidenza dei ricavi imputabili a Regione Emilia-Romagna, come richiesto dall'Allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

**Tabella 2.19 INCIDENZA DEI RICAVI**

Ente/Azienda/ Società	Ricavi 2021	Ricavi 2020	Ricavi 2019	Ricavi imputabili alla Holding 2021	Ricavi imputabili alla Holding 2020	Ricavi imputabili alla Holding 2019	Incidenza % 2021	Incidenza % 2020	Incidenza % 2019
APT Servizi S.r.l.	26.590.057,00	16.234.172,00	18.237.361,00	21.683.322,59	13.060.183,86	16.478.780,25	81,55	80,45	90,36
ART-ER S.c.p.A.	21.884.097,00	20.280.433,00	22.364.304,00	16.443.233,61	12.314.384,64	5.171.687,58	75,14	60,72	23,12
Ferrovie Emilia Romagna Srl	212.625.020,00	184.717.663,00	175.797.150,00	209.628.079,01	178.373.470,12	158.650.002,99	98,59	96,57	90,25
Lepida S.c.p.A.	68.184.400,00	60.583.006,00	60.821.768,00	31.819.706,60	25.825.948,03	26.282.967,01	46,67	42,63	43,21
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	393.112,00	315.299,00	337.479,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	92.450.819,73	88.153.467,00	83.956.129,25	795.153,55	872.381,26	548.585,28	0,86	0,99	0,65
Gruppo TPER	133.008.012,90	122.595.549,30	151.615.932,30	896.369,15	443.868,55	863.391,37	0,67	0,36	0,57
Agenzia regionale per il lavoro	42.220.461,32	33.842.175,62	38.219.037,61	53.657.354,47	50.783.345,70	36.127.037,26	127,09	150,06	94,53
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia- Romagna - Arpae	92.128.323,06	91.701.618,23	94.330.226,35	75.068.080,30	73.260.852,30	73.962.660,66	81,48	79,89	78,41
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	33.600.874,86	45.073.737,84	28.776.193,78	30.592.180,00	34.206.394,57	22.661.226,26	91,05	75,89	78,75



Ente/Azienda/ Società	Ricavi 2021	Ricavi 2020	Ricavi 2019	Ricavi imputabili alla Holding 2021	Ricavi imputabili alla Holding 2020	Ricavi imputabili alla Holding 2019	Incidenza % 2021	Incidenza % 2020	Incidenza % 2019
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	30.307.980,07	45.951.311,68	4.909.287,24	28.917.383,63	44.531.086,79	3.468.000,00	95,41	96,91	70,64
Agenzia Interregionale per il fiume Po	15.928.958,62	14.300.833,86	15.869.413,37	1.011.732,75	340.681,59	2.953.468,14	6,35	2,38	18,61
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	120.828.376,67	109.819.513,00	100.839.146,92	61.029.908,75	53.694.928,11	22.931.446,05	50,51	48,89	22,74
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	243.398,29	10.922.970,44	7.707.896,80	20.000,00	8.048.000,00	7.623.562,02	8,22	73,68	98,91
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	2.817.357,85	2.813.058,54	4.255.941,25	1.640.000,00	1.840.000,00	3.400.000,00	58,21	65,41	79,89

\* L'importo dei Ricavi è quello originale dei bilanci di ogni Ente o Società. Si ricorda che per AIPO e TPER i ricavi imputabili sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

Si precisa che il valore percentuale dei ricavi imputabili alla holding viene calcolato considerando, al numeratore, il valore dei ricavi scaturenti dalle scritture di rettifica necessarie per elidere i trasferimenti o contributi della capogruppo, mentre, al denominatore, i valori dei ricavi provenienti dal bilancio di esercizio della Partecipata.

Per cui, ad esempio, per l'Agenzia Regionale per il Lavoro il valore 2021 dei ricavi imputabili alla holding si attesta sul 127% e, infatti, i ricavi complessivamente elisi superano quelli originari in virtù delle scritture di rettifica effettuate. Senza considerare le rettifiche il valore dei ricavi imputabili alla capogruppo è 99,82%.

## 2.16. 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.

**Tabella 2.20 SPESE DI PERSONALE**

Ente/Azienda/Società	Spese Personale 2021	Spese Personale 2020	Spese Personale 2019	Variazione 2020	Variazione 2019
Regione Emilia-Romagna	175.480.072,49	171.293.199,99	175.470.939,36	4.186.872,50	9.133,13
APT Servizi S.r.l.	2.203.925,00	2.039.011,00	2.028.302,00	164.914,00	175.623,00
ART-ER S.c.p.A.	12.208.380,00	11.748.829,00	11.157.678,00	459.551,00	1.050.702,00



Ferrovie Emilia Romagna Srl	13.589.399,00	12.977.192,00	13.191.994,00	612.207,00	397.405,00
Lepida S.c.p.A.	27.012.018,00	26.411.866,00	26.052.400,00	600.152,00	959.618,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	30.458.824,61	29.267.096,00	27.665.411,45	1.191.728,61	2.793.413,16
Gruppo TPER	47.359.364,50	49.561.610,70	60.855.157,30	-2.202.246,20	-13.495.792,80
Agenzia regionale per il lavoro	26.570.608,11	22.716.042,41	23.314.301,87	3.854.565,70	3.256.306,24
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	61.700.652,22	60.805.749,71	60.907.261,80	894.902,51	793.390,42
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	3.418.713,42	3.378.236,07	3.513.183,27	40.477,35	-94.469,85
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	6.719.277,00	6.312.140,00	6.470.300,55	407.137,00	248.976,45
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	1.007,05	9.028,29	8.242,08	-8.021,24	-7.235,03
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* Si ricorda che per AIPO e TPER, i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

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.

Per IBACN il totale delle spese del personale comprende le quote dei contributi previdenziali ed assicurativi relativi alle indennità spettanti agli organi amministrativi e di controllo dell'Istituto, che quest'anno ha chiuso la sua attività.



Rispetto all'esercizio precedente, escludendo la Regione stessa, le differenze maggiori si rilevano per i seguenti soggetti:

- Gruppo TPER, dove il notevole decremento del costo del personale è dovuto alla riduzione degli oneri sociali in quanto il Gruppo ha ricevuto un rimborso degli oneri sostenuti a titolo di integrazione delle indennità di malattia per gli anni dal 2014 al 2018 per circa 7 milioni di euro. Inoltre, l'organico si è ridotto passando da 2487 a 2320 persone.

- IRST, la cui variazione tra 2021 e 2020 pari a € 1.191.728,61 è dovuta a incrementi di dotazione organica per circa 0,7 milioni di euro, reclutamenti su progetti finanziati per circa 0,3 milioni di euro ed effetti contrattuali per adeguamento indennità di esclusività e rinnovo incarichi per circa 0,2 milioni di euro.

- Agenzia Regionale per il Lavoro, dove il Piano di potenziamento dei Centri per l'Impiego ha previsto un importante investimento per l'incremento degli organici del personale. L'Agenzia conta, a fine 2021, oltre al direttore, 680 dipendenti che sono destinati ad aumentare ulteriormente secondo le necessità espresse nel piano di fabbisogni attualmente vigente. La maggior parte di essi è collocato presso i Centri per l'Impiego e presso gli uffici per il Collocamento Mirato. La variazione, in positivo, del numero di personale rispetto al 2020 è di 105 dipendenti (esclusi dirigenti, lavoratori comandati e personale cessato). A settembre 2021, inoltre, è stata indetta una procedura selettiva pubblica per l'assunzione con contratto di formazione e lavoro di 85 unità (incrementabili fino a 124) di personale di categoria C "assistente in politiche del lavoro" che si rivolge a giovani, almeno diplomati, tra i 18 e i 32 anni.

## **2.17. RISULTATO ECONOMICO**

Si rileva che tutti i soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento mostrano un risultato economico di esercizio positivo, fatta eccezione per:

- Agenzia regionale per il lavoro, che registra una perdita di € 119.211,99;

- Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile che riporta una perdita di € 1.386,77;

- IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna che chiude la sua attività con una perdita di € 4.006.549,44.

Il risultato economico derivante dalle operazioni di consolidamento è € 201.087.898,54, mentre il risultato economico di pertinenza dei terzi è € 517.140,57.

In particolare, si vedano le tabelle sottostanti:

**Tabella 2.21 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DI GRUPPO**

Ente	Risultato economico
Regione Emilia-Romagna	207.386.214,87
APT Servizi S.r.l.	4.200,87
ART-ER S.c.p.A.	9.139,59
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	209.132,00
Lepida S.c.p.A.	513.532,28





Ente	Risultato economico
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	67,47
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	202.331,33
Gruppo TPER	3.100.397,30
Agenzia regionale per il lavoro	-119.211,99
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	4.881.894,27
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	-1.386,77
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	98.846,29
Agenzia Interregionale per il fiume Po	1.648.516,38
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	1.978,46
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	-4.006.549,44
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	650.763,14
Effetti scritture di rettifica e consolidamento	-13.491.967,51
<b>RER bilancio consolidato</b>	<b>201.087.898,54</b>

**Tabella 2.22 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DI PERTINENZA DEI TERZI**

Partecipata	Risultato economico	% dei terzi	Risultato economico di pertinenza dei terzi	Note
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	578.089,51	65,000%	375.758,18	
APT Servizi S.r.l.	8.237	49,000%	4.036,13	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	6.747	99,000%	6.679,53	
ART-ER S.c.p.A.	14.035	35,000%	4.895,41	
Lepida S.c.p.A.	536.895	4,35145%	23.362,72	
Gruppo TPER	222.000 (quota dei terzi)	46,13	102.408,60 (pro-quota)	Il valore di 222.000 è nettizzato al 46,13%. Rappresenta la quota dei terzi proveniente dal bilancio consolidato del Gruppo TPER
<b>RER bilancio consolidato</b>			<b>517.140,57</b>	

### Analisi enti in perdita

#### **Agenzia regionale per il lavoro**

Il risultato economico negativo è determinato soprattutto dall'inserimento in contabilità economico patrimoniale del costo connesso all'accantonamento 2021 al fondo rinnovi contrattuali per circa 0,9 milioni di euro, in aumento rispetto all'anno precedente in cui si era assestato a 0,25 milioni.

#### **Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile**



Rispetto al bilancio dell'esercizio precedente sono variati sia componenti positivi che i componenti negativi della gestione, ma la differenza tra le due grandezze è migliorata: -1.316.828,84 nel 2020, mentre nel 2021 si attesta sul valore di -1.091.002,05. Tuttavia, il peggioramento della gestione straordinaria ha determinato il risultato economico negativo di -1.386,77. Infatti, tale perdita è stata determinata dai minori proventi straordinari registrati nel 2021, in termini di insussistenze del passivo e corrispondenti alle economie sui residui passivi accertate e alle economie sui residui passivi di anni pregressi confluite in avanzo, sospese a risconti passivi ed utilizzate nell'esercizio 2021 per un valore di 1.317.934,30. Nel 2020 invece era stato possibile registrare tra i proventi straordinari economie per un valore di 3.289.232,91. La differenza è da imputare all'eliminazione dei residui passivi perenti ed all'acquisizione di beni mobili da parte della Regione avvenuti nel 2020 per complessivi 2.763.886,68.

### **IBACN Istituto per i beni artistici culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna**

Il fondo dotazione dell'Istituto è stato azzerato per effetto della chiusura ed il valore complessivo del patrimonio netto al 27/10/2021 risulta pari a euro zero in quanto la perdita dell'esercizio è stata interamente coperta con le poste positive del patrimonio netto. La Delibera di Giunta n. 1940 del 22/11/2021 ha approvato il Rendiconto Generale di IBACN e la definitiva chiusura dell'ente.

## **2.18. GESTIONE STRAORDINARIA**

Con decorrenza dall'esercizio 2016, a seguito dell'entrata in vigore del D.L. 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 incluse nel Perimetro che adottano la contabilità civilistica, in sede di riclassificazione dei bilanci secondo la struttura contabile di cui al D.Lgs. n. 118 del 2011, non hanno evidenziato alcuna partita di carattere straordinario rilevante, in quanto, come rilevabile nelle rispettive note integrative, gli eventuali componenti non ricorrenti iscritti nel bilancio delle società sono da iscrivere nella sezione A e B del bilancio consolidato. Tuttavia, IRST S.r.l. ha riclassificato il proprio bilancio d'esercizio valorizzando anche le voci della gestione straordinaria dello schema ex D.Lgs. n. 118 del 2011.

Si segnala, come per gli altri anni, che gli enti che applicano il D.Lgs. n. 118 del 2011 registrano la presenza di insussistenze e sopravvenienze attive e passive. Ciò è normale e deriva dal fatto che tali voci sono alimentate dal riaccertamento ordinario e cancellazione di residui effettuati 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 dalle eliminazioni dei residui passivi. Sono inoltre comprese le insussistenze sui residui passivi perenti. Invece le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono rappresentate dalle eliminazioni dei residui attivi derivanti da esercizi pregressi effettuate con il riaccertamento ordinario e comprendono le restituzioni dei tributi erroneamente versati.



Si riporta di seguito il riepilogo della gestione straordinaria del bilancio consolidato.

**Tabella 2.23 RIEPILOGO GESTIONE STRAORDINARIA**

Conto Economico	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	47.348.442,54	2.645.555,54	94,71	5,29	49.993.998,08
Plusvalenze patrimoniali	76.443,75	0,00	100,00	0,00	76.443,75
Altri proventi straordinari	12.836.920,16	350.759,01	97,34	2,66	13.187.679,17
<b>Totale Proventi straordinari</b>	<b>60.261.806,45</b>	<b>2.996.314,55</b>	<b>95,26</b>	<b>4,74</b>	<b>63.258.121,00</b>
Trasferimenti in conto capitale	22.600.000,00	0,00	100,00	0,00	22.600.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.321.844,67	610.604,90	96,59	3,41	17.932.449,57
Minusvalenze patrimoniali	378.834,79	39.459,45	90,57	9,43	418.294,24
Altri oneri straordinari	0,00	231.710,38	0,00	100,00	231.710,38
<b>Totale Oneri straordinari</b>	<b>40.300.679,46</b>	<b>881.774,73</b>	<b>97,86</b>	<b>2,14</b>	<b>41.182.454,19</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>19.961.126,99</b>	<b>2.114.539,82</b>	<b>90,42</b>	<b>9,58</b>	<b>22.075.666,81</b>

Si rappresentano di seguito i dati di sintesi dei proventi e oneri straordinari dei singoli enti del Perimetro.

**Tabella 2.24 PROVENTI STRAORDINARI**

Ente/Azienda/Società	Proventi 2021	Proventi 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	60.261.806,45	103.615.868,07	60.261.806,45
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00



Ente/Azienda/Società	Proventi 2021	Proventi 2020	Valore Consolidato
Ferrovie Emilia Romagna Srl	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	38.023,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	514.693,34	1.164.951,00	514.693,34
Gruppo TPER	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	157.258,97	179.434,55	157.258,97
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpaè	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	1.327.685,26	3.679.362,64	1.325.171,64
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	102.309,15	31.204,09	102.309,15
Agenzia Interregionale per il fiume Po	578.364,87	1.280.827,32	578.364,87
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	150.133,00	0,00	150.133,00
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	71.725,99	137.873,09	71.725,99
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	96.657,59	123.569,18	96.657,59

\* Si ricorda che per AIPO e TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

#### **Tabella 2.25 ONERI STRAORDINARI**

Ente/Azienda/Società	Oneri 2021	Oneri 2020	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	40.300.679,46	107.164.462,93	40.300.679,46
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	398.407,05	990.769,00	398.407,05
Gruppo TPER	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	29.250,19	25.551,43	29.250,19



Ente/Azienda/Società	Oneri 2021	Oneri 2020	Valore Consolidato
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	238.855,88	13.612,95	238.855,88
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,01	20.097,48	0,01
Agenzia Interregionale per il fiume Po	191.492,54	2.060.730,98	191.492,54
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	21,00	189,00	21,00
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	14.993,34	65.966,74	14.993,34
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	8.754,72	10.656,56	8.754,72

\* Si ricorda che per AIPO e TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso.

Seguono le informazioni di dettaglio relative alla Regione e alle Partecipate.

### Regione Emilia-Romagna

PROVENTI STRAORDINARI	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	47.134.556,93
Plusvalenze patrimoniali	76.443,75
Altri proventi straordinari	12.836.920,16
<b>Totale</b>	<b>60.047.920,84</b>

In particolare:

- Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi, eliminazione dei residui passivi e insussistenze sui residui passivi perenti.

In particolare:

- 42.345,07 accertamenti di competenza da contabilità finanziaria
- 685.024,33 insussistenze dei residui perenti
- 1.633.169,92 insussistenze dei ratei passivi
- 4.149.182,97 maggiori residui attivi
- 2.050.800,43 accertamenti competenza riduzione attività fin (fondi)
- 1.113.970,11 accertamento rimborso IVA Ferrovie Emilia-Romagna
- 308,43 da gestione IVA
- 68.220,07 accertamento cessioni rateizzate di terreni



- 0,01 arrotondamenti attivi
- 37.391.535,59 insussistenze dei residui passivi al netto dei fondi rotativi non presenti tra i debiti e al netto delle insussistenze a cui corrispondono diminuzione di immobili in corso materiali e immateriali

- Le plusvalenze patrimoniali corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo conseguito dalle vendite di immobili e infrastrutture idrauliche e il relativo valore netto patrimoniale

- Gli altri proventi straordinari corrispondono a restituzioni, altre entrate correnti e in c/capitale e all'impegnato sui residui passivi perenti già ricompresi tra i residui perenti. In particolare:

- 7.147.773,02 accertamenti di competenza da contabilità finanziaria;
- 4.838.794,25 utilizzo di residui perenti;
- 850.352,89 variazione netta Fondo svalutazione crediti.

ONERI STRAORDINARI	
Trasferimenti in conto capitale	22.600.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.321.672,36
Minusvalenze patrimoniali	378.834,79
Altri oneri straordinari	0,00
<b>Totale</b>	<b>40.300.507,15</b>

In particolare:

- I trasferimenti in conto capitale sono costituiti da impegni di competenza che riguardano, principalmente, contributi e trasferimenti straordinari per l'abbattimento dei costi di accesso al credito al fine di favorire la ripresa del sistema produttivo ed il ripiano delle perdite delle aziende sanitarie.

- Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono costituite dall'eliminazione dei residui attivi effettuata con il riaccertamento ordinario, dalle quote impegnate in contabilità finanziaria delle spese arretrate del personale e dall'eliminazione delle immobilizzazioni in corso connesse all'eliminazione dei residui passivi. In particolare:

- 15.934.644,46 minori residui attivi;
- 1.324.055,81 impegni di competenza per spese arretrate del personale e rimborsi;
- 62.972,09 insussistenze di immobilizzazioni in corso.

#### **Istituto Romagnolo per lo Studio dei tumori "Dino Amadori" – IRST S.r.l.**

I proventi straordinari sono costituiti da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 514.683 che riguardano principalmente gli accantonamenti per il personale.

Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 358.969 che riguardano principalmente le spese di personale. Inoltre, ci sono minusvalenze per € 39.438 che riguardano le alienazioni di beni strumentali.



**Agenzia regionale per il lavoro**

I proventi straordinari sono costituiti da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 157.258, e rappresenta la somma dei minori residui passivi registrati in contabilità finanziaria.

Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 29.250,19 e sono costituiti dalla cancellazione dei residui attivi operata in contabilità finanziaria per euro 29,81 e per la restante parte all'erogazione di arretrati contrattuali.

**Agenzia interregionale per il fiume Po**

Le sopravvenienze attive sono costituite dalla registrazione beni come da consegnatario, variazioni in aumento sui residui attivi 2021, la quota di partecipazione annuale al Csi e arrotondamenti. Inoltre, sono compresi altri proventi straordinari per rientri da detrazioni per materiali da scavo non riutilizzati nella realizzazione di investimenti.

Le insussistenze del passivo sono in gran parte dovute alle variazioni in diminuzione sugli impegni residui passivi e a fatture e liquidazioni registrate con impegni residui ancora aperti, inoltre alla riduzione dei residui perenti e del fondo svalutazione crediti anno 2021.

Le insussistenze dell'attivo sono dovute a variazioni in meno su residui attivi 2021, e alla dismissione di beni per obsolescenza oltre a ripristino crediti attivi residui attivi da scrittura variazioni in meno su residui attivi. Gli altri oneri straordinari sono rimborsi in conto capitale a Regione Lombardia e Piemonte per somme non dovute o incassate in eccesso.

**Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura per l'Emilia-Romagna**

I proventi straordinari sono rappresentati dall'eliminazione di residui passivi derivanti da esercizi pregressi effettuate con il riaccertamento ordinario per 102.309,15 euro.

Per gli altri oneri straordinari si tratta solo di un arrotondamento (€ 0,01).

**Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile**

I proventi straordinari sono rappresentati da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 1.327.685,26 e da oneri straordinari per € 238.855,88.

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono rappresentate dalla differenza algebrica risultante dall'utilizzo delle economie su impegni residui confluite in avanzo e sospese a risconti passivi a cui si aggiungono le economie su impegni residui degli anni precedenti.

Le insussistenze dell'attivo sono rappresentate dalle eliminazioni dei residui attivi effettuati con il riaccertamento ordinario al netto delle eliminazioni dei residui attivi che hanno comportato una diminuzione dell'avanzo vincolato e comprensive degli importi relativi alle riduzioni sulla competenza degli impegni finanziati dal FPV di entrata e confluiti in avanzo.

**ER.GO Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori dell'Emilia-Romagna**

I proventi straordinari di € 150.133,01 sono collegati al finanziamento regionale relativo alla residenza Coltellini di Modena. In particolare, rappresentano un'insussistenza del passivo scaturente dall'alienazione immobiliare avvenuta nel 2021.

#### **Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici**

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono rappresentate dall'eliminazione dei residui passivi per 8.073,45 euro e dai maggiori residui attivi per 2.864,86.

Gli altri proventi straordinari sono dovuti alla diminuzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 85.719,28 per la riduzione dei residui attivi in contabilità finanziaria.

Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono rappresentate da eliminazioni di residui attivi pari a euro 8.754,72.

#### **IBACN Istituto per i beni artistici culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna**

Proventi ed oneri straordinari sono costituiti da insussistenze del passivo: sono indicati in questa voce le eliminazioni dei residui passivi pari a euro 71.721,94.

Le insussistenze dell'attivo sono rappresentate dalle eliminazioni dei residui attivi pari a euro 14.993,34.

### **2.19. 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 vietato alle regioni, alle province di Trento e Bolzano e agli enti locali il 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*".

In data 29 maggio 2002, la Cassa Depositi e Prestiti ha concesso alla Regione un mutuo a tasso variabile per complessivi € 516.456.899,09, ammortamento trentennale, rata semestrale posticipata con decorrenza dall'1-07-2002 al 30-06-2032, tasso pari alla media aritmetica del tasso Euribor a sei mesi rilevato nei giorni lavorativi del mese che precede di un mese l'inizio del periodo di riferimento (semestre) della rata di ammortamento – spread zero.





La Regione, al fine di consentire il raggiungimento dell'obiettivo di copertura del rischio in caso di rialzo dei tassi di interesse sull'operazione sopracitata, ha in essere un'operazione in derivati, contratta il 17 settembre 2004, con decorrenza il 31 dicembre 2004 e scadenza il 30-06-2032, importo nominale 473.418.824,19, caratterizzata per il primo periodo da un collar di tasso di interesse attraverso la fissazione di un tasso minimo (vendita floor) e di un tasso massimo (acquisto cap) e, per il secondo periodo, attraverso la previsione di un tasso fisso.

La Regione paga un tasso fisso nominale annuo del 5,25%. Nell'esercizio 2021, l'operazione in argomento ha comportato flussi a debito per € 11.310.248,54 e nessun flusso a credito a causa del tasso Euribor 6 mesi 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.

## **2.20. EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 non si sono verificati eventi significativi che abbiano causato effetti rilevanti sullo stesso.

## **2.21. VARIAZIONI NELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO, RISPETTO AGLI ANNI PRECEDENTI**

Nelle tabelle sottostanti vengono riepilogati i dati del bilancio consolidato riportando anche i valori dei due anni precedenti in modo da apprezzare le variazioni intervenute. A seguire verranno spiegate le variazioni significative.

**Tabella 2.26 PRINCIPALI VARIAZIONI NELLO STATO PATRIMONIALE**

Stato Patrimoniale	2021	2020	2019	Variazione rispetto al 2020	Variazione rispetto al 2019
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	46,00	46,00	-46,00	-46,00
Costi di impianto e di ampliamento	874.669,00	975.120,00	1.066.430,00	-100.451,00	-191.761,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.330,25	122.968,94	122.968,94	-97.638,69	-97.638,69
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.525.377,74	24.745.284,95	22.114.967,84	780.092,79	3.410.409,90
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.551.426,11	7.757.735,00	10.510.898,30	-206.308,89	-2.959.472,19
Avviamento	248.400,00	348.300,00	448.200,00	-99.900,00	-199.800,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	177.281.334,42	157.132.905,33	144.746.935,65	20.148.429,09	32.534.398,77



Stato Patrimoniale	2021	2020	2019	Variazione rispetto al 2020	Variazione rispetto al 2019
Altre (immobilizzazioni immateriali)	80.047.392,12	469.921.367,67	90.472.929,31	-389.873.975,55	-10.425.537,19
Terreni (beni demaniali)	66.261,62	256.261,62	66.261,62	-190.000,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	163.704.081,72	120.138.319,54	116.481.588,86	43.565.762,18	47.222.492,86
Infrastrutture (beni demaniali)	120.171.263,41	120.661.235,54	120.822.422,66	-489.972,13	-651.159,25
Altri beni demaniali	33.619.898,02	33.619.898,02	33.619.898,02	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	18.301.674,01	18.655.877,10	23.408.233,57	-354.203,09	-5.106.559,56
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	175.030.426,22	179.530.350,97	182.929.950,51	-4.499.924,75	-7.899.524,29
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	52.666.302,96	55.974.437,31	55.354.359,79	-3.308.134,35	-2.688.056,83
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	11.776.068,65	12.232.038,67	11.615.120,11	-455.970,02	160.948,54
Mezzi di trasporto	6.835.042,27	6.598.374,85	11.251.226,21	236.667,42	-4.416.183,94
Macchine per ufficio e hardware	3.353.800,81	4.555.247,89	4.769.282,82	-1.201.447,08	-1.415.482,01
Mobili e arredi	1.313.635,04	1.320.035,98	1.256.070,21	-6.400,94	57.564,83
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	31.980.130,92	32.497.815,56	43.688.028,40	-517.684,64	-11.707.897,48
Altri beni materiali	100.523.520,66	91.337.972,82	96.630.793,97	9.185.547,84	3.892.726,69
Immobilizzazioni in corso ed acconti	234.621.138,61	214.851.676,54	150.541.642,01	19.769.462,07	84.079.496,60
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	7.614.295,20	7.473.521,30	6.929.187,30	140.773,90	685.107,90
Partecipazioni in: altri soggetti	30.421.696,03	32.757.925,00	31.346.920,08	-2.336.228,97	-925.224,05
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	1.335.463,50	2.999.372,60	1.917.162,80	-1.663.909,10	-581.699,30
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	16.653.852,60	15.621.924,50	3.629.969,70	1.031.928,10	13.023.882,90
Crediti verso: altri soggetti	42.000.995,65	40.981.546,19	32.306.291,59	1.019.449,46	9.694.704,06
Altri titoli	603.941,18	603.941,18	603.941,18	0,00	0,00
Rimanenze	43.319.926,59	40.520.498,31	44.465.380,13	2.799.428,28	-1.145.453,54
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.710.944.091,62	2.004.466.900,53	2.562.711.439,13	-293.522.808,91	-851.767.347,51
Altri crediti da tributi	526.971.862,17	520.163.350,81	503.216.180,78	6.808.511,36	23.755.681,39
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	828.234.745,59	682.399.447,74	621.415.150,97	145.835.297,85	206.819.594,62
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Stato Patrimoniale	2021	2020	2019	Variazione rispetto al 2020	Variazione rispetto al 2019
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	165.414.478,99	173.290.046,48	124.045.618,30	-7.875.567,49	41.368.860,69
Verso clienti ed utenti	122.427.247,46	124.034.946,21	106.479.587,77	-1.607.698,75	15.947.659,69
Altri crediti: verso l'erario	8.581.403,10	9.436.120,40	8.716.382,70	-854.717,30	-134.979,60
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	12.179.045,90	25.539.211,89	14.479.240,94	-13.360.165,99	-2.300.195,04
Altri crediti: altri	48.676.809,21	38.245.366,53	36.428.966,19	10.431.442,68	12.247.843,02
Partecipazioni	0,00	4.000,00	3.000,00	-4.000,00	-3.000,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	252.665.912,29	1.679.022.674,50	1.250.206.235,62	-1.426.356.762,21	-997.540.323,33
Presso Banca d'Italia	1.663.114.096,49	0,00	19.700.005,76	1.663.114.096,49	1.643.414.090,73
Altri depositi bancari e postali	86.020.647,32	82.414.999,54	63.855.994,49	3.605.647,78	22.164.652,83
Denaro e valori in cassa	22.760.743,26	34.312.217,80	25.612.034,01	-11.551.474,54	-2.851.290,75
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	19.817.154,47	2.750.207,09	0,00	17.066.947,38	19.817.154,47
Ratei attivi	347.030,58	3.551.285,40	5.662.822,51	-3.204.254,82	-5.315.791,93
Risconti attivi	20.463.609,64	17.725.332,69	17.650.517,52	2.738.276,95	2.813.092,12
Fondo di dotazione	4.753.241,72	-948.741.408,60	-1.307.215.227,52	-943.988.166,88	-1.302.461.985,80
Riserve: da capitale	56.489.722,46	456.326.310,81	51.327.276,32	-399.836.588,35	5.162.446,14
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	426.702.160,97	380.646.961,66	379.383.576,20	46.055.199,31	47.318.584,77
Altre riserve indisponibili	43.902.655,64	800.000	0,00	43.102.655,64	43.902.655,64
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	201.087.898,54	299.598.420,99	456.590.880,97	-98.510.522,45	-255.502.982,43
Risultati economici di esercizi precedenti	-288.094.529,07	20.722.958,01	23.354.543,45	-308.817.487,08	-311.449.072,52
Riserve negative per beni indisponibili	-422.431.298,92	0,00	0,00	-422.431.298,92	-422.431.298,92
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	35.023.525,74	35.624.898,43	35.558.935,60	-601.372,69	-535.409,86
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	517.140,57	-576.826,63	426.828,29	1.093.967,20	90.312,28
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	11.769.608,20	0,00	-11.769.608,20
Fondi: per imposte	136.758,03	41.758,03	41.758,03	95.000,00	95.000,00
Fondi: altri	146.029.092,84	121.122.056,59	80.017.924,07	24.907.036,25	66.011.168,77
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	23.134.645,63	24.295.613,80	14.035.023,40	-1.160.968,17	9.099.622,23
Prestiti obbligazionari	43.873.320,40	43.767.221,40	54.296.591,24	106.099,00	-10.423.270,84
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	781.491.072,46	808.608.288,75	3.254.301.072,83	-27.117.216,29	-2.472.810.000,37
Debiti: verso banche e tesoriere	38.816.500,59	31.003.062,10	29.168.284,31	7.813.438,49	9.648.216,28



Stato Patrimoniale	2021	2020	2019	Variazione rispetto al 2020	Variazione rispetto al 2019
Debiti: verso altri finanziatori	440.059.932,40	468.700.189,61	481.759.014,94	-28.640.257,21	-41.699.082,54
Debiti verso fornitori	268.009.974,59	247.088.165,10	243.389.543,85	20.921.809,49	24.620.430,74
Acconti	21.167.400,00	21.310.594,40	16.168.578,24	-143.194,40	4.998.821,76
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.718.372.790,80	1.603.780.112,29	1.211.056.231,00	114.592.678,51	507.316.559,80
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1.034.834,00	16.920.187,15	8.249.622,36	-15.885.353,15	-7.214.788,36
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	983.792,71	1.596.867,74	38.336.646,03	-613.075,03	-37.352.853,32
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	141.923.109,09	157.146.443,03	159.002.170,63	-15.223.333,94	-17.079.061,54
Altri debiti: tributari	20.633.896,89	21.446.635,01	17.287.062,75	-812.738,12	3.346.834,14
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.373.419,05	14.657.725,51	14.768.091,21	-284.306,46	-394.672,16
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	6.652.027,00	4.227.523,59	0,00	2.424.503,41	6.652.027,00
Altri debiti: altri	1.724.585.671,94	2.042.106.907,08	168.292.712,48	-317.521.235,14	1.556.292.959,46
Ratei passivi	57.582.304,64	49.106.917,87	45.315.001,89	8.475.386,77	12.267.302,75
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	84.107.341,10	68.084.948,31	60.630.242,95	16.022.392,79	23.477.098,15
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	141.631,74	130.150,45	80.521,75	11.481,29	61.109,99
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.285.026.189,85	1.102.005.424,51	1.055.907.768,80	183.020.765,34	229.118.421,05
Impegni su esercizi futuri	18.707.190,34	15.140.984,68	12.403.848,46	3.566.205,66	6.303.341,88
Beni di terzi in uso	16.756.810,66	16.756.810,66	16.701.544,66	0,00	55.266,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	31.717.347,00	37.977.111,00	0,00	-6.259.764,00	31.717.347,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	8.179.886,95	8.144.886,95	968.775.882,98	35.000,00	-960.595.996,03

**Tabella 2.27 PRINCIPALI VARIAZIONI NEL CONTO ECONOMICO**

Conto Economico	2021	2020	2019	Variazione rispetto al 2020	Variazione rispetto al 2019
Proventi da tributi	10.551.163.700,72	10.229.737.539,99	9.990.272.775,20	321.426.160,73	560.890.925,52
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	1.300.118.635,70	1.287.881.975,84	981.578.149,82	12.236.659,86	318.540.485,88
Quota annuale di contributi agli investimenti	4.968.917,03	4.736.213,56	4.792.966,15	232.703,47	175.950,88
Contributi agli investimenti	334.265.155,03	283.495.505,76	218.141.650,77	50.769.649,27	116.123.504,26
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.646.127,95	21.698.063,52	22.948.777,81	-2.051.935,57	-3.302.649,86



Conto Economico	2021	2020	2019	Variazione rispetto al 2020	Variazione rispetto al 2019
Ricavi della vendita di beni	1.391.699,39	32.812.409,37	37.429.413,73	-31.420.709,98	-36.037.714,34
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	481.125.852,82	487.268.818,33	572.350.876,67	-6.142.965,51	-91.225.023,85
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	86.427,01	-33.885,00	-7.648,12	120.312,01	94.075,13
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-4.338.875,33	-146.017,84	1.677.864,76	-4.192.857,49	-6.016.740,09
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.417.920,61	14.724.197,30	5.323.442,11	-7.306.276,69	2.094.478,50
Altri ricavi e proventi diversi	175.502.949,16	99.484.367,78	61.981.086,46	76.018.581,38	113.521.862,70
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.472.826,86	59.816.608,37	64.714.976,91	4.656.218,49	-242.150,05
Prestazioni di servizi	683.929.495,98	701.856.732,79	720.247.773,48	-17.927.236,81	-36.318.277,50
Utilizzo beni di terzi	31.019.784,60	30.586.943,39	24.041.704,54	432.841,21	6.978.080,06
Trasferimenti correnti	10.884.255.510,55	10.464.279.598,40	9.719.660.435,14	419.975.912,15	1.164.595.075,41
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	323.435.563,09	232.816.459,35	179.929.028,26	90.619.103,74	143.506.534,83
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	111.279.800,16	97.256.603,10	125.446.535,53	14.023.197,06	-14.166.735,37
Personale	406.242.701,98	398.589.770,26	410.553.309,18	7.652.931,72	-4.310.607,20
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	25.398.972,52	27.226.761,64	23.608.084,82	-1.827.789,12	1.790.887,70
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	35.662.642,52	39.206.919,57	37.819.594,01	-3.544.277,05	-2.156.951,49
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.251.262,49	1.370.840,79	40.499.593,86	4.880.421,70	-34.248.331,37
Svalutazione dei crediti	926.724,43	1.928.966,90	40.558.042,86	-1.002.242,47	-39.631.318,43
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	376.608,56	656.290,68	-257.831,33	-279.682,12	634.439,89
Accantonamenti per rischi	14.796.831,99	39.780.261,06	5.877.020,70	-24.983.429,07	8.919.811,29
Altri accantonamenti	11.114.102,15	3.276.751,62	4.438.818,44	7.837.350,53	6.675.283,71
Oneri diversi di gestione	23.274.017,87	21.889.080,94	19.502.200,92	1.384.936,93	3.771.816,95
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	30.445,80	0,00	-30.445,80
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	259.658,10	285.655,21	1.077.045,80	-25.997,11	-817.387,70
Altri proventi finanziari	1.934.600,37	1.721.532,71	2.030.105,48	213.067,66	-95.505,11
Interessi passivi	47.165.873,38	49.297.426,20	51.672.946,92	-2.131.552,82	-4.507.073,54
Altri oneri finanziari	261.791,31	344.853,56	573.796,47	-83.062,25	-312.005,16
Rivalutazioni	0,00	18.476.006,29	20.979.531,78	-18.476.006,29	-20.979.531,78
Svalutazioni	7.458.726,66	710.346,42	1.592.930,72	6.748.380,24	5.865.795,94
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	21.266.447,37	0,00	-21.266.447,37	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	49.993.998,08	56.630.127,13	45.491.116,04	-6.636.129,05	4.502.882,04
Plusvalenze patrimoniali	76.443,75	102.855,09	95.885,61	-26.411,34	-19.441,86
Altri proventi straordinari	13.187.679,17	32.251.683,35	13.276.436,73	-19.064.004,18	-88.757,56



Conto Economico	2021	2020	2019	Variazione rispetto al 2020	Variazione rispetto al 2019
Trasferimenti in conto capitale	22.600.000,00	32.500.000,00	71.742,50	-9.900.000,00	22.528.257,50
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.932.449,57	77.822.120,20	37.155.144,76	-59.889.670,63	-19.222.695,19
Minusvalenze patrimoniali	418.294,24	6.634,00	4.955,89	411.660,24	413.338,35
Altri oneri straordinari	231.710,38	23.282,87	392.113,69	208.427,51	-160.403,31
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	202.749.042,62	299.021.594,36	457.017.709,26	-96.272.551,74	-254.268.666,64
Imposte	16.690.159,16	12.128.649,29	14.349.295,07	4.561.509,87	2.340.864,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	201.087.898,54	299.598.420,99	456.590.880,97	-98.510.522,45	-255.502.982,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	517.140,57	-576.826,63	426.828,29	1.093.967,20	90.312,28

Nello Stato Patrimoniale il decremento della voce Altre Immobilizzazioni Immateriali riguarda la rideterminazione del valore delle concessioni relative ad Acque minerali e termali nel rendiconto della Regione. Con il rendiconto 2020 il valore era stato incrementato come da comunicazione dal servizio competente ed era stata istituita un'apposita riserva nel patrimonio netto. Alla luce dell'estrema variabilità della valorizzazione annua delle concessioni si è preferito per l'esercizio in corso ritornare alla valutazione del 2019, anno antecedente alla rideterminazione dei canoni concessori da parte dell'ente, anche ai fini di una rappresentazione più aderente al principio contabile generale n. 11 della continuità e della costanza. La variazione netta tiene anche conto dell'applicazione della quota di ammortamento.

Le disponibilità liquide mostrano una diversa classificazione rispetto al 2020 e parte del saldo del conto di tesoreria è stato collocato nella voce delle disponibilità liquide presso la Banca d'Italia. Infatti, il rendiconto della Regione ha recepito quanto indicato nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria e cioè che ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "Presso Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale.

I debiti per trasferimenti e contributi sono aumentati. Infatti, essendo cresciuta la mole di impegni nel 2021, sono aumentati i residui passivi. In particolare, sono aumentati i debiti verso PA, in virtù delle movimentazioni verso la Sanità, mentre sono diminuiti i debiti verso imprese controllate.

Riguardo al Conto Economico la riduzione dei ricavi dalla vendita di beni dipende dalla diversa riclassificazione dei ricavi delle vendite e prestazioni di Lepida che nel 2020 erano stati imputati a ricavi da vendite mentre nel 2021 a ricavi da servizi.

Inoltre, i ricavi da servizi della Regione Emilia-Romagna sono diminuiti per la minor remunerazione delle prestazioni sanitarie erogate in regime di mobilità interregionale. Oltre a 7 milioni di rimborsi e recuperi, nei ricavi diversi Regione contabilizza 50 milioni di euro dalla gestione sanitaria derivanti dal versamento dall'azienda ospedaliera-universitaria di Parma delle somme di cui alla D.G.R. n. 221/2020.



Per quanto riguarda le altre svalutazioni delle immobilizzazioni, la differenza significativa dipende dal bilancio regionale. Infatti, l'importo accoglie per lo più le quote di rettifica patrimoniale dei cespiti del nuovo Centro Europeo per le Previsioni meteorologiche a Medio Termine.

Con riferimento alla significativa variazione degli accantonamenti, nel rendiconto regionale 2021 gli "altri accantonamenti", che ammontano a circa 7 milioni, riguardano il fondo rinnovi contrattuali. Gli "accantonamenti per rischi" nel rendiconto 2020 comprendevano 33,7 milioni di accantonamenti sulle stime delle manovre fiscali, mentre nel 2021 lo stesso accantonamento è stato fatto per un ammontare di circa 8,3 milioni.

Riguardo alla significativa diminuzione delle Rivalutazioni si riporta quanto indicato all'interno del rendiconto generale della Regione e cioè che "come modificato dal D.M. del 1° settembre 2021, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria". Pertanto, gli utili non movimentano più la voce di Conto economico "Rivalutazioni", ma la voce di Patrimonio Netto "Altre riserve indisponibili".

Con riferimento alla crescita significativa delle Svalutazioni, il motivo va ricondotto alla rideterminazione del valore delle concessioni relative ad Acque minerali e termali di cui si è detto sopra per le Altre immobilizzazioni immateriali dello Stato Patrimoniale.

Infine, riguardo alle variazioni significative intervenute all'interno della gestione straordinaria si riporta che i "proventi da trasferimenti in conto capitale" del rendiconto regionale 2020 comprendevano un trasferimento straordinario statale di 21 milioni di euro destinato al finanziamento delle quote capitale dei debiti finanziari in scadenza nell'anno 2020 (art. 22 D.L. 30 novembre 2020, n. 157). In contropartita la Regione doveva destinare le quote risparmiate per i ristori alle categorie colpite dall'emergenza Covid. Tale finanziamento straordinario non è stato ripetuto nel 2021.

Inoltre, la diminuzione dei proventi straordinari provenienti dal rendiconto regionale è dovuta a minori accertamenti finanziari per oltre 4 milioni, minore utilizzo dei residui perenti per circa 5,7 milioni e minore utilizzo FCDE per oltre 9 milioni.

Dal lato degli oneri, invece, i trasferimenti in c/capitale del rendiconto regionale ammontavano a circa 32 milioni nel 2020 in quanto c'era stata la possibilità di utilizzare 10 milioni di avanzo vincolato per contributi alle imprese per l'abbattimento dei tassi di interesse su finanziamenti e per la garanzia (artt. 53 e 54, in attuazione dell'art.19 del D. Lgs 31 marzo 1998, n. 112, e art. 58 della L.R. 21 aprile 1999, n. 3; Programma attività produttive) che non si è ripresentata nel 2021.

Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono rappresentate principalmente dalle eliminazioni dei residui attivi effettuate con il riaccertamento ordinario e nel rendiconto regionale sono diminuite, passando dai 74 milioni circa del 2020 ai 17 milioni circa del 2021. Nel 2020 erano stati eliminati circa 72 milioni di residui attivi, nel 2021 ne sono stati stralciati 16 milioni circa.



### **3. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**





CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	10.551.163.700,72	10.229.737.539,99		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.639.352.707,76	1.576.113.695,16		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.300.118.635,70	1.287.881.975,84		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.968.917,03	4.736.213,56		E20c
c	Contributi agli investimenti	334.265.155,03	283.495.505,76		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	502.163.680,16	541.779.291,22	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.646.127,95	21.698.063,52		
b	Ricavi della vendita di beni	1.391.699,39	32.812.409,37		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	481.125.852,82	487.268.818,33		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	86.427,01	-33.885,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-4.338.875,33	-146.017,84	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.417.920,61	14.724.197,30	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	175.502.949,16	99.484.367,78	A5	A5 a e b
	<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>12.871.348.510,09</b>	<b>12.461.659.188,61</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.472.826,86	59.816.608,37	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	683.929.495,98	701.856.732,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	31.019.784,60	30.586.943,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	11.318.970.873,80	10.794.352.660,85		
a	Trasferimenti correnti	10.884.255.510,55	10.464.279.598,40		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	323.435.563,09	232.816.459,35		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	111.279.800,16	97.256.603,10		
13	Personale	406.242.701,98	398.589.770,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	68.239.601,96	69.733.488,90	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	25.398.972,52	27.226.761,64	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	35.662.642,52	39.206.919,57	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.251.262,49	1.370.840,79	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	926.724,43	1.928.966,90	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	376.608,56	656.290,68	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	14.796.831,99	39.780.261,06	B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.114.102,15	3.276.751,62	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	23.274.017,87	21.889.080,94	B14	B14
	<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>	<b>12.622.436.845,75</b>	<b>12.120.538.588,86</b>		
	<b>DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>248.911.664,34</b>	<b>341.120.599,75</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	259.658,10	285.655,21	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	259.658,10	285.655,21		
20	Altri proventi finanziari	1.934.600,37	1.721.532,71	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.194.258,47</b>	<b>2.007.187,92</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	47.427.664,69	49.642.279,76	C17	C17
a	Interessi passivi	47.165.873,38	49.297.426,20		
b	Altri oneri finanziari	261.791,31	344.853,56		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>47.427.664,69</b>	<b>49.642.279,76</b>		
	<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-45.233.406,22</b>	<b>-47.635.091,84</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	18.476.006,29	D18	D18
23	Svalutazioni	7.458.726,66	710.346,42	D19	D19

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-7.458.726,66	17.765.659,87		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	21.266.447,37		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	49.993.998,08	56.630.127,13		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	76.443,75	102.855,09		E20c
e	Altri proventi straordinari	13.187.679,17	32.251.683,35		
	Totale proventi straordinari	63.258.121,00	110.251.112,94		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	22.600.000,00	32.500.000,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.932.449,57	77.822.120,20		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	418.294,24	6.634,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	231.710,38	23.282,87		E21d
	Totale oneri straordinari	41.182.454,19	110.352.037,07		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	22.075.666,81	-100.924,13		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>218.295.198,27</b>	<b>311.150.243,65</b>		
26	Imposte	16.690.159,16	12.128.649,29	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>201.605.039,11</b>	<b>299.021.594,36</b>		
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>201.087.898,54</b>	<b>299.598.420,99</b>		
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>517.140,57</b>	<b>-576.826,63</b>		

## REGIONE EMILIA-ROMAGNA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	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	46,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	46,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	874.669,00	975.120,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.330,25	122.968,94	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.525.377,74	24.745.284,95	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.551.426,11	7.757.735,00	BI4	BI4
5	Avviamento	248.400,00	348.300,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	177.281.334,42	157.132.905,33	BI6	BI6
9	Altre	80.047.392,12	469.921.367,67	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	291.553.929,64	661.003.681,89		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	317.561.504,77	274.675.714,72		
1.1	Terreni	66.261,62	256.261,62		
1.2	Fabbricati	163.704.081,72	120.138.319,54		
1.3	Infrastrutture	120.171.263,41	120.661.235,54		
1.9	Altri beni demaniali	33.619.898,02	33.619.898,02		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	401.780.601,54	402.702.151,15		
2.1	Terreni	18.301.674,01	18.655.877,10	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	175.030.426,22	179.530.350,97		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	52.666.302,96	55.974.437,31	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.776.068,65	12.232.038,67	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6.835.042,27	6.598.374,85		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.353.800,81	4.555.247,89		
2.7	Mobili e arredi	1.313.635,04	1.320.035,98		
2.8	Infrastrutture	31.980.130,92	32.497.815,56		
	Altri beni materiali	100.523.520,66	91.337.972,82		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	234.621.138,61	214.851.676,54	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	953.963.244,92	892.229.542,41		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	38.035.991,23	40.231.446,30	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.614.295,20	7.473.521,30	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	30.421.696,03	32.757.925,00		
2	Crediti verso	59.990.311,75	59.602.843,29	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	1.335.463,50	2.999.372,60		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	16.653.852,60	15.621.924,50	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	42.000.995,65	40.981.546,19	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	603.941,18	603.941,18	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	98.630.244,16	100.438.230,77		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.344.147.418,72	1.653.671.455,07		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	43.319.926,59	40.520.498,31	CI	CI
	Totale rimanenze	43.319.926,59	40.520.498,31		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.237.915.953,79	2.524.630.251,34		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.710.944.091,62	2.004.466.900,53		

## REGIONE EMILIA-ROMAGNA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	526.971.862,17	520.163.350,81		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	993.649.224,58	855.689.494,22		
a	verso amministrazioni pubbliche	828.234.745,59	682.399.447,74		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	165.414.478,99	173.290.046,48		
3	Verso clienti ed utenti	122.427.247,46	124.034.946,21	CII1	CII1
4	Altri crediti	69.437.258,21	73.220.698,82	CII5	CII5
a	verso l'erario	8.581.403,10	9.436.120,40		
b	per attività svolta per c/terzi	12.179.045,90	25.539.211,89		
c	altri	48.676.809,21	38.245.366,53		
	Totale crediti	3.423.429.684,04	3.577.575.390,59		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	Partecipazioni	0,00	4.000,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	4.000,00		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	1.915.780.008,78	1.679.022.674,50		
a	Istituto tesoriere	252.665.912,29	1.679.022.674,50		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	1.663.114.096,49	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	86.020.647,32	82.414.999,54	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	22.760.743,26	34.312.217,80	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	19.817.154,47	2.750.207,09		
	Totale disponibilità liquide	2.044.378.553,83	1.798.500.098,93		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.511.128.164,46</b>	<b>5.416.599.987,83</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	347.030,58	3.551.285,40	D	D
2	Risconti attivi	20.463.609,64	17.725.332,69	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>20.810.640,22</b>	<b>21.276.618,09</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.876.086.223,40</b>	<b>7.091.548.106,99</b>		
	<b>PASSIVO</b>				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	4.753.241,72	0,00	AI	AI
II	Riserve	527.094.539,07	0,00		
b	da capitale	56.489.722,46	0,00	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	426.702.160,97	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	43.902.655,64	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	201.087.898,54	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-288.094.529,07	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-422.431.298,92	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	22.409.851,34	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	35.023.525,74	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	517.140,57	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	35.540.666,31	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>57.950.517,65</b>	<b>244.401.314,67</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	136.758,03	41.758,03	B2	B2

## REGIONE EMILIA-ROMAGNA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	146.029.092,84	121.122.056,59	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>146.165.850,87</b>	<b>121.163.814,62</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>23.134.645,63</b>	<b>24.295.613,80</b>	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>23.134.645,63</b>	<b>24.295.613,80</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	1.304.240.825,85	1.352.078.761,86		
a	prestiti obbligazionari	43.873.320,40	43.767.221,40	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	781.491.072,46	808.608.288,75		
c	verso banche e tesoriere	38.816.500,59	31.003.062,10	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	440.059.932,40	468.700.189,61	D5	
2	Debiti verso fornitori	268.009.974,59	247.088.165,10	D7	D6
3	Acconti	21.167.400,00	21.310.594,40	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.862.314.526,60	1.779.443.610,21		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.718.372.790,80	1.603.780.112,29		
c	imprese controllate	1.034.834,00	16.920.187,15	D9	D8
d	imprese partecipate	983.792,71	1.596.867,74	D10	D9
e	altri soggetti	141.923.109,09	157.146.443,03		
5	Altri debiti	1.766.245.014,88	2.082.438.791,19	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	20.633.896,89	21.446.635,01		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.373.419,05	14.657.725,51		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	6.652.027,00	4.227.523,59		
d	altri	1.724.585.671,94	2.042.106.907,08		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.221.977.741,92</b>	<b>5.482.359.922,76</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	57.582.304,64	49.106.917,87	E	E
II	Risconti passivi	1.369.275.162,69	1.170.220.523,27	E	E
1	Contributi agli investimenti	84.248.972,84	68.215.098,76		
a	da altre amministrazioni pubbliche	84.107.341,10	68.084.948,31		
b	da altri soggetti	141.631,74	130.150,45		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.285.026.189,85	1.102.005.424,51		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.426.857.467,33</b>	<b>1.219.327.441,14</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.876.086.223,40</b>	<b>7.091.548.106,99</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	18.707.190,34	15.140.984,68		
	2) Beni di terzi in uso	16.756.810,66	16.756.810,66		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	31.717.347,00	37.977.111,00		
	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	8.179.886,95	8.144.886,95		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>75.361.234,95</b>	<b>78.019.793,29</b>		

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**ALLEGATO N. 3 AL  
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
N. 15 DEL 24.10.2022**

***REGIONE  
EMILIA-ROMAGNA***

**RELAZIONE DEL COLLEGIO REGIONALE  
DEI REVISORI DEI CONTI  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI APPROVAZIONE  
DELLO SCHEMA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO  
PER L'ESERCIZIO 2021**

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

### **1. PREMESSA**

L'art. 68 del D.Lg. n. 118/2011 prevede che *“La regione redige il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal presente decreto.*

*Gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato della regione costituiscono il "Gruppo della regione".*

*Le regioni adottano lo schema di bilancio consolidato di cui all'allegato n. 11 del presente decreto.*

*Al bilancio consolidato del gruppo della regione sono allegati:*

- a) la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa,*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Il Collegio dei Revisori dei Conti, tenuto conto che:

- con D.G.R. n. 664 del 28 aprile 2022 è stato approvato il Progetto di legge di Rendiconto generale per la Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021;
- con il verbale n. 6 del 17 maggio 2022 e i relativi allegati, il presente Collegio ha espresso parere favorevole sul Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021 e sul Rendiconto dell'Assemblea Legislativa per l'esercizio 2021;
- con Determina del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata n. 10441 del 31 maggio 2022 è stato approvato il Bilancio d'esercizio 2021 e successivamente approvato con Delibera di Giunta n. 1148 dell'11 luglio 2022;
- con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 33 del 23 giugno 2022 è stata approvata la proposta di Rendiconto dell'Assemblea legislativa per l'esercizio 2021;
- con L.R. n. 8 del 28 luglio 2022 è stato approvato il Rendiconto generale per la Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021;
- in data 10 ottobre 2022 il presente Collegio ha ricevuto, via *mail*, con nota prot. 1028484.U del 10 ottobre 2022 del Responsabile del Servizio Affari della Presidenza, la proposta di Deliberazione n. 1677 del 10 ottobre 2022 di approvazione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2021 e il relativo schema completo di:
  - Conto economico consolidato;
  - Stato patrimoniale consolidato;e corredato dai seguenti allegati previsti dalla legge e/o necessari per il controllo:
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa;

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

visti:

- il Rendiconto generale 2021 della Regione Emilia-Romagna e i relativi allegati obbligatori;
- il Rendiconto dell'Assemblea Legislativa per l'esercizio 2021 e i relativi allegati;
- gli esiti dell'asseverazione dei crediti e dei debiti effettuata dal Collegio regionale dei Revisori dei conti ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011;
- le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011, in particolare gli artt. 11-bis e 68;
- i principi contabili applicabili alla Regione con riferimento all'esercizio 2021, in particolare il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) e il principio emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità n. 17 (OIC 17);
- lo schema di bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
- l'ulteriore normativa nazionale e regionale in materia;

considerato che:

- la formazione del bilancio consolidato è disciplinata dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il paragrafo n. 6 del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente che *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con D.G.R. n. 2264 del 27 dicembre 2021 la Regione ha formalizzato l'individuazione dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, tale deliberazione: a) ha integrato l'elenco di enti e società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica aggiungendo Fondazione MEIS “Museo nazionale dell'ebraismo italiano e della Shoah” quale ente strumentale partecipato, in seguito alle modifiche allo Statuto della Fondazione che includono la Regione Emilia-Romagna tra gli Enti partecipanti e che designano un componente del Consiglio d'Amministrazione, approvate il 24 maggio 2021; b) e definito il Perimetro di consolidamento, dando conto della procedura seguita.
- in data 13 gennaio 2022 con prot. 13-01-2022\_0025207\_U la Deliberazione di cui al punto precedente è stata notificata agli organismi, enti e società inclusi nel Perimetro di consolidamento;
- le Direttive necessarie per la redazione del Bilancio Consolidato (acquisite agli atti), così come previste dal punto 3.2 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, sono state predisposte e condivise dalla Regione con tutti i componenti del Perimetro di Consolidamento; in data 23 febbraio 2022 con nota prot. 23-02-2022\_0183202\_U il Settore Pianificazione finanziaria e Controlli ha trasmesso agli enti e alle società rientranti nel perimetro di consolidamento le suddette Direttive con i relativi allegati, sostanzialmente invariati rispetto all'anno precedente.



## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In conformità agli eventi del periodo (DPCM Covid 19 e relative circolari di applicazione) sono state tenute riunioni da remoto per illustrare le Direttive;

- a seguito dell'approvazione dei bilanci/rendiconti 2021 degli enti e delle società partecipate e controllate della Regione, con successiva Deliberazione della Giunta regionale n. 1564 del 19 settembre 2022 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. 2264/2021. La Deliberazione ha modificato l'elenco degli enti e delle società facenti parte del Perimetro, rimuovendo la Fondazione Teatro Comunale di Bologna. Infatti, visto che il Patrimonio Netto della Regione risulta negativo, la valutazione dei criteri di rilevanza, previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, ha comportato l'esclusione della Fondazione TCBO dal Perimetro di consolidamento.
- in data 26 settembre 2022 con nota prot. 26-09-2022\_0952926\_U la Deliberazione n. 1564/2022 è stata notificata agli organismi, enti e società inclusi nel Perimetro di consolidamento;

preso atto che:

- il GAP è stato individuato analizzando le fattispecie rilevanti, così come previsto dal paragrafo n. 2 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il Perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità a quanto previsto dal paragrafo 3.1 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e consente di non far rientrare nello stesso gli organismi, gli enti e le società nei casi di:
  - irrilevanza: sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri o, in caso di patrimonio netto negativo, per ognuno degli altri due parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della Regione:
    - Totale dell'attivo;
    - Patrimonio netto;
    - Totale dei ricavi caratteristici.

Sono considerati irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte della Regione e/o dei componenti il GAP, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Regione e le società *in house*. Il Collegio dà altresì atto, come riportato testualmente nel Principio contabile concernente il bilancio consolidato, che “[...]La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*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 potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. [...] Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua 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 [...]*”;

- impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. Tali situazioni di esclusione dal consolidamento sono evidentemente estremamente limitate e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;
- di avviamento di una procedura concorsuale, per gli enti e le aziende; mentre sono compresi gli enti in liquidazione;
- con riferimento ai parametri assunti per la verifica di irrilevanza, i valori sotto riportati, riferiti al 31.12.2021, sono stati così determinati:
  - il totale dell'attivo e il totale del Patrimonio Netto corrispondono rispettivamente al totale dell'attivo e al totale del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale del Bilancio economico-patrimoniale 2021 della Regione, come approvato con legge regionale n. 8 del 28 luglio 2022;
  - il totale dei ricavi caratteristici corrisponde al totale degli accertamenti dei primi 3 titoli delle entrate al netto delle componenti riguardanti il perimetro sanitario e dei proventi finanziari (interessi attivi) e delle altre entrate da redditi di capitale (distribuzioni di utili).

PARAMETRO	VALORE
Totale dell'attivo	6.064.733.786,50
Totale dei ricavi caratteristici	2.219.332.836,55

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Patrimonio netto	-53.321.322,06
------------------	----------------

La soglia di irrilevanza per l'inclusione degli enti, aziende e società controllate o partecipate nel bilancio consolidato della Regione, fissata al 3%, corrisponde ai valori sotto riportati:

PARAMETRO	SOGLIA DI IRRILEVANZA 3%
Totale dell'attivo	181.942.013,60
Totale dei ricavi caratteristici	66.579.985,10

- 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, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata; risultano, pertanto, inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione, gli organismi, enti e società di seguito evidenziati:

ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione
Assemblea Legislativa		Organismo strumentale	Si	
APT Servizi S.r.l.	51,00	Società controllata In House	Si	
ART-ER S.c.p.A.	65,12	Società controllata In House	Si	
Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l.	100,00	Società controllata In House	Si	
Lepida S.c.p.A.	95,64855	Società controllata In House	Si	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	1,00	Società partecipata In House Controllo demandato ad altri soci	Si	
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	35,00	Società controllata	Si	

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione
TPER S.p.A.	46,13	Società partecipata Holding (quotata sui mercati finanziari)	Si	
Aeroporto Guglielmo Marconi di Bologna S.p.A.	2,04	Società Partecipata Holding Quotata	No	Quota di partecipazione inferiore al 10%
Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni	0,064	Società Partecipata Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Bolognafiere S.p.A.	11,56072	Società Partecipata Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Cal – Centro Agro-Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	11,076	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Centro Agro - Alimentare di Bologna S.c.p.A.	6,12011	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Centro Agro - Alimentare Riminese S.p.A.	11,0812	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Fiere di Parma S.p.A.	5,08417	Società Partecipata Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	14,26415	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Italian Exhibition Group S.p.A.	4,698	Società Partecipata Holding Quotata	No	Quota di partecipazione inferiore al 10%
Piacenza Expo S.p.A.	6,24650	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Porto Intermodale Ravenna S.p.A. - S.A.P.I.R.	10,45585	Società Partecipata Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Terme di Castrocaro S.p.A.	2,7434	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione	23,42999	Società Partecipata	Si	

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<b>ENTE</b>	<b>Quota % Regione</b>	<b>Classificazione (tipologia di relazione)</b>	<b>Inclusione GAP</b>	<b>Ragione dell'esclusione</b>
Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna – Arpae	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po	25,00	Ente Strumentale partecipato	Si	
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello	18,70	Ente strumentale partecipato	Si	
ATER Fondazione		Ente strumentale partecipato	Si	
Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Arturo Toscanini		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Centro Ricerche Marine		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Collegio Europeo di Parma		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica		Ente strumentale partecipato	Si	

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione
Fondazione Italia-Cina		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Marco Biagi		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione MEIS		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Nazionale della Danza		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Teatro Comunale di Bologna		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma		Ente strumentale partecipato	Si	

Considerato che:

- la Giunta Regionale con propria Deliberazione n. 1564 del 19 settembre 2022 ha valutato di includere alcuni soggetti, anche in presenza di indicatori di irrilevanza che ne avrebbero reso possibile l'esclusione dal Perimetro di consolidamento, al fine di redigere un bilancio consolidato la cui valenza informativa offra una visione complessiva del gruppo;

il Perimetro di consolidamento risulta formato dai seguenti soggetti:

ENTE	% DI PARTECIPAZIONE REGIONE	CLASSIFICAZIONE (TIPOLOGIA DI RELAZIONE)	CAPITALE SOCIALE	RISULTATO D'ESERCIZIO	MISSIONE DI RIFERIMENTO
Regione Emilia-Romagna con Assemblea Legislativa	-	Holding	4.753.241,72	207.386.214,87	

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ENTE	% DI PARTECIPAZIONE REGIONE	CLASSIFICAZIONE (TIPOLOGIA DI RELAZIONE)	CAPITALE SOCIALE	RISULTATO D'ESERCIZIO	MISSIONE DI RIFERIMENTO
<b>SOCIETÀ</b>					
APT Servizi S.r.l.	51,00	Società controllata In House	260.000,00	8.237,00	07 - Turismo
ART-ER S.c.p.A.	65,12	Società controllata In House	1.598.122,00	14.035,00	14 - Sviluppo economico e competitività
Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l.	100,00	Società controllata In House	10.345.396,00	209.132,00	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Lepida S.c.p.A.	95,64855	Società controllata In House	69.881.000,00	536.895,00	14 - Sviluppo economico e competitività
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	1,00	Società partecipata In House Controllo demandato ad altri soci	1.800.000,00	6.747,00	14 - Sviluppo economico e competitività
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	35,00	Società controllata	20.000.000,00	578.089,51	13 - Tutela della salute
TPER S.p.A	46,13	Società partecipata Holding (quotata sui mercati finanziari)	68.492.702,00	5.119.009,00	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
<b>ENTI STRUMENTALI</b>					
Agenzia regionale per il lavoro	100%	Ente strumentale controllato	0,00	-119.211,99	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ENTE	% DI PARTECIPAZIONE REGIONE	CLASSIFICAZIONE (TIPOLOGIA DI RELAZIONE)	CAPITALE SOCIALE	RISULTATO D'ESERCIZIO	MISSIONE DI RIFERIMENTO
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpac	100%	Ente strumentale controllato	5.660.176,42	4.881.894,27	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	100%	Ente strumentale controllato	1.175.619,26	-1.386,77	11 - Soccorso civile
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	100%	Ente strumentale controllato	3.994.216,60	98.846,29	16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Agenzia Interregionale per il fiume Po	25,00	Ente Strumentale partecipato	157.447.260,13	6.594.065,52	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ER.GO – Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	100%	Ente strumentale controllato	34.148.081,81	1.978,46	04 - Istruzione e diritto allo studio
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	100%	Ente strumentale controllato	3.942.165,84	-4.006.549,44	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	100%	Ente strumentale controllato	1.540.883,90	650.763,14	01 - Servizi istituzionali e generali e di gestione

Tenuto conto che:



## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- ciascun soggetto rientrante nel Perimetro di consolidamento ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 dell'Allegato n.4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011;
  - c) la rilevazione dei movimenti contabili infragruppo;

si riportano di seguito i risultati dell'analisi svolta sul Bilancio consolidato per l'esercizio 2021 della Regione Emilia-Romagna.

## 2. METODO DI CONSOLIDAMENTO

La scelta del metodo di consolidamento è dipesa dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla Regione.

Il metodo di consolidamento adottato ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato è quello integrale per quel che riguarda i seguenti organismi, enti e società in quanto partecipati al 100% o controllati:

ORGANISMO/ENTE/SOCIETÀ	FORMA GIURIDICA
APT Servizi S.r.l.	Società a responsabilità limitata
ART-ER S.c.p.A.	Società consortile per azioni
Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l.	Società a responsabilità limitata
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	Società per azioni
IRST S.r.l.- Istituto Scientifico Romagnolo per lo Studio e la Cura dei Tumori	Società a responsabilità limitata
Lepida S.c.p.A.	Società consortile per azioni
Agenzia regionale per il lavoro	Agenzia regionale
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	Agenzia regionale
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura della regione Emilia-Romagna	Agenzia regionale
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	Agenzia regionale
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	Azienda regionale

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna	Ente regionale
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	Agenzia regionale

Il Collegio dà atto che con il metodo di consolidamento integrale gli elementi patrimoniali ed economici del bilancio delle entità controllate sono sommati tra di loro, eliminando opportunamente le operazioni infragruppo. Le quote di partecipazione di pertinenza dei terzi vengono evidenziate nel patrimonio netto in una voce a sé denominata "capitale e riserve di terzi"; così come gli utili di pertinenza di terzi, con la specifica denominazione "utili di spettanza di terzi".

Il metodo di consolidamento adottato ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato è quello proporzionale per quel che riguarda i seguenti organismi, enti e società:

ORGANISMO/ENTE/SOCIETÀ	FORMA GIURIDICA
AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po	Agenzia regionale
TPER - S.p.A	Società per Azioni

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, dei singoli elementi patrimoniali ed economici del bilancio delle entità partecipate nei conti della Regione. Mediante tale metodo di consolidamento, pertanto, si evidenzia esclusivamente la quota del valore delle partecipate di proprietà del gruppo e non il suo valore globale. Allo stesso modo, i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta. Il metodo proporzionale non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

### 3. CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>BIL. CONS. 2021 (A)</b>	<b>BIL. CONS. 2020 (B)</b>	<b>DIFFERENZA (A-B)</b>
A	componenti positivi della gestione	12.871.348.510,09	12.461.659.188,61	409.689.321,48
B	componenti negativi della gestione	12.622.436.845,75	12.120.538.588,86	501.898.256,89
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>248.911.664,34</b>	<b>341.120.599,75</b>	<b>-92.208.935,41</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-45.233.406,22	-47.635.091,84	2.401.685,62
	<i>proventi finanziari</i>	2.194.258,47	2.007.187,92	187.070,55
	<i>oneri finanziari</i>	47.427.664,69	49.642.279,76	-2.214.615,07
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-7.458.726,66	17.765.659,87	-25.224.386,53
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	18.476.006,29	-18.476.006,29
	<i>Svalutazioni</i>	7.458.726,66	710.346,42	6.748.380,24
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>196.219.531,46</b>	<b>311.251.167,78</b>	<b>-115.031.636,32</b>
E	proventi straordinari	63.258.121,00	110.251.112,94	-46.992.991,94
E	oneri straordinari	41.182.454,19	110.352.037,07	-69.169.582,88
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>218.295.198,27</b>	<b>311.150.243,65</b>	<b>-92.855.045,38</b>
	Imposte	16.690.159,16	12.128.649,29	4.561.509,87
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)*</b>	<b>201.605.039,11</b>	<b>299.021.594,36</b>	<b>-97.416.555,25</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi*</b>	<b>517.140,57</b>	<b>-576.826,63</b>	<b>1.093.967,20</b>
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della Regione*</b>	<b>201.087.898,54</b>	<b>299.598.420,99</b>	<b>-98.510.522,45</b>

\* in caso di applicazione del metodo integrale

Dall'esame dei dati contenuti nella suesposta tabella si evince un incremento del 3,3% dei componenti positivi accompagnato da un incremento pari al 4,1% dei componenti negativi.

Si registrano un incremento dei proventi finanziari del 9,3%, un decremento degli oneri finanziari del 4,5%, un decremento delle rettifiche di valore di attività finanziarie (a causa della svalutazione delle Acque minerali) e un complessivo miglioramento della gestione straordinaria.

Il risultato di esercizio, pari a euro 201.605.039,11 evidenzia un decremento del 32,6%.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio e i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Regione:

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONTO ECONOMICO					
		REGIONE CON ASSEMBLEA LEGISLATIVA	RESTO DEL GRUPPO ESCLUSA ASSEMBLEA LEGISLATIVA	RETTIFICHE DI CONSOLID.	CONSOLIDATO
A	componenti positivi della gestione	12.479.679.856,14	893.211.249,37	-501.542.595,42	12.871.348.510,09
B	componenti negativi della gestione	-12.229.609.218,29	-880.880.568,99	488.052.941,53	-12.622.436.845,75
	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	<b>250.070.637,85</b>	<b>12.330.680,38</b>	<b>-13.489.653,89</b>	<b>248.911.664,34</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-43.957.691,90	-1.275.914,32	200,00	-45.233.406,22
D	Rettifica di valore attività finanziarie	-7.184.253,16	-274.473,50	0,00	-7.458.726,66
E	proventi e oneri straordinari	19.961.126,99	2.117.053,44	-2.513,62	22.075.666,81
	Imposte	-11.503.604,91	-5.186.554,25	0,00	-16.690.159,16
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>207.386.214,87</b>	<b>7.710.791,75</b>	<b>-13.491.967,51</b>	<b>201.605.039,11</b>
	<b>Risultato d'esercizio di gruppo</b>	<b>207.386.214,87</b>	<b>7.193.651,18</b>	<b>-13.491.967,51</b>	<b>201.087.898,54</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	10.551.163.700,72	10.229.737.539,99
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.639.352.707,76	1.576.113.695,16
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>1.300.118.635,70</i>	<i>1.287.881.975,84</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>4.968.917,03</i>	<i>4.736.213,56</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>334.265.155,03</i>	<i>283.495.505,76</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	502.163.680,16	541.779.291,22
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>19.646.127,95</i>	<i>21.698.063,52</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>1.391.699,39</i>	<i>32.812.409,37</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>481.125.852,82</i>	<i>487.268.818,33</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	86.427,01	-33.885,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-4.338.875,33	-146.017,84
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.417.920,61	14.724.197,30
8	Altri ricavi e proventi diversi	175.502.949,16	99.484.367,78
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>12.871.348.510,09</b>	<b>12.461.659.188,61</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-234.120.629,24
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-56.732.905,84
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-4.214.229,33

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.388.121,27
8	Altri ricavi e proventi diversi	-213.862.952,28
	<b>Componenti positivi della gestione</b>	<b>-501.542.595,42</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	64.472.826,86	59.816.608,37
10	Prestazioni di servizi	683.929.495,98	701.856.732,79
11	Utilizzo beni di terzi	31.019.784,60	30.586.943,39
12	Trasferimenti e contributi	11.318.970.873,80	10.794.352.660,85
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>10.884.255.510,55</i>	<i>10.464.279.598,40</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>323.435.563,09</i>	<i>232.816.459,35</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>111.279.800,16</i>	<i>97.256.603,10</i>
13	Personale	406.242.701,98	398.589.770,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	68.239.601,96	69.733.488,90
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>25.398.972,52</i>	<i>27.226.761,64</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>35.662.642,52</i>	<i>39.206.919,57</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>6.251.262,49</i>	<i>1.370.840,79</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>926.724,43</i>	<i>1.928.966,90</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	376.608,56	656.290,68
16	Accantonamenti per rischi	14.796.831,99	39.780.261,06
17	Altri accantonamenti	11.114.102,15	3.276.751,62
18	Oneri diversi di gestione	23.274.017,87	21.889.080,94
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>12.622.436.845,75</b>	<b>12.120.538.588,86</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00
10	Prestazioni di servizi	59.305.610,68
11	Utilizzo beni di terzi	1.041.297,87
12	Trasferimenti e contributi	425.638.563,44
13	Personale	479.539,42
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.587.930,12
	<b>Componenti negativi della gestione</b>	<b>488.052.941,53</b>

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	259.658,10	285.655,21
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	259.658,10	285.655,21
20	Altri proventi finanziari	1.934.600,37	1.721.532,71
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.194.258,47</b>	<b>2.007.187,92</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	47.165.873,38	49.297.426,20
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	261.791,31	344.853,56
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>47.427.664,69</b>	<b>49.642.279,76</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-45.233.406,22</b>	<b>-47.635.091,84</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	18.476.006,29
23	Svalutazioni	7.458.726,66	710.346,42
	<b>totale (D)</b>	<b>-7.458.726,66</b>	<b>17.765.659,87</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
	Proventi finanziari	
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	da società controllate	0,00
b	da società partecipate	0,00
c	da altri soggetti	0,00
20	Altri proventi finanziari	44,02
	<b>Totale Proventi finanziari</b>	<b>44,02</b>
	Oneri finanziari	

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

21	Interessi ed altri oneri finanziari	244,02
a	Interessi passivi	0,00
b	Altri oneri finanziari	244,02
	<b>Totale Oneri finanziari</b>	<b>244,02</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>200,00</b>
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	<b>Proventi straordinari</b>		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	21.266.447,37
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	49.993.998,08	56.630.127,13
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	76.443,75	102.855,09
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	13.187.679,17	32.251.683,35
	totale proventi	<b>63.258.121,00</b>	<b>110.251.112,94</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	22.600.000,00	32.500.000,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	17.932.449,57	77.822.120,20
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	418.294,24	6.634,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	231.710,38	23.282,87
	totale oneri	<b>41.182.454,19</b>	<b>110.352.037,07</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>22.075.666,81</b>	<b>-100.924,13</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
	Proventi ed oneri straordinari	
24	<b>Proventi straordinari</b>	
a	Proventi da permessi di costruire	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00
25	<b>Oneri straordinari</b>	
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		<b>0,00</b>

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 201.605.039,11.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	218.295.198,27	311.150.243,65
26	Imposte	16.690.159,16	12.128.649,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>201.605.039,11</b>	<b>299.021.594,36</b>
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	<b>201.087.898,54</b>	<b>299.598.420,99</b>
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	517.140,57	-576.826,63

#### 4. STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nelle tabelle seguenti sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BIL. CONS. 2021 (A)	BIL. CONS. 2020 (B)	DIFFERENZA (A-B)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>46,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	291.553.929,64	661.003.681,89	-369.449.752,25
Immobilizzazioni Materiali	953.963.244,92	892.229.542,41	61.733.702,51
Immobilizzazioni Finanziarie	98.630.244,16	100.438.230,77	-1.807.986,61
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.344.147.418,72</b>	<b>1.653.671.455,07</b>	<b>-309.524.036,35</b>
Rimanenze	43.319.926,59	40.520.498,31	2.799.428,28
Crediti	3.423.429.684,04	3.577.575.390,59	-154.145.706,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	4.000,00	-4.000,00
Disponibilità liquide	2.044.378.553,83	1.798.500.098,93	245.878.454,90
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.511.128.164,46</b>	<b>5.416.599.987,83</b>	<b>94.528.176,63</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>20.810.640,22</b>	<b>21.276.618,09</b>	<b>-465.977,87</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.876.086.223,40</b>	<b>7.091.548.106,99</b>	<b>-215.461.837,59</b>



## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BIL. CONS. 2021 (A)	BIL. CONS. 2020 (B)	DIFFERENZA (A-B)
PATRIMONIO NETTO (A)	57.950.517,65	244.401.314,67	-186.450.797,02
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	146.165.850,87	121.163.814,62	25.002.036,25
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	23.134.645,63	24.295.613,80	-1.160.968,17
DEBITI (D)	5.221.977.741,92	5.482.359.922,76	-260.382.180,84
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.426.857.467,33	1.219.327.441,14	207.530.026,19
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.876.086.223,40</b>	<b>7.091.548.106,99</b>	<b>-215.461.883,59</b>
CONTI D'ORDINE	75.361.234,95	78.019.793,29	-2.658.558,34

Dall'esame dei dati contenuti nella suesposta tabella si nota la diminuzione del patrimonio netto dovuta all'azzeramento, nel rendiconto regionale, della riserva delle rivalutazioni per le concessioni delle acque minerali.

I debiti sono diminuiti del 4,7% rispetto al 2020, per un importo corrispondente ad oltre 260 milioni di euro. I crediti sono diminuiti del 4,3% per un importo di 154 milioni di euro.

Complessivamente le rettifiche di consolidamento hanno determinato le variazioni esposte nella tabella che segue:

Stato Patrimoniale	Regione e Assemblée	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2021
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche	0,00	46,00	-46,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	57.837.517,27	229.120.487,84	4.595.924,53	291.553.929,64
Immobilizzazioni materiali	621.456.809,28	331.643.232,75	863.202,89	953.963.244,92
Immobilizzazioni finanziarie	465.526.508,89	27.373.049,25	-394.269.313,98	98.630.244,16
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.144.820.835,44</b>	<b>588.136.769,84</b>	<b>-388.810.186,56</b>	<b>1.344.147.418,72</b>
Rimanenze	257.914,72	51.090.206,26	-8.028.194,39	43.319.926,59
Crediti	3.202.691.845,78	339.511.482,87	-118.773.644,61	3.423.429.684,04
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.716.963.190,56	327.415.363,27	0,00	2.044.378.553,83
<b>Attivo circolante (C)</b>	<b>4.919.912.951,06</b>	<b>718.017.052,40</b>	<b>-126.801.839,00</b>	<b>5.511.128.164,46</b>
Ratei attivi	0,00	347.030,58	0,00	347.030,58
Risconti attivi	0,00	20.463.609,64	0,00	20.463.609,64
<b>Ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>20.810.640,22</b>	<b>0,00</b>	<b>20.810.640,22</b>
<b>Stato Patrimoniale ATTIVO</b>	<b>6.064.733.786,50</b>	<b>1.326.964.508,46</b>	<b>-515.612.071,56</b>	<b>6.876.086.223,40</b>
Patrimonio netto di terzi	0,00	1.448.482,00	34.092.184,31	35.540.666,31
Patrimonio netto di gruppo	-53.321.322,06	484.903.937,87	-409.172.764,47	22.409.851,34
Fondi per rischi ed oneri	104.396.292,80	41.769.558,07	0,00	146.165.850,87
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	23.134.645,63	0,00	23.134.645,63
Debiti	4.909.553.573,43	442.874.600,82	-130.450.432,33	5.221.977.741,92
Ratei passivi	35.193.682,38	22.388.622,26	0,00	57.582.304,64
Risconti passivi	1.068.911.559,95	310.444.661,81	-10.081.059,07	1.369.275.162,69
Ratei e risconti passivi (E)	1.104.105.242,33	332.833.284,07	-10.081.059,07	1.426.857.467,33
<b>Stato Patrimoniale PASSIVO</b>	<b>6.064.733.786,50</b>	<b>1.326.964.508,46</b>	<b>-515.612.071,56</b>	<b>6.876.086.223,40</b>

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	ATTIVO		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	874.669,00	975.120,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.330,25	122.968,94
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.525.377,74	24.745.284,95
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.551.426,11	7.757.735,00
5	Avviamento	248.400,00	348.300,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	177.281.334,42	157.132.905,33
9	Altre	80.047.392,12	469.921.367,67
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>291.553.929,64</b>	<b>661.003.681,89</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
I	Immobilizzazioni immateriali	
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	4.595.924,53
	<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.595.924,53</b>

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
III1	Beni demaniali	317.561.504,77	274.675.714,72
1.1	Terreni	66.261,62	256.261,62
1.2	Fabbricati	163.704.081,72	120.138.319,54
1.3	Infrastrutture	120.171.263,41	120.661.235,54
1.9	Altri beni demaniali	33.619.898,02	33.619.898,02
III2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	401.780.601,54	402.702.151,15
2.1	Terreni	18.301.674,01	18.655.877,10
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	175.030.426,22	179.530.350,97
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	52.666.302,96	55.974.437,31
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.776.068,65	12.232.038,67
2.5	Mezzi di trasporto	6.835.042,27	6.598.374,85

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.353.800,81	4.555.247,89
2.7	Mobili e arredi	1.313.635,04	1.320.035,98
2.8	Infrastrutture	31.980.130,92	32.497.815,56
2.99	Altri beni materiali	100.523.520,66	91.337.972,82
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	234.621.138,61	214.851.676,54
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>953.963.244,92</b>	<b>892.229.542,41</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
1	Partecipazioni in	38.035.991,23	40.231.446,30
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	7.614.295,20	7.473.521,30
c	altri soggetti	30.421.696,03	32.757.925,00
2	Crediti verso	59.990.311,75	59.602.843,29
a	altre amministrazioni pubbliche	1.335.463,50	2.999.372,60
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	16.653.852,60	15.621.924,50
d	altri soggetti	42.000.995,65	40.981.546,19
3	Altri titoli	603.941,18	603.941,18
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>98.630.244,16</b>	<b>100.438.230,77</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

	BENI DEMANIALI, ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
<b>III1</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>0,00</b>
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00
<b>III2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>863.202,89</b>
2.1	Terreni	0,00
2.2	Fabbricati	170.032,73
2.3	Impianti e macchinari	-21.628,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	100.000,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00
2.8	Infrastrutture	374.798,16
2.9	Altri beni materiali	240.000,00
<b>III3</b>	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>863.202,89</b>
<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	
1	Partecipazioni in	

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

a	Partecipazioni in: imprese controllate	-92.991.528,13
b	Partecipazioni in: imprese partecipate	-31.595.101,00
c	Partecipazioni in: altri soggetti	-269.682.684,85
2	Crediti verso	
a	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	Crediti verso imprese controllate	0,00
c	Crediti verso imprese partecipate	0,00
d	Crediti verso altri soggetti	0,00
	<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-394.269.313,98</b>

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>	<b>43.319.926,59</b>	<b>40.520.498,31</b>
<b>II</b>	<b>Crediti</b>		
1	Crediti di natura tributaria	2.237.915.953,79	2.524.630.251,34
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.710.944.091,62	2.004.466.900,53
b	Altri crediti da tributi	526.971.862,17	520.163.350,81
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	993.649.224,58	855.689.494,22
a	verso amministrazioni pubbliche	828.234.745,59	682.399.447,74
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	165.414.478,99	173.290.046,48
3	Verso clienti ed utenti	122.427.247,46	124.034.946,21
4	Altri crediti	69.437.258,21	73.220.698,82
a	verso l'erario	8.581.403,10	9.436.120,40
b	per attività svolta per c/terzi	12.179.045,90	25.539.211,89
c	altri	48.676.809,21	38.245.366,53
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.423.429.684,04</b>	<b>3.577.575.390,59</b>
<b>III</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>		
1	Partecipazioni	0,00	4.000,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>
<b>IV</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1	Conto di tesoreria	1.915.780.008,78	1.679.022.674,50
a	Istituto tesoriere	252.665.912,29	1.679.022.674,50
b	Presso Banca d'Italia	1.663.114.096,49	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	86.020.647,32	82.414.999,54
3	Denaro e valori in cassa	22.760.743,26	34.312.217,80
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	19.817.154,47	2.750.207,09
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.044.378.553,83</b>	<b>1.798.500.098,93</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.511.128.164,46</b>	<b>5.416.599.987,83</b>

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

RIMANENZE, CREDITI E DISPONIBILITÀ LIQUIDE		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
<b>I</b>	<b>Rimanenze</b>	<b>-8.028.194,39</b>
<b>II</b>	<b>Crediti</b>	
1	Crediti di natura tributaria	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-72.641.008,65
3	Verso clienti ed utenti	-35.197.843,9
4	Altri crediti	-10.934.792,06
	<b>Totale Crediti</b>	<b>-118.773.644,61</b>
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>
1	Conto di tesoreria	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00

L'ammontare dei ratei e dei risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	347.030,58	3.551.285,40
2	Risconti attivi	20.463.609,64	17.725.332,69
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>20.810.640,22</b>	<b>21.276.618,09</b>

Il Collegio dà atto che il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella Nota integrativa contenuta nella Relazione sulla gestione e allegata al Bilancio consolidato 2021.

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

RATEI E RISCONTI ATTIVI		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
	Ratei e risconti	
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	0,00
	<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	4.753.241,72	-928.840.181,65
II	Riserve	527.094.593,07	874.219.901,96

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

a	<del>da risultato economico di esercizi precedenti</del>	---	31.533.146,57
b	da capitale	26.489.722,46	458.137.350,48
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	426.702.160,97	379.619.545,66
e	Altre riserve indisponibili	43.902.655,64	4.929.859,25
f	Altre riserve disponibili	0,00	----
III	Risultato economico dell'esercizio	201.087.898,54	299.021.594,36
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-288.094.529,07	---
V	Riserve negative per beni indisponibili	-422.431.298,92	---
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>22.409.851,34</b>	---
	<del>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</del>	---	<b>244.401.314,67</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	35.023.525,74	35.624.898,43
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	517.140,57	-576.826,63
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>35.540.666,31</b>	<b>35.048.071,80</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>57.950.517,65</b>	<b>244.401.314,67</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

PATRIMONIO NETTO		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
	PATRIMONIO NETTO	
I	<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>-225.303.297,76</b>
II	RISERVE	
a	<del>RISERVE: DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI</del>	---
b	RISERVE: DA CAPITALE	-68.184.952,83
c	RISERVE: DA PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	-12.402.028,74
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	-4.321.813,37
f	ALTRE RISERVE DISPONIBILI	-46.060.520,08
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-13.906.699,48
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-38.993.452,21
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00
	<b>PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>	<b>-409.172.764,47</b>
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	33.677.452,34
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	414.731,97
	<b>PATRIMONIO NETTO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>34.092.184,31</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-375.080.580,16</b>

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	136.758,03	41.758,03
3	altri	146.029.092,84	121.122.056,59
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>146.165.850,87</b>	<b>121.163.814,62</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

FONDI RISCHI ED ONERI		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
	Fondi per rischi ed oneri	
1	Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00
2	Fondi: per imposte	0,00
3	Fondi: altri	0,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
	<b>Totale Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>0,00</b>

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	23.134.645,63	24.295.613,80
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>23.134.645,63</b>	<b>24.295.613,80</b>

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
<b>1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>1.304.240.825,85</b>	<b>1.352.078.761,86</b>
a	prestiti obbligazionari	43.873.320,40	43.767.221,40
b	verso altre amministrazioni pubbliche	781.491.072,46	808.608.288,75
c	verso banche e tesoriere	38.816.500,59	31.003.062,10
d	verso altri finanziatori	440.059.932,40	468.700.189,61
<b>2</b>	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>268.009.974,59</b>	<b>247.088.165,10</b>
<b>3</b>	<b>Acconti</b>	<b>21.167.400,00</b>	<b>21.310.594,40</b>
<b>4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>1.862.314.526,60</b>	<b>1.779.443.610,21</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.718.372.790,80	1.603.780.112,29
c	imprese controllate	1.034.834,00	16.920.187,15
d	imprese partecipate	983.792,71	1.596.867,74
e	altri soggetti	141.923.109,09	157.146.443,03
<b>5</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>1.766.245.014,88</b>	<b>2.082.438.791,19</b>
a	tributari	20.633.896,89	21.446.635,01

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.373.419,05	14.657.725,51
c	per attività svolta per c/terzi (2)	6.652.027,00	4.227.523,59
d	altri	1.724.585.671,94	2.042.106.907,08
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.221.977.741,92</b>	<b>5.482.359.922,76</b>

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

	<b>DEBITI</b>	<b>RETTIFICHE DA CONSOLIDAMENTO</b>
	Debiti	
<b>1</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>0,00</b>
a	Prestiti obbligazionari	0,00
b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00
c	Debiti: verso banche e tesoriere	0,00
d	Debiti: verso altri finanziatori	0,00
<b>2</b>	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>-30.871.911,04</b>
<b>3</b>	<b>Acconti</b>	<b>-69.210,00</b>
<b>4</b>	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>-72.326.453,67</b>
a	Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	-62.254.880,73
c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	-7.812.756,55
d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	-1.254.062,02
e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	-1.004.754,37
<b>5</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>-27.182.857,62</b>
a	Altri debiti: tributari	5.558.990,29
b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00
c	Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00
d	Altri debiti: altri	-32.741.847,91
	<b>Totale Debiti</b>	<b>-130.450.432,33</b>

L'ammontare dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:



## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	57.582.304,64	49.106.917,87
II	Risconti passivi	1.369.275.162,69	1.170.220.523,27
1	Contributi agli investimenti	84.248.972,84	68.215.098,76
a	da altre amministrazioni pubbliche	84.107.341,10	68.084.948,31
b	da altri soggetti	141.631,74	130.150,45
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.285.026.189,85	1.102.005.424,51
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.426.857.467,33</b>	<b>1.219.327.441,14</b>

Il Collegio dà atto che il dettaglio dei ratei e risconti passivi è riportato nella Nota integrativa contenuta nella Relazione sulla gestione e allegata al Bilancio consolidato 2021.

Il Collegio rileva le seguenti elisioni e rettifiche di consolidamento:

RATEI E RISCONTI PASSIVI		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO
	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	
<b>I</b>	<b>Ratei passivi</b>	<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>Risconti passivi</b>	<b>--10.081.059,07</b>
1	Contributi agli investimenti	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	-10.081.059,07
	<b>Totale Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>--10.081.059,07</b>

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	18.707.190,34	15.140.984,68
2) Beni di terzi in uso	16.756.810,66	16.756.810,66
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	31.717.347,00	37.977.111,00
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	8.179.886,95	8.144.886,95
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>75.361.234,95</b>	<b>78.019.793,29</b>

ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## **5. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENSIVA DI NOTA INTEGRATIVA**

La Relazione sulla gestione comprende la Nota integrativa; quest'ultima è redatta in ossequio a quanto previsto dal paragrafo n. 5 dell'Allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011.

Il Collegio prende atto che nella Nota integrativa risultano presenti i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## **6. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata già nei giorni precedenti, rileva che:

- il Bilancio consolidato 2021 della Regione Emilia-Romagna è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni necessarie per una completa informativa;
- il Perimetro di consolidamento risulta correttamente determinato;
- la procedura di consolidamento, sulla base dei controlli effettuati con il metodo del campionamento, risulta complessivamente conforme al Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).

## **7. CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto sin qui esposto e rilevato e di quanto emerso dai colloqui intercorsi con i diversi Responsabili della Regione, ai sensi degli artt. 11-*bis* e 68 del D.Lgs. n. 118/2011, attesta la corrispondenza del Bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2021 della Regione Emilia-Romagna alle risultanze della gestione e ritiene di poter proporre l'approvazione di quest'ultimo.

24 ottobre 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti  
(Dott. Davide Di Russo)

## ALLEGATO N. 3 AL VERBALE N.15 DEL 24.10.2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....

**COMUNICATO REDAZIONALE**

Si comunica che con Legge regionale 6 luglio 2009, n. 7 (pubblicata nel BUR n. 117 del 7 luglio 2009) il Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna, dal 1 gennaio 2010, è redatto esclusivamente in forma digitale e consultabile on line. La Regione Emilia-Romagna garantisce l'accesso libero e gratuito a tutti i cittadini interessati tramite il proprio sito **<http://bur.regione.emilia-romagna.it>**

La consultazione gratuita del BURERT dal 1 gennaio 2010 è garantita anche presso gli Uffici Relazioni con il Pubblico e le Biblioteche della Regione e degli Enti Locali.

Presso i Comuni della Regione è inoltre disponibile in visione gratuita almeno una copia stampata dell'ultimo numero. È sempre possibile richiedere alla Redazione del BURERT l'invio a mezzo posta di una copia della pubblicazione dietro apposito pagamento in contrassegno.