

**ALLEGATO N. 1 AL
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
N. 15 DEL 26.11.2019**

***GIUNTA REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA***

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI
CONTI SUL PROGETTO DI LEGGE
REGIONALE DI APPROVAZIONE DEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**





1


PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'art. 3, commi 1 e 2, della L.R. n. 18/2012 attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di esprimere un *“parere obbligatorio sulle proposte di legge di approvazione del bilancio di previsione [...] Il parere del collegio è allegato alle proposte di legge entro la data di approvazione da parte dell'Assemblea legislativa.*

Il parere sulle proposte di approvazione del bilancio di previsione [...] esprime un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, tenuto conto delle variazioni rispetto all'anno precedente, delle disposizioni legislative contenute nella legge finanziaria e sue modifiche e di ogni altro elemento utile, ed indica le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni”.

L'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che *“Il Collegio dei revisori dei conti [...] svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della regione, delle sue articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, compreso il Consiglio regionale, ove non sia presente un proprio organo di revisione”.*

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- ricevuto, via *mail*, in data 05.11.2019, 06.11.2019 e 08.11.2019, il progetto di legge della Giunta regionale (pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna, S.S. n. 302 del 05.11.2019) e lo schema del Bilancio di previsione 2020-2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e della L.R. n. 40/2001:
 - a) stato di previsione delle entrate;
 - b) stato di previsione delle spese;

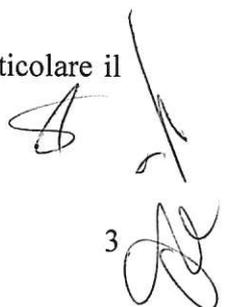
e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge (artt. 11, comma 3, e 39, comma 11, del D.Lgs. n. 118/2011 e dall'Allegato n. 4/1 al medesimo Decreto) e/o necessari per il controllo e l'espressione del parere:

- il Documento di Economia e Finanza Regionale 2020 (di seguito anche DEFR) e la relativa nota di aggiornamento;
- Legge Regionale n. 12 del Rendiconto generale per la Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2018;
- nota integrativa redatta ai sensi del comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.11 dell'Allegato n. 4/1 al medesimo Decreto;
- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del presunto risultato di amministrazione;

- il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con risorse disponibili;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il riepilogo generale delle spese per missioni e titoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese;
- l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste;
- l'elenco delle spese autorizzate con il bilancio 2020 - 2022 quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio;

visti:

- il Bilancio di previsione 2019-2021 con le relative delibere di variazione;
- il Rendiconto generale relativo all'esercizio 2018;
- Legge Regionale n. 14 del 30 luglio 2019 di approvazione dell'Assestamento e prima variazione generale al bilancio di previsione della regione Emilia-Romagna 2019-2021;
- le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 72 del D.Lgs. n. 118/2011 e gli artt. 3 e 5 della L.R. n. 18/2012;
- la L.R. n. 40/2001, Ordinamento contabile della Regione Emilia-Romagna;
- i principi contabili applicabili alla Regione allegati al D.Lgs. n. 118/2011, in particolare il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio;



3

- i pareri sulla regolarità amministrativa espressi dal Direttore Generale per quanto riguarda il “controllo di merito” e dal Responsabile del Servizio Bilancio e Finanze per quanto riguarda il “controllo di legittimità;

tenuto conto:

- che il controllo contabile, con il metodo del campionamento, è stato svolto dal Collegio dei Revisori in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni della Giunta regionale;
- che il Collegio ha provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell’esercizio dalla Giunta regionale, dal Responsabile Servizio Bilancio e finanze e dai dirigenti;
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 13 dell’anno 2019 e nei relativi allegati;

effettua la seguente verifica, iniziata già nei giorni precedenti, al fine di poter rilasciare il proprio parere circa la coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

1. VERIFICHE PRELIMINARI

La Regione ha approvato con Legge Regionale n. 12 del 30 luglio 2019 il Rendiconto generale per l’esercizio 2018; da tale Rendiconto, come si evince anche dall’allegato n. 3 al verbale n. 7/2019 del Collegio dei Revisori, emerge che il risultato di amministrazione dell’esercizio 2018, presenta un avanzo di euro 246.476.333,62, come risulta dal seguente prospetto:

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

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 risulta essere la seguente:

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

Il Disavanzo è costituito da:

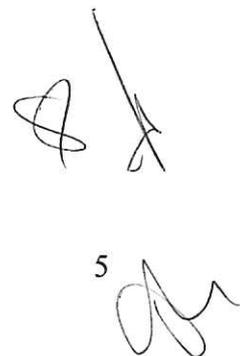
- euro 874.378.328,37 a fondo anticipazioni di liquidità;
- euro 988.374.395,74 a debito autorizzato e non contratto.

2. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:



RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	184.811.998,41	24.194.119,55	22.316.011,58	22.595.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	414.822.251,03	164.480.845,67	109.543.301,17	89.850.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	958.218.151,03	852.149.988,81	829.272.559,23	805.726.352,95
	di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità	874.378.328,37	852.149.988,81	829.272.559,23	805.726.352,95
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente	42.925.000,00	-		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	9.918.150.609,07	9.938.701.711,05	9.938.701.711,05	9.938.701.711,05
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	696.480.458,96	296.161.681,98	134.704.886,75	80.808.687,24
3	<i>Entrate extratributarie</i>	349.338.351,21	324.529.515,00	325.755.515,00	322.850.515,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	328.346.983,39	259.899.437,27	215.212.555,67	22.826.182,85
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	300.020.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	988.374.395,74	986.393.239,09	56.200.000,00	52.700.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.895.384.767,75	3.399.778.621,17	3.388.098.500,00	3.382.377.500,00
	TOTALE	16.476.095.566,12	15.505.464.205,56	14.358.673.168,47	14.100.264.596,14
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	18.033.947.966,59	16.546.289.159,59	15.319.805.040,45	15.018.435.949,09

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZ.		PREV. DEF.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZ. DA DEBITO AUTORIZZ. E NON CONTRATTO		988.374.395,74	947.593.239,09	0,00	0,00
	RIPIANO DISAVANZO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'		22.228.339,56	22.877.429,58	23.546.206,28	24.235.280,49
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	10.949.247.947,51	10.363.395.447,32	10.234.970.746,96	10.124.382.231,35
		di cui già impegnato	0,00	135.469.480,88	54.486.050,50	8.981.135,10
		di cui fondo pluriennale vincolato	24.194.119,55	22.316.011,58	22.595.000,00	22.595.000,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	955.076.253,89	611.019.466,55	495.769.892,12	331.580.606,73
		di cui già impegnato	0,00	150.892.983,10	60.109.229,43	17.970.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	164.480.845,67	109.543.301,17	89.850.000,00	71.880.000,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	302.952.873,40	305.530.000,00	302.030.000,00	301.030.000,00
		di cui già impegnato	0,00	3.500.000,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	920.683.388,74	896.094.955,88	875.389.695,09	854.830.330,52
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	3.895.384.767,75	3.399.778.621,17	3.388.098.500,00	3.382.377.500,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	17.023.345.231,29	15.575.818.490,92	15.296.258.834,17	14.994.200.668,60
		di cui già impegnato	0,00	289.862.463,98	114.595.279,93	26.951.135,10
		di cui fondo pluriennale vincolato	188.674.965,22	131.859.312,75	112.445.000,00	94.475.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	18.033.947.966,59	16.546.289.159,59	15.319.805.040,45	15.018.435.949,09
		di cui già impegnato*	0,00	289.862.463,98	114.595.279,93	26.951.135,10
		di cui fondo pluriennale vincolato	188.674.965,22	131.859.312,75	112.445.000,00	94.475.000,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 di cui all'Allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

3. BILANCIO DI PREVISIONE DI CASSA 2020

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/2020	858.765.208,14
TIT.		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.105.659.127,77
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	456.692.709,27
3	<i>Entrate extratributarie</i>	45.437.953,38
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	212.500.117,77
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	300.000.000,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	987.513.180,60
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.374.435.253,17
	TOTALE TITOLI	15.482.238.341,96
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	16.341.003.550,10

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TIT.		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	12.013.085.888,24
2	<i>Spese in conto capitale</i>	669.313.859,73
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	304.279.865,18
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	66.822.396,65
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.157.152.208,38
	TOTALE TITOLI	16.210.654.218,18
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	16.210.654.218,18

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art. 40 del D.Lgs. n. 118/2011.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso

dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Collegio, a decorrere dalla propria nomina, ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV presunto negli esercizi di riferimento è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	22.316.011,58	22.595.000,00	22.595.000,00
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	109.543.301,17	89.850.000,00	71.880.000,00
TOTALE	131.859.312,75	112.445.000,00	94.475.000,00

La composizione del FPV di parte capitale presunto negli esercizi di riferimento è la seguente:

Descrizione tipo finanziamento	2020	2021	2022
Assegnazioni della u.e.	0	0	0
Altre entrate vincolate	0	0	0
Assegnazioni statali a destinazione vincolata	1.499.961,17	0	0
Mezzi regionali	108.043.340,00	89.850.000,00	71.880.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	0	0	0
TOTALE	109.543.301,17	89.850.000,00	71.880.000,00

5. EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Bilancio di previsione 2020-2022 soddisfa i parametri di equilibrio di bilancio, così come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato amministrazione presunto per il finanziamento delle spese correnti e al rimborso dei prestiti (**)	(+)	852.149.988,81	829.272.559,23	805.726.352,95
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (*)	(-)	22.877.429,58	23.546.206,28	24.235.280,49
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.194.119,55	22.316.011,58	22.595.000,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.559.392.908,03	10.399.162.112,80	10.342.360.913,29
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (***)	(+)	1.929.905,82	0,00	0,00
Entrate Titolo 4,03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5,00 - Spese Titolo 3,00 - Variazioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (****)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	10.363.395.447,32	10.234.970.746,96	10.124.382.231,35
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		22.316.011,58	22.595.000,00	22.595.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	4.530.000,00	2.030.000,00	1.030.000,00
Rimborso prestiti	(-)	896.094.955,88	875.389.695,09	854.830.330,52
- di cui Fondo Anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		829.272.559,23	805.726.352,95	781.491.072,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		150.769.089,43	114.814.035,28	166.204.423,88
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	164.480.845,67	109.543.301,17	89.850.000,00
Entrate in c/capitale (Titolo IV)	(+)	259.899.437,27	215.212.555,67	22.826.182,85
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	986.393.239,09	56.200.000,00	52.700.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (***)	(-)	1.929.905,82	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (****)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	611.019.466,55	495.769.892,12	331.580.606,73
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		109.543.301,17	89.850.000,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	1.000.000,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto presunto	(-)	947.593.239,09	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)		0,00	0,00	0,00
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		- 150.769.089,43	- 114.814.035,28	- 166.204.423,88

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	305.530.000,00	302.030.000,00	301.030.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	1.000.000,00	-	-
C) VARIAZIONI ATTIVITÀ FINANZIARIA		-4.530.000,00	-2.030.000,00	-1.030.000,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (1)

A) Equilibrio di parte corrente		150.769.089,43	114.814.035,28	166.204.423,88
Utilizzo risultato amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	1.972.007,74	17.039,98	-
Entrate Titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	632.016.192,13	477.634.851,80	420.838.652,29
Entrate Titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	8.709.766.186,90	8.709.755.301,00	8.709.755.301,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	630.657.651,37	472.443.091,78	418.529.852,29
FPV di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	17.039,98	0,00	0,00
spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	8.709.766.186,90	8.709.755.301,00	8.709.755.301,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		147.455.580,91	109.605.235,28	163.895.623,88

*Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

** In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica di cui all'art. 42, comma 9, prospetto concernente il risultato d'amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato d'amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

*** Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investitori destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

****Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(1) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del SSN.

L'importo di euro 150.769.089,43 per l'esercizio 2020, di euro 114.814.035,28 per l'esercizio 2021 e di euro 166.204.423,88 per l'esercizio 2022 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

- ▀ entrate tributarie non vincolate per spese di investimento finanziate da risorse regionali;

- entrate dei titoli secondo e terzo vincolate destinate a spese di investimento.

Nell'Allegato n. 15 al progetto di legge sono rappresentati, per il bilancio di previsione 2020-2022, gli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

6. RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Le entrate e le spese sono state classificate come ricorrenti o non ricorrenti a seconda se previste a regime, ovvero limitate a uno o più esercizi.

Il riepilogo delle entrate e delle spese non ricorrenti nel bilancio 2020-2022 (escluse entrate da mutuo per debito autorizzato e non contratto) è il seguente:

	2020	2021	2022
Descrizione tipologia e categoria			
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
Addizionale regionale IRPEF non sanità	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	56.000.000,00	56.000.000,00	56.000.000,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	90.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
<i>Tipologia: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>			
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<i>Tipologia: Interessi attivi</i>			
Altri interessi attivi	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<i>Tipologia: Rimborsi e altre entrate correnti</i>			
Rimborsi in entrata	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
<i>Tipologia: Contributi agli investimenti</i>			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	175.895.542,37	174.670.817,10	-
<i>Tipologia: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>			
Alienazione di beni materiali	115.820,00	5.115.820,00	10.058.375,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-	-	-
<i>Tipologia: Altre entrate in conto capitale</i>			
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c	3.224.005,00	-	-
ACCENSIONE PRESTITI			
<i>Tipologia: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>			
Finanziamenti a medio lungo termine	38.800.000,00	56.200.000,00	52.700.000,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
<i>Tipologia: Entrate per conto terzi</i>			
Altre entrate per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale	376.002.367,37	393.953.637,10	220.725.375,00

	2020	2021	2022
SPESE CORRENTI			
Macroaggregato: Acquisto di beni e servizi	1.080.000,00	530.000,00	530.000,00
Trasferimenti correnti	460.000,00	360.000,00	-
Altre spese correnti	88.537.377,10	122.419.679,95	88.705.161,52
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	208.118.655,73	186.755.489,22	166.786.881,44
Contributi agli investimenti	309.557.345,38	267.470.077,62	62.071.877,44
Altre spese in conto capitale	106.310,00	106.310,00	100.095.240,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE			
Acquisizioni di attività finanziarie	1.000.000,00	-	-
Concessione crediti di medio-lungo termine	1.000.000,00	1.000.000,00	-
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
Uscite per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale	610.059.688,21	578.841.556,79	418.389.160,40

7. DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 è il seguente:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		PREVISIONE
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	(+)	246.476.333,62
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	(+)	599.634.249,44
Entrate già accertate nell'esercizio 2019	(+)	13.883.896.604,14
Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	(-)	9.653.185.774,61
Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	(-)	2.489.655,64
Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	(+)	212.212,83
Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	(+)	12.396.820,09
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020		5.086.940.789,87
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)	1.180.040.577,48
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(-)	5.793.744.445,24
Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	(-)	2.445.136,25
Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)	54.081,72
Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)	587.679,64
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	(-)	188.674.965,22
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		282.758.582,00
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		266.023.996,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019		54.985.579,65
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		852.149.988,81
Fondo perdite società partecipate		2.513.458,00
Fondo contenzioso		12.047.277,51
Altri accantonamenti		39.760.997,23
B) Totale parte accantonata		1.227.481.297,85
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		129.003.274,05
Vincoli derivanti da trasferimenti		370.351.210,08
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		348.314.406,00
Altri vincoli		-
C) Totale parte vincolata		847.668.890,13
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale parte destinata agli investimenti		7.351.621,92
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 1.799.743.227,90
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>		
3) utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e principi contabili		
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		
Utilizzo vincoli derivanti da contrazione di mutui		
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente		
Utilizzo altri vincoli		
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		-

Il disavanzo complessivo stimato è pari a euro 1.799.743.227,90 di cui:

- euro 852.149.988,81 corrispondente a fondo di anticipazione di liquidità;

- euro 947.593.239,09 corrispondente a debito autorizzato e non contratto.

8. COERENZA DELLE PREVISIONI - DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA REGIONALE

Ai sensi di quanto disposto dall'Allegato n.4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 in tema di armonizzazione, il Documento di economia e finanza regionale (DEFR) descrive gli scenari economico-finanziari internazionali, nazionali e regionali, le politiche da adottare, gli obiettivi della manovra di bilancio regionale, tenendo conto degli obiettivi di finanza pubblica, ed espone il quadro finanziario unitario regionale di tutte le risorse disponibili per il perseguimento degli obiettivi, della programmazione unitaria regionale, esplicitandone gli strumenti attuativi per il periodo di riferimento. Le edizioni di DEFR pubblicate per le annualità 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 rispondono a tali dettati legislativi.

Essendo il 2019 l'ultimo anno della X Legislatura, il DEFR 2020, dopo un percorso di confronto con i componenti della Giunta, è stato elaborato limitandosi alla descrizione del contesto economico-finanziario, istituzionale e territoriale in cui si trova ad operare la Regione. Alla Giunta che si insedierà a seguito delle prossime elezioni del 26 gennaio 2020 il compito di elaborare la parte relativa agli obiettivi strategici per il 2020, così come gli indirizzi da dare al Sistema delle società partecipate.

Pertanto, il DEFR 2020, approvato con deliberazione di Giunta Regionale n.1064 del 24 giugno 2019 e con deliberazione di Assemblea Legislativa n. 218 del 17 settembre 2019, si articola in una sola Parte, la Parte I; per la Parte II vi sono solo gli indicatori di contesto d'area corredati degli indicatori compositi BES, per arricchire il quadro fornito nella Parte I.

La Parte I, composta da 3 Sezioni, descrive il contesto in cui si trova a operare la Regione: la prima sezione analizza gli scenari economico-finanziari internazionale, nazionale e regionale e dà inoltre conto del quadro finanziario delle risorse per le politiche di sviluppo della Unione Europa; la seconda sezione approfondisce il contesto istituzionale relativo all'organizzazione della RER, dando rilievo alle azioni messe in campo su diversi fronti: quello occupazionale col Patto per il lavoro, quello della razionalizzazione delle partecipate, del rilancio degli investimenti, dei residui fiscali e del tema centrale dell'autonomia regionale; la terza sezione, infine, offre informazioni sul contesto territoriale con riferimento al quadro demografico, al sistema di governo locale, al quadro della finanza territoriale.

Con successiva Delibera di Giunta regionale n.1840 del 28/10/19 è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza Regionale – DEFR 2020.

8.1 COERENZA DELLE PREVISIONI – SALDO DI FINANZA PUBBLICA**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	24.013.895,55	22.298.971,60	22.595.000,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	149.887.562,52	108.043.340,00	89.850.000,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	173.901.458,07	130.342.311,60	112.445.000,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9.938.701.711,05	9.938.701.711,05	9.938.701.711,05
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	296.161.681,98	134.704.886,75	80.808.687,24
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	324.529.515,00	325.755.515,00	322.850.515,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	259.899.437,27	215.212.555,67	22.826.182,85
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)			
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.341.079.435,74	10.212.375.746,96	10.101.787.231,35
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	22.298.971,60	22.595.000,00	22.595.000,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	51.907.700,00	51.907.700,00	51.907.700,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	3.700.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	21.582.666,10	52.284.968,95	19.781.450,52
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.286.188.041,24	10.129.778.078,01	10.051.693.080,83
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	501.476.165,38	405.919.892,12	259.700.606,73
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	108.043.340,00	89.850.000,00	71.880.000,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	106.310,00	106.310,00	95.240,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)			
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	609.413.195,38	495.663.582,12	331.485.366,73
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	305.530.000,00	302.030.000,00	301.030.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)			
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	305.530.000,00	302.030.000,00	301.030.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		92.062.566,75	117.245.319,94	93.423.648,58

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere..

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

17

9. ENTRATE**MANOVRA FISCALE E TRIBUTARIA APPLICATA AL BILANCIO 2020**

La voce entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

TRIBUTO	BILANCIO ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Imposta sulle concessioni statali sui beni del demanio e del patrimonio indisponibile	265.000,00	265.000,00	265.000,00	265.000,00
Tassa sulle concessioni regionali per la caccia e la pesca	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Tasse sulle concessioni regionali	410.000,00	410.000,00	410.000,00	410.000,00
Tassa fitosanitaria regionale	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00
Tassa automobilistica regionale	475.000.000,00	475.000.000,00	475.000.000,00	475.000.000,00
Tassa automobilistica regionale - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	95.500.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00
Add.reg. sull'accisa sul gas naturale usato come combustibile	86.000.000,00	84.000.000,00	84.000.000,00	84.000.000,00
Tributo speciale deposito discarica	5.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Imposta regionale emissioni sonore aeromobili	-	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Tassa diritto studio universitario	24.625.000,00	24.625.000,00	24.625.000,00	24.625.000,00
IRAP - quota destinata sanità	1.966.068.410,00	1.966.068.410,00	1.966.068.410,00	1.966.068.410,00
IRAP - quota non sanità	74.983.000,00	49.000.000,00	49.000.000,00	49.000.000,00
IRAP - quota non destinata sanità da manovra regionale	-	28.922.000,00	28.922.000,00	28.922.000,00
IRAP - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	63.000.000,00	56.000.000,00	56.000.000,00	56.000.000,00
Add.reg. all'IRPEF - quota destinata sanità	838.639.720,00	838.639.720,00	838.639.720,00	838.639.720,00
Add.reg. all'IRPEF - quota non destinata sanità	295.729.000,00	305.978.000,00	305.978.000,00	305.978.000,00
Add.reg. all'IRPEF - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	11.500.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
Riscossione coattiva tributi regionali	2.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi autorizzazione raccolta funghi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Compartizione accise benzina e gasolio destinate ad alimentare F.do nazionale trasporti	363.895.090,07	366.099.111,05	366.099.111,05	366.099.111,05
Compartizione IVA - quota destinata sanità	5.261.136.521,00	5.286.876.517,00	5.286.876.517,00	5.286.876.517,00
Compartizione IVA - quota non destinata sanità	45.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00
Compartizione IVA - quota sanità per mobilità	307.521.868,00	302.437.953,00	302.437.953,00	302.437.953,00
Compartizione IVA - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)		-	-	-
TOTALE	9.918.150.609,07	9.938.701.711,05	9.938.701.711,05	9.938.701.711,05

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva in particolare lo sdoppiamento dei capitoli relativi all'Irap, quota destinata e non destinata alla sanità, e l'aumento delle previsioni relative all'addizionale regionale all'Irpef, recependo la stima fornita dal Dipartimento delle Finanze.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo della Regione sono le seguenti:

TRIBUTO	BILANCIO ASSESTATO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Tassa automobilistica regionale - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	95.500.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00
IRAP - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	63.000.000,00	56.000.000,00	56.000.000,00	56.000.000,00
Add.reg. all'IRPEF - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	11.500.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
Compartizione IVA - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	-	-	-	-
TOTALE	170.000.000,00	155.000.000,00	155.000.000,00	155.000.000,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni sono in linea con il progetto di legge 2019 e prudenzialmente inferiori ai valori assestati.

TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce trasferimenti correnti presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	481.991.112,69	167.155.578,08	57.157.246,83	33.853.410,64
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.427.842,45	5.457.325,39	4.766.667,20	4.007.204,69
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	1.809.913,81			
Totale tipologia 101	491.228.868,95	172.612.903,47	61.923.914,03	37.860.615,33
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
Altri trasferimenti correnti da imprese	44.132.386,55	38.062.300,00	38.062.300,00	38.062.300,00
Totale tipologia 103	44.132.386,55	38.062.300,00	38.062.300,00	38.062.300,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	20.329,50	0,00	0,00	0,00
Totale tipologia 104	20.329,50	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	158.037.951,84	84.042.940,99	34.313.631,31	4.799.030,99
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	3.060.922,12	1.443.537,52	405.041,41	86.740,92
Totale tipologia 105	161.098.873,96	85.486.478,51	34.718.672,72	4.885.771,91
Totale entrate Titolo II	696.480.458,96	296.161.681,98	134.704.886,75	80.808.687,24

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva una diminuzione delle previsioni, rispetto ai valori assestati, e prende atto che sono stati iscritti solamente i trasferimenti già attribuiti alla Regione, tra i quali le annualità dei Piani Operativi Regionali Finanziati dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale e dal Fondo Sociale Europeo, del Fondo Europeo per gli Affari Marittimi, di progetti europei, principalmente di cooperazione territoriale, nonché i relativi cofinanziamenti statali, il fondo nazionale per le politiche sociali e le assegnazioni statali a carattere pluriennale; altri trasferimenti saranno iscritti quando saranno disponibili i relativi provvedimenti di assegnazione.




ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La voce entrate extratributarie presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
Vendita di beni	12.000,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	305.820.516,00	283.683.515,00	283.558.515,00	283.558.515,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.575.355,17	19.990.000,00	21.605.000,00	19.135.000,00
Totale tipologia 100	325.407.871,17	303.687.015,00	305.177.015,00	302.707.015,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	169.371,22	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	403.598,61	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-
Totale tipologia 200	572.969,83	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi				
Altri interessi attivi	2.041.052,86	2.010.000,00	2.010.000,00	2.010.000,00
Totale tipologia 300	2.041.052,86	2.010.000,00	2.010.000,00	2.010.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	2.400.000,00	-	-	-
Totale tipologia 400	2.400.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				
Indennizzi di assicurazione	80.500,00	21.500,00	21.500,00	21.500,00
Rimborsi in entrata	17.919.000,00	17.487.000,00	17.487.000,00	17.487.000,00
Altre entrate correnti n.a.c.	916.957,35	1.214.000,00	950.000,00	515.000,00
Totale tipologia 500	18.916.457,35	18.722.500,00	18.458.500,00	18.023.500,00
Totale entrate Titolo III	349.338.351,21	324.529.515,00	325.755.515,00	322.850.515,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni sono sostanzialmente in linea con il progetto di legge 2019 e prudenzialmente inferiori ai valori assestati.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La voce entrate in conto capitale presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
Imposte da sanatorie e condoni	-	-	-	-
Totale tipologia 100	0	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	261.748.430,95	219.287.001,09	197.266.604,74	12.115.332,49
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	59.280.266,40	34.665.813,93	12.177.655,57	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	1.929.905,82	1.929.905,82	-	-
Totale tipologia 200	322.958.603,17	255.882.720,84	209.444.260,31	12.115.332,49
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
Alienazione di beni materiali	112.700,00	115.820,00	5.115.820,00	10.058.375,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	217.180,55	26.891,43	2.475,36	2.475,36
Totale tipologia 400	329.880,55	142.711,43	5.118.295,36	10.060.850,36
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	735.917,36	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	4.322.582,31	3.224.005,00	-	-
Totale tipologia 500	5.058.499,67	3.874.005,00	650.000,00	650.000,00
Totale entrate Titolo IV	328.346.983,39	259.899.437,27	215.212.555,67	22.826.182,85

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva una diminuzione delle previsioni, rispetto ai valori assestati, e prende atto che sono stati iscritti solamente i trasferimenti già attribuiti alla Regione, tra i quali le annualità del Piano Operativo Regionale finanziato dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale, del Fondo Europeo per gli Affari Marittimi nonché i relativi cofinanziamenti statali e le assegnazioni a carattere pluriennale, tra cui quelle relative agli interventi finanziati dal Fondo Sviluppo e Coesione – FSC e per l'edilizia sanitaria; altri trasferimenti saranno iscritti quando saranno disponibili i relativi provvedimenti di assegnazione.

ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE

La voce entrate da riduzione di attività finanziarie presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
Alienazione di partecipazioni	20.000,00	-	-	-
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	-	-	-	-
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
Totale entrate Titolo V	300.020.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni sono in linea con il 2019.

ACCENSIONE PRESTITI

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari				
Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine				
Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				
Finanziamenti a medio lungo termine	988.374.395,74	986.393.239,09	56.200.000,00	52.700.000,00
Accensione prestiti da aggiornare				
Contributi Pluriennali	-	-	-	-
Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-
Totale tipologia 300	988.374.395,74	986.393.239,09	56.200.000,00	52.700.000,00
Totale entrate titolo VI	988.374.395,74	986.393.239,09	56.200.000,00	52.700.000,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva una diminuzione complessiva della previsione per il 2020, rispetto al 2019, risultante da un lato dalla riduzione della previsione dei mutui a copertura del saldo finanziario presunto derivante da debito autorizzato e non contratto e dall'altro dall'autorizzazione alla contrazione di mutui per il finanziamento del piano degli investimenti. Entrate derivanti dal ricorso ai mercati finanziari sono previste anche per il 2021 e 2022.

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

La voce entrate per conto terzi e partite di giro presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Tipologia 100: Entrate per partite di giro				
Altre ritenute	36.020.000,00	36.020.000,00	36.020.000,00	36.020.000,00
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	65.120.500,00	65.120.500,00	65.120.500,00	65.120.500,00
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.105.000,00	1.105.000,00	1.105.000,00	1.105.000,00
Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	380.000.000,00	380.000.000,00	380.000.000,00	380.000.000,00
Altre entrate per partite di giro	3.380.400.000,00	2.880.400.000,00	2.880.400.000,00	2.880.400.000,00
Totale tipologia 100	3.862.645.500,00	3.362.645.500,00	3.362.645.500,00	3.362.645.500,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi				
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	280.107,32	280.107,28	250.000,00	250.000,00
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	29.049.160,43	33.443.013,89	21.793.000,00	16.072.000,00
Depositi di/presso terzi	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Altre entrate per conto terzi	1.810.000,00	1.810.000,00	1.810.000,00	1.810.000,00
Totale tipologia 200	32.739.267,75	37.133.121,17	25.453.000,00	19.732.000,00
Totale entrate Titolo IX	3.895.384.767,75	3.399.778.621,17	3.388.098.500,00	3.382.377.500,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva un calo delle previsioni derivante dalla riduzione della previsione dell'anticipazione mensile dello Stato destinata al finanziamento della spesa sanitaria, collocata nella categoria delle "altre entrate per partite di giro".

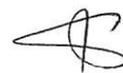
10. SPESE

SPESE CORRENTI

La voce spese correnti presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

Macroaggregati	Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
101 redditi da lavoro dipendente	207.111.771,98	202.396.092,02	204.373.000,00	206.743.000,00
102 imposte e tasse a carico ente	15.427.900,00	15.234.800,00	15.357.000,00	15.564.000,00
103 acquisto beni e servizi	500.263.470,60	450.944.996,49	418.816.725,07	405.698.312,94
104 trasferimenti correnti	10.071.212.253,72	9.539.580.077,83	9.373.461.066,17	9.308.728.849,24
105 trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-	-
107 interessi passivi	57.673.997,15	55.748.370,09	89.774.716,76	89.325.340,91
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.965.873,24	4.632.000,00	4.632.000,00	4.632.000,00
110 altre spese correnti	92.592.680,82	94.859.110,89	128.556.238,96	93.690.728,26
TOTALE	10.949.247.947,51	10.363.395.447,32	10.234.970.746,96	10.124.382.231,35

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni per gli esercizi 2020-2022 sono in linea con le previsioni del bilancio 2019-2021 non assestato e in diminuzione rispetto




al bilancio assestato 2019 in quanto non sono iscritti trasferimenti vincolati per i quali non sono ancora disponibili i provvedimenti di assegnazione e, di conseguenza, le relative spese.

SPESE IN CONTO CAPITALE

La voce spese in conto capitale presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2019 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2020-2021-2022:

Macroaggregati		Bilancio assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	367.242.788,41	218.161.486,62	187.002.436,36	166.795.681,44
203	Contributi agli investimenti	587.745.065,48	392.751.669,93	308.661.145,76	64.689.685,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	88.400,00	106.310,00	106.310,00	100.095.240,00
	Totale spese in c/capitale	955.076.253,89	611.019.466,55	495.769.892,12	331.580.606,73
301	Acquisizioni di attività finanziarie	-	1.000.000,00	-	-
302	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	2.952.873,40	4.530.000,00	2.030.000,00	1.030.000,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
	Totale spese per incremento att. Finanziarie	302.952.873,40	305.530.000,00	302.030.000,00	301.030.000,00

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni per gli esercizi 2020-2022 sono in linea con le previsioni del bilancio 2019-2021 non assestato e in diminuzione rispetto al bilancio assestato 2019 in quanto non sono iscritti trasferimenti vincolati per i quali non sono ancora disponibili i provvedimenti di assegnazione e, di conseguenza, le relative spese.

La tabella allegata al Bilancio di previsione 2020-2022 (Allegato n. 15) individua l'elenco degli interventi per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili, articolato secondo la differente natura delle risorse stesse, al netto delle spese di investimento finanziate con il Fondo pluriennale vincolato.

SPESE DI INVESTIMENTO (AL NETTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO)	2020	2021	2022
<u>Finanziamento:</u>			
Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	0	0	0
Entrate titolo 4 (al netto delle entrate in conto capitale destinate al rimborso prestiti e a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili)	257.969.531,45	215.212.555,67	22.826.182,85

Entrate titoli 1,2,3 vincolate, destinate a spesa di investimento	3.393.656,23	5.208.800,00	2.308.800,00
Entrate titolo 6 – Accensione prestiti	38.800.000,00	56.200.000,00	52.700.000,00
Margine corrente	146.375.433,20	109.605.235,28	163.895.623,88

SPESE PER IL PERSONALE

Il totale dei dipendenti della Regione alla data del 31/12/2018 era pari a n. **149** dirigenti, n. **3.485** dipendenti del comparto e n. **32** giornalisti; mentre, sulla base dei dati a disposizione alla data del presente Parere, al 31/12/2019, sarà pari a n. **139** dirigenti, n. **3.324** dipendenti del comparto e n. **32** giornalisti.

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022 tiene conto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. n. 90/2014 e dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 167.170.462,35;
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017;
- dei limiti di spesa di cui all'art. 33, comma 1, del D.L. 30 aprile 2019 n. 34, convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58, così come regolati dal Decreto 3 settembre 2019 *“Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale e tempo indeterminato delle Regioni”*.

Tali spese sono così distinte e hanno la seguente incidenza:

	Media 2011-2013	Previsione 2020 con trasferiti	Previsione 2021 con trasferiti	Previsione 2022 con trasferiti
Spese macroaggregato 101	151.218.877,54	182.907.200,00	184.503.000,00	186.378.000,00
Spese macroaggregato 103	1.190.000,00	1.375.000,00	1.375.000,00	1.375.000,00
Irap macroaggregato 102	9.347.026,37	12.714.800,00	12.819.000,00	12.944.000,00
Altre spese: macroaggregati 104 109 e cococo	5.414.558,44	1.244.725,00	1.156.525,00	1.047.525,00
Totale spese di personale (A)	167.170.462,35	198.241.725,00	199.853.525,00	201.744.525,00
(-) Componenti escluse (B)	-	-	-	-
(=) Componenti assoggettati al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n.296/2006)	167.170.462,35	198.241.725,00	199.853.525,00	201.744.525,00

	Media 2011-2013	Previsione 2020 senza trasferiti	Previsione 2021 senza trasferiti	Previsione 2022 senza trasferiti
Spese macroaggregato 101	151.218.877,54	146.300.200,00	147.896.000,00	149.771.000,00
Spese macroaggregato 103	1.190.000,00	1.185.000,00	1.185.000,00	1.185.000,00
Irap macroaggregato 102	9.347.026,37	10.326.800,00	10.431.000,00	10.556.000,00
Altre spese: macroaggregati 104 109 e cococo	5.414.558,44	1.244.725,00	1.156.525,00	1.047.525,00
Totale spese di personale (A)	167.170.462,35	159.056.725,00	160.668.525,00	162.559.525,00
(-) Componenti escluse (B)	-	-	-	-
(=) Componenti assoggettati al limite di spesa A-B	167.170.462,35	159.056.725,00	160.668.525,00	162.559.525,00
(ex art. 1, comma 557, legge n.296/2006)				

In relazione alla media 2011/2013 indicata in tabella, si precisa che con l'acquisizione del personale dalle Province sono cessati i trasferimenti da Regione Emilia-Romagna alle Province stesse – l.r. 5/2001 – che annualmente ammontavano a euro 31.192.911,96 da tenere in considerazione per il confronto storico dei dati.

SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA

Il Collegio prende atto che la Giunta stabilirà l'importo dell'anno precedente, pari a euro 495.773,55, quale tetto di spesa annuale in riferimento all'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/2010 per spese per consulenze a persone fisiche in quanto la Corte Costituzionale, con sentenza 10 febbraio - 3 marzo 2016, n. 43 ha dichiarato *"l'illegittimità costituzionale dell'art. 14, commi 1 e 2, del D.L. n. 66 del 2014, nella parte in cui si applica "a decorrere dall'anno 2014", anziché "negli anni 2014, 2015 e 2016"*.

SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI

Le previsioni di Bilancio rispettano i vincoli disposti dalle seguenti disposizioni:

- art. 6, comma 7, D.L. n. 78/2010 (spese per studi e consulenze a soggetti diversi dalle persone fisiche);
- art. 6, comma 8, D.L. n. 78/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza - escluse le spese per mostre ex art. 22, comma 5-quater, del D.L. n. 50/2017);
- art. 6, comma 9, D.L. n. 78/2010 (divieto spese per sponsorizzazioni);
- art. 6, comma 12, D.L. n. 78/2010 (spese per missioni);
- art. 6, comma 14, D.L. n. 78/2010 (spese per autovetture).

TIPOLOGIA SPESA	REND. 2009	RIDUZ. DISPOSTA	LIMITE DI SPESA	PREV. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022
Studi e consulenze (persone giuridiche)	4.440.198,15	80%	888.039,63	650.000,00	650.000,00	650.000,00

Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.838.808,78	80%	967.761,75	550.000,00	550.000,00	550.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	Il limite è ricompreso nell'importo di cui alla riga superiore			
Missioni	1.858.600,00	50%	980.018,62	980.000,00	980.000,00	980.000,00
Autovetture	1.392.308,00	20%	1.113.846,40	994.600,00	1.100.623,00	1.092.200,00
Totale	14.329.914,93		4.849.666,40	3.174.600,00	3.280.623,00	3.272.200,00

Relativamente alle spese per la formazione (art. 6, comma 13, D.L. n. 78/2010) si evidenzia che, ai sensi dell'art. 57, comma 2, del D.L. n. 124/2019 "a decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi e enti strumentali come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa per formazione di cui all'articolo 6, comma 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122".

11. INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dagli artt. 40 e 62 del D.Lgs. n. 118/2011.

Allegato d) - Limiti di indebitamento regioni

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME Dati da stanziamento bilancio (esercizio finanziario 2020, 2021, 2022)				
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario 2020, 2021, 2022), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	9.938.701.711,05	9.938.701.711,05	9.938.701.711,05
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità e con destinazione specifica	(-)	8.842.024.711,05	8.842.024.711,05	8.842.024.711,05
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' E CON DESTINAZIONE SPECIFICA (A - B)		1.096.677.000,00	1.096.677.000,00	1.096.677.000,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUO OBBLIGAZIONI				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	219.335.400,00	219.335.400,00	219.335.400,00
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	99.660.181,34	89.994.076,20	94.314.515,50
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esatte	(-)	9.695.701,82	58.174.211,00	58.174.210,99
I) Contributi contribuiti erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)	1.929.905,82	0,00	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	97.730.275,52	89.994.076,20	94.314.515,50
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)		269.639.698,18	161.161.139,00	161.161.139,01
TOTALE DEBITO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	491.540.702,25	450.853.264,42	422.194.512,41
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	986.393.239,09	56.200.000,00	52.700.000,00
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE		1.477.933.941,34	507.053.264,42	474.894.512,41
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		8.041.471,95	8.041.471,95	8.041.471,95
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		8.041.471,95	8.041.471,95	8.041.471,95
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(*) comprende le rate di ammortamento delle Anticipazioni di liquidità DL 35/2013

L'incidenza degli oneri finanziari, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate sulle entrate tributarie non vincolate previste, è la seguente, in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 62 del D.Lgs. n. 118/2011:

	2019 assestato	2020	2021	2022
Oneri finanziari (capitale e interesse)	10.112.971,52	9.695.701,82	58.174.211,00	58.174.210,99
Entrate tributarie al netto della sanita' e con destinazione specifica	1.095.382.000,00	1.096.677.000,00	1.096.677.000,00	1.096.677.000,00
% su entrate correnti	0,92%	0,88%	5,30%	5,30%
Limite art.62 D.Lgs. 118/2011	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, risulta rispettivamente pari a euro 43.533.486,51, 78.504.945,06 e 79.149.468,43.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	599.354.783,43	534.496.506,06	491.540.702,26	450.853.264,42	422.194.512,41
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	64.858.274,37	42.955.806,80	40.687.437,83	28.658.752,01	29.134.263,75
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (DA SPECIFICARE)					
Totale fine anno	534.496.509,06	491.540.699,26	450.853.264,43	422.194.512,41	393.060.248,66

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale (stanziamenti) registrano la seguente evoluzione (*):

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	50.556.798,71	44.944.069,63	42.533.486,51	78.504.945,06	79.149.468,43
Quota capitale	90.937.057,40	68.533.399,93	66.822.396,65	69.663.342,14	73.339.258,06
Totale	141.493.856,11	113.477.469,56	109.355.883,16	148.168.287,20	152.488.726,49

(*) comprende le rate di ammortamento delle Anticipazioni di liquidità DL 35/2013 e la copertura degli oneri finanziari dell'indebitamento autorizzato dalla legge di bilancio.

L'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2020	2021	2022
Garanzie prestate in essere	8.041.471,95	8.041.471,95	8.041.471,95
Accantonamento	8.041.471,95	8.041.471,95	8.041.471,95
Garanzie che concorrono al limite indebitamento			

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art. 10 della Legge n. 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

12. FONDI E ACCANTONAMENTI

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, al punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, comprese quelle per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo e il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai prospetti.

ACCANTONAMENTO PER I RESIDUI PERENTI

Ai sensi dell'art. 42, comma 3, del D.lgs. n. 118/2011, la Regione ha proceduto all'accantonamento per residui perenti per un importo pari a euro 54.985.579,65 che garantisce la copertura del 100% dei residui passivi perenti stimati al 31 dicembre 2019.

ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ POTENZIALI

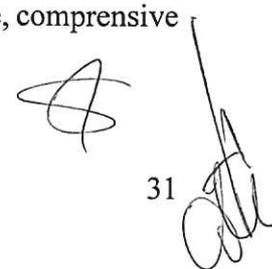
Sono previsti nuovi accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo crediti di dubbia esigibilità	52.014.010,00	52.014.010,00	52.002.940,00
Accantonamento per contenzioso	3.700.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	3.484.687,00	3.484.687,00	3.484.687,00
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Accantonamenti per rinnovo contrattuale	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Accantonamento copertura effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali	3.349.000,00	3.349.000,00	3.349.000,00
Fondo anticipazione liquidità dl 35	829.272.559,23	805.726.352,95	781.491.072,46
Accantonamento integrazione regionale	-	-	-
<i>SPECIFICARE ULTERIORI VOCI</i>			
TOTALE	893.270.256,23	815.010.039,95	790.774.759,46

Per quanto riguarda il Fondo contenzioso, ai sensi del punto 5.2, lett. h), del principio applicato alla contabilità finanziaria, la Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate all'esito del giudizio, prevede di accantonare, in un apposito fondo, le risorse necessarie per il pagamento degli oneri derivanti da sentenze esecutive per euro 3.700.000,00 per l'esercizio 2020, e per euro 1.000.000,00 per gli esercizi 2021 e 2022. La quantificazione è stata effettuata calcolando il rischio di soccombenza su una media di circa 350 nuove cause giudiziali all'anno che vedono coinvolta la Regione Emilia-Romagna.

Per quel che riguarda il Fondo a copertura degli effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali, la Regione ha prudenzialmente iscritto un fondo per euro 3.349.000,00 nel 2020, 2021 e 2022, pari all'1% degli importi delle entrate tributarie derivanti dalle manovre fiscali sull'IRAP e sull'addizionale regionale all'Irpef indicati nella stima fornita dal Dipartimento Politiche Fiscali del MEF con nota del 5 luglio 2019 prot. 2033.

Per quel che riguarda il Fondo rinnovo contrattuale, ai sensi del punto 5.2, lett. a), del principio applicato alla contabilità finanziaria, la Regione, in attesa della firma del contratto collettivo nazionale dirigenza e comparto, prevede di accantonare per euro 1.450.000,00 le risorse necessarie, comprensive degli oneri riflessi a carico dell'ente.



FONDI DI RISERVA E FONDI SPECIALI

Ai sensi degli artt. 48 e 49 del D.Lgs. n. 118/2011 e degli artt. 25, 26, 27 e 28 della L.R. n. 40/2001, la Regione procede all'iscrizione dei seguenti fondi:

FONDO	Previsione 2020
Fondo di riserva per spese obbligatorie	10.240.000,00
Fondo di riserva del bilancio di cassa	670.000.000,00
Fondo di riserva per spese impreviste	2.550.000,00
Fondi speciali	1.606.011,00

La voce Fondi speciali comprende i fondi destinati a far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi regionali che si perfezionano dopo l'approvazione del bilancio.

13. ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31.12.2018, i cui risultati sono pubblicati sul sito internet dell'Ente "Amministrazione Trasparente"

(<http://trasparenza.regione.emilia-romagna.it/enti-controllati>) alla Sezione "Enti controllati" ai sensi dell'art. 22, lett. a), b) e c) del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i..

Le società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato relativo all'anno 2018 hanno presentato una perdita sono la società Finanziaria Bologna Metropolitana Spa in liquidazione e la società Terme di Salsomaggiore e di Tabiano Srl in liquidazione.

La società Finanziaria Bologna Metropolitana Spa in liquidazione ha fatto registrare una perdita di 846.678 euro, superiore di oltre un terzo rispetto al Capitale sociale (1.800.000 euro) che tuttavia resta al di sopra della soglia prevista dall'art. 2447 del Codice civile. Inoltre, il Patrimonio netto rimane superiore al capitale sociale essendo pari a 8.826.639. Non si richiedono quindi interventi di cui all'art. 2447 richiamato.

La società Terme di Salsomaggiore e di Tabiano Srl in liquidazione presenta una perdita di euro 14.669.432, superiore di oltre un terzo rispetto al capitale sociale di 6.830.996. Inoltre, il Patrimonio netto ha assunto un valore negativo pari a euro -9.621.838.

Si precisa che la Società ha omologato un concordato preventivo liquidatorio in data 31.05.2017 presso il Tribunale di Parma ed è stato deliberato lo scioglimento della Società stessa nell'Assemblea straordinaria dei soci del 25/07/2017.

Denominazione Sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2018	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita

Società Terme di Salsomaggiore e di Tabiano Srl in liquidazione	23,42999%	-9.621.838	-	Sono intervenuti costi di entità eccezionale, pari a euro 15.358.287, rappresentati dalla minusvalenza formatasi a seguito della cessione di rami d'azienda.	-	In modo continuativo dal 2004 al 2017
---	-----------	------------	---	--	---	---------------------------------------

ACCANTONAMENTO A COPERTURA DI PERDITE

In via prudenziale, in continuità con gli esercizi precedenti, in sede di Previsione per il bilancio 2020, la Regione Emilia-Romagna ha accantonato, ai sensi dell'art.1 comma 552 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 del DL 175/2016, le quote al fondo perdite sulla base dei risultati di bilancio dell'esercizio 2018, ultimo disponibile. In fase di Assestamento del Bilancio preventivo la Regione procederà con l'aggiornamento degli accantonamenti sulla base dei risultati evidenziati nei bilanci 2019 delle società partecipate.

SOCIETA'/ ORGANISMO	Perdita bilancio al 31.12.2018	Quota ente	Fondo (accantonamenti su risultati 2018)
Cal – Centro Agro-Alimentare e Logistica Srl consortile	-40.195	11,07600%	4.452,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	-846.678	1,00000%	8.466,78
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	-5.226	14,26415%	745,44
Terme di Castrocaro S.p.a.	-715.887	4,74600%	33.976,00
Terme di Salsomaggiore e di Tabiano S.r.l. in liquidazione	-14.669.432	23,42999%	3.437.046,45

RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI

Alla data del presente Parere, l'analisi dell'assetto delle società partecipate *ex art. 20*, D.Lgs. n. 175/2016 è in corso di istruttoria e redazione e verrà adottato con Delibera della Giunta regionale entro il 31.12.2019.

GARANZIE RILASCIATE

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Società "Compagnia delle Terme Srl", società fusa per incorporazione nella Società Terme di Salsomaggiore e di Tabiano Spa	Contratto di locazione finanziaria (*)	Lettera di patronage	8.041.471,95

(*) A tal proposito si segnala che il contratto 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.

14. NOTA INTEGRATIVA

L'art. 11, comma 5, del D.Lgs. n. 118/2011 elenca il contenuto minimo che la nota integrativa allegata al Bilancio di previsione deve illustrare.

Il Collegio dei Revisori dà atto che nella Nota integrativa redatta dalla Giunta regionale sono riportate tutte le informazioni richieste dalla legge e necessarie al fine dell'espressione del proprio Parere.

15. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata singolarmente già nei giorni precedenti, e, collegialmente in data odierna, nonchè in *conference call*, in data 22 e 25 novembre 2019, dei documenti richiamati nel presente Parere, considera:

- ❖ con riferimento alle previsioni di parte corrente:
 - congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2018;
 - delle previsioni definitive 2019;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

- del bilancio degli organismi e società partecipate;
 - dei riflessi delle decisioni descritte nel DEFR;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti e atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per gli altri fondi effettuati dall'ente;
- ❖ con riferimento alle previsioni di investimenti:
- conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, comprese la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco degli interventi e al programma dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
 - coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DEFR, il piano dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti;
- ❖ con riferimento alle previsioni di cassa:
- attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge;
- ❖ con riferimento agli obiettivi di finanza pubblica:
- possibile il conseguimento, tenuto conto dei dati riportati nel paragrafo n. 8.1 del presente Parere, negli anni 2020-2022 degli obiettivi di finanza pubblica.

16. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto:

- di tutto quanto sin qui esposto e rilevato;
- di quanto riportato nel DEFR 2020;
- dei pareri espressi dal Direttore Generale sulla regolarità amministrativa e dal Responsabile del Servizio Bilancio e Finanze relativamente agli equilibri di bilancio;

attesta la corrispondenza della proposta di legge relativa al Bilancio di previsione 2020-2022 alle norme di legge nazionali e regionali vigenti in materia, rileva la coerenza interna, la congruità e

l'attendibilità contabile delle previsioni di Bilancio, invita la Regione a inviare, nei termini di legge, i dati relativi al Bilancio di previsione alla Banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196 e a pubblicare sul proprio sito istituzionale quanto previsto dall'art. 39, comma 16, del D.Lgs. n. 118/2011 e ritiene di poter proporre l'approvazione del Bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022.

Bologna, 26 novembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

(Dott. Paolo Salani)

(Dott.ssa Tania Toller)