

**ALLEGATO N. 1 AL  
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
N. 17 DEL 30.11.2020**

***GIUNTA REGIONALE  
EMILIA-ROMAGNA***

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI  
CONTI SUL PROGETTO DI LEGGE  
REGIONALE DI APPROVAZIONE DEL  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023  
E DOCUMENTI ALLEGATI**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

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 24.11.2020, il progetto di legge della Giunta regionale (pubblicato nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna, S.S. n. 27 del 23/11/2020) e lo schema del Bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021 (di seguito anche DEFR) e la relativa nota di aggiornamento;
- la Legge Regionale n. 2 del 31.07.2020 - Rendiconto generale per la Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2019;
- la 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;
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- gli elenchi analitici delle quote accantonate, vincolate e destinate;
- il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- 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 2021 - 2023 quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio;

visti:

- il Bilancio di previsione 2020-2022 con le relative delibere di variazione;
- il Rendiconto generale relativo all'esercizio 2019;
- Legge Regionale n. 4 del 31 luglio 2020 di approvazione dell'Assestamento e prima variazione generale al bilancio di previsione della regione Emilia-Romagna 2020-2022;
- 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;
- 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 nn. 16 e 17 del 2019 e dal n. 1 al n. 16 dell'anno 2020 e nei relativi allegati;
- che il Collegio procederà a verificare quanto riportato nel Piano degli indicatori di bilancio che la Regione predisporrà entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio in esame;

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. 2 del 31 luglio 2020 il Rendiconto generale per l'esercizio 2019; da tale Rendiconto, come si evince anche dall'allegato n. 3 al verbale n. 9/2020 del Collegio dei Revisori, emerge che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di euro 439.663.388,84, come risulta dal seguente prospetto:

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

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019 risulta essere la seguente:

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

Il Disavanzo è costituito da:

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

## **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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TIT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREV.DEF.2020</b>	<b>PREVISIONI 2021</b>	<b>PREVISIONI 2022</b>	<b>PREVISIONI 2023</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	219.448.240,52	28.620.086,45	22.997.728,67	22.595.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	422.800.524,44	147.177.665,84	95.689.969,14	71.880.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità	1.064.676.462,59	829.272.559,23	805.726.352,95	781.491.072,46
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	-	-	-
<b>1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.233.876.214,05	10.251.130.353,00	10.251.930.353,00	10.251.930.353,00
<b>2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.181.283.463,14	298.762.160,13	133.781.581,54	113.053.168,28
<b>3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	342.147.229,51	321.198.931,38	312.840.818,00	312.840.818,00
<b>4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	555.661.065,40	265.798.875,74	226.042.427,89	16.325.608,02
<b>5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
<b>6</b>	<i>Accensione prestiti</i>	749.468.291,07	768.399.654,58	78.952.631,58	110.000.000,00
<b>7</b>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
<b>9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.909.778.621,17	3.413.745.500,00	3.397.505.500,00	3.385.255.500,00
	<b>TOTALE</b>	<b>17.272.214.884,34</b>	<b>15.619.035.474,83</b>	<b>14.701.053.312,01</b>	<b>14.489.405.447,30</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>18.979.140.111,89</b>	<b>16.624.105.786,35</b>	<b>15.625.467.362,77</b>	<b>15.365.371.519,76</b>

ALLEGATO N. 1 AL VERBALE N. 17 DEL 30.11.2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZ.		PREV. DEF.2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZ. DA DEBITO AUTORIZZ. E NON CONTRATTO</i>		710.668.291,07	702.161.120,91	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		22.877.429,58	23.546.206,28	24.235.280,49	24.945.282,18
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	11.787.815.413,40	10.690.217.341,96	10.541.137.671,22	10.526.533.645,84
		di cui già impegnato	0,00	197.759.315,80	85.009.177,43	38.796.481,01
		di cui fondo pluriennale vincolato	28.620.086,45	22.997.728,67	22.595.000,00	22.595.000,00
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	1.358.379.383,31	631.948.683,90	513.367.359,47	300.099.339,49
		di cui già impegnato	0,00	142.636.239,52	53.836.787,03	17.970.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	147.177.665,84	95.689.969,14	71.880.000,00	53.910.000,00
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	313.330.000,00	300.030.046,47	300.030.000,00	300.030.000,00
		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
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	876.290.973,36	862.456.886,83	849.191.551,59	828.507.752,25
		di cui già impegnato	0,00	52.894.032,50	54.079.545,93	55.306.395,60
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	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
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	3.909.778.621,17	3.413.745.500,00	3.397.505.500,00	3.385.255.500,00
		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
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>18.245.594.391,24</b>	<b>15.898.398.459,16</b>	<b>15.601.232.082,28</b>	<b>15.340.426.237,58</b>
		di cui già impegnato	<b>0,00</b>	<b>393.289.587,82</b>	<b>192.925.510,39</b>	<b>112.072.876,61</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>175.797.752,29</b>	<b>118.687.697,81</b>	<b>94.475.000,00</b>	<b>76.505.000,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>18.979.140.111,89</b>	<b>16.624.105.786,35</b>	<b>15.625.467.362,77</b>	<b>15.365.371.519,76</b>
		di cui già impegnato*	<b>0,00</b>	<b>393.289.587,82</b>	<b>192.925.510,39</b>	<b>112.072.876,61</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>175.797.752,29</b>	<b>118.687.697,81</b>	<b>94.475.000,00</b>	<b>76.505.000,00</b>

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 2021

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa presunto all'1/1/2021</b>	<b>1.539.388.342,74</b>
<b>TIT.</b>		
<b>1</b>	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.118.917.749,69
<b>2</b>	<i>Trasferimenti correnti</i>	495.532.062,85
<b>3</b>	<i>Entrate extratributarie</i>	323.440.238,63
<b>4</b>	<i>Entrate in conto capitale</i>	272.143.279,85
<b>5</b>	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	300.000.000,00
<b>6</b>	<i>Accensione prestiti</i>	768.399.654,58
<b>7</b>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
<b>9</b>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.413.646.787,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>15.692.079.772,60</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>17.231.468.115,34</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
<b>TIT.</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>
<b>1</b>	<i>Spese correnti</i>	12.293.940.197,99
<b>2</b>	<i>Spese in conto capitale</i>	953.538.577,53
<b>3</b>	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	304.534.879,12
<b>4</b>	<i>Rimborso di prestiti</i>	56.730.533,88
<b>5</b>	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
<b>7</b>	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.405.591.647,59
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>17.014.335.836,11</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>17.014.335.836,11</b>

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 di spesa presunto negli esercizi di riferimento è la seguente:

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	22.997.728,67	22.595.000,00	22.595.000,00
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	95.689.969,14	71.880.000,00	53.910.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>118.687.697,81</b>	<b>94.475.000,00</b>	<b>76.505.000,00</b>

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

<b>Descrizione tipo finanziamento</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Assegnazioni della u.e.			
Altre entrate vincolate	39.295,50		
Assegnazioni statali a destinazione vincolata	5.800.673,64		
Mezzi regionali	89.850.000,00	71.880.000,00	53.910.000,00
Trasferimenti da altri soggetti			
<b>TOTALE</b>	<b>95.689.969,14</b>	<b>71.880.000,00</b>	<b>53.910.000,00</b>

## 5. EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Bilancio di previsione 2021-2023 soddisfa i parametri di equilibrio di bilancio, così come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato amministrazione presunto per il finanziamento delle spese correnti e al rimborso dei prestiti (**)	(+)	829.272.559,23	805.726.352,95	781.491.072,46
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (	(-)	23.546.206,28	24.235.280,49	24.945.282,18
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.620.086,45	22.997.728,67	22.595.000,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.871.091.444,51	10.698.552.752,54	10.677.824.339,28
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (***)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	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	(-)	10.690.217.341,96	10.541.137.671,22	10.526.533.645,84
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		22.997.728,67	22.595.000,00	22.595.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Rimborso prestiti	(-)	862.456.886,83	849.191.551,59	828.507.752,25
- di cui Fondo Anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		805.726.352,95	781.491.072,46	756.545.790,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<b>A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>132.733.655,12</b>	<b>92.682.330,86</b>	<b>81.893.731,47</b>
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 entr	(+)	147.177.665,84	95.689.969,14	71.880.000,00
Entrate in c/capitale (Titolo IV)	(+)	265.798.875,74	226.042.427,89	16.325.608,02
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	768.399.654,58	78.952.631,58	110.000.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (***)	(-)	0,00	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	(-)	631.948.683,90	513.367.359,47	300.099.339,49
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		95.689.969,14	71.880.000,00	53.910.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	46,47	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto presunto	(-)	702.161.120,91	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)		0,00	0,00	0,00
<b>B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>- 132.733.655,12</b>	<b>- 92.682.330,86</b>	<b>- 81.893.731,47</b>

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per incremento attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	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	(-)	300.030.046,47	300.030.000,00	300.030.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	46,47	0,00	0,00
<b>C) VARIAZIONI ATTIVITÀ FINANZIARIA</b>		<b>-30.000,00</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-30.000,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (1)</b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>132.733.655,12</b>	<b>92.682.330,86</b>	<b>81.893.731,47</b>
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.	(-)	4.471.197,12	153.997,56	-
Entrate Titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	602.376.157,45	490.532.021,54	469.803.608,28
Entrate Titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	9.055.838.644,68	9.004.166.771,00	9.004.166.771,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	597.740.577,01	486.308.699,10	465.603.608,28
FPV di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	153.997,56	0,00	0,00
spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	9.054.878.644,68	9.003.206.771,00	9.003.206.771,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>122.820.875,12</b>	<b>87.345.010,86</b>	<b>76.733.731,47</b>
*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 122.820.875,12 per l'esercizio 2021, di euro 87.345.010,86 per l'esercizio 2022 e di euro 76.733.731,47 per l'esercizio 2023 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 2021-2023 (escluse le entrate da mutuo per debito autorizzato e non contratto) è il seguente:

	2021	2022	2023
<b>Descrizione tipologia e categoria</b>			
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>			
<i>Tipologia: Tributi destinati a finanziamenti della sanità</i>			
Addizionale regionale IRPEF non sanità	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00
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.	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>			
<i>Tipologia; Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	46.243.465,07	26.284.223,78	26.284.223,78
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
<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	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<i>Tipologia: Interessi attivi</i>			
Altri interessi attivi	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
<i>Tipologia: Rimborsi e altre entrate correnti</i>			
Rimborsi in entrata	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre entrate correnti n.a.c	20.000,00	-	-
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			
<i>Tipologia: Contributi agli investimenti</i>			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	231.844.439,89	203.722.908,31	1.138.500,00
<i>Tipologia: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</i>			
Alienazione di beni materiali	110.000,00	5.058.375,00	10.038.195,00
<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	423.829,99		
<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>			
<i>Tipologia: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>			
Finanziamenti a medio lungo termine	66.238.533,67	78.952.631,58	110.000.000,00
<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			
<i>Tipologia: Entrate per conto terzi</i>			
Altre entrate per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>Totale</b>	<b>502.267.268,62</b>	<b>471.405.138,67</b>	<b>304.847.918,78</b>

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>			
Macroaggregato: Acquisto di beni e servizi	614.098,63	691.380,80	607.000,00
Trasferimenti correnti	53.003.465,07	26.384.223,78	26.384.223,78
Altre spese correnti	89.258.456,83	114.583.837,79	183.902.110,11
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	194.493.060,56	175.859.841,80	205.305.634,26
Contributi agli investimenti	365.895.394,41	294.566.690,38	56.754.620,00
Altri trasferimenti in conto capitale	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Altre spese in conto capitale	96.670,00	85.090,00	13.080.570,00
<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
Acquisizioni di attività finanziarie	46,47	-	-
Concessione crediti di medio-lungo termine			
<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			
Uscite per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>Totale</b>	<b>723.561.191,97</b>	<b>632.371.064,55</b>	<b>506.234.158,15</b>

**7. DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020**

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 è il seguente:

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		<b>PREVISIONE</b>
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	(+)	<b>439.663.388,84</b>
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	(+)	<b>642.248.764,96</b>
Entrate già accertate nell'esercizio 2020	(+)	13.924.466.114,59
Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	(-)	10.215.304.146,86
Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	(-)	1.192.846,10
Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	(+)	13.908,96
Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	(+)	12.951.209,67
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>		<b>4.802.846.394,06</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	(+)	2.271.822.297,71
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	(-)	6.534.384.304,24
Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	(-)	2.683.199,16
Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	(+)	49.751,65
Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	(+)	1.380.360,83
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	(-)	175.797.752,29
<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		<b>363.233.548,56</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		315.219.108,81
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020		41.226.983,46
Fondo anticipazioni liquidità		829.272.559,23
Fondo perdite società partecipate		989.497,00
Fondo contenzioso		15.172.261,53
Altri accantonamenti		39.347.458,78
<b>B) Totale parte accantonata</b>		<b>1.241.227.868,81</b>
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		136.948.483,51
Vincoli derivanti da trasferimenti		245.952.108,22
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		263.187.146,24
Altri vincoli		-
<b>C) Totale parte vincolata</b>		<b>646.087.737,97</b>
Parte destinata agli investimenti		
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>		<b>7.351.621,92</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	-	<b>1.531.433.680,14</b>
<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</b>	-	<b>702.161.120,91</b>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>		
<b>3) utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		
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		

Il disavanzo complessivo stimato è pari a euro 1.531.433.680,14 di cui:

- euro 829.272.559,23 corrispondente a fondo di anticipazione di liquidità;
- euro 702.161.120,91 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 dal 2015 al 2019 rispondono a tali dettati legislativi.

In data 29 giugno 2020, con D.G.R. n. 788/2020, è stato approvato dalla Regione Emilia-Romagna il Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) relativo all'esercizio 2021 in ossequio a quanto disposto dall'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011 e dal Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il DEFR 2021 è stato altresì approvato dall'Assemblea Legislativa con deliberazione n. 27 del 7 ottobre 2020.

Il DEFR 2021 si apre con una sezione dedicata alla situazione emergenziale connessa alla pandemia Covid-19. In essa vengono illustrate le misure adottate dalla Regione per la gestione dell'emergenza sanitaria ed economica, e le azioni messe a punto per affrontarla.

Il DEFR 2021 si articola in 3 Parti.

La Parte I consta di tre sezioni. Nella prima sezione, inerente il contesto economico finanziario di riferimento, vengono illustrati i paragrafi relativi agli scenari internazionale, nazionale, regionale e provinciale, nonché i residui fiscali. Viene illustrato lo scenario congiunturale regionale, con un quadro di sintesi dei principali indicatori di contesto, e con gli approfondimenti relativi al mercato del lavoro, agli ammortizzatori sociali, alle imprese attive, alle imprese e al *lockdown*, al turismo, al commercio al dettaglio, alle esportazioni, agli studenti, alla speranza di vita, ai trasporti ed alle emissioni atmosferiche. Viene presentato un box il quadro relativo alla stima dell'eccesso di mortalità nella nostra regione nel corso della pandemia. Viene illustrata una sintesi inerente l'Agenda 2030 e viene presentato il quadro finanziario pluriennale della Unione Europea. Conclude la Parte I il Piano degli investimenti.

La seconda sezione della Parte I, relativa al contesto istituzionale, presenta i paragrafi relativi all'organizzazione/personale e al sistema delle partecipate.

Per quanto riguarda la terza sezione, relativa al territorio, viene presentato il quadro demografico, il sistema di governo locale e il quadro della finanza territoriale dei comuni dell'Emilia-Romagna.

La Parte II illustra gli obiettivi strategici, in tutto 92, suddivisi in base all'Assessorato di riferimento, e tenendo conto delle deleghe del Presidente. Vi è un obiettivo che, dato il suo carattere di trasversalità, viene anteposto a tutti gli altri, "*Un nuovo patto per il lavoro e per il clima - percorso verso la neutralità carbonica*".

In calce alla Parte II la Giunta ha ritenuto di presentare, per il primo anno e quale misura di semplificazione, all'interno del DEFR, gli Obiettivi di cambiamento per la predisposizione del Piano della Performance, di cui all'art. 10, D.Lgs. 150 del 2009, relativamente al 2020.

La finalità di questa innovazione è diretta al conseguimento di alcuni obiettivi di miglioramento:

- favorire una maggiore integrazione tra pianificazione strategica e ciclo della performance;
- semplificare il processo individuando un unico momento decisionale politico (rappresentato dal DEFR e relativa Nota di Aggiornamento al DEFR);
- ridurre i tempi di individuazione degli obiettivi di cambiamento

Nella Parte III vengono dati gli indirizzi alle società in house e agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

Il DEFR 2021 risulta pubblicato e consultabile sul Portale Finanze, al link <https://finanze.regione.emilia-romagna.it/defr/approfondimenti/defr-2021/defr-2021>

Con successiva Delibera di Giunta regionale n. 1514 del 02.11.2020, è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza Regionale – DEFR 2021.

La Nota di aggiornamento al DEFR 2021 è stata approvata nei termini di legge, in quanto il dettato legislativo prevede che debba essere presentata entro 30 giorni dalla presentazione della Nota di aggiornamento del DEF nazionale, che quest'anno è stata deliberata dal Consiglio dei Ministri il 5 ottobre.

Il Documento è attualmente in fase di esame della Commissione referente Bilancio e Affari Generali ed Istituzionali; dopo avere ricevuto il parere favorevole dalle altre Commissioni Assembleari in sede consultiva, sarà successivamente sottoposto all'approvazione dell'Assemblea Legislativa.

Il documento, così come il DEFR 2021, si apre con una sezione dedicata alla situazione emergenziale connessa alla pandemia Covid-19. In essa vengono illustrate le misure adottate dalla Regione per la gestione dell'emergenza sanitaria ed economica, e le azioni organizzative messe a punto per affrontarla.

La Nota di Aggiornamento al DEFR 2021 si articola in 3 Parti.

La Parte I consta di tre sezioni.

Nella prima sezione, inerente il contesto economico finanziario di riferimento, vengono aggiornati i paragrafi relativi agli scenari internazionale, nazionale, regionale e provinciale. Viene illustrato lo scenario congiunturale regionale, con un quadro di sintesi dei principali indicatori di contesto e con gli approfondimenti più recenti relativi al mercato del lavoro, agli ammortizzatori sociali, alle imprese attive, al turismo, al commercio al dettaglio, alle esportazioni, agli studenti, alla cultura, alle condizioni economiche delle famiglie, al reddito di emergenza, ai trasporti ed alle emissioni atmosferiche. Viene rivisto il quadro relativo alla stima dell'eccesso di mortalità e al ricorso agli ospedali nella nostra regione nel corso della pandemia. Il quadro finanziario pluriennale della Unione Europea viene adeguato alle ultime novità rispetto a quanto elaborato per il DEFR 2021; viene introdotto ex novo un paragrafo ad hoc relativo al Programma *Next Generation* UE (Recovery Plan). Il Piano degli investimenti presenta gli ultimi dati disponibili.

Anche la seconda sezione della Parte I, relativa al contesto istituzionale, nei due paragrafi relativi all'organizzazione/personale e al sistema delle partecipate, viene aggiornata.

Per quanto riguarda la terza sezione, relativa al territorio, viene aggiornato il quadro della finanza territoriale dei comuni dell'Emilia-Romagna.

La Parte II inizia illustrando la suddivisione degli obiettivi strategici nei quattro pilastri su cui è stato costruito il Programma di mandato 2020-2025, sinteticamente denominati: 1. Regione dei diritti 2. Centralità del sistema educativo e formativo 3. Sostenibilità economica sociale e ambientale 4. Opportunità.

Vengono riproposti, nella Parte II di questo documento, gli obiettivi strategici che hanno subito, rispetto a quanto pubblicato nel DEFR 2021, variazioni/integrazioni legate in larga parte ad una migliore formulazione dei risultati attesi, ai fini di una più efficace *accountability*. È stato invece introdotto ex novo l'obiettivo strategico Presidio del *Recovery Plan* per il rilancio degli investimenti regionali, nell'ambito delle competenze del Presidente.

In calce alla Parte II vengono illustrati gli Obiettivi di cambiamento per la predisposizione del Piano della Performance, di cui all'art. 10, D.Lgs. 150 del 2009, relativamente al 2021 (la presentazione, in formato tabellare, contempla, per comodità espositiva, anche gli obiettivi di cambiamento 2020, già presentati nel DEFR 2021).

Nella Parte III vengono dati gli indirizzi a quegli enti strumentali e a quelle società controllate e partecipate cui non erano stati impartiti nel DEFR 2021.

La Nota di Aggiornamento al DEFR 2021 risulta pubblicata e consultabile sul Portale Finanze, al link <https://finanze.regione.emilia-romagna.it/defr/approfondimenti/nadefr-2021/nadefr-2021>

**9. ENTRATE****MANOVRA FISCALE E TRIBUTARIA APPLICATA AL BILANCIO 2021**

La voce entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2020 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2021-2022-2023:

TRIBUTO	BILANCIO ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Imposta sulle concessioni statali sui beni del demanio e del patrimonio indisponibile	275.000,00	235.000,00	235.000,00	235.000,00
Tassa sulle concessioni regionali per la caccia e la pesca	3.500.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
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	480.000.000,00	480.000.000,00	480.000.000,00
Tassa automobilistica regionale - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	97.200.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00
Add.reg. sull'accisa sul gas naturale usato come combustibile	81.150.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
Tributo speciale deposito discarica	4.500.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00
Imposta regionale emissioni sonore aeromobili	800.000,00	1.200.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Tassa diritto studio universitario	26.625.000,00	26.625.000,00	26.625.000,00	26.625.000,00
IRAP - quota destinata sanità	1.912.727.178,00	1.912.727.178,00	1.912.727.178,00	1.912.727.178,00
IRAP - quota non sanità	49.000.000,00	49.000.000,00	49.000.000,00	49.000.000,00
IRAP - quota non destinata sanità da manovra regionale	26.029.800,00	24.851.000,00	24.851.000,00	24.851.000,00
IRAP - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	41.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00
Add.reg. all'IRPEF - quota destinata sanità	852.253.000,00	852.253.000,00	852.253.000,00	852.253.000,00
Add.reg. all'IRPEF - quota non destinata sanità	275.380.200,00	312.983.000,00	312.983.000,00	312.983.000,00
Add.reg. all'IRPEF - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	9.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Riscossione coattiva tributi regionali	30.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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	366.099.111,05	366.000.000,00	366.000.000,00	366.000.000,00
Compartizione IVA - quota destinata sanità	5.643.502.909,00	5.604.642.274,00	5.604.642.274,00	5.604.642.274,00
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	324.019.016,00	332.203.901,00	332.203.901,00	332.203.901,00
Compartizione IVA - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)				
<b>TOTALE</b>	<b>10.233.876.214,05</b>	<b>10.251.130.353,00</b>	<b>10.251.930.353,00</b>	<b>10.251.930.353,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva un aumento delle previsioni relative all'addizionale regionale Irpef non destinata alla sanità, che recepisce la stima fornita dal Dipartimento delle Finanze con nota del 5 agosto 2020 prot. 001874, a fronte del quale è stato prudenzialmente incrementato il fondo accantonato per tenere eventualmente in considerazione minori entrate derivanti dall'andamento dei redditi causa emergenza Covid-19.

**Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

TRIBUTO	BILANCIO ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Tassa automobilistica regionale - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	97.200.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00
IRAP - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	41.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00
Add.reg. all'IRPEF - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	9.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Compartizione IVA - gettito da attività di recupero (compresa riscossione coattiva)	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>147.200.000,00</b>	<b>155.000.000,00</b>	<b>155.000.000,00</b>	<b>155.000.000,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni sono in linea con il progetto di legge 2020.

**TRASFERIMENTI CORRENTI**

La voce trasferimenti correnti presenta i seguenti scostamenti con riferimento al bilancio assestato 2020 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2021-2022-2023:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>				
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	846.391.460,62	215.987.607,45	80.821.998,39	70.361.744,76
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.308.959,08	6.175.349,96	5.050.458,08	4.155.000,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	35.845,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	1.500.059,81			
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>855.236.324,51</b>	<b>222.162.957,41</b>	<b>85.872.456,47</b>	<b>74.516.744,76</b>
<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>				
Altri trasferimenti correnti da imprese	161.537.063,32	38.195.561,77	38.091.247,06	37.789.600,00
<b>Totale tipologia 103</b>	<b>161.537.063,32</b>	<b>38.195.561,77</b>	<b>38.091.247,06</b>	<b>37.789.600,00</b>
<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>				
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	215.025,41	42.365,00	0,00	0,00
<b>Totale tipologia 104</b>	<b>215.025,41</b>	<b>42.365,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>				
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	162.314.332,04	37.777.988,89	9.523.541,59	724.505,12
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.980.717,86	583.287,06	294.336,42	22.318,40
<b>Totale tipologia 105</b>	<b>164.295.049,90</b>	<b>38.361.275,95</b>	<b>9.817.878,01</b>	<b>746.823,52</b>
<b>Totale entrate Titolo II</b>	<b>1.181.283.463,14</b>	<b>298.762.160,13</b>	<b>133.781.581,54</b>	<b>113.053.168,28</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva una diminuzione delle previsioni in quanto 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 2020 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2021-2022-2023:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2020	Previsone 2021	Previsone 2022	Previsone 2023
<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>				
Vendita di beni	13.500,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	283.483.171,64	283.685.818,00	283.560.818,00	283.560.818,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.096.628,58	24.580.000,00	20.755.000,00	20.755.000,00
<b>Totale tipologia 100</b>	<b>304.593.300,22</b>	<b>308.279.318,00</b>	<b>304.329.318,00</b>	<b>304.329.318,00</b>
<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>				
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	207.915,80	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.294,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale tipologia 200</b>	<b>270.210,74</b>	<b>110.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>110.000,00</b>
<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>				
Altri interessi attivi	1.263.556,04	1.410.000,00	1.410.000,00	1.410.000,00
<b>Totale tipologia 300</b>	<b>1.263.556,04</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>1.410.000,00</b>	<b>1.410.000,00</b>
<b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>				
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale tipologia 400</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>				
Indennizzi di assicurazione	50.500,00	50.500,00	50.500,00	50.500,00
Rimborsi in entrata	12.365.626,51	8.997.262,15	5.461.000,00	5.461.000,00
Altre entrate correnti n.a.c.	23.604.036,00	2.351.851,23	1.480.000,00	1.480.000,00
<b>Totale tipologia 500</b>	<b>36.020.162,51</b>	<b>11.399.613,38</b>	<b>6.991.500,00</b>	<b>6.991.500,00</b>
<b>Totale entrate Titolo III</b>	<b>342.147.229,51</b>	<b>321.198.931,38</b>	<b>312.840.818,00</b>	<b>312.840.818,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni sono sostanzialmente in linea con il progetto di legge 2020 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 2020 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2021-2022-2023:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2020	Previsone 2021	Previsone 2022	Previsone 2023
<b>Tipologia 100: Tributi in conto capitale</b>				
Imposte da sanatorie e condoni	-	-	-	-
<b>Totale tipologia 100</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>				
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	473.412.704,85	253.615.769,39	218.504.155,14	4.936.263,64
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	65.140.987,74	10.996.801,00	1.827.422,39	698.674,02
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	1.929.905,82	-	-	-
<b>Totale tipologia 200</b>	<b>540.483.598,41</b>	<b>264.612.570,39</b>	<b>220.331.577,53</b>	<b>5.634.937,66</b>
<b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>				
Alienazione di beni materiali	115.820,00	110.000,00	5.058.375,00	10.038.195,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	26.891,43	2.475,36	2.475,36	2.475,36
<b>Totale tipologia 400</b>	<b>142.711,43</b>	<b>112.475,36</b>	<b>5.060.850,36</b>	<b>10.040.670,36</b>
<b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>				
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	3.400.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	11.634.755,56	423.829,99	-	-
<b>Totale tipologia 500</b>	<b>15.034.755,56</b>	<b>1.073.829,99</b>	<b>650.000,00</b>	<b>650.000,00</b>
<b>Totale entrate Titolo IV</b>	<b>555.661.065,40</b>	<b>265.798.875,74</b>	<b>226.042.427,89</b>	<b>16.325.608,02</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva una diminuzione delle previsioni in quanto 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 ed 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 2020 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2021-2022-2023:

<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Bilancio assestato 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
<b>Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie</b>				
Alienazione di partecipazioni		-	-	-
<b>Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>				
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese		-	-	-
<b>Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>				
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
<b>Totale entrate Titolo V</b>	<b>300.000.000,00</b>	<b>300.000.000,00</b>	<b>300.000.000,00</b>	<b>300.000.000,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni sono in linea con il 2020.

### **ACCENSIONE PRESTITI**

<i>DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA</i>	<i>Bilancio assestato 2020</i>	<i>Previsione 2021</i>	<i>Previsione 2022</i>	<i>Previsione 2023</i>
<b>Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari</b>				
		-	-	-
<b>Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine</b>				
		-	-	-
<b>Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>				
Finanziamenti a medio lungo termine	749.468.291,07	768.399.654,58	78.952.631,58	110.000.000,00
Accensione prestiti da attualizzare				
Contributi Pluriennali		-	-	-
Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie		-	-	-
<b>Totale tipologia 300</b>	<b>749.468.291,07</b>	<b>768.399.654,58</b>	<b>78.952.631,58</b>	<b>110.000.000,00</b>
<b>Totale entrate titolo VI</b>	<b>749.468.291,07</b>	<b>768.399.654,58</b>	<b>78.952.631,58</b>	<b>110.000.000,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva un aumento complessivo della previsione per il 2021 rispetto al 2020, 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 2022 e 2023.

### **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 2020 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2021-2022-2023:

DESCRIZIONE TIPOLOGIA E CATEGORIA	Bilancio assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
<b>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>				
Altre ritenute	36.020.000,00	36.020.000,00	36.020.000,00	36.020.000,00
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	75.120.500,00	75.120.500,00	75.120.500,00	75.120.500,00
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	2.878.400.000,00	2.878.400.000,00	2.878.400.000,00
<b>Totale tipologia 100</b>	<b>3.872.645.500,00</b>	<b>3.370.645.500,00</b>	<b>3.370.645.500,00</b>	<b>3.370.645.500,00</b>
<b>Tipologia 200: Entrate per conto terzi</b>				
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	280.107,28	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	33.443.013,89	39.440.000,00	23.200.000,00	10.950.000,00
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
<b>Totale tipologia 200</b>	<b>37.133.121,17</b>	<b>43.100.000,00</b>	<b>26.860.000,00</b>	<b>14.610.000,00</b>
<b>Totale entrate Titolo IX</b>	<b>3.909.778.621,17</b>	<b>3.413.745.500,00</b>	<b>3.397.505.500,00</b>	<b>3.385.255.500,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva un calo delle previsioni derivante dalla riduzione della previsione della 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 2020 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2021-2022-2023:

Macroaggregati	Bilancio assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
101 redditi da lavoro dipendente	206.378.907,11	204.928.346,81	207.186.571,85	208.827.000,00
102 imposte e tasse a carico ente	15.591.619,41	15.322.453,00	15.458.721,11	15.638.000,00
103 acquisto beni e servizi	488.423.620,26	444.166.969,62	429.884.060,26	422.796.491,53
104 trasferimenti correnti	10.941.322.975,96	9.861.046.732,01	9.679.401.921,99	9.600.501.241,21
105 trasferimenti di tributi		-	-	-
106 fondi perequativi		-	-	-
107 interessi passivi	48.047.420,81	56.998.708,15	77.855.731,49	78.605.272,95
108 altre spese per redditi di capitale		-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.940.405,19	3.662.000,00	3.122.000,00	3.122.000,00
110 altre spese correnti	83.110.464,66	104.092.132,37	128.228.664,52	197.043.640,15
<b>TOTALE</b>	<b>11.787.815.413,40</b>	<b>10.690.217.341,96</b>	<b>10.541.137.671,22</b>	<b>10.526.533.645,84</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni per gli esercizi 2021-2023 sono in linea con le previsioni del bilancio 2020-2022 non assestato e in diminuzione rispetto al dato 2020 assestato 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 2020 e a quelli previsionali riferiti agli esercizi 2021-2022-2023:

Macroaggregati		Bilancio assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	463.439.624,91	196.280.166,20	176.692.161,80	205.555.634,26
203	Contributi agli investimenti	861.241.448,40	415.571.847,70	316.590.107,67	61.463.135,23
204	Altri trasferimenti in conto capitale	32.500.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
205	Altre spese in conto capitale	1.198.310,00	96.670,00	85.090,00	13.080.570,00
	<b>Totale spese in c/capitale</b>	<b>1.358.379.383,31</b>	<b>631.948.683,90</b>	<b>513.367.359,47</b>	<b>300.099.339,49</b>
301	Acquisizioni di attività finanziarie	800.000,00	46,47	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio - lungo termine	12.530.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
	<b>Totale spese per incremento att. Finanziarie</b>	<b>313.330.000,00</b>	<b>300.030.046,47</b>	<b>300.030.000,00</b>	<b>300.030.000,00</b>

Il Collegio, con riferimento alla tabella di cui sopra, rileva che le previsioni per gli esercizi 2021-2023 sono in linea con le previsioni del bilancio 2020-2022 non assestato e in diminuzione rispetto al dato 2020 assestato 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 2021-2023 (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)	2021	2022	2023
	<u>Finanziamento:</u>		
Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4	265.798.875,74	226.042.427,89	16.325.608,02
Entrate titoli 1,2,3 vincolate, destinate a spesa di investimento	9.189.158,93	5.337.320,00	5.160.000,00
Entrate titolo 6 – Accensione prestiti	66.238.533,67	78.952.631,58	110.000.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (finanziate con entrate correnti)	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Margine corrente	122.820.828,65	87.345.010,86	76.733.731,47

**SPESE PER IL PERSONALE**

Il totale dei dipendenti della Regione alla data del 31/12/2019 era pari a n. **141** dirigenti, n. **3.331** dipendenti del comparto e n. **32** giornalisti; mentre, sulla base dei dati a disposizione alla data del presente Parere, al 31/12/2020, sarà pari a n. **143** dirigenti (compresi i giornalisti) e a n. **3.274** dipendenti del comparto (compresi i giornalisti).

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023 tiene conto:

- il vincolo finanziario di riduzione della spesa di personale rispetto al dato medio della spesa di personale degli anni 2011-2012-2013 (art. 1, comma 557, e ss. L. 296/2006);
- 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 2021 con trasferiti	Previsione 2022 con trasferiti	Previsione 2023 con trasferiti
Spese macroaggregato 101	151.218.877,54	183.342.117,00	186.106.571,85	187.747.000,00
Spese macroaggregato 103	1.190.000,00	1.365.000,00	1.365.000,00	1.365.000,00
Irap macroaggregato 102	9.347.026,37	12.664.453,00	12.840.721,11	13.020.000,00
Altre spese: macroaggregati 104 109 e cococo	5.414.558,44	1.146.975,01	981.200,00	929.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>167.170.462,35</b>	<b>198.518.545,01</b>	<b>201.293.492,96</b>	<b>203.061.000,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	-			
<b>(=) Componenti assoggettati al limite di spesa A-B</b> (ex art. 1, comma 557, legge n.296/2006)	<b>167.170.462,35</b>	<b>198.518.545,01</b>	<b>201.293.492,96</b>	<b>203.061.000,00</b>
	Media 2011-2013	Previsione 2021 senza trasferiti	Previsione 2022 senza trasferiti	Previsione 2023 senza trasferiti
Spese macroaggregato 101	151.218.877,54	149.661.664,43	152.436.571,85	154.066.547,43
Spese macroaggregato 103	1.190.000,00	1.175.000,00	1.175.000,00	1.175.000,00
Irap macroaggregato 102	9.347.026,37	10.494.364,48	10.656.721,11	10.849.911,48
Altre spese: macroaggregati 104 109 e cococo	5.414.558,44	1.146.975,01	981.200,00	929.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>167.170.462,35</b>	<b>162.478.003,92</b>	<b>165.249.492,96</b>	<b>167.020.458,91</b>
(-) Componenti escluse (B)	-			
<b>(=) Componenti assoggettati al limite di spesa A-B</b> (ex art. 1, comma 557, legge n.296/2006)	<b>167.170.462,35</b>	<b>162.478.003,92</b>	<b>165.249.492,96</b>	<b>167.020.458,91</b>

(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 dà atto che l'art. 57, comma 2, del D.L. n. 124/2019, convertito con modificazioni dalla L. n. 157/2019, ha stabilito che "A decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle Province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi ed enti strumentali, come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonchè ai loro enti strumentali in forma societaria cessano di applicarsi le seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi:

- a) articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;
- b) articolo 6, commi 7, 8, 9, 12 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122;
- c) articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135;
- d) articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n. 67;
- e) articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- f) articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111;
- g) articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66".

Di conseguenza la Giunta, come indicato nella Delibera n. 474 dell'11/05/2020, ha ritenuto non più necessario stabilire i tetti di spesa per consulenze a persone fisiche, revocando quanto indicato nella Delibera n. 173/2019 per gli anni 2020 e 2021.

**SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI**

Il Collegio, richiamato quanto riportato nel precedente paragrafo, riporta di seguito i vincoli di spesa ancora applicabili:

TIPOLOGIA SPESA	REND. 2009	RIDUZ. DISPOSTA	LIMITE DI SPESA	PREV. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023
Missioni	1.858.600,00	50%	980.018,62	980.018,62	980.018,62	980.018,62
Autovetture	1.392.308,00	20%	1.113.846,40	1.109.950,00	1.031.800,00	1.031.800,00
<b>Totale</b>	<b>3.250.908,00</b>		<b>2.093.865,02</b>	<b>2.089.968,62</b>	<b>2.011.818,62</b>	<b>2.011.818,62</b>

**11. INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dagli artt. 40 e 62 del D.Lgs. n. 118/2011.

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME</b> Dati da stanziamento bilancio (esercizio finanziario 2021, 2022, 2023)				
<b>ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario 2021, 2022, 2023), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	10.251.130.353,00	10.251.930.353,00	10.251.930.353,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità e con destinazione specifica	(-)	9.149.341.353,00	9.150.141.353,00	9.150.141.353,00
<b>C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' E CON DESTINAZIONE SPECIFICA (A - B)</b>		<b>1.101.789.000,00</b>	<b>1.101.789.000,00</b>	<b>1.101.789.000,00</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	220.357.800,00	220.357.800,00	220.357.800,00
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	87.011.281,80	87.011.281,79	87.011.281,79
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 esame	(-)	14.368.918,20	48.198.917,66	54.268.491,56
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	87.011.281,80	87.011.281,79	87.011.281,79
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)		205.988.881,80	172.158.882,34	166.089.308,44
<b>TOTALE DEBITO</b>				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	468.068.494,41	439.409.742,40	410.275.478,65
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	768.399.654,58	78.952.631,58	110.000.000,00
<b>TOTALE DEBITO DELLA REGIONE</b>		<b>1.236.468.148,99</b>	<b>518.362.373,98</b>	<b>520.275.478,65</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
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:

	2020 assestato	2021	2022	2023
Oneri finanziari (capitale e interesse)	0,00	14.368.918,20	48.198.917,66	54.268.491,56
Entrate tributarie al netto della sanita' e con destinazione specifica	1.039.344.000,00	1.101.789.000,00	1.101.789.000,00	1.101.789.000,00
% su entrate correnti	<b>0,00%</b>	<b>1,30%</b>	<b>4,37%</b>	<b>4,93%</b>
Limite art.62 D.Lgs. 118/2011	<b>20,00%</b>	<b>20,00%</b>	<b>20,00%</b>	<b>20,00%</b>

### **INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI**

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, risulta rispettivamente pari a euro 44.649.666,12, 67.509.720,32 e 69.317.811,38.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	534.496.509,06	491.540.702,26	468.068.494,41	439.409.742,40	410.275.478,65
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	42.955.806,80	23.472.207,85	28.658.752,01	29.134.263,75	29.629.534,40
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (DA SPECIFICARE)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>491.540.702,26</b>	<b>468.068.494,41</b>	<b>439.409.742,40</b>	<b>410.275.478,65</b>	<b>380.645.944,25</b>

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	44.944.069,63	35.732.537,23	44.649.666,12	67.509.720,32	69.317.811,38
Quota capitale	68.533.399,93	47.018.414,13	56.730.533,88	67.700.479,13	71.961.961,97
<b>Totale</b>	<b>113.477.469,56</b>	<b>82.750.951,36</b>	<b>101.380.200,00</b>	<b>135.210.199,45</b>	<b>141.279.773,35</b>

(\*) 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:

	2021	2022	2023
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 2021-2023 risulta come dai prospetti di cui all'Allegato 9 al Bilancio di previsione in esame.

### ***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 41.226.983,46 che garantisce la copertura del 100% dei residui passivi perenti stimati al 31 dicembre 2020.

### **ACCANTONAMENTI PER PASSIVITÀ POTENZIALI**

Sono previsti nuovi accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

<b>FONDO</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità	50.524.910,00	50.513.330,00	50.508.810,00
Accantonamento per contenzioso	3.700.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	42.160,00	42.160,00	42.160,00
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Accantonamenti per rinnovo contrattuale	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Accantonamento copertura effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali	11.824.190,00	11.824.190,00	11.824.190,00
Fondo anticipazione liquidità dl 35	805.726.352,95	781.491.072,46	756.545.790,28
Accantonamento integrazione regionale			
<b>TOTALE</b>	<b>874.317.612,95</b>	<b>847.370.752,46</b>	<b>822.420.950,28</b>

Per quanto riguarda il fondo contenzioso, ai sensi del punto 5.2, lett. h), del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011), la Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate all'esito del giudizio, prevede di accantonare, le risorse necessarie per il pagamento degli oneri derivanti da sentenze esecutive per euro 3.700.000,00 per l'esercizio 2021, e per euro 1.000.000,00 per gli esercizi 2022 e 2023. La quantificazione è stata effettuata calcolando il rischio di soccombenza su una media di circa 350 nuove cause giudiziali all'anno che vedono come parte la Regione Emilia-Romagna.

Per quel che riguarda il Fondo a copertura degli effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali, è stato prudenzialmente iscritto un fondo per euro 11.824.190,00 nel 2021, 2022 e 2023, pari al 3,5 per cento 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 agosto 2020 prot. 001874.

Per quel che riguarda il Fondo rinnovo contrattuale, ai sensi del punto 5.2, lett. a), del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011), la Regione, in attesa della firma del contratto collettivo nazionale dirigenza e comparto, prevede di accantonare euro 2.500.000,00 relativi alle 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:

<b>FONDO</b>	<b>Previsione 2021</b>
Fondo di riserva per spese obbligatorie	5.783.906,83
Fondo di riserva del bilancio di cassa	670.000.000,00
Fondo di riserva per spese impreviste	7.000.000,00
Fondi speciali	12.950.000,00

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 31.12.2019, i cui risultati sono pubblicati sul sito internet dell'Ente "Amministrazione Trasparente" 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 2019 hanno presentato una perdita sono :

- Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione; la società ha fatto registrare una perdita di 180.559 euro, non superiore di oltre un terzo rispetto al Capitale sociale (1.800.000 euro) che 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 8.828.323 euro. Non si richiedono quindi interventi di cui al richiamato art. 2447;
- Infrastrutture Fluviali S.r.l.; la società ha fatto registrare una perdita di 28.519 euro, superiore di oltre un terzo rispetto al Capitale sociale (53.000 euro) che resta tuttavia al di sopra della soglia prevista dall'art. 2447 del Codice civile. Inoltre, il Patrimonio netto rimane superiore al capitale sociale essendo pari a 74.754 euro. Non si richiedono quindi interventi di cui al richiamato art. 2447;
- Piacenza Expo S.p.a.; la società ha fatto registrare una perdita di 1.498.320 euro, non superiore di oltre un terzo rispetto al Capitale sociale (15.906.838 euro) che resta al di sopra della soglia prevista dall'art. 2447 del Codice civile. Il Patrimonio netto in questo caso è inferiore al capitale sociale essendo pari a 11.125.551 euro. Non si richiedono comunque interventi di cui al richiamato art. 2447;
- Terme di Castrocaro S.p.a.; la società ha fatto registrare una perdita di 837.052 euro, non superiore di oltre un terzo rispetto al Capitale sociale (16.590.310 euro) che resta al di sopra

della soglia prevista dall'art. 2447 del Codice civile. In data 30 maggio 2019, l'assemblea straordinaria dei Soci ha deliberato un aumento di capitale sociale di euro 7.000.000 con sovrapprezzo di euro 3.220.000. Longlife Formula S.r.l., entro il termine fissato del 31.12.2019, ha sottoscritto e versato l'intero aumento per euro 10.220.000, portando il capitale da 9.590.310 a 16.590.310 euro. Inoltre, il Patrimonio netto rimane superiore al capitale sociale essendo pari a 34.332.546 euro. Non si richiedono quindi interventi di cui al richiamato art. 2447;

- Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione; la società ha fatto registrare una perdita di 401.446 euro, non superiore di oltre un terzo rispetto al Capitale sociale (6.830.996 euro) che resta al di sopra della soglia prevista dall'art. 2447 del Codice civile. Il Patrimonio netto ha assunto valore negativo, ossia pari a euro -10.023.284.

Rispetto a tale ultima società, la Regione è in attesa di maggiori informazioni da parte della Direzione competente sulle azioni da intraprendere in relazione a quanto dettato dall'art. 2482-ter del Codice civile.

#### **ACCANTONAMENTO A COPERTURA DI PERDITE**

In via prudenziale, in continuità con gli esercizi precedenti, in sede di Previsione per il bilancio 2021, 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 2019, ultimo disponibile. In fase di Assestamento del Bilancio preventivo la Regione procederà con l'aggiornamento degli accantonamenti sulla base dei risultati evidenziati nei bilanci 2020 delle società partecipate.

<b>SOCIETA'/ ORGANISMO</b>	<b>Perdita bilancio al 31.12.2019</b>	<b>Quota ente</b>	<b>Fondo (accantonamenti su risultati 2019)</b>
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	180.559	1,00000%	non considerato in quanto società in liquidazione
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	28.519	14,26415%	4.068
Piacenza Expo S.p.a.	1.498.320	1,00966%	15.128
Terme di Castrocaro S.p.a.	837.052	2,7434%	22.964
Società di	401.446	23,42999%	non considerato in quanto società in liquidazione

Salsomaggiore srl in liquidazione			
-----------------------------------	--	--	--

### **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 adottata con Delibera della Giunta regionale entro il 31.12.2020.

### **GARANZIE RILASCIATE**

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

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Motivo del rilascio della garanzia</b>	<b>Tipologia di garanzia</b>	<b>Importo della garanzia</b>
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 [VALUTARE]**

Il Collegio dei Revisori, terminata l'analisi, cominciata singolarmente già nei giorni precedenti, e, collegialmente in data odierna, 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 2019;
  - delle previsioni definitive 2020;
  - 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 cronoprogramma 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 2021-2023 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 2021;
- dei pareri espressi dal Direttore Generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni sulla

regolarità amministrativa, dal Responsabile del servizio affari legislativi e aiuti di stato sull'adeguatezza tecnico-normativa e di legittimità 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 2021-2023 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 2021-2023.

30 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

(Dott. Davide Di Russo)

.....

(Dott. Paolo Salani)

.....

(Dott.ssa Tania Toller)

.....