

Bilancio Consolidato

Esercizio 2022



Copertine e fondo pagina: elaborazione su InDesign con icone www.flaticon.com



Indice

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE	6
1.1.	INTRODUZIONE.....	6
1.2.	ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	8
1.3.	PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	19
2.	NOTA INTEGRATIVA.....	26
2.1.	INTRODUZIONE.....	26
2.2.	PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	26
2.3.	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI REGIONE EMILIA-ROMAGNA	29
2.4.	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	35
2.5.	PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO	37
2.6.	CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI	38
2.7.	LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	41
2.8.	LE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	46
2.9.	CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI	49
2.10.	ALTRI ACCANTONAMENTI	53
2.11.	RATEI E RISCOINTI	58
2.12.	CONTI D'ORDINE	76
2.13.	RICAVI.....	82
2.14.	SPESE DI PERSONALE.....	83
2.15.	GESTIONE FINANZIARIA	86
2.16.	GESTIONE STRAORDINARIA.....	91
2.17.	STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	97
2.18.	RISULTATO ECONOMICO	98



2.19. VARIAZIONI NELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO, RISPETTO AGLI ANNI PRECEDENTI.....	99
2.20. AMMINISTRATORI E SINDACI.....	105
2.21. EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO	106
3. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	107



Relazione sulla gestione al Bilancio Consolidato 2022



1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE

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

Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 è il settimo bilancio consolidato approvato dalla Giunta regionale ed è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa.

La Relazione si compone delle seguenti parti:

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

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

Il Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2022 aggrega i bilanci della Regione e dell'Assemblea legislativa ed è stato approvato con Legge Regionale a luglio 2023, legge con cui è stato approvato il Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2022.

Il GAP ed il Perimetro di consolidamento di cui sopra, sono stati definiti, ai sensi del già menzionato D.Lgs. n. 118 del 2011, in seguito ad una dettagliata istruttoria eseguita nell'ultimo trimestre del 2022 che è stata completata con la deliberazione della Giunta regionale n. 2280 del 19/12/2022, avente per oggetto "Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2022. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e individuazione degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento".

Successivamente, a seguito dell'analisi dei bilanci 2022 degli enti e delle società partecipate e controllate della Regione, con deliberazione della Giunta regionale del 25 luglio 2023, sono stati approvati e aggiornati i due elenchi relativi al Gruppo Amministrazione Pubblica e al Perimetro di consolidamento utilizzati per la redazione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2022.

Nel corso della citata istruttoria, si è provveduto ad eseguire l'aggiornamento dell'analisi delle situazioni giuridico-economiche di ogni ente, azienda o società partecipata o controllata da Regione Emilia-Romagna e delle valutazioni di carattere parametrico per giungere alla definizione dell'elenco delle entità incluse nel Perimetro di consolidamento. L'istruttoria ha considerato i criteri definiti dall'Allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011 e, per ragioni di opportunità politica correlate all'esercizio di una *governance* efficiente ed efficace delle proprie società e dei propri enti strumentali controllati, la Giunta regionale, al fine di fornire una corretta e veritiera rappresentazione del gruppo



Regione Emilia-Romagna, ha valutato di includere nel Perimetro di consolidamento, prescindendo dall'applicazione dei parametri di irrilevanza:

- tutte le società *in house* o controllate, con inclusione di Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A., per la quale l'assemblea dei soci del 31 luglio 2018 ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione della società con effetto dal 25 settembre 2018, in quanto in base al principio contabile al punto 3 (come modificato dal D.M. del 11 agosto 2017) “[...]Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione”;
- tutte le agenzie, aziende ed istituti strumentali controllati con inclusione di AIPO, Agenzia Interregionale per il fiume Po, partecipata dalle Regioni Emilia-Romagna, Lombardia, Piemonte e Veneto, in ragione del 25% ciascuna.

La citata deliberazione ha modificato l'elenco degli enti e delle società facenti parte del Perimetro, introducendo la Fondazione Museo nazionale Ebraismo italiano e Shoah (MEIS) e la Fondazione Teatro Comunale di Bologna (TCBO). Infatti, visto che il Patrimonio Netto della Regione risulta positivo, la valutazione dei criteri di rilevanza, previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, ha comportato l'inclusione di entrambe le fondazioni nel Perimetro di consolidamento.

Le società e gli enti inclusi nel Perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale fatta eccezione per l'Agenzia AIPO, TPER S.p.A. e per le fondazioni MEIS e TCBO, per i quali è stato applicato il metodo proporzionale in ragione della quota posseduta (per le fondazioni è stata considerata la presenza di un delegato nominato dalla Regione Emilia-Romagna all'interno del Consiglio d'indirizzo). Per il consolidamento si è proceduto alla somma delle singole poste di bilancio, dei soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento, cui ha fatto seguito un processo di elisione delle rilevanze contabili infragruppo, finalizzato all'eliminazione di debiti/crediti e costi/ricavi conseguenti ad operazioni intrattenute fra soggetti stessi.

Per quanto riguarda la riconciliazione dei debiti e dei crediti con i propri enti strumentali e società controllate e/o partecipate (ex art. 11, co. 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011), il Collegio dei Revisori della Regione Emilia-Romagna ha provveduto ad asseverare i saldi contabili riferiti ai crediti e ai debiti della Regione nei confronti di tutte le agenzie, aziende, istituti, consorzi, società controllate e partecipate nonché fondazioni regionali, come risulta dai verbali del 12, 20 e 21 aprile 2023, del 2, 10, 17 e 23 maggio 2023 nonché del 9 e 19 giugno 2023, conservati agli atti. Entro la data di approvazione del Rendiconto al 31/12/2022 Regione Emilia-Romagna ha ricevuto inoltre l'asseverazione di tutti i saldi contabili riferiti ai crediti e ai debiti delle partecipate nei suoi confronti.

In sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso risultavano conciliate le posizioni debitorie e creditorie riferite a tutti e 46 i soggetti interessati dalla procedura di conciliazione. Si riscontra una posizione contabile, non allineata, già nota gli scorsi esercizi, pari ad euro 548.583,50, relativa a investimenti a sostegno del trasporto pubblico sussistenti nei confronti della società TPER S.p.A., per la quale non è possibile procedere ad una conciliazione a causa del pignoramento presso la Banca d'Italia delle relative risorse a garanzie di procedure esecutive promosse da un soggetto privato nei confronti del Mims (ex MIT). Sebbene sia sopraggiunta la risoluzione del pignoramento, Regione Emilia-Romagna è ancora in attesa di ricevere i fondi da



parte del Ministero. La Regione ha inoltre sollecitato il Ministero per avere informazioni in proposito, ma è ancora in attesa di riscontro.

Nel primo trimestre del 2023, si è provveduto alla redazione delle Direttive, impartite ai sensi dell'art. 3.2 "Comunicazioni ai componenti del Gruppo" del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, in modo da acquisire il bilancio di esercizio opportunamente riclassificato ai sensi dell'Allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118 del 2011, tutti i dati necessari per la redazione della presente Relazione sulla gestione e Nota integrativa e, infine, le informazioni utili ai fini della eliminazione delle operazioni infragruppo. I contenuti delle Direttive sono stati condivisi con i soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento.

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

Sono inclusi nel GAP di Regione Emilia-Romagna, definito dalla già richiamata deliberazione di Giunta regionale n. 2280 del 19/12/2022 e aggiornato con deliberazione della Giunta regionale del 25 luglio 2023, i seguenti enti e società:

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

	ENTE
1	Assemblea legislativa
2	APT Servizi Srl
3	ART-ER S.c.p.A.
4	Ferrovie Emilia-Romagna Srl
5	Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione
6	Lepida S.c.p.A.
7	Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.
8	TPER Spa
9	Società di Salsomaggiore Srl in liquidazione
10	Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna
11	Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE



	ENTE
12	Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile
13	AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna
14	AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po
15	ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna
16	Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici
17	Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello
18	ATER Fondazione
19	Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT
20	Fondazione Arturo Toscanini
21	Fondazione Centro Ricerche Marine
22	Fondazione Collegio Europeo di Parma
23	Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati
24	Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica
25	Italy-China Council Foundation
26	Fondazione Marco Biagi
27	Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah
28	Fondazione Nazionale della Danza
29	Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole
30	Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale
31	Fondazione Teatro Comunale di Bologna
32	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia



	ENTE
33	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena
34	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza
35	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma

Sono inclusi nel Perimetro di consolidamento, così come deliberato dalla Giunta regionale con proprio atto n. 2280 del 19/12/2022 aggiornato con deliberazione della Giunta regionale del 25 luglio 2023, i seguenti enti e società:

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

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



	Ragione sociale
15	Intercent-Er Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici
16	Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah
17	Fondazione Teatro Comunale di Bologna

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

A.P.T Servizi S.r.l

APT Servizi S.r.l, società *in house* della Regione Emilia-Romagna, è il soggetto deputato al coordinamento e alla fornitura di servizi a supporto della promozione e dell'internazionalizzazione dell'offerta turistica regionale in base alla L.R. n. 4/2016 (“Ordinamento turistico regionale - Sistema organizzativo e politiche di sostegno alla valorizzazione e promo commercializzazione turistica”) che la identifica come soggetto attuatore dei progetti di marketing e promozione turistica regionale, in particolare per i mercati internazionali, e dei progetti sui prodotti tematici trasversali che coinvolgono più Destinazioni turistiche (enti pubblici strumentali che svolgono funzioni in materia turistica) regolamentandone la composizione, gli ambiti di competenza, le funzioni ed i rapporti con la Regione e con gli altri organismi del sistema turistico regionale.

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

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

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

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

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

ART-ER S.c.p.A.

ART-ER è la società consortile che la Regione Emilia-Romagna ha fondato insieme a Università, Enti nazionali di ricerca quali CNR, ENEA e INFN, Unioncamere ed Enti Locali della regione. La



sua funzione principale è operare per l'attrattività del territorio, la ricerca e l'innovazione, lo sviluppo territoriale e l'internazionalizzazione. La *mission* e la forma societaria identificano chiaramente il modello di intervento societario che prevede, da un lato, la specializzazione in ambiti di intervento collegato a quello dei soci, e dall'altro, una generale attenzione ai modelli di integrazione delle politiche e degli interventi dei diversi attori.

Si tratta della società che la Regione Emilia-Romagna utilizza per valorizzare l'attività regionale diretta di sostegno alla Ricerca e Innovazione, allo sviluppo territoriale all'attrattività e internazionalizzazione anche mediante il conferimento di uno specifico finanziamento al fondo consortile, per costruire progetti d'interesse strategico regionale con università ed enti nazionali di ricerca, in partnership con imprese e associazioni imprenditoriali.

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

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

Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l

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



La rete ferroviaria si estende complessivamente sul territorio della regione Emilia-Romagna per 1.400 km (circa 1.050 di competenza statale e più di 350 di competenza regionale). La gestione della rete statale è affidata a RFI (Rete Ferroviaria Italiana), la società dell'infrastruttura del Gruppo FS incaricata anche di garantire la sicurezza della circolazione ferroviaria sull'intera Rete Nazionale. La gestione della rete ferroviaria regionale è affidata con concessione a FER ed è disciplinata con uno specifico “Contratto di Programma”; la gestione dei servizi è affidata mediante gara con “Contratti di Servizio”.

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione

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

Lepida S.c.p.A.

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

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

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

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



sinergie sulle infrastrutture materiali ed immateriali sul territorio regionale al fine di ottimizzarne l'utilizzo.

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

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

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

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

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

TPER S.p.A.

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

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

TPER gestisce il trasporto pubblico locale su gomma nei bacini provinciali di Bologna e Ferrara con altre aziende private e il trasporto passeggeri in ambito ferroviario regionale, in *partnership* con



Trenitalia, attraverso la società TrenitaliaTper S.c.a.r.l. (a decorrere dal 1.1.2020), che gestisce il contratto di servizio operando con personale diretto e attraverso i *service* che TPER e Trenitalia forniscono come Soci, direttamente o tramite proprie società controllate. Queste ultime, per quanto riguarda TPER, svolgono attività in ambito di manutenzione ferroviaria e di manovra presso scali ferroviari. TPER gestisce inoltre, nei confronti di TrenitaliaTper, parte dei servizi sostitutivi ferroviari.

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

Agenzia Regionale per il Lavoro

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

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

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

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

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

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



Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile

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

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

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

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

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

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

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

La Regione si avvale dell'Agenzia per rispettare i requisiti di separazione delle funzioni di gestione, certificazione e audit disposti dalla normativa europea, grazie alle sue competenze nel settore dei Fondi comunitari agricoli (FEAGA e FEASR). L'Agenzia è "Autorità di certificazione" per gli aiuti



comunitari nell'ambito dei programmi operativi regionali FESR e FSE; è autorità di certificazione per il FSC e svolge le funzioni di organismo intermedio dell'Autorità di Certificazione Nazionale (Agea) per il fondo FEAMP del settore pesca.

AIPO - Agenzia Interregionale per il fiume Po

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

In particolare, nel settore della sicurezza territoriale, l'Agenzia, sulla base della pianificazione di Bacino e della programmazione concordata con la Regione, progetta ed attua interventi, esercita le funzioni afferenti al servizio di piena, al nullaosta idraulico e alla sorveglianza idraulica ed istruisce le pratiche per il rilascio dei provvedimenti di concessione delle pertinenze idrauliche demaniali sul reticolo di competenza regionale attribuito in gestione all'Agenzia medesima. Effettua altresì il monitoraggio idrografico, sulla base degli accordi interregionali previsti, in attuazione dell'art. 92 del D.Lgs. n. 112/1998, al fine di garantire l'unitarietà a scala di bacino idrografico. Nel settore della navigazione interna, l'Agenzia, sulla base della pianificazione effettuata dall'Intesa Interregionale per la Navigazione Interna e della Regione, progetta ed attua interventi, istruisce e rilascia le pratiche per il rilascio dei provvedimenti di concessione sul demanio della navigazione interna relativamente al fiume Po.

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

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

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

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



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

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

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

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

Fondazione Museo nazionale Ebraismo italiano e Shoah (MEIS)

La Fondazione persegue finalità di gestione, valorizzazione, conservazione e promozione del Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah e collabora con il Ministero della Cultura alla realizzazione ed all'adeguamento espositivo dello stesso. Il Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah – MEIS di Ferrara nasce con la legge del 17 aprile 2003 n. 91, poi emendata dalla legge n. 296 del 27 dicembre 2006, “quale testimonianza delle vicende che hanno caratterizzato la bimillennaria presenza ebraica in Italia”. Questa decisione riconosce e valorizza l'eccezionale continuità di un percorso ricco, ininterrotto, ma ai più sconosciuto, in cui gli ebrei hanno portato alla storia e al tessuto del Paese le proprie tradizioni e un fondamentale contributo culturale, tra periodi di convivenza e interazioni feconde, e altri di discriminazione e persecuzioni, come la chiusura nei ghetti e la tragedia della Shoah. Nel raccontare l'esperienza di vita di una minoranza consolidata, il MEIS è soprattutto un luogo di incontro e di scambio. Un laboratorio di idee e di riflessioni aperto a tutti, che stimola il dibattito sull'ebraismo e sul valore del dialogo tra culture.

Fondazione Teatro Comunale di Bologna

La Fondazione TCBO è riconosciuta “fondazione lirico-sinfonica” dal MIBACT. Svolge attività di diffusione e sviluppo dell'arte musicale e della conoscenza della musica, del teatro lirico e della danza, la formazione professionale dei quadri artistici e l'educazione musicale della collettività. Provvede direttamente alla gestione del Teatro Comunale di Bologna, conservandone il patrimonio storico-culturale. Realizza spettacoli lirici, di balletti, concerti. Realizza e organizza produzioni artistiche, sia in Italia, sia all'estero.

Gli obiettivi affidati dalla Regione alla Fondazione sono la qualificazione e diversificazione della produzione. Viene auspicata la ripresa degli allestimenti di maggior successo, con costituzione di un repertorio ampio e qualificato e lo sviluppo delle coproduzioni con teatri e organismi qualificati della lirica e dello spettacolo italiani e stranieri.



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

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2022 espone le risultanze derivanti dalle aggregazioni degli importi relativi alle diverse voci del Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna e dei bilanci delle società ed enti inclusi nel Perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.

Tutti i bilanci sono stati regolarmente approvati, come evidenziato nella tabella 2.3 nel capitolo successivo.

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

Il complesso di tali scritture, meglio illustrate nel corrispondente paragrafo al quale si rinvia, ha dato luogo a differenze di consolidamento positive pari a € 19.247.882,25 (per i dettagli si veda la *Tabella 2.7 differenze di consolidamento*), rilevate nel conto "Differenze di consolidamento" e quindi confluite nell'attivo dello Stato Patrimoniale tra le "Altre immobilizzazioni immateriali".

Inoltre, le scritture di elisione patrimoniali hanno dato luogo a differenze di consolidamento negative pari a € 62.362.426,16 (si veda la *Tabella 2.7 differenze di consolidamento*), dovute in gran parte alla differenza negativa di € 46.655.679,30 del consolidamento di TPER, la cui partecipazione è stata valutata al costo di acquisizione di € 31.595.101 a fronte di una quota corrispondente di patrimonio netto di € 78.250.780,30. Tali differenze negative sono state rilevate nel conto "Riserva di consolidamento" e quindi confluite nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le "Riserve da capitale".

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2022 esprime un risultato economico di € 208.105.417,89, di cui un risultato di gruppo di € 207.626.146,76 e un risultato di pertinenza di terzi di € 479.271,13 (si veda *Tabella 1.3 prospetto di sintesi del conto economico*).

Il risultato economico del Rendiconto consolidato di Assemblea legislativa e Giunta regionale di € 148.620.751,94 si attesta sul valore già citato di € 208.105.417,89 (si veda la *Tabella 1.3 operazioni infragruppo nel conto economico*) per effetto della procedura di consolidamento e, quindi, delle scritture di rettifica e di consolidamento e del contributo di enti, agenzie, aziende e società che compongono il Perimetro.

Tabella 1.4 PROSPETTO DI SINTESI DEL CONTO ECONOMICO

Conto Economico	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Consolidato 2020
Componenti positivi della gestione	13.536.290.298,62	432.871.734,88	96,90	3,10	13.969.162.033,50	12.871.348.510,09	12.461.659.188,61
Componenti negativi della gestione	-12.768.270.722,81	-970.781.547,41	92,93	7,07	-13.739.052.270,22	-12.622.436.845,75	-12.120.538.588,86



Conto Economico	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Consolidato 2020
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	768.019.575,81	-537.909.812,53	333,76	-233,76	230.109.763,28	248.911.664,34	341.120.599,75
Proventi ed oneri finanziari	-37.047.482,99	-907.232,40	97,61	2,39	-37.954.715,39	-45.233.406,22	-47.635.091,84
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-120.598,76	-165.293,49	42,18	57,82	-285.892,25	-7.458.726,66	17.765.659,87
Proventi ed oneri straordinari	27.789.851,50	2.051.632,37	93,12	6,88	29.841.483,87	22.075.666,81	-100.924,13
Imposte	-11.455.880,78	-2.149.340,84	84,20	15,80	-13.605.221,62	-16.690.159,16	-12.128.649,29
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	146.517.886,14	61.587.531,75	70,41	29,59	208.105.417,89	201.605.039,11	299.021.594,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	146.517.886,14	61.108.260,62	70,57	29,43	207.626.146,76	201.087.898,54	299.598.420,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	479.271,13	0,00	100,00	479.271,13	517.140,57	-576.826,63

La gestione finanziaria 2022 mostra un risultato negativo complessivo di € -37.954.715,39, comunque in costante miglioramento rispetto agli anni precedenti. Tale risultato è dovuto principalmente a interessi passivi, come evidenziato nella tabella successiva, in costante diminuzione nel triennio considerato.

Per quanto riguarda le Rettifiche di valore di attività finanziarie si ha un saldo negativo di € 285.892,25 dovuto alle perdite di valore delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto nel bilancio dell'Ente Regione Emilia-Romagna per € 120.598,76 e nel consolidato del Gruppo Tper per € 164.684,10.

La gestione straordinaria mostra un risultato positivo nel 2022 pari a € 29.841.483,87. In particolare, rispetto allo scorso esercizio, si rileva una diminuzione delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Le imposte ammontano a € 13.605.221,62, con una diminuzione di circa il 18% rispetto al 2021.

Tabella 1.5 PROSPETTO DI DETTAGLIO DEL CONTO ECONOMICO

VOCE DI DETTAGLIO CONTO ECONOMICO	Importo 2022	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2021	Importo 2020
Proventi da tributi	11.352.332.096,25	81,27	10.551.163.700,72	10.229.737.539,99



VOCE DI DETTAGLIO CONTO ECONOMICO	Importo 2022	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2021	Importo 2020
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.982.866.626,66	14,19	1.639.352.707,76	1.576.113.695,16
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	452.058.444,91	3,24	502.163.680,16	541.779.291,22
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.753.515,01	-0,05	86.427,01	-33.885,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.435.229,36	0,02	-4.338.875,33	-146.017,84
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.736.010,86	0,16	7.417.920,61	14.724.197,30
Altri ricavi e proventi diversi	163.487.140,47	1,17	175.502.949,16	99.484.367,78
TOTALE MACROCLASSE A	13.969.162.033,50		12.871.348.510,09	12.461.659.188,61
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-75.184.040,84	0,55	-64.472.826,86	-59.816.608,37
Prestazioni di servizi	-702.711.520,05	5,11	-683.929.495,98	-701.856.732,79
Utilizzo beni di terzi	-32.813.826,51	0,24	-31.019.784,60	-30.586.943,39
Trasferimenti e contributi	-12.192.385.218,02	88,74	-11.318.970.873,80	-10.794.352.660,85
Personale	-417.808.659,91	3,04	-406.242.701,98	-398.589.770,26
Ammortamenti e svalutazioni	-266.441.522,69	1,94	-68.239.601,96	-69.733.488,90
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	906.401,66	-0,01	-376.608,56	-656.290,68
Accantonamenti per rischi	-24.699.148,42	0,18	-14.796.831,99	-39.780.261,06
Altri accantonamenti	-1.417.828,36	0,01	-11.114.102,15	-3.276.751,62
Oneri diversi di gestione	-26.496.907,08	0,19	-23.274.017,87	-21.889.080,94
TOTALE MACROCLASSE B	-13.739.052.270,22		-12.622.436.845,75	-12.120.538.588,86
Proventi da partecipazioni	285.607,01	7,13	259.658,10	285.655,21
Altri proventi finanziari	3.722.256,38	92,87	1.934.600,37	1.721.532,71
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	4.007.863,39		2.194.258,47	2.007.187,92
Interessi passivi	-41.684.494,05	99,34	-47.165.873,38	-49.297.426,20
Altri oneri finanziari	-278.084,73	0,66	-261.791,31	-344.853,56
TOTALE ONERI FINANZIARI	-41.962.578,78		-47.427.664,69	-49.642.279,76
TOTALE MACROCLASSE C	-37.954.715,39		-45.233.406,22	-47.635.091,84
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	18.476.006,29
Svalutazioni	-285.892,25	100,00	-7.458.726,66	-710.346,42
TOTALE MACROCLASSE D	-285.892,25		-7.458.726,66	17.765.659,87
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.807.000,00	13,91	0,00	21.266.447,37
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	40.101.828,05	71,44	49.993.998,08	56.630.127,13
Plusvalenze patrimoniali	143.940,77	0,26	76.443,75	102.855,09



VOCE DI DETTAGLIO CONTO ECONOMICO	Importo 2022	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2021	Importo 2020
Altri proventi straordinari	8.083.767,74	14,40	13.187.679,17	32.251.683,35
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	56.136.536,56		63.258.121,00	110.251.112,94
Trasferimenti in conto capitale	-21.500.000,00	81,76	-22.600.000,00	-32.500.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-4.668.989,40	17,76	-17.932.449,57	-77.822.120,20
Minusvalenze patrimoniali	-125.454,17	0,48	-418.294,24	-6.634,00
Altri oneri straordinari	-609,12	0,00	-231.710,38	-23.282,87
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-26.295.052,69		-41.182.454,19	-110.352.037,07
TOTALE MACROCLASSE E	29.841.483,87		22.075.666,81	-100.924,13

Il patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2022 si attesta, ancora una volta, su un valore positivo per € 279.924.801,66. In particolare, il patrimonio netto di gruppo registra il valore di € 244.485.265,22 e il patrimonio netto dei terzi il valore di € 35.439.536,44. Sia il rendiconto consolidato di Assemblea legislativa e Giunta regionale sia gli Enti e le Società oggetto di consolidamento presentano un patrimonio netto positivo.

Tabella 1.6 PROSPETTO DI SINTESI DELLO STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Consolidato 2020
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,00
Immobilizzazioni immateriali	84.521.143,75	255.124.298,84	24,89	75,11	339.645.442,59	291.553.929,64	661.003.681,89
Immobilizzazioni materiali	682.301.685,65	308.427.650,05	68,87	31,13	990.729.335,70	953.963.244,92	892.229.542,41
Immobilizzazioni finanziarie	77.914.934,27	25.484.264,57	75,35	24,65	103.399.198,84	98.630.244,16	100.438.230,77
Totale Immobilizzazioni (B)	844.737.763,67	589.036.213,46	58,92	41,08	1.433.773.977,13	1.344.147.418,72	1.653.671.455,07
Rimanenze	221.220,02	47.629.838,00	0,46	99,54	47.851.058,02	43.319.926,59	40.520.498,31
Crediti	4.021.766.046,76	265.408.661,41	93,81	6,19	4.287.174.708,17	3.423.429.684,04	3.577.575.390,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
Disponibilità liquide	1.025.717.824,83	364.391.371,01	73,79	26,21	1.390.109.195,84	2.044.378.553,83	1.798.500.098,93
Attivo circolante (C)	5.047.705.091,61	677.429.870,42	88,17	11,83	5.725.134.962,03	5.511.128.164,46	5.416.599.987,83
Ratei attivi	0,00	307.993,02	0,00	100,00	307.993,02	347.030,58	3.551.285,40
Risconti attivi	0,00	31.268.730,45	0,00	100,00	31.268.730,45	20.463.609,64	17.725.332,69



Stato Patrimoniale	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Inciden za % RER + Assembl ea	Inciden za % Resto del Gruppo	Consolidato 2022	Consolidato 2021	Consolidato 2020
Ratei e risconti attivi (D)	0,00	31.576.723,47	0,00	100,00	31.576.723,47	20.810.640,22	21.276.618,09
Stato Patrimoniale ATTIVO	5.892.442.855,28	1.298.042.807,35	81,95	18,05	7.190.485.662,63	6.876.086.223,40	7.091.548.106,99
Patrimonio netto di gruppo	98.965.346,44	145.519.918,78	40,48	59,52	244.485.265,22	22.409.851,34	209.353.242,87
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	1.454.940,20	0,00	100,00	35.439.536,44	35.540.666,31	35.048.071,80
Fondi per rischi ed oneri	115.789.012,91	47.461.759,09	70,93	29,07	163.250.772,00	146.165.850,87	121.163.814,62
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	22.790.073,85	0,00	100,00	22.790.073,85	23.134.645,63	24.295.613,80
Debiti	4.750.363.372,14	461.528.488,98	91,14	8,86	5.211.891.861,12	5.221.977.741,92	5.482.359.922,76
Ratei passivi	23.747.021,65	29.234.787,68	44,82	55,18	52.981.809,33	57.582.304,64	49.106.917,87
Risconti passivi	1.119.581.687,41	340.064.657,26	76,70	23,30	1.459.646.344,67	1.369.275.162,69	1.170.220.523,27
Ratei e risconti passivi (E)	1.143.328.709,06	369.299.444,94	75,59	24,41	1.512.628.154,00	1.426.857.467,33	1.219.327.441,14
Stato Patrimoniale PASSIVO	6.281.174.595,30	909.311.067,33	87,35	12,65	7.190.485.662,63	6.876.086.223,40	7.091.548.106,99

Tabella 1.7 PROSPETTO DI DETTAGLIO DELLO STATO PATRIMONIALE

VOCE DI DETTAGLIO STATO PATRIMONIALE	Importo 2022	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2021	Importo 2020
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	46,00
Immobilizzazioni immateriali	339.645.442,59	23,69	291.553.929,64	661.003.681,89
Immobilizzazioni materiali	990.729.335,70	69,10	953.963.244,92	892.229.542,41
Immobilizzazioni finanziarie	103.399.198,84	7,21	98.630.244,16	100.438.230,77
Immobilizzazioni	1.433.773.977,13		1.344.147.418,72	1.653.671.455,07
Rimanenze	47.851.058,02	0,84	43.319.926,59	40.520.498,31
Crediti	4.287.174.708,17	74,88	3.423.429.684,04	3.577.575.390,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	4.000,00
Disponibilità liquide	1.390.109.195,84	24,28	2.044.378.553,83	1.798.500.098,93
Attivo circolante	5.725.134.962,03		5.511.128.164,46	5.416.599.987,83
Ratei attivi	307.993,02	0,98	347.030,58	3.551.285,40
Risconti attivi	31.268.730,45	99,02	20.463.609,64	17.725.332,69
Ratei e risconti	31.576.723,47		20.810.640,22	21.276.618,09
Totale attivo	7.190.485.662,63		6.876.086.223,40	7.091.548.106,99
Patrimonio netto di gruppo	244.485.265,22	3,40	22.409.851,34	209.353.242,87
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	35.439.536,44	0,49	35.540.666,31	35.048.071,80



VOCE DI DETTAGLIO STATO PATRIMONIALE	Importo 2022	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2021	Importo 2020
Fondi per rischi ed oneri	163.250.772,00	2,27	146.165.850,87	121.163.814,62
Trattamento di Fine Rapporto	22.790.073,85	0,32	23.134.645,63	24.295.613,80
Debiti	5.211.891.861,12	72,48	5.221.977.741,92	5.482.359.922,76
Ratei passivi	52.981.809,33	0,74	57.582.304,64	49.106.917,87
Risconti passivi	1.459.646.344,67	20,30	1.369.275.162,69	1.170.220.523,27
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.512.628.154,00		1.426.857.467,33	1.219.327.441,14
Totale passivo	7.190.485.662,63		6.876.086.223,40	7.091.548.106,99



Nota integrativa al Bilancio Consolidato 2022



2. NOTA INTEGRATIVA

2.1. INTRODUZIONE

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

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

2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

Normativa di riferimento

Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 della Regione Emilia-Romagna è redatto in conformità alle disposizioni dell'art.11 del D.Lgs. n. 118 del 2011, successivamente integrato e modificato, ed in particolare secondo le indicazioni sancite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Per quanto applicabile e non previsto dal succitato decreto, il Bilancio è redatto in conformità alle norme del Codice Civile e dei principi OIC. Il Bilancio consolidato è composto da Stato patrimoniale e Conto economico ed è accompagnato dalla Relazione sulla gestione che si compone anche della presente Nota integrativa.

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

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e società controllate o partecipate, dando



una rappresentazione di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento di programmazione, gestione e controllo che offra maggiore efficacia ed efficienza per l'intero gruppo;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo e fornire la rappresentazione dell'andamento e del risultato economico complessivo.

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

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

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

- D.Lgs. n. 118 del 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modificazioni e integrazioni.

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

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

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

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;



nonché dagli allegati relativi a:

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

Conformità ai principi Contabili

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2022 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.Lgs. n. 118 del 2011 e successive modifiche e integrazioni, e in particolare all'Allegato n. 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato". Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. L'Allegato n. 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" è stato aggiornato con il D.M. del 11 agosto 2017 che ha specificato tutta la disciplina in materia e dal D.M. del 1° marzo 2020 che ha semplicemente reso non obbligatoria la predisposizione del bilancio consolidato per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. Inoltre, il D.M. del 7 settembre 2020 ha apportato alcuni aggiornamenti agli allegati relativi ai principi contabili ed agli schemi di bilancio.

L'Allegato n. 4/4 indica le fasi salienti del processo di predisposizione del Bilancio consolidato:

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

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

- il Conto Economico *"evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale"* (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale *"rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio"* (comma 7).

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



2.3. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Il Gruppo Amministrazione Pubblica e il successivo Perimetro di consolidamento sono stati individuati a seguito di istruttoria in conformità alle disposizioni di cui all'Allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011 e successive integrazioni e modificazioni e sono stati definiti con Delibera di Giunta Regionale numero 2280 del 2022, aggiornata con deliberazione della Giunta regionale del 25 luglio 2023.

Il complesso degli enti strumentali e delle società partecipate e controllate dalla Regione al 31.12.2022, così come definito dalla richiamata deliberazione della Giunta regionale, risulta il seguente:

Tabella 2.1 GLI ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE E CONTROLLATE DALLA REGIONE AL 31/12/2022

ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
Assemblea Legislativa		Organismo strumentale	Si	
APT Servizi S.r.l.	51,00	Società controllata <i>in house</i>	Si	
ART-ER S.c.p.A.	65,12	Società controllata <i>in house</i>	Si	
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	100,00	Società controllata <i>in house</i>	Si	
Lepida S.c.p.A.	95,64855	Società controllata <i>in house</i>	Si	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	1,00	Società partecipata <i>in house</i> , controllo demandato ad altri soci	Si	
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	35,00	Società controllata	Si	
TPER S.p.A.	46,13	Società partecipata, Holding (quotata sui mercati finanziari)	Si	
Aeroporto Guglielmo Marconi di Bologna S.p.A.	2,04	Società Partecipata, Holding Quotata	No	Quota di partecipazione inferiore al 10%
Banca Popolare Etica Società cooperativa per azioni	0,0592	Società Partecipata, Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
Bolognafiere S.p.A.	9,4400	Società Partecipata, Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Cal - Centro Agro Alimentare e Logistica S.r.l. consortile	11,0760	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Centro Agro Alimentare di Bologna S.p.A.	6,12011	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Centro Agro Alimentare Riminese S.p.A.	11,0812	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Fiere di Parma S.p.A.	5,08417	Società Partecipata Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	14,26415	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Italian Exhibition Group S.p.A.	4,698	Società Partecipata, Holding Quotata	No	Quota di partecipazione inferiore al 10%
Piacenza Expo S.p.A.	5,61507	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Porto Intermodale Ravenna S.p.A. - S.A.P.I.R.	10,45585	Società Partecipata, Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Terme di Castrocaro S.p.A.	2,7434	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione	23,42999	Società Partecipata	Si	
AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po	25,00	Ente Strumentale partecipato	Si	
Agenzia regionale per il lavoro Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello	23,78	Ente strumentale partecipato	Si	
ATER Fondazione		Ente strumentale partecipato	Si	
Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Arturo Toscanini		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Centro Ricerche Marine		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Collegio Europeo di Parma		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica		Ente strumentale partecipato	Si	
ITALY-CHINA Council Foundation		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Marco Biagi		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	25%	Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Nazionale della Danza		Ente strumentale partecipato	Si	



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	20%	Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza		Ente strumentale partecipato	Si	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma		Ente strumentale partecipato	Si	

Si fa presente che la quota di partecipazione della Regione Emilia-Romagna nei confronti della società Lepida S.c.p.A. è stata calcolata sommando, alla quota diretta, le quote indirette possedute per il tramite degli altri enti appartenenti al GAP, ovvero: ARPAE, Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile, AIPO, ER.GO.

La citata deliberazione di Giunta del 25 luglio 2023 ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica che risulta pertanto composto dagli enti e dalle società già elencati nella Tabella 2.2 riportata nella Relazione sulla gestione. La tabella seguente integra il prospetto relativo al GAP con le informazioni richieste dal Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011, ai fini dell'individuazione del Perimetro di consolidamento.

Tabella 2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
Regione Emilia-Romagna	Regione	Viale Aldo Moro, 52 BOLOGNA	Holding	
Assemblea legislativa	Organismo strumentale	Viale Aldo Moro, 50 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
APT Servizi S.r.l.	Società	Viale Aldo Moro, 62 BOLOGNA	Società Partecipata	
ART-ER S.c.p.A.	Società	Via P. Gobetti, 101 BOLOGNA	Società Partecipata	
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	Società	Via Foro Boario, 27 FERRARA	Società Partecipata	



Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
Lepida S.c.p.A.	Società	Via della Liberazione, 15 BOLOGNA	Società Partecipata	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	Società	Piazza Costituzione, 5/C BOLOGNA	Società Partecipata	
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	Società	Via Piero Maroncelli, 40 MELDOLA	Società Partecipata	
TPER S.p.A	Società	Via di Saliceto, 3 BOLOGNA	Società Partecipata quotata	
Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione	Società	Via Roma, 9 - SALSOMAGGIORE TERME (PR)	Società Partecipata	Società ammessa alla procedura di concordato preventivo
Agenzia regionale per il lavoro	Ente regionale	Viale Aldo Moro, 38 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	Ente regionale	Via Po, 5 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	Ente regionale	Viale Silvani, 6 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	Ente regionale	Viale Aldo Moro, 52 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Agenzia Interregionale per il fiume Po	Ente regionale	Strada Giuseppe Garibaldi 75 PARMA	Ente strumentale partecipato	
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	Ente regionale	Via Santa Maria Maggiore, 4 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	Ente regionale	Via dei Mille, 21 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello	Ente strumentale	Via Riomaggio, sn CARPEGNA (PU)	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
ATER Fondazione	Fondazione	Via Giardini, 466/G MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante



Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT	Fondazione	Largo Garibaldi 15 MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Arturo Toscanini	Fondazione	Via Emilia Est 38 PARMA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Centro Ricerche Marine	Fondazione	Viale Amerigo Vespucci 2 CESENATICO (FC)	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Collegio europeo di Parma	Fondazione	Borgo Rodolfo Tanzi 38/B - PARMA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati	Fondazione	Viale Aldo Moro 64 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica	Fondazione	Viale Aldo Moro 38 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Italy-China Council Foundation	Fondazione	Via Clerici 5 MILANO	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Marco Biagi	Fondazione	Largo Marco Biagi 10 - MODENA	Ente strumentale partecipato	Quota di partecipazione non determinabile non essendo presenti diritti di voto nell'organo decisionale
Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	Fondazione	Via Piangipane 81 FERRARA	Ente strumentale partecipato	
Fondazione Nazionale della Danza	Fondazione	Via della Costituzione 39 REGGIO EMILIA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	Fondazione	Via San Martino 25 MARZABOTTO (BO)	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale	Fondazione	Via F. Busani 14 MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	Fondazione	Largo Respighi 1 BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia	Consorzio fitosanitario	Via F. Gualerzi 32 REGGIO EMILIA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	Consorzio fitosanitario	Via Santi 14 - Direzionale Cialdini 1 - MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza	Consorzio fitosanitario	Via C. Colombo 35 PIACENZA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante



Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma	Consorzio fitosanitario	Strada dei Mercati, 17 - PARMA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante

2.4. PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

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

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

Con le modifiche apportate dal D.M. 11/08/2017 al principio contabile concernente il bilancio consolidato, il Perimetro di consolidamento viene determinato applicando, ai soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica, una serie di parametri. In particolare, vengono individuati alcuni parametri per i quali sono calcolate le soglie di rilevanza; tali soglie sono verificate sia con riguardo ai bilanci di esercizio delle Partecipate considerati singolarmente, sia con riguardo al complesso dei valori dei bilanci che nel loro insieme non devono presentare valori superiori alla soglia del 10%. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri o, in caso di patrimonio netto negativo, per ognuno degli altri due parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione:

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

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

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

Il Rendiconto consolidato della Regione è stato approvato a luglio 2023 con Legge regionale avente ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2022".

I bilanci degli enti e delle società inclusi nel Perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale fatta eccezione per i seguenti enti e società consolidati con il metodo proporzionale: l'agenzia AIPO consolidata al 25%, la società TPER consolidata al 46,13%, la Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah consolidata al 25% e la



fondazione Teatro Comunale di Bologna (TCBO) consolidata al 20%. Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi dei singoli bilanci delle società ed enti consolidati integralmente, è avvenuta per l'intero ammontare delle voci di bilancio, indipendentemente dalla partecipazione detenuta da Regione Emilia-Romagna, ad eccezione del bilancio di AIPO, TPER, MEIS e TCBO come sopra specificato.

I bilanci delle società controllate e partecipate sono stati redatti ai sensi del Codice Civile, i bilanci degli enti strumentali sono stati redatti ai sensi del D.Lgs. n. 118 del 2011. Nell'ambito delle Direttive impartite ai sensi dell'art. 3.2 "Comunicazioni ai componenti del Gruppo" del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, per procedere correttamente alla predisposizione del Bilancio Consolidato è stato richiesto, a ciascun soggetto incluso nel Perimetro di consolidamento, l'acquisizione del bilancio opportunamente riclassificato ai sensi dell'Allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

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

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

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

Ente/Società	Missione	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione	Data approvazione bilancio
Regione Emilia-Romagna		149.926.801,36	4.753.241,72	25-27/07/2023
APT Servizi S.r.l.	07 - Turismo	8.537,00	260.000,00	27/04/2023
ART-ER S.c.p.A.	14 - Sviluppo economico e competitività	16.775,00	1.598.122,00	15/05/2023
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	181.375,00	10.345.396,00	15/05/2023
Lepida S.c.p.A.	14 - Sviluppo economico e competitività	283.704,00	69.881.000,00	15/06/2023
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	14 - Sviluppo economico e competitività	351.989,00	1.800.000,00	12/07/2023
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	13 - Tutela della salute	109.318,81	20.000.000,00	29/06/2023



Ente/Società	Missione	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione	Data approvazione bilancio
TPER S.p.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.524.000,00	68.492.702,00	3/07/2023
Agenzia regionale per il lavoro	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.426.549,12	0,00	26/04/2023
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.093.277,13	5.646.133,91	14/04/2023
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	11 - Soccorso civile	2.349.384,76	1.175.619,26	22/05/2023
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	761.457,52	3.994.216,60	26/04/2023
Agenzia Interregionale per il fiume Po	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	667.587,19	157.447.260,13	15/06/2023
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	04 - Istruzione e diritto allo studio	10.516,00	34.148.081,81	8/05/2023
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	01 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	588.049,95	1.540.883,90	12/06/2023
Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.657.700,00	0,00	11/05/2023
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	75.699,00	39.387.179,00	27/04/2023

2.5. PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO

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

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



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

Riguardo ai bilanci economico-patrimoniali, sono stati acquisiti i bilanci di esercizio, i rendiconti degli enti e i bilanci consolidati dei soggetti appartenenti a gruppi intermedi. In particolare, TPER S.p.A., in veste di capogruppo dell'omonimo gruppo, ha trasmesso il bilancio consolidato e questo è stato utilizzato nel consolidamento del GAP regionale.

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

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

2.6. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

Relativamente ai criteri di valutazione applicati per la redazione del Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna, si riportano di seguito i più significativi criteri applicati, per i quali ci si è attenuti al principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118 del 2011, così come evidenziati nella Nota integrativa.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali



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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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



Immobilizzazioni finanziarie

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

Con riguardo alle partecipazioni in società controllate e collegate, ai sensi del medesimo principio contabile, la valutazione dovrebbe essere effettuata secondo il metodo del patrimonio netto, di cui all'articolo 2426, n. 4, del Codice Civile. Tuttavia, come stabilito dal principio 4/3, non disponendo dei bilanci o del preconsuntivo al 31 dicembre 2022, si è fatto ricorso alla valutazione del costo storico, anche per le società derivanti dal processo di fusione, salvo i casi in cui il costo sia superiore al patrimonio netto al 31 dicembre 2021. In tal caso la valutazione è effettuata al patrimonio netto.

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

Rimanenze

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

Disponibilità liquide

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

Crediti

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Debiti

Debiti finanziari: corrispondono al residuo debito dei mutui contratti dalla Regione con la Cassa Depositi e Prestiti, con le banche ordinarie e con il MEF (relativamente alle anticipazioni di cui al DL 35/2013), compresi quelli con oneri a carico dello Stato. Comprendono anche i prestiti obbligazionari. Sono state ricomprese in questa voce le restituzioni allo Stato dell'anticipazione sanitaria.

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



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

Ratei e risconti passivi: i ratei passivi corrispondono alle quote di salario accessorio e premiante del personale regionale di competenza economica dell'esercizio, ma liquidate in contabilità finanziaria nell'esercizio successivo e del fondo accantonato per rinnovo contrattuale. I risconti passivi si riferiscono a ricavi derivanti da accertamenti di competenza finanziaria dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti la cui competenza economica è relativa ad esercizi successivi in quanto i costi ad essi correlati devono ancora manifestarsi. Si tratta di ricavi che in contabilità finanziaria derivano da entrate vincolate a spese confluite in avanzo di amministrazione o reimputate negli esercizi successivi tramite il fondo pluriennale vincolato.

Conti d'ordine

Per quanto riguarda le garanzie prestate dalla Regione, si è prudenzialmente inserita la lettera di patronage, illustrata nel paragrafo dedicato ai conti d'ordine, per l'intero valore corrispondente al rischio di sostenimento dell'onere relativo sia alla quota capitale che alle rate già scadute e non pagate dalla società.

2.7. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. A tal fine è stata svolta nel corso del 2023 la conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31/12/2022 nei confronti delle proprie società controllate o partecipate e dei propri enti strumentali, in applicazione delle disposizioni di cui all'art.11, comma 6, lett. J) del D.Lgs. n. 118 del 2011, i cui esiti costituiscono Allegato alla Relazione sulla gestione del Rendiconto 2022 della Regione.

La procedura di conciliazione ha interessato 46 soggetti: agenzie, aziende, istituti, consorzi, società controllate e partecipate nonché fondazioni regionali, che unitamente considerate costituiscono il Sistema delle Partecipate regionali. Nel dettaglio l'attività ha riguardato i seguenti enti:

- numero 12 tra agenzie, aziende, enti e consorzi (AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po, Agenzia Regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna – Arpae, Agenzia Regionale per la sicurezza territoriale e la Protezione Civile, AGREA Agenzia Regionale per le erogazioni in agricoltura, Agenzia Regionale per il Lavoro Emilia-Romagna, ER.GO. Azienda regionale per il diritto agli studi superiori, Intercent-ER Agenzia Regionale Sviluppo Mercati Telematici, Ente Parco Sasso Simone e Simoncello, i quattro Consorzi Fitosanitario Provinciale di Modena, Parma, Piacenza e di Reggio Emilia);
- numero 14 fondazioni (ATER Fondazione, Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT, Fondazione Arturo Toscanini, Fondazione Centro Ricerche Marine, Fondazione Collegio Europeo di Parma, Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati, Fondazione



Istituto sui Trasporti e la Logistica, Italy-China Council Foundation (ICCF), Fondazione Marco Biagi, Fondazione Nazionale della Danza, Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole, Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale, Fondazione Teatro Comunale di Bologna, Fondazione Museo nazionale Ebraismo italiano e Shoah (MEIS);

- numero 20 società (Aeroporto Guglielmo Marconi di Bologna S.p.A., APT Servizi S.r.l., ART-ER S.c.p.A., Banca Popolare Etica società cooperativa per azioni, Bolognafiere S.c.p.A., Centro Agro Alimentare di Bologna S.p.A., Centro Agro Alimentare Riminese S.p.A., Cal - Centro Agro Alimentare e Logistica S.r.l. consortile, FER S.r.l., Fiere di Parma S.p.A., Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione, Infrastrutture Fluviali S.r.l., Istituto Romagnolo per lo studio dei tumori “Dino Amadori” - IRST S.r.l., Italian Exhibition Group S.p.A., Lepida S.c.p.A., Piacenza Expo S.p.A., Porto Intermodale Ravenna S.p.A. – S.A.P.I.R., Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione, Terme di Castrocaro S.p.A., TPER S.p.A.).

Per ridurre i tempi complessivi delle procedure di conciliazione dei debiti e crediti con il sistema delle partecipate, sono stati introdotti, a partire dallo scorso anno, alcuni elementi di miglioramento. Anzitutto, in accoglimento di uno specifico rilievo formulato dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, nell’ambito del Giudizio di parificazione del Rendiconto generale 2020, è stato inserito, nelle Note di Aggiornamento al DEFR approvate dalla Giunta regionale il 25 ottobre 2021 e il 2 novembre 2022, un obiettivo, nei confronti delle proprie società in house ed agenzie, finalizzato ad acquisire i bilanci entro il 15 aprile di ogni anno.

Il secondo elemento di miglioramento è legato all’acquisizione di un applicativo informatico in grado di razionalizzare e ottimizzare i tempi di gestione delle procedure di conciliazione. Il Settore Innovazione Digitale, Dati, Tecnologia e Polo Archivistico ha provveduto a sviluppare una prima parziale applicazione SAP, cui seguiranno ulteriori sviluppi, che consente di estrarre i dati di debito e credito con una riduzione dei tempi di predisposizione dei prospetti di conciliazione. Questa modifica, seppur parziale, ha creato le condizioni oggettive per introdurre una fase di verifica che precede l’approvazione della delibera di Giunta di riaccertamento dei residui attivi e passivi (DGR 514 del 03/04/2023).

In dettaglio, quest’anno per 13 soggetti (aziende, agenzie e società, incluse le proprie società in house) con posizioni più complesse è stata avviata la fase di pre-conciliazione con l’inoltro dei saldi debitori al 31/12/2022, così come presenti nel sistema contabile prima delle operazioni di riaccertamento. Contestualmente sono state anticipate, rispetto alle operazioni di riaccertamento dei debiti e crediti, le verifiche in ordine a ulteriori 12 soggetti con posizioni contabili poco articolate.

Questa nuova fase di pre-conciliazione, onerosa in termini di tempo richiesto per i soggetti coinvolti, consente però una riduzione significativa dei tempi del procedimento e per questo motivo è allo studio un allargamento della platea dei soggetti interessati.

È necessario però precisare che le partecipate richiedenti il tempo maggiore per la loro conciliazione, data la numerosità delle loro poste contabili, sono già incluse nella fase di pre-conciliazione ed il vantaggio dato dall’inclusione delle partecipate con poste meno numerose potrebbe essere proporzionalmente inferiore.

La procedura conciliatoria è proseguita a seguito della chiusura delle liste di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, in applicazione della disposizione normativa art. 11, comma 6,



lett. j), D.Lgs. n. 118 del 2011, successivamente all'approvazione della Delibera di Giunta Regionale nr. 514 del 03/04/2023 ad oggetto *"riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 ai sensi dell'articolo 3 comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni e integrazioni"*, si è pertanto proceduto a predisporre i quadri riepilogativi dei debiti e crediti nei confronti delle "Partecipate" regionali sussistenti al 31/12/2022. I nuovi saldi sono stati oggetto di una seconda verifica per tutte le 25 partecipate per le quali le procedure di conciliazione erano state anticipate.

Dopo approfonditi controlli, sono poi stati estratti tutti i valori dalle schede contabili delle partecipate, al fine di compilare le schede dei prospetti di riconciliazione e si è infine provveduto all'invio delle note di trasmissione, corredate dai singoli prospetti.

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

La riconciliazione ha interessato un totale di 761 posizioni contabili, comprensive dei crediti e debiti segnalati dagli enti, ed è avvenuta attraverso l'analisi della contabilità interna confrontata con i dati ricevuti. A tale scopo, sono stati richiesti chiarimenti sia agli enti che alle direzioni di riferimento competenti per le diverse posizioni. Nei casi che presentavano maggiore complessità, sono stati organizzati diversi incontri di approfondimento in web conference nei quali sono stati coinvolti e si sono confrontati i referenti degli enti e i referenti della Regione fino alla completa riconciliazione anche delle posizioni più critiche.

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

Dopo il riscontro concordante o riconciliato dei saldi, si è proceduto all'invio alla partecipata della richiesta di asseverazione, sono state verificate le asseverazioni ricevute dai rispettivi organi di revisione delle partecipate e, nel corso delle sedute del Collegio dei Revisori della Regione, sono state asseverate le schede di contabilità regionali. Complessivamente, alla data di approvazione del Rendiconto al 31/12/2022, per tutti gli enti interessati dalla procedura di conciliazione, Regione Emilia-Romagna disponeva della doppia asseverazione.

Il Collegio dei Revisori della Regione Emilia-Romagna ha provveduto ad asseverare i saldi contabili della Regione nei confronti di tutte le agenzie, aziende, istituti, consorzi, società controllate e partecipate nonché fondazioni regionali come risulta dai verbali del 12, 20 e 21 aprile 2023, del 2, 10, 17 e 23 maggio 2023 nonché del 9 e 19 giugno 2023, conservati agli atti. Entro la data di approvazione del Rendiconto al 31/12/2022 Regione Emilia-Romagna ha ricevuto inoltre l'asseverazione di tutti i saldi contabili riferiti ai crediti e ai debiti delle partecipate nei suoi confronti.

Le modifiche apportate alla procedura hanno avuto un impatto significativo sui tempi di realizzazione, i quali si sono ridotti sensibilmente rispetto all'esercizio precedente fino a permettere la chiusura della procedura di conciliazione prima della chiusura del Rendiconto della gestione 2022. Si riscontra una posizione contabile, non allineata, già nota gli scorsi esercizi, pari ad € 548.583,50, relativa a investimenti a sostegno del trasporto pubblico sussistenti nei confronti della società TPER S.p.A., per la quale non è possibile procedere ad una conciliazione a causa del pignoramento presso la Banca d'Italia delle relative risorse a garanzie di procedure esecutive promosse da un soggetto privato nei confronti del Mims (ex MIT). Sebbene sia sopraggiunta la risoluzione del pignoramento,



Regione Emilia-Romagna è ancora in attesa di ricevere i fondi da parte del Ministero. La Regione ha inoltre sollecitato il Ministero per avere informazioni in proposito, ma è ancora in attesa di riscontro.

Con riferimento alle diverse voci di Conto economico e di Stato patrimoniale, le operazioni avvenute nel corso dell'esercizio, tra soggetti facenti parte del Perimetro di consolidamento, relativamente alle diverse tipologie di acquisti o vendita di beni e servizi, rimborsi, operazioni relative alle immobilizzazioni, contributi in c/capitale e trasferimenti di natura corrente, sono state elise così come si è proceduto ad eliminare i crediti e i debiti derivanti dalle suddette operazioni, se ancora sussistenti al 31/12/2022 o le poste debitorie e creditorie derivanti da gestioni pregresse evidenziate in sede di conciliazione.

A tal proposito, si rileva che, in presenza di saldi contabili relativi a debiti e a crediti che mostravano discrasie, di solito riconducibili a sfasamenti temporali e/o in presenza di poste di natura economica per le quali non è stato possibile verificare un perfetto allineamento degli importi, anche in questo caso per ragioni tipicamente legate a sfasamenti di ordine temporale, si è proceduto ad effettuare la completa elisione, previa registrazione di operazioni di rettifica di pre-consolidamento al fine di rappresentare le componenti positive e negative dello Stato Patrimoniale e del Conto economico nonché il risultato di esercizio nel modo più veritiero possibile.

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

Inoltre, sono state effettuate le scritture contabili patrimoniali di elisione delle partecipazioni iscritte nella sezione immobilizzazioni finanziarie del Rendiconto regionale con il patrimonio netto delle società, agenzie, aziende ed istituti strumentali inclusi nel consolidamento, con l'evidenziazione delle differenze di consolidamento meglio illustrate nel paragrafo successivo.

Complessivamente, le operazioni di consolidamento effettuate sono state 727 e hanno determinato le rettifiche allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico evidenziate nelle tabelle che seguono.

Tabella 2.4 OPERAZIONI INFRAGRUPPO NELLO STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2022
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	65.273.261,50	255.124.298,84	19.247.882,25	339.645.442,59
Immobilizzazioni materiali	664.775.330,70	308.412.888,05	17.541.116,95	990.729.335,70
Immobilizzazioni finanziarie	477.356.227,27	25.487.514,57	-399.444.543,00	103.399.198,84
Totale Immobilizzazioni (B)	1.207.404.819,47	589.024.701,46	-362.655.543,80	1.433.773.977,13
Rimanenze	221.220,02	55.444.957,68	-7.815.119,68	47.851.058,02
Crediti	4.024.212.148,44	365.736.919,54	-102.774.359,81	4.287.174.708,17



Stato Patrimoniale	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2022
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.025.717.824,83	364.391.371,01	0,00	1.390.109.195,84
Attivo circolante (C)	5.050.151.193,29	785.573.248,23	-110.589.479,49	5.725.134.962,03
Ratei attivi	0,00	333.324,12	-25.331,10	307.993,02
Risconti attivi	0,00	31.268.730,45	0,00	31.268.730,45
Ratei e risconti attivi (D)	0,00	31.602.054,57	-25.331,10	31.576.723,47
Stato Patrimoniale ATTIVO	6.257.556.012,76	1.406.200.004,26	-473.270.354,39	7.190.485.662,63
Patrimonio netto di gruppo	101.068.212,24	484.832.192,01	-341.415.139,03	244.485.265,22
Patrimonio netto di terzi	0,00	1.454.940,20	33.984.596,24	35.439.536,44
Fondi per rischi ed oneri	115.789.012,91	47.461.759,09	0,00	163.250.772,00
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	22.790.073,85	0,00	22.790.073,85
Debiti	4.897.370.078,55	468.318.613,39	-153.796.830,82	5.211.891.861,12
Ratei passivi	23.747.021,65	29.328.428,55	-93.640,87	52.981.809,33
Risconti passivi	1.119.581.687,41	352.013.997,17	-11.949.339,91	1.459.646.344,67
Ratei e risconti passivi (E)	1.143.328.709,06	381.342.425,72	-12.042.980,78	1.512.628.154,00
Stato Patrimoniale PASSIVO	6.257.556.012,76	1.406.200.004,26	-473.270.354,39	7.190.485.662,63

Tabella 2.5 OPERAZIONI INFRAGRUPPO NEL CONTO ECONOMICO

Conto Economico	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2022
Componenti positivi della gestione	13.526.474.514,68	985.731.069,81	-543.043.550,99	13.969.162.033,50
Componenti negativi della gestione	-13.357.205.267,84	-975.812.572,33	593.965.569,95	-13.739.052.270,22
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	169.269.246,84	9.918.497,48	50.922.018,96	230.109.763,28
Proventi ed oneri finanziari	-37.047.482,99	-907.232,40	0,00	-37.954.715,39
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-120.598,76	-165.293,49	0,00	-285.892,25
Proventi ed oneri straordinari	27.975.467,63	2.071.149,64	-205.133,40	29.841.483,87
Imposte	-11.455.880,78	-2.149.340,84	0,00	-13.605.221,62
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	148.620.751,94	8.767.780,39	50.716.885,56	208.105.417,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	148.620.751,94	8.730.415,09	50.274.979,73	201.087.898,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	37.365,30	441.905,83	517.140,57

Viene riportato di seguito il riepilogo delle operazioni infragruppo tra Giunta e Assemblea Legislativa ai fini della predisposizione del rendiconto consolidato tra i due Organi. Il rendiconto consolidato



costituisce il punto di partenza del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Emilia-Romagna.

Tabella 2.6 RIEPILOGO OPERAZIONI INFRAGRUPPO GIUNTA-ASSEMBLEA

	Ente	Voce	Descrizione	Dare	Avere
CE	Assemblea	A3a	proventi da trasferimenti correnti	19.742.884,00	
CE	Assemblea	A8	altri ricavi e proventi diversi	408.275,80	
CE	Giunta	B12a	trasferimenti correnti		19.742.884,00
CE	Giunta	B10	prestazioni di servizi		122.633,84
CE	Giunta	B11	utilizzo beni di terzi		180.576,08
CE	Giunta	B13	personale		55.631,29
CE	Giunta	B18	oneri diversi di gestione		49.434,59
CE	Assemblea	A3a	proventi da trasferimenti correnti		104.630,17
SP	Assemblea	EII3	risconti passivi	528.380,15	
SP	Assemblea	AIIb	riserve da capitale		423.749,98
Totali				20.679.539,95	20.679.539,95

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

€ 423.749,98 Avere – allocazione riserva nello Stato Patrimoniale corrispondente ai risconti passivi all'1.1.2022 nel bilancio dell'Assemblea;

€ 104.630,17 Avere – aumento ricavi da trasferimenti attivi 2022 registrati nel bilancio dell'Assemblea dovuti alla variazione netta dei risconti passivi;

€ 528.380,15 Dare – diminuzione risconti passivi (relativi a operazioni Giunta-Assemblea) al 31.12.2022 registrati nel bilancio dell'Assemblea.

2.8. LE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 “Il Bilancio Consolidato”, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore



della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata, o partecipata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

La differenza tra il valore della partecipazione presente nel Rendiconto consolidato di Regione Emilia-Romagna e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata al conto “Differenze di consolidamento”, rappresentato nell’attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”, oppure al conto “Riserva di consolidamento”, rappresentato nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le “Riserve da capitale”.

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

Tabella 2.7 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione (da rendiconto consolidato RER + Assemblea)	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
APT Servizi S.r.l.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	131.696,51	616.886,00	302.274,14	-182.915,35
ART-ER S.c.p.A.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	8.631.219,39	9.587.002,00	3.343.946,30	2.388.163,69
Ferrovie Emilia Romagna Srl	Società controllata consolidata con il metodo integrale	10.611.814,00	10.611.812,00	0,00	2,00
Lepida S.c.p.A.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	66.749.946,55	73.841.730,00	3.213.185,96	-3.878.597,49
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	Società controllata consolidata con il metodo integrale	79.300,16	7.930.016,00	7.850.715,84	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino	Società controllata consolidata con	7.000.000,00	28.973.181,80	18.832.568,17	-3.140.613,63



Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione (da rendiconto consolidato RER + Assemblea)	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
Amadori" - IRST S.r.l.	il metodo integrale				
Gruppo TPER	Società partecipata consolidata con il metodo proporzionale	31.595.101,00	78.250.780,30	0,00	-46.655.679,30
Agenzia regionale per il lavoro	Agenzia consolidata con il metodo integrale	1.001.718,44	1.001.718,44	0,00	0,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	Agenzia consolidata con il metodo integrale	67.527.255,60	66.338.153,89	0,00	1.189.101,71
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	Agenzia consolidata con il metodo integrale	8.618.357,53	8.618.357,53	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	Agenzia consolidata con il metodo integrale	4.281.003,43	4.281.003,43	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	Agenzia consolidata con il metodo proporzionale	154.796.061,88	139.125.447,03	0,00	15.670.614,85
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	Agenzia consolidata con il metodo integrale	34.327.818,86	34.327.819,00	0,00	-0,14
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	Agenzia consolidata con il metodo integrale	4.093.249,65	4.093.249,65	0,00	0,00
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	Fondazione partecipata consolidata con il metodo proporzionale	0,00	627.184,25	0,00	-627.184,25
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	Fondazione partecipata consolidata con il metodo proporzionale	0,00	7.877.436,00	0,00	-7.877.436,00



Il complesso delle scritture di elisione patrimoniali ha dato luogo, quindi, a differenze di consolidamento positive pari a € 19.247.882,25 rilevate nel conto “Differenze di consolidamento” e confluite nell’attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”. Inoltre, sono state generate differenze di consolidamento negative pari a € 62.362.426,16 dovute in gran parte alla differenza negativa di € 46.655.679,30 del consolidamento di TPER, la cui partecipazione è stata valutata al costo di acquisizione di € 31.595.101 a fronte di una quota corrispondente di patrimonio netto di € 78.250.780,30. Tali differenze negative sono state rilevate come “Riserva di consolidamento” e confluite nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le “Riserve da capitale”.

In particolare, con riferimento a Lepida, si è tenuto conto anche delle partecipazioni indirette e provenienti dai soci ARPAE, Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile, AIPO, ER.GO.

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

Si è infine provveduto a rettificare gli utili di ogni società portando a “Risultato economico dell’esercizio di pertinenza di terzi” quanto di competenza. In particolare, nel paragrafo 2.18 è presente una tabella che illustra il dettaglio del risultato economico di pertinenza dei terzi.

2.9. CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI

Tabella 2.8 CREDITI

Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Regione Emilia-Romagna	4.068.220.411,11	0,00	4.065.774.309,43
APT Servizi S.r.l.	15.716.584,00	0,00	1.520.478,95
ART-ER S.c.p.A.	14.711.909,00	0,00	4.297.258,17
Ferrovie Emilia Romagna Srl	94.941.727,00	0,00	79.649.425,58
Lepida S.c.p.A.	29.073.058,00	0,00	11.470.440,32
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	82.711,00	0,00	82.711,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	60.865.304,05	0,00	60.673.567,12
Gruppo TPER	62.223.834,40	0,00	61.516.790,33
Agenzia regionale per il lavoro	24.372.526,36	0,00	76.438,37
Agenzia regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna - Arpae	15.986.730,09	0,00	8.025.566,43
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	5.314.596,31	0,00	5.288.469,73



Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	9.069.366,05	0,00	63.020,80
Agenzia Interregionale per il fiume Po	35.278.646,23	0,00	34.848.160,26
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	13.673.128,00	2.300.000,00	13.673.128,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	441.928,40	0,00	441.703,40
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	87.344,25	0,00	37.344,25
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	453.146,20	140.413,00	311.990,16

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

Tabella 2.9 DEBITI

Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Regione Emilia-Romagna	4.897.370.078,55	1.170.357.850,39	4.750.363.372,14
APT Servizi S.r.l.	15.609.029,00	0,00	15.504.605,07
ART-ER S.c.p.A.	24.779.624,00	0,00	24.688.719,80
Ferrovie Emilia Romagna Srl	148.420.727,00	16.000.000,00	148.370.630,28
Lepida S.c.p.A.	26.387.700,00	0,00	23.288.034,26
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	138.991,00	0,00	138.991,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	70.305.319,18	0,00	70.238.711,93
Gruppo TPER	92.472.198,00	0,00	91.934.332,36
Agenzia regionale per il lavoro	4.735.808,83	0,00	3.155.968,81
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	26.752.918,00	0,00	26.192.969,46
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	22.371.728,38	0,00	21.711.767,26
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	9.453.749,91	0,00	9.438.728,65
Agenzia Interregionale per il fiume Po	9.762.916,27	0,00	9.737.126,28
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	12.089.982,00	0,00	12.089.982,00



Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	814.372,07	0,00	814.372,07
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	164.347,75	0,00	164.347,75
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	4.059.202,00	2.068.968	4.059.202,00

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

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

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

Ente/Azienda/Società	Valore garanzia
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	5.988.501,00

A garanzia dei finanziamenti di IRST S.r.l. è stata iscritta ipoteca sul complesso immobiliare denominato "Ex Ospedale Civile di Meldola", sito in Comune di Meldola, via P. Maroncelli, n. 34. Tale ipoteca è stata concessa a favore di Cassa Depositi e Prestiti, Intesa San Paolo (ex Cassa di Risparmio di Forlì e della Romagna S.p.A.), Credit Agricole (ex Cassa di Risparmio di Cesena S.p.A.), Banca di Romagna S.p.A. e Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.A. Gli Istituti di Credito di cui sopra, hanno proceduto alla parificazione del grado ipotecario, fra le ipoteche sopra descritte.

Regione Emilia-Romagna

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

Alla fine dell'esercizio la consistenza dei mutui e prestiti con oneri a carico della regione è di 410,28 milioni di euro. Si tratta di mutui e prestiti destinati alla copertura dei disavanzi della Sanità.

DESCRIZIONE DELLE PARTITE	CAPITOLO DI BILANCIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2022
CREDIOP - Copertura della quota residuale del disavanzo di parte corrente del SSN a tutto il 1994 e ripiano di parte del disavanzo anni 1995/1996	88717	229.515.564,13
CASSA DEPOSITI E PRESTITI - Ripiano disavanzi sanità anni 2001 e 2000	88903	180.759.914,52



Totale		410.275.478,65
---------------	--	-----------------------

Alla fine dell'esercizio, la consistenza delle anticipazioni passive di cassa nel settore sanità, al netto della quota già rimborsata, è di 760,08 milioni di euro.

DESCRIZIONE DELLE PARTITE	CAPITOLO DI BILANCIO	DEBITO RESIDUO AL 31.12.2022
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - art. 3 D.L.35/2013 e D.L. 72/2013	88850	357.583.889,21
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - D.L.35/2013 e art. 13 del D.L.102/2013	88850	293.292.890,82
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - D.L.35/2013 e art. 13 del D.L.102/2013	88850	109.205.591,71
Totale		760.082.371,74

Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato sottoscritto con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. un contratto di prestito chirografario con pre-ammortamento ed ammortamento a tasso variabile per un ammontare complessivo di € 40.000.000 di cui € 20.000.000 già erogati nell'esercizio 2022. Il Prestito ha durata sino al 31/12/2039 e la decorrenza dell'ammortamento è fissata al 01/01/2025. Il tasso di interesse accordato è pari all'Euribor a 6 mesi aumentato della maggiorazione del prestito di 1,64 punti percentuali annui.

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

I crediti sono vantati per € 6.710.309,29 verso studenti e per € 169.720,28 verso imprese e/o partners istituzionali.

I crediti verso gli studenti si riferiscono per € 566.485,47 alla cessione di servizi e per € 6.143.823,82 alla revoca dei benefici a concorso. Questi ultimi vengono mediamente incassati nell'arco di dodici mesi, per l'85%. Per i crediti residui si opera tramite l'Agenzia delle Entrate- Riscossione con tempi purtroppo molto lunghi, tenuto conto di rateizzazioni molto dilazionate nel tempo. I crediti attualmente da incassare tramite l'Agenzia delle Entrate - Riscossione hanno un valore nominale di € 3.717.788,57.

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



Non ci sono debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Fondazione Teatro Comunale di Bologna

La Fondazione detiene due conti correnti accessi presso Intesa Sanpaolo SpA (ex Carisbo) relativamente ai contratti stipulati sulla base del Piano di Risanamento, quello di restituzione dell'anticipazione con il MIBACT (Rep. Nr. 861 del 16/12/2014 registrato il 16/12/2014 dalla Corte dei Conti di € 2.548.747) e quello di finanziamento con il MEF (Rep. Nr. 194 dell'11/12/2014 registrato il 17/12/2014 dalla Corte dei Conti di € 14.400.000), aperti nel 2015. Tali contratti prevedono che la Fondazione accantoni un importo pari ad una annualità dei rispettivi piani di ammortamento e che gli stessi siano vincolati per tutta la durata dei contratti, rispettivamente fino al 30/06/2046 e al 30/06/2044.

I debiti oltre i 5 anni sono relativi alle rate future dei due finanziamenti ricevuti dal MiC e dal MEF provenienti dal Fondo di rotazione ex art.11 c.9 L.112/2013, la cui scadenza è prevista rispettivamente il 30/06/2046 e 30/06/2044.

2.10. ALTRI ACCANTONAMENTI

Tabella 2.16 ALTRI ACCANTONAMENTI

Ente / Società	Altri fondi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	115.789.012,91	104.396.292,80	115.789.012,91
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	28.401,00	28.401,00	28.401,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	0,00	100.595,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	416.197,00	0,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	1.670.639,00	1.806.451,00	1.670.639,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	3.494.137,11	2.764.940,64	3.494.137,11
Gruppo TPER	17.846.774,40	14.906.448,20	17.846.774,40
Agenzia regionale per il lavoro	351.640,32	1.405.640,32	351.640,32
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	14.474.726,11	13.144.880,27	14.474.726,11
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00



Ente / Società	Altri fondi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	6.387.873,72	4.447.873,62	6.387.873,72
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	1.400.823,00	1.401.372,99	1.400.823,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	0,00	---	0,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	72.562,40	---	72.562,40

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

Regione Emilia-Romagna

Il Fondo rischi ed oneri è rappresentato nella voce "Altri" che mostra un incremento di circa 21 milioni dovuto agli accantonamenti di competenza 2022, la diminuzione corrisponde agli utilizzi effettuati nell'esercizio stesso, come di seguito:

Fondi per rischi ed oneri	31/12/2021	Aumenti	Diminuzioni	31/12/2022
Fondo rischi manovre fiscali	57.692.139,55	15.781.445,00	0,00	73.473.584,55
Fondo rischi depositi cauzionali	94.156,96	0,00	0,00	94.156,96
Fondo rischi legali	18.163.385,21	3.700.000,00	1.425.735,82	20.437.649,39
Fondo rischi garanzie prestate	8.041.471,95	0,00	0,00	8.041.471,95
Fondo rinnovo contrattuale	9.362.104,05	1.424.939,66	8.257.043,71	2.530.000,00
Fondo indennità fine servizio	9.118.873,26	775.270,51	586.304,55	9.307.839,22
Totale	102.472.130,98	21.681.655,17	10.269.084,08	113.884.702,07

A questo importo si aggiungono € 1.904.310,84 provenienti dal Rendiconto dell'Assemblea Legislativa, che corrispondono alla quota accantonata nell'avanzo di amministrazione, per il fondo restituzioni di contributi versati dai consiglieri regionali, per il fondo assicurazioni ed il fondo rischi da contenzioso.

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione



I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.670.639 (€ 1.806.451 nel precedente esercizio).

Nella voce “Fondo spese, oneri e proventi di liquidazione” sono iscritti i costi e gli oneri (imposte dirette comprese) che si prevede dovranno essere sostenuti nel corso della procedura di liquidazione, aggiornati come indicato nelle premesse, al netto dei proventi che si prevede di conseguire in tale periodo.

Al momento della sua iscrizione, è stata iscritta come contropartita la voce negativa del patrimonio netto contabile denominata “Rettifiche di liquidazione”, istituita in sede di redazione del bilancio iniziale di liquidazione come previsto dal principio contabile OIC n. 5.

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

Il dettaglio della voce “Altri” del Fondo rischi ed oneri è la seguente:

Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2021	Scostamento
Fondi per rischi controversie legali	50.000	50.000	0
Fondo per rischi su crediti	22.671	23.081	-410
Altri fondi rischi	698.561	820.687	-122.126
Fondo rinnovi contrattuali oneri inclusi	1.983.245	1.576.550	406.694
Fondo rinnovo contrattuali oneri inclusi comando	203.306	294.622	-91.316
Fondo ricerca indipendente	536.354		536.354
Totale	3.494.137	2.764.941	729.196

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

Nel conto Altri fondi rischi è incluso il valore del Credito d’Imposta per le attività di ricerca e sviluppo degli esercizi 2015-2016, in base alla specifica istruttoria svolta sui documenti previsti per la determinazione del credito stesso.

Inoltre, è stato accantonato l’importo di € 294.665,97 a seguito di una contestazione ricevuta dal Ministero della Salute sull’ammissibilità di spese rendicontate a valere sui fondi per Ricerca Corrente.

Nella voce Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente ed in comando è stato previsto un accantonamento per le competenze spettanti sull’anno 2022 del personale con contratto dell’Area della Dirigenza Medica, SPTA, Comparto con profilo di dipendente e di comando sulla base delle modalità di calcolo comunicate da parte della Regione Emilia alle aziende sanitarie pubbliche, a cui IRST si allinea per politica gestionale.

Nel conto Fondo Ricerca Indipendente creato con deliberazione dell’Assemblea dei Soci, residua al 31/12/2022 una somma pari a € 536.354 che corrisponde al valore originario di costituzione del fondo per Progetto Pacecor di € 844.706 a cui si sottrae l’importo utilizzato nell’anno 2022 riferibile al progetto stesso pari a € 308.352.



Gruppo TPER S.p.A

La voce ammonta complessivamente a 38.688 migliaia di euro ed accoglie gli accantonamenti relativi a rischi ed oneri ritenuti probabili a fine esercizio e si incrementa di 5.874 migliaia di euro essenzialmente per l'effetto combinati di:

- accantonamenti, pari a 9.192 migliaia di euro, connessi essenzialmente ai rischi collegati a contenziosi con il personale;
- decrementi per utilizzi, per 1.527 migliaia di euro, principalmente riferibili agli utilizzi a fronte di pagamenti di franchigie su sinistri automobilistici;
- decrementi per rilasci, pari a 1.156 migliaia di euro, operati in relazione a contenziosi con il personale.
- altre rettifiche in riduzione per 827 migliaia di euro correlate al differenziale di tassi utilizzati ai fini della determinazione del valore attuale dei fondi.

Il "Fondo franchigie assicurative" accoglie la stima della probabile passività connessa alle franchigie assicurative da versare su sinistri automobilistici occorsi prima della chiusura dell'esercizio.

Il "Fondo cause di lavoro", pari a 17.912 migliaia di euro, è costituito a copertura delle prevedibili passività, espresse a valori correnti, relative a contenziosi con il personale

Si ricorda che riguardo a TPER sono presi a riferimento i dati del bilancio consolidato del Gruppo TPER.

Agenzia regionale per il lavoro

Il saldo al 31/12/2022 ammonta ad € 351.640,32, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione per il rinnovo degli oneri contrattuali del personale.

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

La voce "altri fondi", che ammonta a 14,4 milioni di euro, ha subito movimenti causati sia da un loro utilizzo 4,1 milioni di euro, sia da incrementi per 5,4 milioni di euro dovuti ad accantonamenti effettuati in applicazione del principio della competenza e della prudenza economica.

Si precisa che in contropartita alla voce "Altri Fondi", relativamente a quelli riguardanti il personale dipendente e borsista, non si è utilizzato specifico conto di accantonamento bensì i relativi conti di costo del personale, al fine di rendere immediata la componente di costo nell'ambito del conto economico, mentre per quanto riguarda le controversie legali si è utilizzato specifico conto di accantonamento.

Nel corso dell'esercizio la Direzione Aziendale, conformemente a quanto già avviene per la valorizzazione delle ferie maturate e non godute, ha deciso di adottare il medesimo principio valutativo anche per la determinazione del Recupero ore straordinario, non essendo le stesse, al pari delle ferie, monetizzabili, se non per ragioni eccezionali (ad es. decesso del dipendente). In ragione di tale modalità valutativa detto Fondo è stato calcolato considerando la media dei pagamenti effettuati nell'ultimo triennio.



Infine, l'accantonamento al fondo arretrati dipendenti effettuato nell'anno 2022, per complessivi 5,226 milioni di euro è riferito ad importi ancora da corrispondere. Nel dettaglio:

- residui fondi contrattuali del comparto e della dirigenza per euro 3,7 milioni;
- oneri per rinnovi contrattuali personale del comparto e della dirigenza per euro 1,5 milioni.

AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna

I fondi per rischi ed oneri corrispondono alle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione, ad esclusione dei fondi svalutazione crediti (che riducono direttamente poste dell'attivo).

L'accantonamento è costituito per il rischio derivante dal contenzioso legale che scaturiscono da omesse concessioni di contributi e richieste di rimborso; quindi, in caso di soccombenza, il rischio di spesa per Agrea (oltre al costo del patrocinante legale già impegnato al momento della costituzione in giudizio) è dato soltanto dal rimborso delle spese legali della parte vincitrice poiché la spesa per gli eventuali contributi dovuti non è a carico del bilancio di Agrea funzionamento.

Agenzia interregionale per il fiume Po

I fondi rischi ed oneri sono così rappresentati dagli altri accantonamenti che ammontano ad € 25.551.494,88 e sono composti:

- 1) dall'accantonamento al fondo rischi per € 14.572.717,55 di cui € 5.108.764,44 di accantonamento per l'anno 2022 per maggiori rischi, riguardanti i contenziosi legali, rispetto l'esercizio 2021;
- 2) dall'accantonamento ad altri accantonamenti n.a.c. per € 3.201.235,96 di cui € 2.651.235,96 di accantonamento anno 2022 per maggiori spese future rispetto l'esercizio 2021, derivanti da rischi per passività potenziali quantificate dall'Ufficio Legale;
- 3) dall'accantonamento degli esercizi precedenti dei residui perenti per € 7.777.541,37.

Tra i fondi Rischi non risulta il Fondo Svalutazione Crediti in quanto è stato portato direttamente in diminuzione dei crediti. Il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 3.125.375,55 di cui € 139.231,30 quale quota di accantonamento anno 2022.

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

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

La composizione del fondo rischi e oneri è la seguente:

Fondo contributi in denaro	3.823,01
Fondo oneri futuri beni in dismissione	64.000,00
Fondo per interventi di manutenzione straordinaria	1.333.000,00
Totale	1.400.823,00



Il Fondo contributi in denaro è stato costituito a fronte di un contributo dell'Università di Bologna per la gestione di un bando per contributi mobilità destinati a studenti disabili pubblicato nel 2022, con una spesa, valorizzata nel conto economico, pari ad € 549,98.

Il Fondo per interventi di manutenzione straordinaria è stato creato per fare fronte alle opere di miglioramento e conservazione dell'ingente patrimonio immobiliare in uso. Gli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili rappresentano per l'Azienda una priorità di spesa, non solo per preservare gli standard qualitativi in essere, ma anche per garantire adeguate condizioni di sicurezza.

Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici

L'importo inserito tra gli altri fondi della voce Fondi rischi ed oneri corrisponde all'accantonamento sul Fondo rischi legali.

2.11. RATEI E RISCOINTI

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

Nelle tabelle sottostanti si rappresentano i dati relativi a ratei e risconti attivi e passivi di tutti gli enti facenti parte del Perimetro di consolidamento. L'eventuale differenza tra gli importi indicati nelle colonne relative ai valori 2022 e gli importi presenti nella colonna "Valore Consolidato", è dovuta ad eventuali scritture di consolidamento prodotte allo scopo di elidere i costi presenti nel bilancio regionale.

Tabella 2.12 RATEI ATTIVI

Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	450,00	0,00	450,00
Lepida S.c.p.A.	189,00	16,00	189,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	33.536,70	4.375,45	33.536,70
Gruppo TPER	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia- Romagna - Arpae	0,00	0,00	0,00



Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	27.809,92	0,00	27.809,92
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	271.292,00	342.639,13	245.960,90
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	46,50	---	46,50
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	---	0,00

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

Tabella 2.13 RISCOINTI ATTIVI

Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
APT Servizi S.r.l.	19.805,00	26.494,00	19.805,00
ART-ER S.c.p.A.	195.232,00	210.602,00	195.232,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	309.017,00	239.165,00	309.017,00
Lepida S.c.p.A.	4.134.608,00	1.535.923,00	4.134.608,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	186,00	75,00	186,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	338.515,60	374.126,70	338.515,60
Gruppo TPER	475.600,30	30.445,80	475.600,30
Agenzia regionale per il lavoro	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	341.921,55	443.417,98	341.921,55
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	0,00	0,00	0,00
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	25.426.636,00	17.603.360,16	25.426.636,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00



Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	13.856,00	---	13.856,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	13.353,00	---	13.353,00

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

Tabella 2.14 RATEI PASSIVI

Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	23.747.021,65	35.193.682,38	23.747.021,65
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	32.813,00	23.379,00	32.813,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	40.799,00	17.887,00	40.799,00
Lepida S.c.p.A.	6.191,00	8.635,00	6.191,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	1.887,66	1.910,68	1.887,66
Gruppo TPER	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	6.209.528,50	5.039.820,60	6.209.528,50
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	130.721,44	149.928,41	130.721,44
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	22.899.820,00	17.147.061,57	22.806.179,13
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	5.584,75	---	5.584,75
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	1.083,20	---	1.083,20

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

Tabella 2.15 RISCOINTI PASSIVI

Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	1.119.581.687,41	1.068.911.559,95	1.119.581.687,41



Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Valore 2021	Valore Consolidato
APT Servizi S.r.l.	604,00	868,00	604,00
ART-ER S.c.p.A.	19.630.534,00	14.857.843,00	19.630.534,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	149.639,00	130.603,00	149.639,00
Lepida S.c.p.A.	3.722.577,00	3.900.108,00	3.525.917,38
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	16.241.933,14	14.578.543,97	16.241.933,14
Gruppo TPER	8.516.059,30	5.443.340,00	8.362.161,93
Agenzia regionale per il lavoro	40.050.700,66	43.814.764,69	40.050.700,66
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	714.138,16	725.470,97	362.142,46
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	79.445.053,81	81.481.534,81	73.974.362,26
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	81.478.273,84	44.867.534,22	81.478.273,84
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	100.043.222,00	98.896.809,70	94.268.584,30
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	1.342.124,66	1.747.241,45	1.342.124,66
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	3.117,00	---	3.117,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	676.020,60	---	674.562,63

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

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

Regione Emilia-Romagna

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
Totale	0,00
Ratei passivi	23.747.021,65
Risconti passivi	1.119.378.804,45
Totale	1.143.125.826,10



I ratei passivi corrispondono alle quote di salario accessorio e premiante del personale regionale di competenza economica dell'esercizio ma liquidate in contabilità finanziaria nell'esercizio successivo che è diminuito rispetto al 2021.

Inoltre, gli importi dei risconti passivi sono in aumento e derivano dalla movimentazione del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo ovvero ricavi che in contabilità finanziaria derivano da entrate vincolate a spese confluite in avanzo di amministrazione o reimputate negli esercizi successivi tramite il fondo pluriennale vincolato.

APT Servizi S.r.l.

Ratei attivi	0
Risconti attivi	19.805
Totale	19.805
Ratei passivi	0
Risconti passivi	604
Totale	604

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

Premi assicurativi	7.195
Canoni di locazione	5.594
Altri	7.016
Totale	19.805

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

ART-ER S.c.p.A.

Ratei attivi	0
Risconti attivi	195.232
Totale	195.232
Ratei passivi	32.813
Risconti passivi	19.630.534
Totale	19.663.347

Non sussistono ratei attivi.

I risconti attivi sono così suddivisi:



Altri servizi tecnici	201
Altri Costi del personale	4.944
Assicurazioni	22.878
Canoni servizi data center e connettività	556
Consulenza a società	5.848
Consulenza a società analisi banche dati	2.765
Dominio siti web	617
Dominio siti web (canoni)	1.583
Incarichi professionali di lavoro autonom.	465
Hosting e domini internet	2.538
Libri, giornali e riviste	1.743
Locazione fotocopiatrici	529
Locazione sede	8.183
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	630
Manutenzioni e riparazioni locali Via Morgagni	226
Manutenzioni periodiche su contratti	5.132
Polizza sanitaria	51.535
Servizi informatici e connessioni	14.586
Servizi di assistenza Software	25.281
Servizi tecnologici	6
Servizio Agenzia Viaggi	124
Spese per organizzazione di mostre e fiere	44.795
Sicurezza sul lavoro	67
Totale	195.232

I ratei passivi riguardano spese condominiali ed i risconti passivi sono così suddivisi:

Risc. Passivi altri ricavi	20.000
Risc. Passivi Prog. Sace	1.478.798
Risc. Passivi Prog Criter	18.124.876
Risconto passivo contributo c/impianti	6.860
Totale	19.630.534

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Negli ultimi anni, la gestione dei progetti CRITER e SACE ha generato nel bilancio di ARTER un aumento del risconto passivo, dovuto ad incassi per il contributo a cui non hanno fatto seguito i relativi costi, per una oggettiva impossibilità di porre in essere le attività di controllo derivanti dai suddetti incassi. Il valore dei ricavi viene rilevato in base ai costi sostenuti, in particolare riguardo al risconto passivo CRITER, si precisa che, a partire dal 1/10/2022 fino al 31/12/2026, la Regione Emilia-Romagna ha ridotto il contributo CRITER da € 7 a € 1,75 per il bollino “calore pulito” che va applicato in tutti i casi in cui è necessario effettuare un controllo di efficienza energetica ai sensi dell'art. 15 del Regolamento Regionale n°1/2017, il servizio è gestito dalla società. Tale diminuzione di prezzo, comporterà, indubbiamente, un riassorbimento del risconto passivo.



Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

Ratei attivi	450
Risconti attivi	309.016
Totale	309.466
Ratei passivi	40.799
Altri risconti passivi	149.639
Totale	190.438

I ratei attivi si concretizzano in manutenzioni di immobili ed i risconti attivi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Tassa circolazione autocarri	50
Banche dati	274
Spese autovetture in benefit	1.121
Premi assicurativi diversi	1.518
Assicurazione personale per infortuni e vita	3.223
Premi assicurativi automezzi di servizio	29.178
Manutenzioni immobili	56.606
Canone di manutenzione hardware e software	73.312
Assicurazioni	143.734
Totale	309.016

I ratei passivi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Interessi passivi	40.233
Servizi di pulizia	1.050
Altri costi Genio ferrovieri	866
Spese autovetture in benefit	862
Manutenzione immobili	450
Buoni pasto	264
Canoni attivi	-2.926
Totale	40.799

I risconti passivi sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Canoni attivi immobili	120.312
Canoni attivi attraversamenti	29.326
Totale	149.638

Lepida S.c.p.A.



Ratei attivi	189
Risconti attivi	4.134.608
Totale	4.134.797
Ratei passivi	6.191
Risconti passivi	3.722.577
Totale	3.728.768

I ratei attivi sono rappresentati da oneri e servizi bancari, i risconti attivi sono così suddivisi:

Abbonamenti	2.105
Affitti Passivi	23.476
Assicurazioni	1.770
Concessioni	453
Interessi Passivi	6.719
Manutenzioni	2.421.940
Noleggi	396.526
Oneri	440
Servizi	653.054
Spese	1.376
Tassa Auto	211
Imposte	202
Iva	550.162
Iru su fibra ottica	76.174
Totale	4.134.608

L'aumento di maggior rilievo che si registra nei risconti attivi è riconducibile alla voce "Manutenzioni" derivato dalla proroga fino al 2023 di un contratto già in essere con Oracle Italia S.r.l. e dal contratto siglato con Telecom Italia S.p.A. per la manutenzione HW e SW la cui scadenza è prevista per il 2025.



I ratei passivi sono costituiti da oneri e servizi bancari ed i risconti passivi sono così suddivisi:

Ricavi Per Prestazioni Di Servizi	3.470.506
Crediti D'Imposta	252.071
Totale	3.722.577

I risconti passivi sono riferiti a ricavi da IRU iscritti per competenza, da servizi fatturati anticipatamente iscritti per competenza relativi alla messa a disposizione di hardware Rete SOLE, e altri ricavi iscritti per competenza.

Inoltre, sono iscritti crediti di imposta per competenza relativi al Contributo in conto capitale riguardanti gli investimenti in beni strumentali effettuati nel 2020, 2021 e nel 2022.

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione

Ratei attivi	0
Risconti attivi	186
Totale	186
Ratei passivi	0
Risconti passivi	0
Totale	0

I risconti attivi riguardano per € 110 il servizio Infocert ed i restanti € 76 costi dei servizi bancari.

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

Ratei attivi	33.536,70
Risconti attivi	338.515,60
Totale	372.052,30
Ratei passivi	1.887,66
Risconti passivi	16.241.933,14
Totale	16.243.820,80

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

I risconti attivi sono così suddivisi:

Assicurazioni	258.206,98
---------------	------------



Fidejussioni e oneri	2.533,31
Affitti passivi	2.774,68
Costi per corsi aggiornamento e formazione	1.234,13
Manutenzioni software di terzi	120,24
Valori bollati, spese postali, imposte e tasse deducibili	3,66
Canoni di manutenzione licenze software	40.553,70
Manutenzione attrezzature sanitarie proprie	1.371,35
Giornali riviste abbonamenti opere multimediali su cd	582,20
Prestazioni e servizi enti consolidati GAP	3.698,01
Canone di manutenzione attrezzature sanitarie	8.729,99
Consulenze sanitarie convenzionate	18.707,35
Totale	338.515,60

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

I risconti passivi sono così suddivisi:

Contributi c/impianti	2.959.709,16
Contributi ricerca 5 per mille	3.026.173,19
Contributi ricerca finalizzata da privato	2.236.864,81
Contributi ricerca finalizzata da pubblico	467.715,73
Erogazioni liberali finalizzate per altro	2.117.062,65
Erogazioni liberali finalizzati alla ricerca	1.068.587,32
Ricavi pareri comitato etico	767.000,00
Ricavi per donazioni	1.510.380,97
Ricavi per ricerca commissionata	45.081,97
Ricavi per sponsorizzazioni	20.000,00
Ricavi sponsorizzazione per ricerca	1.584.397,68
Ricavi per altri crediti d'imposta	235.862,59
Contributi finali di ricerca da enti consol. GAP	203.097,07



Totale	16.241.933,14
---------------	----------------------

Gruppo TPER

Ratei attivi	0
Risconti attivi	1.031.000
Totale	1.031.000
Ratei passivi	0
Risconti passivi	18.461.000
Totale	18.461.000

I risconti attivi comprendono risconti delle società partecipate consolidate.

I risconti passivi sono rappresentati sia da ricavi di bigliettazione di competenza dei prossimi esercizi che da contributi e costi assicurativi di varia natura di competenza di esercizi futuri.

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

Agenzia regionale per il lavoro

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
Totale	0,00
Ratei passivi	6.209.528,50
Risconti passivi	40.050.700,66
Totale	46.260.229,16

I ratei passivi presentano un saldo che corrisponde al fondo pluriennale vincolato per trattamento accessorio 2022 del personale dipendente, che verrà corrisposto nell'esercizio successivo. L'aumento annuo dei ratei passivi è direttamente dipendente dall'aumento in contabilità finanziaria del fondo pluriennale vincolato legato a spesa del personale

I risconti passivi della voce E) II 3 del passivo diminuiscono di 3,75 milioni di euro, corrispondenti all'utilizzo del risultato di amministrazione vincolato e all'incremento del fondo pluriennale vincolato diverso da quello costituito per la reimputazione degli impegni relativi alla contrattazione decentrata. Una parte minima dei risconti si riferisce invece a contributi regionali utilizzati dall'Agenzia per acquisire immobilizzazioni. L'importo posto a risconto diminuisce in modo direttamente proporzionale alla quota di ammortamento annuo dei beni acquistati con i contributi.

Complessivamente questo è il dettaglio dei risconti passivi:



Trasferimenti Regione 2020 - Hardware e macchine ufficio	14.154,84
Trasferimenti Regione 2020 - attrezzature	6.249,29
Derivanti da avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti regione ER	30.102.332,20
Derivanti da impegni reimputati con fondo pluriennale vincolato coperti da entrate ER	9.927.964,33
Totale	40.050.700,66

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

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	341.921,55
Totale	341.921,55
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	714.138,16
Totale	714.138,16

I risconti attivi sono così suddivisi:

Manutenzioni	74.825,26
Assicurazioni	90.290,90
Servizi appaltati esternamente	120.747,18
Servizi vari	11.738,48
Noleggi	231,85
Affitti	34.882,12
Imposte tasse e contributi	8.737,57
Abbonamenti e acq. giornali e riviste	468,19
Totale	341.921,55

I risconti passivi sono così suddivisi:

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' - quota parte nota di debito n. 229130002 del 26/10/2022 (prefinanziamento del 70%) relativa a progetto: supporto stati membri <i>establish National Systems</i> -infrastruttura per monitoraggio Covid e le sue varianti- <i>Italy</i> - I costi saranno sostenuti nel 2023 perciò i ricavi sono stati di conseguenza rinviati.	99.703,16
Regione Emilia-Romagna - quota parte nota di debito 229130003 del 30/12/22 - Convenzione per la realizzazione nell'ambito del progetto "Safe-Er: supporto amministrativo fondi europei Emilia Romagna" Cup E31C22000940001 Primo acconto/det 24011 del	19.856,08



06/12/22 - I costi saranno sostenuti nel 2023 perciò i ricavi sono stati correlativamente rinviati.	
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo attività relativa al monitoraggio dell'indicatore ISECI per la classificazione delle acque - DTSID	14.293,38
Regione Emilia-Romagna - Quota parte di nota di debito numero 239130003 del 24/01/23 - Avvio attività relative alla convenzione per la realizzazione di attività di supporto in materia di valutazione ambientale strategica del programma regionale attività produttive 2023-25 (PRAP) e relative attività connesse (acconto 20%) - CUP E39B22000400002 - la maggior parte delle attività sarà svolta nel 2023 e quindi i ricavi sono stati rinviati.	4.060,88
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo relativo ad attività di supporto alla realizzazione degli adempimenti previsti dall'art. 34 del D.LGS. n. 152/2006 e ss.mm.ii. in relazione all'attuazione delle Strategie delle Regioni e delle Province autonome per lo Sviluppo Sostenibile-DTES - residuo attività svolta negli anni 2021-22-23 e finanziata anticipatamente nel 2021	29.751,12
Regione Emilia-Romagna - per spostamento attività all'anno 2023- ASSEGNAZIONE DI FINANZIAMENTI AD A.R.P.A.E. E.R. PER IL MONITORAGGIO ACQUE COSTIERE, CONTRIBUTO PROGETTO CONTRASTO DIFFUSIONE ZANZARA TIGRE -DTES - causa Covid il progetto ha subito uno slittamento in quanto proseguimento di quelli delle annate precedenti (2020-21) -Dirte	55.000,00
Incasso relativo a varie ispezioni non effettuate nell'anno 2022 e quindi posticipate all'anno 2023 -Apa	23.459,00
REGIONE EMILIA ROMAGNA quota parte su saldo relativo ad attività di supporto alla realizzazione degli adempimenti previsti dall'art. 34 del D.LGS. n. 152/2006 e ss.mm.ii. in relazione all'attuazione delle Strategie delle Regioni e delle Province autonome per lo Sviluppo Sostenibile-DTES - il progetto ha subito uno slittamento in quanto proseguimento di quelli delle annate precedenti (2020-21) Dirte	176.059,30
Regione Emilia-Romagna - PROGETTO MOBILITYAMOCI NELL'AMBITO DELLE ATTIVITA' DI INFORMAZIONE ED EDUCAZIONE ALLA SOSTENIBILITA'AI SENSI DELLA L.R. 30 LUGLIO 2015, N. 13 - DTES - con riferimento alle attività che saranno svolte nel 2023	152.019,44
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte, correlata alle attività da svolgersi nell'anno 2023, del contributo ricevuto nel corso dell'anno 2022 su progetto ADA il quale si propone di delineare misure specifiche per contrastare gli impatti dei cambiamenti climatici per il settore agricolo, a livello locale - SIPNC	59.471,72
CE COMMISSIONE EUROPEA- DIR. GEN.XII -Directed- PROGETTO DIRECTENT Horizont- anticipo somma ricevuta nel corso dell'anno 2022 con riferimento ad attività che verranno integralmente svolte nell'esercizio 2023 - SIPNC	25.977,37
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte per PROGRAMMA LIFE 2014-2020 -Azioni integrate sul territorio padano per migliorare la qualità dell'aria e adeguarsi alla direttiva 2008/50/EC e alla nuova strategia Clean Air for Europe per attività che verranno svolte nell'anno 2023 - SIPNC	54.486,71
	714.138,16

Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile



Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
Totale	0,00
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	79.445.053,81
Totale	79.445.053,81

I risconti passivi sono così suddivisi:

Risconti Passivi derivanti da Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	4.659.573,09
Risconti Passivi derivanti da Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	21.304.810,32
Risconti Passivi derivanti da Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	85.701,21
Risconti Passivi derivanti da Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	20.749.956,24
Risconti Passivi derivanti da Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	32.215.151,85
Risconti Passivi derivanti da trasferimenti da altri soggetti (donazioni soggetti pubblici e privati)	34.059,27
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	112.297,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	198.192,35
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	57.719,84
Interessi attivi da depositi bancari o postali	27.592,44
Totale	79.445.053,61

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

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
Totale	0,00



Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	0,00
Totale	0,00

Agenzia interregionale per il fiume Po

Ratei attivi	111.239,69
Risconti attivi	0,00
Totale	111.239,69
Ratei passivi	522.885,75
Risconti passivi	325.913.095,35
Totale	326.435.981,10

I ratei attivi sono riferibili ad interessi maturati sul conto di tesoreria.

I ratei passivi sono composti dai costi del personale dirigente e di comparto dell'anno 2022 impegnati nell'anno 2023. Rispetto all'anno 2021 sono in diminuzione per € 76.827,89.

I risconti passivi sono così suddivisi:

Contributi agli investimenti in particolare da ministeri, regioni, comuni e amministrazioni locali	313.607.461,43
Contributi agli investimenti da altri soggetti	6.866.939,01
Trasferimenti correnti da ministeri e da regioni	5.438.694,91
Totale	325.913.095,35

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

Ratei attivi	271.292,31
Risconti attivi	25.426.635,61
Totale	25.697.927,92
Ratei passivi	22.899.820,21
Risconti passivi	100.043.222,27
Totale	122.943.042,48

I ratei attivi sono così suddivisi:



Trasferimenti	102.836,00
Rimb. Spese di personale	18.490,12
Rimborsi vari	1.479,19
Ricavi vendita servizi	148.487,00
Totale	271.292,31

I risconti attivi sono così suddivisi:

Borse di studio pagate anticipatamente	25.159.249,00
Costi sospesi per opere migliorative global	136.816,95
Rimanenze e costi di competenza esercizi futuri	130.569,66
Totale	25.426.635,61

La variazione è dovuta principalmente alla quota di borsa di studio pagata anticipatamente nel mese di dicembre. La borsa di studio è assegnata per anno accademico mentre il bilancio registra costi e ricavi per anno solare. In particolare, considerando una decorrenza dell'anno accademico da ottobre di un anno a settembre di quello successivo, l'importo della borsa incide per il 25% sul primo anno e per il 75% sull'anno successivo. Quindi, la prima rata di borsa, che viene pagata nel mese di dicembre, è composta anche da una quota dell'anno successivo.

I ratei passivi sono così suddivisi:

Utenze	109.972,58
Imposte	28.582,72
Personale	1.322.322,40
Altri costi di competenza dell'esercizio	276.009,42
Trasferimenti	21.162.933,09
Totale	22.899.820,21

I risconti passivi sono così suddivisi:

Contributi agli investimenti	37.776.125,17
Ricavi esercizio successivo	5.721.664,78
Finanziamento per libri di testo	5.774.637,70
Tassa regionale riscossa anticipatamente	22.635.488,41
FIS riscosso anticipatamente	28.135.306,21



Totale	100.043.222,27
---------------	-----------------------

Come si evince dal dettaglio:

- l'aumento dei ratei passivi è evidenziato alla voce trasferimenti e si riferisce alla quota di borsa di studio e contributi finanziari per l'a.a. 2022/2023;
- l'aumento dei risconti passivi è ascrivibile:
 - al maggior importo FIS 2022, incassato anticipatamente;
 - all'incasso delle rette da gennaio a settembre 2023 che è avvenuto contestualmente al pagamento della prima rata della borsa di studio, nel mese di dicembre.

Il dettaglio dei contributi agli investimenti è il seguente:

Finanziamento Carducci	1.138.041,32
Finanziamento Galvani	106.118,34
Finanziamento Malpighi	113.042,05
Finanziamento Fioravanti	11.639.659,10
Finanziamento Urbinati	645.155,10
Finanziamento Forni	132.991,41
Finanziamento Sassi Masini	3.748.705,99
Finanziamento Mensa Veneta	14.969,22
Finanziamento Santo Spirito	1.134.358,51
Finanziamento Casa della Studentessa	57.774,57
Finanziamento Coramari	36.600,00
Finanziamento Allegretti	2.274.355,19
Finanziamento San Filippo Neri	7.852.516,19
Finanziamento Serv. Ristorativo Campus	100.000,00
Finanziamento Villa Marchi	2.508.481,84
Finanziamento San Pancrazio	3.414.390,41
Finanziamento Volturmo	2.600.373,31



Finanziamento mensa Campus PR	252.661,05
Finanziamento Scuderie	5.931,57
Totale	37.776.125,17

Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
Totale	0,00
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	1.342.124,66
Totale	1.342.124,66

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

Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah

Ratei attivi	186,00
Risconti attivi	55.424,00
Totale	56.610,00
Ratei passivi	22.339,00
Risconti passivi	12.468,00
Totale	34.807,00

I risconti attivi afferiscono principalmente ai costi relativi alla mostra temporanea “Sotto lo stesso cielo”, riscontati in funzione della durata della rassegna dal 24/10/2022 al 5/2/2023.

I risconti passivi sono dovuti all'imputazione sul 2022 delle quote riscontate dei contributi afferenti la mostra “Oltre il ghetto. DENTRO&FUORI”, conclusasi il 3/7/2022. I ratei passivi sono collegati principalmente ai costi sostenuti per la mostra temporanea “Sotto lo stesso cielo”, imputati per competenza in base alla sua durata dal 13/10/2022 al 5/2/2023.

Fondazione Teatro Comunale Di Bologna

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	66.765,00



Totale	66.765,00
Ratei passivi	5.416,00
Risconti passivi	3.380.104,00
Totale	3.385.520,00

I risconti passivi sono così suddivisi:

Risconti attivi	18.331
Costi anticipati	29.648
Risconti attivi pluriennali	18.786
Totale	66.765

A norma dell'art. 2424-bis c.6 del Codice Civile, i Risconti attivi comprendono quote di costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi quali premi assicurativi, canoni telefonici e di manutenzione. I Costi anticipati sospendono costi la cui competenza economica è di pertinenza di esercizi successivi, in massima parte riferiti a opere della Stagione 2023 La voce Risconti attivi pluriennali riflette le quote di competenza di esercizi successivi al 2022 degli interessi delle rateazioni tributarie (Transazione Fiscale e IMU) e di canoni diversi.

I risconti passivi sono così rappresentati.

Risconti passivi	2.601.374
Risconti passivi biglietteria	708.112
Risconti passivi pluriennali	70.618
Totale	3.380.104

I Risconti passivi comprendono l'anticipo erogato dal Comune di Bologna sul contributo ordinario 2023 per € 2,5 milioni, in continuità rispetto all'anno precedente ed i risconti passivi biglietteria rilevano la quota degli abbonamenti riferiti a spettacoli del 2023 venduti nel 2022.

2.12. CONTI D'ORDINE

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

Tabella 2.11 CONTI D'ORDINE

	31/12/2022	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri	26.125.790,15	18.707.190,34



Beni di terzi in uso	27.574.013,30	16.756.810,66
Beni dati in uso a terzi	1.415,32	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	29.815.309,34	31.717.347,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	8.528.886,49	8.179.886,95
Totale	92.877.414,60	75.361.234,95

Ente	31/12/2022	31/12/2021
Regione Emilia-Romagna	8.041.471,95	8.041.471,95
Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l.	27.981.947,42	31.767.641,00
Lepida S.c.p.A.	112.120,54	88.121,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	6.222.059,43	0,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - ARPAE	24.855.805,19	17.680.217,96
Agenzia interregionale per il fiume Po	24.121.418,56	17.783.783,04
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	1.542.591,51	0,00
Totale	92.877.414,60	75.361.234,95

Regione Emilia-Romagna

	31/12/2022	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	8.041.471,95	8.041.471,95
Totale	8.041.471,95	8.041.471,95

L'importo non è variato rispetto agli anni scorsi; tra le garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altri enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, è inserita la lettera di patronage, su operazione di locazione finanziaria immobiliare sottoscritta in data 20 novembre 2009 dalla Regione Emilia-Romagna in via solidale con il Comune di Salsomaggiore Terme e l'Amministrazione provinciale di Parma, a favore di un pool di società di Leasing (Calit S.r.l., ABF Leasing S.p.A., MPS Commerciale Leasing S.p.A., Banca Carige S.p.A.) a garanzia delle obbligazioni della Società "Compagnia delle Terme S.r.l.", società fusa per incorporazione nella Società Terme di Salsomaggiore e di Tabiano S.p.A. A fronte di tale garanzia, si segnala che il



contratto di locazione finanziaria è stato sciolto - con restituzione del compendio immobiliare oggetto del contratto - in data 11/04/2016, a seguito del deposito di apposita istanza della Società Terme di Salsomaggiore S.p.A. nell'ambito delle procedure di cui all'articolo 169-bis L.F., come novellato dal D.L. 27 giugno 2015, n. 83, convertito, con modificazioni, dalla L. 6 agosto 2015 n. 132. Il venir meno dell'obbligazione principale rende oggettivamente incerta l'esistenza dell'obbligazione ad essa collegata. Al 15/07/2015 – data di presentazione al Tribunale di Parma della domanda di ammissione a Concordato preventivo liquidatorio - il debito residuo verso i soggetti finanziatori di Terme di Salsomaggiore S.p.A. era pari ad € 7.224.567,48, mentre il debito maturato, alla medesima data, era pari ad € 816.904,47. È stato prudenzialmente accantonato nell'avanzo di amministrazione l'importo complessivo, sia del debito residuo, sia delle rate non pagate dalla società, con diritto di rivalsa nei confronti degli altri soci e della società stessa.

Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l.

	31/12/2022	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	27.931.653,42	31.717.347,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	50.294,00	50.294,00
Totale	27.981.947,42	31.767.641,00

Le garanzie prestate verso le pubbliche amministrazioni di circa euro 27 milioni si riferiscono in prevalenza a garanzie rilasciate all'INPS in relazione ad accordi di prepensionamento e alla Regione Emilia-Romagna a fronte di lavori in corso di svolgimento.

Terzo	GARANTE	OGGETTO GARANZIA	A BILANCIO
Regione Emilia-Romagna	Assicuratrice Edile	Gar.concessione infrastruttura e serv.Tpl Ferrov.	450.000,00
Regione Emilia-Romagna	Atradius	Gar.anticip.forn.5 carrozze 2 piani	724.618,80
Regione Emilia-Romagna	Atradius	Gar.anticip.forn.6 carrozze 2 piani	877.545,00
Regione Emilia-Romagna	Atradius	Garanzia anticipazione fornitura 6 carrozze 1 semipilota	846.865,30
Agenzia delle Entrate	Unipol Assicurazione	Rimborso iva anno 2011	20.569.356,00
Agenzia delle Entrate	Atradius	Rimborso iva anno 2012	1.679.742,36
Grandi Stazioni S.p.A.	MPS	Locazione Uffici via Pietramellara, 18	19.643,00
Agenzia delle Entrate	Sace BT	Rimborso iva anno 2013	1.674.719,84
Grandi Stazioni Immobiliare S.p.A.	MPS	Locazione Uffici via Pietramellara, 18 n.da 20 a 30	15.651,00
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	615.317,31
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	235.463,08
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	258.025,73
Grandi Stazioni Immobiliare S.p.A.	MPS	Affitto ulteriori uffici Bologna staz.centrale	15.000,00
Totale			27.981.947,42

Lepida S.c.p.A.



	31/12/2022	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	112.121,00	88.121,00
Totale	112.121,00	88.121,00

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

Terzo	Oggetto garanzia	A bilancio
FIN.SAN S.r.l.	Contratto Locazione Sede Minerbio	18.120,54
Autostrade	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro (BO)	10.000,00
Autostrade	Lavori Comune Faenza (RA)	10.000,00
Autostrade	Lavori Comune Gatteo (FC)	10.000,00
Autostrade	Lavori Comune Gatteo (FC)	5.000,00
Anas	Lavori Comune Collecchio (PR)	5.000,00
Anas	Lavori Comune Collecchio (PR)	2.000,00
Anas	Lavori Comune Fornovo di Taro (PR)	2.000,00
CELLNEX ITALIA S.P.A.	Infrastrutture Cellnex	50.000,00
Totale		112.120,54

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

	31/12/2022	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri	832.000,00	0,00
Beni di terzi in uso	4.722.579,70	0,00
Beni dati in uso a terzi	1.415,32	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	566.064,41	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	100.000,00	0,00
Totale	6.222.059,43	0,00

I beni di terzi riguardano i valori storici inerenti le attrezzature concesse in comodato da terzi all'Istituto.

I beni di IRST presso terzi riguardano attrezzature informatiche concesse da Irst all'Azienda USL della Romagna.

Gli impegni verso terzi riguardano l'obbligo a corrispondere all'ALMA MATER STUDIORUM Università di Bologna la somma complessiva di € 960.000,00 per il cofinanziamento di 15 anni di un posto di ricercatore a tempo determinato di tipo B, a tempo pieno, con destinazione al Settore Fisica Applicata.



Le fidejussioni passive (a favore di terzi), si riferiscono a:

- 1) realizzazione fabbrica di radiofarmaci A.A.A. srl pari ad € 100.000,00
- 2) professore di ruolo seconda fascia Università Studi di Parma pari ad € 566.064,00

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

	31/12/2022	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri	2.004.371,59	923.407,30
Beni di terzi in uso	22.851.433,6	16.756.810,6
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
Totale	24.855.805,19	17.680.217,96

In queste voci sono ricompresi i canoni noleggio ancora da pagare alla data del 31/12/2022; i beni di terzi utilizzati dall'Arpae nell'ambito delle proprie attività istituzionali ed i beni immobili di terzi in uso ad Arpae, o tramite contratti di comodato o in uso in quanto in corso il trasferimento della proprietà ad Arpae, per i quali si è provveduto al riadeguamento di rendite catastali e relativi moltiplicatori. Non sussistono contratti di leasing, ai sensi di quanto previsto all'Art. 2427 p.to 22.

Agenzia interregionale per il fiume Po

	31/12/2022	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri	96.485.674,24	71.135.132,16
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
Totale	96.485.674,24	71.135.132,16

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

I conti d'ordine comprendono gli impegni su esercizi futuri determinati dal fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale per € 91.046.979,33 e dal fondo pluriennale vincolato per spese correnti per € 5.438.694,91.

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



	31/12/2022	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri		0,00
Beni di terzi in uso	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.317.591,51	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	225,000,00	0,00
Totale	1.542.591,51	0,00

Ai sensi dell'articolo 12 della Convenzione tra il Comune di Bologna e gli Attuatori del Piano Particolareggiato di Iniziativa pubblica relativo alla Zona Integrata di Settore R5.2 "Navile" (ex Mercato Ortofrutticolo), nel 2010 i Soggetti Attuatori e gli aventi causa a qualunque titolo del Comune furono obbligati a riunirsi in Consorzio per la realizzazione delle opere di urbanizzazione di competenza del Piano.

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

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

La partecipazione al Consorzio comporta a carico dei consorziati le spese per la realizzazione delle opere di urbanizzazione, calcolati in proporzione alla superficie utile di competenza (per ER.GO mq. 6.500, pari a 79,61 millesimi).

A garanzia degli obblighi assunti i soggetti attuatori hanno costituito a favore del Comune un'apposita fidejussione a prima richiesta, per un importo pari al 130% dell'importo delle opere da realizzare. ER.GO ha pertanto stipulato con l'Istituto Tesoriere una polizza fidejussoria per € 2.643.542,39.

In un secondo momento, con delibera del Consiglio direttivo del Consorzio, assunta nella riunione dell'08/04/2011, ai sensi dell'art.7 "Obblighi dei consorziati" dello Statuto, veniva posto a carico dei singoli consorziati l'obbligo di prestare a favore dello stesso Consorzio, ciascuno in proporzione alle quote millesimali di partecipazione, una garanzia fidejussoria, assicurativa o bancaria a prima richiesta, per un importo complessivamente pari a € 6.000.000,00, a garanzia dei pagamenti delle spese sostenute per l'esecuzione dei lavori di urbanizzazione.

Sulla base della propria quota di partecipazione pari a 79,61 millesimi, ER.GO ha prestato una garanzia fideiussoria tramite l'Istituto Tesoriere, Cassa di Risparmio di Bologna, per un importo iniziale di € 451.000,00, tale da soddisfare pienamente le condizioni già definite dagli organi del Consorzio.

Nel 2019 il Comune di Bologna, sulla base della verifica dello stato di avanzamento dei lavori, che risulta collaudato per il 53,97% delle opere di urbanizzazione primaria, ha autorizzato la riduzione della polizza da € 2.643.542,39 a € 1.317.591,51.



Sempre nel 2019 il Consorzio Mercato Navile ha autorizzato una riduzione della Polizza 05010/8200/01028744 da € 451.000,00 ad € 225.000,00 per ulteriori due anni.

2.13. RICAVI

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

Tabella 2.19 INCIDENZA DEI RICAVI

Ente/Azienda/ Società	Ricavi 2022	Ricavi 2021	Ricavi 2020	Ricavi imputabili alla Holding 2022	Ricavi imputabili alla Holding 2021	Ricavi imputabili alla Holding 2020	Incidenza % 2022	Incidenza % 2021	Incidenza % 2020
APT Servizi S.r.l.	25.180.585,00	26.590.057,00	16.234.172,00	23.230.455,69	21.683.322,59	13.060.183,86	92,26	81,55	80,45
ART-ER S.c.p.A.	22.847.125,00	21.884.097,00	20.280.433,00	18.371.096,71	16.443.233,61	12.314.384,64	80,41	75,14	60,72
Ferrovie Emilia Romagna Srl	205.476.918,00	212.625.020,00	184.717.663,00	203.036.236,29	209.628.079,01	178.373.470,12	98,81	98,59	96,57
Lepida S.c.p.A.	72.828.128,00	68.184.400,00	60.583.006,00	28.875.393,34	31.819.706,60	25.825.948,03	39,65	46,67	42,63
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	496.844,00	393.112,00	315.299,00	---	---	---	---	---	---
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	97.427.898,43	92.450.819,73	88.153.467,00	1.201.632,59	795.153,55	872.381,26	1,23	0,86	0,99
Gruppo TPER	133.170.390,50	133.008.012,90	122.595.549,30	1.186.797,66	896.369,15	443.868,55	0,89	0,67	0,36
Agenzia regionale per il lavoro	47.323.497,33	42.220.461,32	33.842.175,62	45.562.714,45	53.657.354,47	50.783.345,70	96,28	127,09	150,06
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia- Romagna - Arpae	91.827.302,08	92.128.323,06	91.701.618,23	73.962.969,15	75.068.080,30	73.260.852,30	80,55	81,48	79,89
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	36.731.510,86	33.600.874,86	45.073.737,84	31.706.470,28	30.592.180,00	34.206.394,57	86,32	91,05	75,89
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia- Romagna	91.038.335,02	30.307.980,07	45.951.311,68	89.702.186,66	28.917.383,63	44.531.086,79	98,53	95,41	96,91
Agenzia Interregionale e per il fiume Po	16.014.698,91	15.928.958,62	14.300.833,86	805.092,24	1.011.732,75	340.681,59	5,03	6,35	2,38



Ente/Azienda/Società	Ricavi 2022	Ricavi 2021	Ricavi 2020	Ricavi imputabili alla Holding 2022	Ricavi imputabili alla Holding 2021	Ricavi imputabili alla Holding 2020	Incidenza % 2022	Incidenza % 2021	Incidenza % 2020
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	136.363.244,00	120.828.376,67	109.819.513,00	60.048.039,96	61.029.908,75	53.694.928,11	44,04	50,51	48,89
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	3.103.301,33	2.817.357,85	2.813.058,54	1.845.000,00	1.640.000,00	1.840.000,00	59,45	58,21	65,41
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	1.207.148,75	---	---	50.000,00	---	---	4,14	---	---
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	4.694.142,60	---	3.882.238,00	743.019,79	---	719.842,95	15,83	---	18,54

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

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

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

2.14. SPESE DI PERSONALE

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

Tabella 2.20 SPESE DI PERSONALE

Ente/Azienda/Società	Spese Personale 2022	Spese Personale 2021	Spese Personale 2020	Variazione 2021	Variazione 2020
Regione Emilia-Romagna	171.877.698,69	175.480.072,49	171.293.199,99	-3.602.373,80	584.498,70
APT Servizi S.r.l.	2.618.067,00	2.203.925,00	2.039.011,00	414.142,00	579.056,00
ART-ER S.c.p.A.	12.259.200,00	12.208.380,00	11.748.829,00	50.820,00	510.371,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	13.453.875,00	13.589.399,00	12.977.192,00	-135.524,00	476.683,00
Lepida S.c.p.A.	28.626.613,00	27.012.018,00	26.411.866,00	1.614.595,00	2.214.747,00



Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	32.789.807,00	30.458.824,61	29.267.096,00	2.330.982,39	3.522.711,00
Gruppo TPER	47.345.986,80	47.359.364,50	49.561.610,70	-13.377,70	-2.215.623,90
Agenzia regionale per il lavoro	31.871.247,20	26.570.608,11	22.716.042,41	5.300.639,09	9.155.204,79
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	63.486.955,67	61.700.652,22	60.805.749,71	1.786.303,45	2.681.205,96
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	3.550.715,46	3.418.713,42	3.378.236,07	132.002,04	172.479,39
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	7.505.463,00	6.719.277,00	6.312.140,00	786.186,00	1.193.323,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	124.316,00	---	---	---	---
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	2.497.756,60	---	---	---	---

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

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

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

- Regione Emilia-Romagna: la voce Personale: comprende i costi sostenuti per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente,



gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce, complessivamente pari ad € 171.926.885,46, non comprende l'IRAP che è rilevata nella voce "Imposte".

- APT Servizi S.r.l. riporta un aumento dei costi del personale dipendente e comandato
- Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l. dove il costo del personale è diminuito di circa euro 136 mila rispetto al 2021. Tale riduzione è dovuta ad una attenta politica di ottimizzazione delle risorse e contenimento di costi e spese, nonostante siano intervenuti i rinnovi contrattuali.
- per IRST S.r.l. il costo complessivo per Risorse umane in senso lato, comprendente tutte le tipologie contrattuali e registra un incremento tra il 2022 e il 2021 dovuto a
 - incrementi di dotazione organica equamente ripartiti tra effetti trascinarsi dei reclutamenti 2021, costi per reclutamenti su Progetti finanziati e reclutamenti a carico IRST;
 - effetti "contrattuali" per applicazione accordo Ricerca e altri adeguamenti:
 - maggiori costi per rivalutazione TFR rispetto a quella del 2021
- Agenzia Regionale per il Lavoro, la variazione, in positivo, del numero di personale rispetto al 2021 è di circa 120 dipendenti dovuta all'assunzione, in seguito alla conclusione della procedura selettiva pubblica per l'assunzione con contratto di formazione e lavoro di personale di categoria C con profilo di "assistente in politiche del lavoro".
- ARPAE, L'aumento del costo del personale, legato agli aumenti contrattuali e al completamento delle assunzioni del personale impiegato sulle funzioni del demanio idrico ed educazione alla sostenibilità, è parzialmente compensato da una diminuzione dei costi dei comandi precedentemente attivati su tali funzioni. A differenza dei precedenti esercizi, dove il reintegro del turn over e l'incremento dei costi del CCNL era stato in buona misura coperto dai risparmi derivanti dal mancato reintegro del personale dirigente cessato, avendo raggiunto un livello non più comprimibile di personale dirigente, i costi aggiuntivi di personale 2022, nell'invarianza dei contributi di funzionamento, rimangono in massima parte a carico del bilancio dell'Agenzia;
- AIPO, la voce registra un aumento e comprende tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente quali retribuzioni, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'Agenzia e sono compresi in tale voce anche i buoni pasto. Secondo il principio della competenza economica, i costi sono integrati dal rateo delle spese impegnate nel 2023 di competenza 2022. In tale voce non sono compresi componenti straordinari di costo come ad esempio gli arretrati, che sono compresi tra gli oneri straordinari alla voce "altri oneri straordinari" e l'IRAP che è compresa alla voce "imposte";
- ER.GO vede un aumento del personale grazie a 11 nuove assunzioni avvenute tramite la graduatoria del corso-concorso interno e le procedure di mobilità da altri enti e lo scorrimento delle graduatorie di altri enti pubblici.



2.15. GESTIONE FINANZIARIA

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

Tabella 2.17 PROVENTI FINANZIARI

Ente/Società	Proventi finanziari	Valore 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	2.583.318,18	1.469.824,81	2.583.318,18
APT Servizi S.r.l.	136,00	244,00	136,00
ART-ER S.c.p.A.	711,00	430,00	711,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	39.461,00	4.766,00	39.461,00
Lepida S.c.p.A.	718,00	2.649,00	718,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	20,00	18,00	20,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	45.370,57	6.086,31	45.370,57
Gruppo TPER	769.448,40	691.950,00	769.448,40
Agenzia regionale per il lavoro	77.675,12	349,33	77.675,12
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	141.924,95	16.905,64	141.924,95
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	271.139,15	785,90	271.139,15
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	27.989,41	28,02	27.989,41
Agenzia Interregionale per il fiume Po	30.235,83	171,83	30.235,83
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	15,00	29,00	15,00
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	---	23,13	---
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	18.489,58	41,52	18.489,58
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	0,00	---	0,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	1.211,20	---	1.211,20
Totale	4.007.863,39	2.194.302,49	4.007.863,39

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

Tabella 2.18 INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Ente/Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	39.630.801,17	45.427.516,71	39.630.801,17
APT Servizi S.r.l.	95.505,00	51.347,00	95.505,00



Ente/Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2021	Valore Consolidato
ART-ER S.c.p.A.	9.721,00	12.224,00	9.721,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	604.048,00	400.706,00	604.048,00
Lepida S.c.p.A.	44.573,00	64.992,00	44.573,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	408.981,13	424.248,04	408.981,13
Gruppo TPER	1.151.404,80	1.046.228,40	1.151.404,80
Agenzia regionale per il lavoro	25,60	39,00	25,60
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	1.109,73	605,13	1.109,73
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	0,75	2,43	0,75
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	289,00	---	289,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	16.119,60	---	16.119,60
Totale	41.962.578,78	47.427.908,71	41.962.578,78

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

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

Regione Emilia-Romagna

I proventi finanziari sono così ripartiti:

Dividendi distribuiti dalle società partecipate: Porto Intermodale Ravenna S.p.A. S.A.P.I.R.	285.592,01
Interessi attivi da conti di Tesoreria e depositi postali, nonché da interessi attivi di mora da altri soggetti (compresi interessi attivi Assemblea Legislativa)	2.297.726,17
Totale	2.583.318,18

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

Interessi di mora - Spese obbligatorie	228,67
--	--------



Interessi passivi - Spese obbligatorie	43,47
Interessi passivi Assemblea Legislativa	479,46
Oneri finanziari derivanti da contratti di SWAP (art. 1, comma 7, L.R. 3 luglio 1998, n.22). Spese obbligatorie.	9.976.633,75
Interessi e spese sui mutui per il finanziamento di quota parte della maggior spesa sanitaria relativa agli anni '94 e precedenti (art.2 D.L. 13 dicembre 1996, n.630; L.R. 9 luglio 1997, n.21). Mezzi regionali. Spese obbligatorie.	9.808.894,91
Interessi passivi per le anticipazioni di liquidità dallo Stato a valere sul "Fondo anticipazione di liquidità di cui all'art. 3 del D.L. n. 35 del 2013" (art. 3, D.L. 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla L. 6 giugno 2013, n. 64). Spese obbligatorie.	19.844.520,91
Totale	39.630.801,17

APT Servizi S.r.l.

I proventi finanziari ammontano ad € 136 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

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

Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	95.505,00
Totale	95.505,00

ART-ER S.c.p.A.

I proventi di natura finanziaria ammontano ad € 711 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari:

Gli interessi e altri oneri finanziari sono relativi a:

Debiti verso banche	9.721,00
Totale	9.721,00

Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

I proventi finanziari ammontano ad € 39.461 si tratta di interessi attivi e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Altri proventi diversi dai precedenti	39.461,00
Totale	39.461,00

Gli oneri finanziari sono rappresentati prevalentemente da interessi bancari.

Debiti verso banche	498.967,00
Altri	105.081,00
Totale	604.048,00



Lepida S.c.p.A.

I proventi finanziari ammontano ad € 718,00 e risultano iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 44.573 e sono così suddivisi:

Interessi su debiti verso fornitori	8.224,00
Oneri bancari	23.839,00
Differenze negative su cambi	12.510,00
Totale	44.573,00

Il saldo 2022 è composto per € 12.510 da perdite commerciali realizzate nell'esercizio derivanti dal tasso di cambio negativo applicato in sede di pagamento di fatture di fornitori extra-UE, da oneri bancari per € 23.839, da interessi passivi su finanziamenti per € 8.158, da interessi passivi per € 67 e da interessi di mora per € 1.

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione

I proventi finanziari ammontano ad € 20 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

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

I proventi finanziari ammontano ad € 45.371 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 408.981 e sono così suddivisi:

Interessi su mutui	301.592
Oneri e commissioni bancarie	16.490
Fidejussioni e oneri	6.994
Interessi passivi v/fornitori	73.632
Interessi passivi di mora	115
Commissioni bancarie di affidamento	6.000
Perdite su cambi	4.158
Totale	408.981

Gruppo TPER

I proventi finanziari ammontano ad € 1.668.000,00 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari. Si tratta prevalentemente di interessi attivi su crediti.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 2.496.000,00 e sono così suddivisi:

Interessi passivi su prestiti obbligazionari	1.798.000,00
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	398.000,00
Altri oneri finanziari	300.000,00
Totale	2.496.000



* Si ricorda che per TPER, nel bilancio consolidato, i valori sono proporzionati alla quota di possesso, ovvero 46,13%.

Agenzia regionale per il lavoro

I proventi finanziari ammontano ad € 77.675,12 sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi di tesoreria.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 25,60 e si tratta di interessi passivi.

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

I proventi finanziari ammontano ad € 141.924,95 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi su conti e depositi bancari.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 1.109,73 e sono iscritti tra gli altri oneri finanziari.

Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile

I proventi finanziari ammontano ad € 271.139,15 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari

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

I proventi finanziari ammontano ad € 27.989,41 sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi di tesoreria.

Agenzia interregionale per il fiume Po

I proventi finanziari ammontano ad € 120.943,32 e sono costituiti da interessi attivi maturati sul c/c di tesoreria.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 3,01 sono iscritti tra gli interessi passivi e si tratta di interessi di mora verso Agenzia delle Entrate.

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

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

Gli oneri finanziari ammontano ad € 15,00 e si tratta di altri oneri finanziari per interessi conto vincolato a garanzia dei prestiti agli studenti

Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici

I proventi finanziari ammontano ad € 18.489,58 e si tratta di interessi attivi del conto corrente di Tesoreria.

Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah



Gli interessi e altri oneri finanziari sono inseriti per un totale di € 1.156 e sono la somma di interessi passivi per versamenti IVA trimestrali ed interessi passivi IRAP.

Fondazione Teatro Comunale di Bologna

I proventi finanziari ammontano ad € 6.056,00 sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e riguardano prevalentemente interessi attivi su conti bancari.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 80.598,00 e sono iscritti tra gli interessi passivi su finanziamenti bancari e fondo di rotazione L 112/13 e altri interessi e abbuoni e sconti passivi.

2.16. GESTIONE STRAORDINARIA

Con decorrenza dall'esercizio 2016, a seguito dell'entrata in vigore del D.L. 139/2015, nei bilanci delle società ed enti che applicano i principi contabili civilistici, è stata eliminata la sezione dei componenti straordinari, le cui voci vanno eventualmente allocate nelle rispettive poste ordinarie o all'interno delle voci A5 del conto economico (altri ricavi) o B14 (oneri diversi) dandone adeguata informazione nella Nota integrativa. Le società incluse nel Perimetro che adottano la contabilità civilistica, in sede di riclassificazione dei bilanci secondo la struttura contabile di cui al D.Lgs. n. 118 del 2011, non hanno evidenziato alcuna partita di carattere straordinario rilevante, in quanto, come rilevabile nelle rispettive note integrative, gli eventuali componenti non ricorrenti iscritti nel bilancio delle società sono da iscrivere nella sezione A e B del bilancio consolidato. Tuttavia, IRST S.r.l. e TPER S.p.a. hanno riclassificato il proprio bilancio d'esercizio valorizzando anche le voci della gestione straordinaria dello schema ex D.Lgs. n. 118 del 2011.

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

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

Tabella 2.23 RIEPILOGO GESTIONE STRAORDINARIA

Conto Economico	RER + Assemblea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incidenza % RER + Assemblea	Incidenza % Resto del Gruppo	Consolidato
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti	7.807.000,00	0,00	100,00	0,00	7.807.000,00



in conto capitale					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	38.286.138,56	1.815.689,49	95,47	4,53	40.101.828,05
Plusvalenze patrimoniali	143.940,77	0,00	100,00	0,00	143.940,77
Altri proventi straordinari	6.964.128,44	1.119.639,30	86,15	13,85	8.083.767,74
Totale Proventi straordinari	53.201.207,77	2.935.328,79	94,77	5,23	56.136.536,56
Trasferimenti in conto capitale	21.500.000,00	0,00	100,00	0,00	21.500.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.911.356,27	757.633,13	83,77	16,23	4.668.989,40
Minusvalenze patrimoniali	0,00	125.454,17	0,00	100,00	125.454,17
Altri oneri straordinari	0,00	609,12	0,00	100,00	609,12
Totale Oneri straordinari	25.411.356,27	883.696,42	96,64	3,36	26.295.052,69
Proventi ed oneri straordinari	27.789.851,50	2.051.632,37	93,12	6,88	29.841.483,87

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

Tabella 2.24 PROVENTI STRAORDINARI

Ente/Azienda/Società	Proventi 2022	Proventi 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	53.386.823,90	60.261.806,45	53.201.207,77
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	632.500,02	514.693,34	632.500,02
Gruppo TPER	806.813,70	0,00	806.813,70
Agenzia regionale per il lavoro	101.097,29	157.258,97	101.097,29
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	0,00	0,00	0,00



Ente/Azienda/Società	Proventi 2022	Proventi 2021	Valore Consolidato
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	1.059.389,64	1.327.685,26	1.033.545,95
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,01	102.309,15	0,01
Agenzia Interregionale per il fiume Po	361.371,82	578.364,87	361.371,82
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	150.133,00	0,00
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	---	71.729,99	---
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	96.657,59	0,00
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	0,00	---	0,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	---	0,00
Totale	56.347.996,38	63.260.638,62	56.136.536,56

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

Tabella 2.25 ONERI STRAORDINARI

Ente/Azienda/Società	Oneri 2022	Oneri 2021	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	25.411.356,27	40.300.679,46	25.411.356,27
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	0,00	0,00	0,00
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	411.138,65	398.407,05	411.138,65
Gruppo TPER	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	1.857,87	29.250,19	1.857,87
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	15.715,47	238.855,88	9.389,05
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	326,26	0,01	326,26
Agenzia Interregionale per il fiume Po	447.958,02	191.492,54	447.958,02



Ente/Azienda/Società	Oneri 2022	Oneri 2021	Valore Consolidato
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	6.387,00	21,00	6.387,00
IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	---	14.993,34	---
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	6.639,57	8.754,72	6.639,57
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	0,00	---	0,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	---	0,00
Totale	26.301.379,11	41.182.394,19	26.295.052,69

* Si ricorda che per AIPO, TPER, MEIS e TCBO i valori sono proporzionati alla quota di possesso.

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

Regione Emilia-Romagna

PROVENTI STRAORDINARI	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.807.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	38.251.138,92
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Assemblea Legislativa	220.615,77
Plusvalenze patrimoniali	143.940,77
Altri proventi straordinari	6.964.128,44
Totale	53.386.823,90

In particolare:

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

In particolare:

- € 548,42 accertamenti di competenza da contabilità finanziaria;
- € 1.664.194,38 insussistenze dei residui perenti;
- € 30.945.407,11 maggiori residui attivi;
- € 845.454,24 accertamenti competenza riduzione attività finanziarie (fondi);
- € 1.539.948,11 accertamento rimborso IVA Ferrovie Emilia-Romagna
- € 15.580,33 da risconti passivi in avanzo
- € 373.689,33 ricalcolo crediti;
- € 2.866.317 movimento beni inventario;



- La plusvalenza patrimoniale riguarda la cessione immobiliare di un fabbricato nel comune di Mordano.

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

- € 5.099.818,27 accertamenti di competenza da contabilità finanziaria;
- € 3.188.620,84 utilizzo di residui perenti;
- € -1.324.310,67 variazione netta Fondo svalutazione crediti.

Per l'Assemblea Legislativa le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” per un totale di € 220.615,77, comprendono:

- € 213.953,96 per le somme eliminate dall'elenco dei residui passivi in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2022;
- € 6.661,81 in omaggi di materiali bibliografici.

ONERI STRAORDINARI	
Trasferimenti in conto capitale	21.500.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.896.042,08
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Assemblea Legislativa	15.314,19
Totale	25.411.356,27

In particolare:

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

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

- € 2.447.436,63 minori residui attivi;
- € 5.117.375,48 impegni di competenza per spese arretrate del personale e rimborsi;
- € -3.668.770,03 utilizzo fondi rinnovi contrattuali (arretrati personale).

Le “sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo” dell'Assemblea Legislativa ammontano ad € 15.314,19 e comprendono le somme eliminate dei residui attivi in sede di riaccertamento ordinario dei residui oltre ad € 47,08 per eliminazioni di beni relativi a software.

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

I proventi straordinari sono € 632.500,02 e sono rappresentati da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.



Gli oneri straordinari sono così composti:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	292.071,00
Minusvalenze patrimoniali su alienazione beni strumentali	119.067,00
Totale	411.138,00

TPER S.p.A

I proventi straordinari sono € 1.749.000,00 e riguardano Contributi su investimenti in treni relativi a quote di ammortamento già imputate in precedenti esercizi

Agenzia regionale per il lavoro

I proventi straordinari sono composti da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e ammontano ad € 101.097,29. Sono suddivisi per € 95.207,89 dalla somma dei minori residui passivi registrati in contabilità finanziaria mentre per € 5.889,40 sono rimborsi di imposte.

Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 1.857,87 e sono relativi alla cancellazione dei residui attivi operata in contabilità finanziaria.

Agenzia interregionale per il fiume Po

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.420.187,28
Altri proventi straordinari	25.300,00
Totale	1.445.487,28

Le sopravvenienze attive sono composte da € 236,90 per rinvenimento di una stampante HP office jet e insussistenze del passivo per € 1.419.950,38 per variazioni in meno sui residui passivi. € 25.300 altri proventi straordinari per rientri da detrazioni per materiale da scavo non riutilizzati nella realizzazione di investimenti.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.789.395,63
Altri oneri straordinari	2.436,44
Totale	1.791.832,07

Le sopravvenienze passive sono dovute ad un rimborso di imposte e tasse per € 2.783,50 ed insussistenze dell'attivo per € 553.249,48 per variazione in riduzione dei residui attivi ed € 1.233.362,65 per scritture di rettifica registrazioni anni 2018 e 2021 per minori residui passivi. Infine, € 2.436,44 per altri oneri straordinari.

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

Per i proventi straordinari si tratta solo di un arrotondamento (€ 0,01).



Gli oneri straordinari sono € 326,26 sono rappresentate dall'eliminazione dei residui attivi derivanti da esercizi pregressi effettuate con il riaccertamento ordinario ovvero dalla registrazione di economie di spesa.

Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	752.889,04
Altri proventi straordinari	306.500,60
Totale	1.059.389,64

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

Tra i proventi straordinari è stato registrato il valore dei beni per complessivi € 306.500,60 trasferiti dal Commissario Delegato Contabilità Speciale n. 6185 in virtù dei Decreti n. 181 e 182 del 23 dicembre 2022, di cui beni mobili strumentali per € 304.060,60 e materiali di consumo per € 2.440,00.

Le insussistenze dell'attivo sono rappresentate dalle eliminazioni dei residui attivi effettuati con il riaccertamento ordinario al netto delle eliminazioni dei residui attivi che hanno comportato una diminuzione dell'avanzo vincolato e comprensive degli importi relativi alle riduzioni sulla competenza degli impegni finanziati dal FPV di entrata e confluiti in avanzo che complessivamente ammontano a € 15.715,47.

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

Gli oneri straordinari di € 6.387,00 sono sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, in particolare riguardano la dismissione di arredi e impianti e attrezzature relativi alla residenza RUM di Modena.

Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici

Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono rappresentate da eliminazioni di residui attivi pari a € 6.639,57.

2.17. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

Il comma 3 dell'art. 62 del D.L. n. 112 del 2008 cit., nel testo in vigore a far data dall'1.1.2014 a seguito delle modifiche introdotte dal comma 572 della legge di stabilità per il 2014, ha previsto il divieto, a carico anche delle Regioni, di: *a) stipulare contratti relativi agli strumenti finanziari derivati previsti dall'articolo 1, comma 3, del testo unico delle disposizioni in materia di*



intermediazione finanziaria, di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58; b) procedere alla rinegoziazione dei contratti derivati già in essere alla data di entrata in vigore della presente disposizione; c) stipulare contratti di finanziamento che includono componenti derivate”.

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

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

La Regione paga un tasso fisso nominale annuo del 5,25%. Per l’esercizio 2022 alle scadenze del 30 giugno e 31 dicembre, l’operazione in derivati in argomento ha comportato rispettivamente flussi a debito per € 5.256.618,81 ed € 4.720.014,94.

Gli Istituti di credito pagano, dal 31 dicembre 2004 al 30 giugno 2032, Euribor 6 mesi medio nominale annuo senza alcuna maggiorazione, vale a dire la media mensile aritmetica semplice del tasso Euribor 6 mesi rilevato nei giorni lavorativi del mese che precede di un mese l’inizio del periodo di riferimento (semestre). Per l’esercizio 2022 non si rilevano flussi a credito in quanto il tasso Euribor 6 mesi calcolato come sopra indicato è rimasto negativo.

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

2.18. RISULTATO ECONOMICO

Si rileva che tutti i soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento mostrano un risultato economico di esercizio positivo.

Il risultato economico di gruppo derivante dalle operazioni di consolidamento è pari ad € 207.626.146,76, mentre il risultato economico di pertinenza dei terzi è pari ad € 479.271,12.

In particolare, si vedano le tabelle sottostanti:

Tabella 2.21 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DI GRUPPO

Ente	Risultato economico
Regione Emilia-Romagna	148.620.751,94
APT Servizi S.r.l.	4.353,87
ART-ER S.c.p.A.	10.923,88
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	181.375,00
Lepida S.c.p.A.	271.358,76



Ente	Risultato economico
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	3.519,89
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	38.261,58
Gruppo TPER	703.021,20
Agenzia regionale per il lavoro	1.426.549,12
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	1.093.277,13
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	2.349.384,76
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	761.457,52
Agenzia Interregionale per il fiume Po	166.896,80
ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	10.516,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	588.048,95
Fondazione Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah	664.425,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	15.139,80
Effetti scritture di rettifica e consolidamento	50.716.885,56
RER bilancio consolidato	207.626.146,76

Tabella 2.22 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DI PERTINENZA DEI TERZI

Partecipata	Risultato economico	% dei terzi	Risultato economico di pertinenza dei terzi	Note
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	109.318,81	65,0000%	71.057,23	
APT Servizi S.r.l.	8.537	49,0000%	4.183,13	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	351.989,00	99,0000%	348.469,11	
ART-ER S.c.p.A.	16.775,00	34,8800%	5.851,12	
Lepida S.c.p.A.	283.704	4,35145%	12.345,24	
Gruppo TPER	81.000 (quota dei terzi)	46,1300	37.365,30 (pro-quota)	Il valore di 81.000 è nettizzato al 46,13%. Rappresenta la quota dei terzi proveniente dal bilancio consolidato del Gruppo TPER
RER bilancio consolidato			479.271,20	

2.19. VARIAZIONI NELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO, RISPETTO AGLI ANNI PRECEDENTI

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



Tabella 2.26 PRINCIPALI VARIAZIONI NELLO STATO PATRIMONIALE E NEI CONTI D'ORDINE

Stato Patrimoniale	2022	2021	2020	Variazione rispetto al 2021	Variazione rispetto al 2020
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	46,00	0,00	-46,00
Costi di impianto e di ampliamento	1.358.514,00	874.669,00	975.120,00	483.845,00	383.394,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	25.330,25	122.968,94	-25.330,25	-122.968,94
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.017.463,88	25.525.377,74	24.745.284,95	492.086,14	1.272.178,93
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.371.501,32	7.551.426,11	7.757.735,00	-179.924,79	-386.233,68
Avviamento	7.579.550,40	248.400,00	348.300,00	7.331.150,40	7.231.250,40
Immobilizzazioni in corso ed acconti	198.951.952,99	177.281.334,42	157.132.905,33	21.670.618,57	41.819.047,66
Altre (immobilizzazioni immateriali)	98.366.460,00	80.047.392,12	469.921.367,67	18.319.067,88	-371.554.907,67
Terreni (beni demaniali)	66.261,62	66.261,62	256.261,62	0,00	-190.000,00
Fabbricati (beni demaniali)	164.737.117,78	163.704.081,72	120.138.319,54	1.033.036,06	44.598.798,24
Infrastrutture (beni demaniali)	120.231.938,56	120.171.263,41	120.661.235,54	60.675,15	-429.296,98
Altri beni demaniali	33.619.898,02	33.619.898,02	33.619.898,02	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	19.174.743,70	18.301.674,01	18.655.877,10	873.069,69	518.866,60
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	176.151.059,17	175.030.426,22	179.530.350,97	1.120.632,95	-3.379.291,80
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	48.713.957,00	52.666.302,96	55.974.437,31	-3.952.345,96	-7.260.480,31
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	10.442.562,44	11.776.068,65	12.232.038,67	-1.333.506,21	-1.789.476,23
Mezzi di trasporto	5.938.062,55	6.835.042,27	6.598.374,85	-896.979,72	-660.312,30
Macchine per ufficio e hardware	2.985.228,97	3.353.800,81	4.555.247,89	-368.571,84	-1.570.018,92
Mobili e arredi	1.514.237,00	1.313.635,04	1.320.035,98	200.601,96	194.201,02
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	34.279.920,23	31.980.130,92	32.497.815,56	2.299.789,31	1.782.104,67
Altri beni materiali	101.990.432,36	100.523.520,66	91.337.972,82	1.466.911,70	10.652.459,54
Immobilizzazioni in corso ed acconti	270.883.916,30	234.621.138,61	214.851.676,54	36.262.777,69	56.032.239,76
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	7.968.496,20	7.614.295,20	7.473.521,30	354.201,00	494.974,90
Partecipazioni in: altri soggetti	33.445.754,99	30.421.696,03	32.757.925,00	3.024.058,96	687.829,99
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.335.463,50	2.999.372,60	-1.335.463,50	-2.999.372,60



Stato Patrimoniale	2022	2021	2020	Variazione rispetto al 2021	Variazione rispetto al 2020
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	16.279.277,00	16.653.852,60	15.621.924,50	-374.575,60	657.352,50
Crediti verso: altri soggetti	44.284.605,47	42.000.995,65	40.981.546,19	2.283.609,82	3.303.059,28
Altri titoli	1.421.065,18	603.941,18	603.941,18	817.124,00	817.124,00
Rimanenze	47.851.058,02	43.319.926,59	40.520.498,31	4.531.131,43	7.330.559,71
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.747.461.477,15	1.710.944.091,62	2.004.466.900,53	36.517.385,53	-257.005.423,38
Altri crediti da tributi	651.126.981,41	526.971.862,17	520.163.350,81	124.155.119,24	130.963.630,60
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.530.352.955,16	828.234.745,59	682.399.447,74	702.118.209,57	847.953.507,42
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.054.531,80	0,00	0,00	1.054.531,80	1.054.531,80
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	121.960.359,94	165.414.478,99	173.290.046,48	-43.454.119,05	-51.329.686,54
Verso clienti ed utenti	119.932.470,09	122.427.247,46	124.034.946,21	-2.494.777,37	-4.102.476,12
Altri crediti: verso l'erario	7.139.614,40	8.581.403,10	9.436.120,40	-1.441.788,70	-2.296.506,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	76.731.397,64	12.179.045,90	25.539.211,89	64.552.351,74	51.192.185,75
Altri crediti: altri	31.414.920,58	48.676.809,21	38.245.366,53	-17.261.888,63	-6.830.445,95
Partecipazioni	0,00	0,00	4.000,00	0,00	-4.000,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	258.080.541,22	252.665.912,29	1.679.022.674,50	5.414.628,93	-1.420.942.133,28
Presso Banca d'Italia	992.438.641,14	1.663.114.096,49	0,00	-670.675.455,35	992.438.641,14
Altri depositi bancari e postali	128.741.578,66	86.020.647,32	82.414.999,54	42.720.931,34	46.326.579,12
Denaro e valori in cassa	13.552,32	22.760.743,26	34.312.217,80	-22.747.190,94	-34.298.665,48
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	10.834.882,50	19.817.154,47	2.750.207,09	-8.982.271,97	8.084.675,41
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	307.993,02	347.030,58	3.551.285,40	-39.037,56	-3.243.292,38
Fondo di dotazione	4.753.241,72	4.753.241,72	-948.741.408,60	0,00	-943.988.166,88
Riserve: da capitale	64.888.488,08	56.489.722,46	456.326.310,81	8.398.765,62	-391.437.822,73
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	431.625.092,40	426.702.160,97	380.646.961,66	4.922.931,43	50.978.130,74
Altre riserve indisponibili	49.671.438,00	43.902.655,64	800.000	5.768.782,36	48.871.438
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	207.626.146,76	201.087.898,54	299.598.420,99	6.538.248,22	-91.972.274,23
Risultati economici di esercizi precedenti	-91.647.842,82	-288.094.529,07	20.722.958,01	196.446.686,25	-112.370.800,83
Riserve negative per beni indisponibili	-422.431.298,92	-422.431.298,92	0,00	0,00	-422.431.298,92



Stato Patrimoniale	2022	2021	2020	Variazione rispetto al 2021	Variazione rispetto al 2020
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	34.960.265,31	35.023.525,74	35.624.898,43	-63.260,43	-664.633,12
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	479.271,13	517.140,57	-576.826,63	-37.869,44	1.056.097,76
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	524.182,03	136.758,03	41.758,03	387.424,00	482.424,00
Fondi: altri	162.726.589,97	146.029.092,84	121.122.056,59	16.697.497,13	41.604.533,38
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	22.790.073,85	23.134.645,63	24.295.613,80	-344.571,78	-1.505.539,95
Prestiti obbligazionari	29.284.246,60	43.873.320,40	43.767.221,40	-14.589.073,80	-14.482.974,80
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	762.734.923,54	781.491.072,46	808.608.288,75	-18.756.148,92	-45.873.365,21
Debiti: verso banche e tesoriere	60.342.458,43	38.816.500,59	31.003.062,10	21.525.957,84	29.339.396,33
Debiti: verso altri finanziatori	414.710.295,35	440.059.932,40	468.700.189,61	-25.349.637,05	-53.989.894,26
Debiti verso fornitori	297.088.965,04	268.009.974,59	247.088.165,10	29.078.990,45	50.000.799,94
Acconti	25.067.885,89	21.167.400,00	21.310.594,40	3.900.485,89	3.757.291,49
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	2.508.219.779,63	1.718.372.790,80	1.603.780.112,29	789.846.988,83	904.439.667,34
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	1.034.834,00	16.920.187,15	-1.034.834,00	-16.920.187,15
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	192.924,24	983.792,71	1.596.867,74	-790.868,47	-1.403.943,50
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	184.896.187,84	141.923.109,09	157.146.443,03	42.973.078,75	27.749.744,81
Altri debiti: tributari	20.473.227,01	20.633.896,89	21.446.635,01	-160.669,88	-973.408,00
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.431.460,14	14.373.419,05	14.657.725,51	3.058.041,09	2.773.734,63
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	7.211.570,00	6.652.027,00	4.227.523,59	559.543,00	2.984.046,41
Altri debiti: altri	884.237.937,41	1.724.585.671,94	2.042.106.907,08	-840.347.734,53	-1.157.868.969,67
Ratei passivi	52.981.809,33	57.582.304,64	49.106.917,87	-4.600.495,31	3.874.891,46
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	123.650.097,64	84.107.341,10	68.084.948,31	39.542.756,54	55.565.149,33
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.716.734,75	141.631,74	130.150,45	1.575.103,01	1.586.584,30
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.334.279.512,28	1.285.026.189,85	1.102.005.424,51	49.253.322,43	232.274.087,77
Impegni su esercizi futuri	26.125.790,15	18.707.190,34	15.140.984,68	7.418.599,81	10.984.805,47
Beni di terzi in uso	22.851.433,60	16.756.810,66	16.756.810,66	6.094.622,94	6.094.622,94
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	29.249.244,93	31.717.347,00	37.977.111,00	-2.468.102,07	-8.727.866,07
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Stato Patrimoniale	2022	2021	2020	Variazione rispetto al 2021	Variazione rispetto al 2020
Garanzie prestate a altre imprese	8.428.886,49	8.179.886,95	8.144.886,95	248.999,54	283.999,54

Tabella 2.27 PRINCIPALI VARIAZIONI NEL CONTO ECONOMICO

Conto Economico	2022	2021	2020	Variazione rispetto al 2021	Variazione rispetto al 2020
Proventi da tributi	11.352.332.096,25	10.551.163.700,72	10.229.737.539,99	801.168.395,53	1.122.594.556,26
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	1.370.636.002,26	1.300.118.635,70	1.287.881.975,84	70.517.366,56	82.754.026,42
Quota annuale di contributi agli investimenti	5.030.294,86	4.968.917,03	4.736.213,56	61.377,83	294.081,30
Contributi agli investimenti	607.200.329,54	334.265.155,03	283.495.505,76	272.935.174,51	323.704.823,78
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.585.893,08	19.646.127,95	21.698.063,52	8.939.765,13	6.887.829,56
Ricavi della vendita di beni	1.869.749,21	1.391.699,39	32.812.409,37	478.049,82	-30.942.660,16
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	421.602.802,62	481.125.852,82	487.268.818,33	-59.523.050,20	-65.666.015,71
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.753.515,01	86.427,01	-33.885,00	-6.839.942,02	-6.719.630,01
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.435.229,36	-4.338.875,33	-146.017,84	6.774.104,69	2.581.247,20
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.736.010,86	7.417.920,61	14.724.197,30	15.318.090,25	8.011.813,56
Altri ricavi e proventi diversi	163.487.140,47	175.502.949,16	99.484.367,78	-12.015.808,69	64.002.772,69
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.184.040,84	64.472.826,86	59.816.608,37	10.711.213,98	15.367.432,47
Prestazioni di servizi	702.711.520,05	683.929.495,98	701.856.732,79	18.782.024,07	854.787,26
Utilizzo beni di terzi	32.813.826,51	31.019.784,60	30.586.943,39	1.794.041,91	2.226.883,12
Trasferimenti correnti	11.469.010.757,19	10.884.255.510,55	10.464.279.598,40	584.755.246,64	1.004.731.158,79
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	557.765.964,85	323.435.563,09	232.816.459,35	234.330.401,76	324.949.505,50
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	165.608.495,98	111.279.800,16	97.256.603,10	54.328.695,82	68.351.892,88
Personale	417.808.659,91	406.242.701,98	398.589.770,26	11.565.957,93	19.218.889,65
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	24.607.499,58	25.398.972,52	27.226.761,64	-791.472,94	-2.619.262,06
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.358.110,35	35.662.642,52	39.206.919,57	-1.304.532,17	-4.848.809,22
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.083.593,70	6.251.262,49	1.370.840,79	-5.167.668,79	-287.247,09
Svalutazione dei crediti	206.392.319,06	926.724,43	1.928.966,90	205.465.594,63	204.463.352,16
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-906.401,66	376.608,56	656.290,68	-1.283.010,22	-1.562.692,34
Accantonamenti per rischi	24.699.148,42	14.796.831,99	39.780.261,06	9.902.316,43	-15.081.112,64
Altri accantonamenti	1.417.828,36	11.114.102,15	3.276.751,62	-9.696.273,79	-1.858.923,26
Oneri diversi di gestione	26.496.907,08	23.274.017,87	21.889.080,94	3.222.889,21	4.607.826,14
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Conto Economico	2022	2021	2020	Variazione rispetto al 2021	Variazione rispetto al 2020
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	285.607,01	259.658,10	285.655,21	25.948,91	-48,20
Altri proventi finanziari	3.722.256,38	1.934.600,37	1.721.532,71	1.787.656,01	2.000.723,67
Interessi passivi	41.684.494,05	47.165.873,38	49.297.426,20	-5.481.379,33	-7.612.932,15
Altri oneri finanziari	278.084,73	261.791,31	344.853,56	16.293,42	-66.768,83
Rivalutazioni	0,00	0,00	18.476.006,29	0,00	-18.476.006,29
Svalutazioni	285.892,25	7.458.726,66	710.346,42	-7.172.834,41	-424.454,17
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.807.000,00	0,00	21.266.447,37	7.807.000,00	-13.459.447,37
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	40.101.828,05	49.993.998,08	56.630.127,13	-9.892.170,03	-16.528.299,08
Plusvalenze patrimoniali	143.940,77	76.443,75	102.855,09	67.497,02	41.085,68
Altri proventi straordinari	8.083.767,74	13.187.679,17	32.251.683,35	-5.103.911,43	-24.167.915,61
Trasferimenti in conto capitale	21.500.000,00	22.600.000,00	32.500.000,00	-1.100.000,00	-11.000.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.668.989,40	17.932.449,57	77.822.120,20	-13.263.460,17	-73.153.130,80
Minusvalenze patrimoniali	125.454,17	418.294,24	6.634,00	-292.840,07	118.820,17
Altri oneri straordinari	609,12	231.710,38	23.282,87	-231.101,26	-22.673,75
Imposte	13.605.221,62	16.690.159,16	12.128.649,29	-3.084.937,54	1.476.572,33
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	208.875.741,70	202.749.042,62	299.021.594,36	6.126.699,08	-90.145.852,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	207.626.146,76	201.087.898,54	299.598.420,99	6.538.248,22	-91.972.274,23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	479.271,13	517.140,57	-576.826,63	-37.869,44	1.056.097,76

Immobilizzazioni immateriali

Oltre che dalle scritture di consolidamento il contributo maggiore all'incremento delle Immobilizzazioni immateriali viene dall'Agenzia Interregionale per il fiume Po. L'attività dell'Agenzia si concretizza in particolare nella manutenzione di beni appartenenti al demanio dello Stato (argini, opere idrauliche ect.). Infatti, la voce patrimoniale di maggiore consistenza è rappresentata da "immobilizzazioni in corso e acconti", aumentata nell'esercizio per € 13.352.753,79 (proporzionati al 25%) che rappresenta la dimensione delle opere e manutenzioni straordinarie in corso di realizzazione e ultimate, i cui importi sono stati registrati nelle fasi di liquidazione fattura a seguito dell'emissione degli stati avanzamento lavori e in linea, con una valutazione al costo.

Immobilizzazioni materiali

La contribuzione maggiore all'aumento delle immobilizzazioni materiali è data dal bilancio dell'Ente Regione Emilia-Romagna nonché dall'ingresso nel bilancio consolidato delle immobilizzazioni della Fondazione Teatro Comunale di Bologna e della Fondazione Meis.

Segnaliamo inoltre che è stata imputata una scrittura di rettifica per € 17.541.116,95 per la capitalizzazione di costi Regione Emilia-Romagna relativi a contributi agli investimenti destinati alla



controllata Ferrovie Emilia-Romagna Srl la quale non ha individuato ricavi in corrispondenza ma ha incrementato il fondo beni gratuitamente devolvibili di pari importo agli investimenti effettuati, di fatto annullando il valore delle immobilizzazioni corrispondenti. In attesa che tali beni vengano inseriti nell'inventario delle immobilizzazioni di Regione Emilia-Romagna si è ritenuto opportuno rilevare il cespite in consolidato tra le immobilizzazioni materiali in corso.

Immobilizzazioni finanziarie

La variazione annua nella consistenza della voce partecipazioni è dovuta ai diversi valori del patrimonio netto degli enti e società partecipate qualora valutati con l'omonimo metodo, all'acquisto di ulteriori quote di partecipazione della società Bologna Fiere s.p.a., nonché all'ingresso nel perimetro di consolidamento delle immobilizzazioni finanziarie della Fondazione Teatro Comunale di Bologna.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide registrano una diminuzione principalmente per effetto della diminuzione delle disponibilità sul conto di Tesoreria, sul conto di Tesoreria presso la Banca d'Italia e sui conti correnti postali dell'Ente Regione Emilia-Romagna.

Patrimonio netto

Le principali variazioni del patrimonio netto, oltre al risultato d'esercizio di consolidato e all'incremento delle differenze negative di consolidamento, riguardano l'aumento delle riserve conseguente all'incremento di valore delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto nel bilancio di Ente Regione Emilia-Romagna. Il patrimonio netto di Ente Regione Emilia-Romagna al 31/12/2022 risulta positivo grazie al significativo apporto del risultato di esercizio.

Debiti

I debiti verso altre amministrazioni pubbliche comprendono principalmente i trasferimenti alle aziende sanitarie ed ospedaliere, oltre a quelli verso gli enti locali; i debiti verso altri soggetti comprendono i trasferimenti o contributi verso beneficiari privati (imprese, famiglie o Istituzioni Sociali private); rispetto al 2021, nel bilancio dell'Ente Regione Emilia-Romagna aumentano di circa 840 milioni di euro.

La voce altri debiti è diminuita a seguito di minori impegni a residui relativi alla restituzione delle anticipazioni sanitarie nel bilancio dell'Ente Regione Emilia-Romagna.

Riguardo alle variazioni di Conto Economico, oltre alla Gestione finanziaria e straordinaria e al Personale già trattati, si riscontra un sostanziale equilibrio tra l'aumento dei ricavi per circa un milione di euro, grazie a maggiori introiti fiscali e a maggiori trasferimenti e contributi nel bilancio dell'Ente Regione Emilia-Romagna e i maggiori costi per circa 1,1 milioni, in particolare, specularmente ad imposte, trasferimenti e contributi in entrata, sono aumentati anche i costi per trasferimenti.

2.20. AMMINISTRATORI E SINDACI

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



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

2.21. EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l’esercizio 2022 non si sono verificati eventi significativi che abbiano causato effetti rilevanti sullo stesso.



3. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE



CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.352.332.096,25	10.551.163.700,72		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.982.866.626,66	1.639.352.707,76		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.370.636.002,26	1.300.118.635,70		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.030.294,86	4.968.917,03		E20c
c	Contributi agli investimenti	607.200.329,54	334.265.155,03		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	452.058.444,91	502.163.680,16	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.585.893,08	19.646.127,95		
b	Ricavi della vendita di beni	1.869.749,21	1.391.699,39		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	421.602.802,62	481.125.852,82		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-6.753.515,01	86.427,01	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.435.229,36	-4.338.875,33	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.736.010,86	7.417.920,61	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	163.487.140,47	175.502.949,16	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		13.969.162.033,50	12.871.348.510,09		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.184.040,84	64.472.826,86	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	702.711.520,05	683.929.495,98	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	32.813.826,51	31.019.784,60	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	12.192.385.218,02	11.318.970.873,80		
a	Trasferimenti correnti	11.469.010.757,19	10.884.255.510,55		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	557.765.964,85	323.435.563,09		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	165.608.495,98	111.279.800,16		
13	Personale	417.808.659,91	406.242.701,98	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	266.441.522,69	68.239.601,96	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	24.607.499,58	25.398.972,52	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	34.358.110,35	35.662.642,52	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.083.593,70	6.251.262,49	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	206.392.319,06	926.724,43	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-906.401,66	376.608,56	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	24.699.148,42	14.796.831,99	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.417.828,36	11.114.102,15	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	26.496.907,08	23.274.017,87	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		13.739.052.270,22	12.622.436.845,75		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		230.109.763,28	248.911.664,34		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	285.607,01	259.658,10	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	285.607,01	259.658,10		
20	Altri proventi finanziari	3.722.256,38	1.934.600,37	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.007.863,39	2.194.258,47		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	41.962.578,78	47.427.664,69	C17	C17
a	Interessi passivi	41.684.494,05	47.165.873,38		
b	Altri oneri finanziari	278.084,73	261.791,31		
Totale oneri finanziari		41.962.578,78	47.427.664,69		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-37.954.715,39	-45.233.406,22		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	285.892,25	7.458.726,66	D19	D19

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-285.892,25	-7.458.726,66		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.807.000,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	40.101.828,05	49.993.998,08		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	143.940,77	76.443,75		E20c
e	Altri proventi straordinari	8.083.767,74	13.187.679,17		
	Totale proventi straordinari	56.136.536,56	63.258.121,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	21.500.000,00	22.600.000,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.668.989,40	17.932.449,57		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	125.454,17	418.294,24		E21a
d	Altri oneri straordinari	609,12	231.710,38		E21d
	Totale oneri straordinari	26.295.052,69	41.182.454,19		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	29.841.483,87	22.075.666,81		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	221.710.639,51	218.295.198,27		
26	Imposte	13.605.221,62	16.690.159,16	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	208.105.417,89	201.605.039,11		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	207.626.146,76	201.087.898,54		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	479.271,13	517.140,57		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.358.514,00	874.669,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	25.330,25	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.017.463,88	25.525.377,74	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.371.501,32	7.551.426,11	BI4	BI4
5	Avviamento	7.579.550,40	248.400,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	198.951.952,99	177.281.334,42	BI6	BI6
9	Altre	98.366.460,00	80.047.392,12	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	339.645.442,59	291.553.929,64		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	318.655.215,98	317.561.504,77		
1.1	Terreni	66.261,62	66.261,62		
1.2	Fabbricati	164.737.117,78	163.704.081,72		
1.3	Infrastrutture	120.231.938,56	120.171.263,41		
1.9	Altri beni demaniali	33.619.898,02	33.619.898,02		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	401.190.203,42	401.780.601,54		
2.1	Terreni	19.174.743,70	18.301.674,01	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	176.151.059,17	175.030.426,22		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	48.713.957,00	52.666.302,96	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.442.562,44	11.776.068,65	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	5.938.062,55	6.835.042,27		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.985.228,97	3.353.800,81		
2.7	Mobili e arredi	1.514.237,00	1.313.635,04		
2.8	Infrastrutture	34.279.920,23	31.980.130,92		
	Altri beni materiali	101.990.432,36	100.523.520,66		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	270.883.916,30	234.621.138,61	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	990.729.335,70	953.963.244,92		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	41.414.251,19	38.035.991,23	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.968.496,20	7.614.295,20	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	33.445.754,99	30.421.696,03		
2	Crediti verso	60.563.882,47	59.990.311,75	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.335.463,50		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	16.279.277,00	16.653.852,60	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	44.284.605,47	42.000.995,65	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.421.065,18	603.941,18	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	103.399.198,84	98.630.244,16		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.433.773.977,13	1.344.147.418,72		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	47.851.058,02	43.319.926,59	CI	CI
	Totale rimanenze	47.851.058,02	43.319.926,59		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.398.588.458,56	2.237.915.953,79		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.747.461.477,15	1.710.944.091,62		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	651.126.981,41	526.971.862,17		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.653.367.846,90	993.649.224,58		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.530.352.955,16	828.234.745,59		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	1.054.531,80	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	121.960.359,94	165.414.478,99		
3	Verso clienti ed utenti	119.932.470,09	122.427.247,46	CII1	CII1
4	Altri crediti	115.285.932,62	69.437.258,21	CII5	CII5
a	verso l'erario	7.139.614,40	8.581.403,10		
b	per attività svolta per c/terzi	76.731.397,64	12.179.045,90		
c	altri	31.414.920,58	48.676.809,21		
	Totale crediti	4.287.174.708,17	3.423.429.684,04		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.250.519.182,36	1.915.780.008,78		
a	Istituto tesoriere	258.080.541,22	252.665.912,29		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	992.438.641,14	1.663.114.096,49		
2	Altri depositi bancari e postali	128.741.578,66	86.020.647,32	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	13.552,32	22.760.743,26	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	10.834.882,50	19.817.154,47		
	Totale disponibilità liquide	1.390.109.195,84	2.044.378.553,83		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.725.134.962,03	5.511.128.164,46		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	307.993,02	347.030,58	D	D
2	Risconti attivi	31.268.730,45	20.463.609,64	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	31.576.723,47	20.810.640,22		
	TOTALE DELL'ATTIVO	7.190.485.662,63	6.876.086.223,40		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	4.753.241,72	4.753.241,72	AI	AI
II	Riserve	546.185.018,48	527.094.539,07		
b	da capitale	64.888.488,08	56.489.722,46	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	431.625.092,40	426.702.160,97		
e	Altre riserve indisponibili	49.671.438,00	43.902.655,64		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	207.626.146,76	201.087.898,54	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-91.647.842,82	-288.094.529,07	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-422.431.298,92	-422.431.298,92		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	244.485.265,22	22.409.851,34		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	34.960.265,31	35.023.525,74		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	479.271,13	517.140,57		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	35.439.536,44	35.540.666,31		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	279.924.801,66	57.950.517,65		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	524.182,03	136.758,03	B2	B2

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	162.726.589,97	146.029.092,84	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	163.250.772,00	146.165.850,87		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	22.790.073,85	23.134.645,63	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	22.790.073,85	23.134.645,63		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.267.071.923,92	1.304.240.825,85		
a	prestiti obbligazionari	29.284.246,60	43.873.320,40	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	762.734.923,54	781.491.072,46		
c	verso banche e tesoriere	60.342.458,43	38.816.500,59	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	414.710.295,35	440.059.932,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	297.088.965,04	268.009.974,59	D7	D6
3	Acconti	25.067.885,89	21.167.400,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.693.308.891,71	1.862.314.526,60		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.508.219.779,63	1.718.372.790,80		
c	imprese controllate	0,00	1.034.834,00	D9	D8
d	imprese partecipate	192.924,24	983.792,71	D10	D9
e	altri soggetti	184.896.187,84	141.923.109,09		
5	Altri debiti	929.354.194,56	1.766.245.014,88	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	20.473.227,01	20.633.896,89		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.431.460,14	14.373.419,05		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	7.211.570,00	6.652.027,00		
d	altri	884.237.937,41	1.724.585.671,94		
	TOTALE DEBITI (D)	5.211.891.861,12	5.221.977.741,92		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	52.981.809,33	57.582.304,64	E	E
II	Risconti passivi	1.459.646.344,67	1.369.275.162,69	E	E
1	Contributi agli investimenti	125.366.832,39	84.248.972,84		
a	da altre amministrazioni pubbliche	123.650.097,64	84.107.341,10		
b	da altri soggetti	1.716.734,75	141.631,74		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.334.279.512,28	1.285.026.189,85		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.512.628.154,00	1.426.857.467,33		
	TOTALE DEL PASSIVO	7.190.485.662,63	6.876.086.223,40		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	26.957.790,15	18.707.190,34		
	2) Beni di terzi in uso	27.574.013,30	16.756.810,66		
	3) Beni dati in uso a terzi	1.415,32	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	29.815.309,34	31.717.347,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	8.528.886,49	8.179.886,95		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	92.877.414,60	75.361.234,95		