

SERVIZIO AFFARI DELLA PRESIDENZA
IL RESPONSABILE
ROBERTA BIANCHEDIAssemblea Legislativa
alafflegcom@postacert.regione.emilia-romagna.it**INVIATO TRAMITE PEC**TIPO ANNO NUMERO
REG.
DEL

OGGETTO: Iscrizione argomenti all'O.d.G. dell'Assemblea Legislativa

Si richiede l'iscrizione all'ordine del giorno dell'Assemblea Legislativa del seguente argomento:

- Deliberazione di Giunta Regionale n. 1677 del 10 ottobre 2021

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

La succitata deliberazione è disponibile sul portale della Intranet regionale Internos attraverso i successivi link Atti e leggi ed Atti amministrativi

Distinti saluti

Roberta Bianchedi
Firmato digitalmente

REGIONE EMILIA-ROMAGNA
Atti amministrativi
GIUNTA REGIONALE

Delibera Num. 1677 del 10/10/2022

Seduta Num. 42

Questo lunedì 10 **del mese di** Ottobre
dell' anno 2022 **si è riunita in** via Aldo Moro, 52 BOLOGNA
la Giunta regionale con l'intervento dei Signori:

| | |
|------------------------|----------------|
| 1) Bonaccini Stefano | Presidente |
| 2) Schlein Elena Ethel | Vicepresidente |
| 3) Calvano Paolo | Assessore |
| 4) Corsini Andrea | Assessore |
| 5) Donini Raffaele | Assessore |
| 6) Lori Barbara | Assessore |
| 7) Mammi Alessio | Assessore |
| 8) Priolo Irene | Assessore |
| 9) Salomoni Paola | Assessore |

Funge da Segretario l'Assessore: Corsini Andrea

Proposta: GPG/2022/1322 del 14/07/2022

Struttura proponente: SETTORE PIANIFICAZIONE FINANZIARIA, CONTROLLO DI GESTIONE E PARTECIPATE
DIREZIONE GENERALE RISORSE, EUROPA, INNOVAZIONE E ISTITUZIONI

Assessorato proponente: ASSESSORE AL BILANCIO, PERSONALE, PATRIMONIO, RIORDINO ISTITUZIONALE

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

Iter di approvazione previsto: Delibera proposta alla A.L.

Responsabile del procedimento: Tamara Simoni

LA GIUNTA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA

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

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

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

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

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

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

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

- 1) gli organismi strumentali, come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del citato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della Regione stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto

consolidato. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile, sono privi di personalità giuridica;

- 2) gli enti strumentali controllati dalla Regione, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei confronti dei quali la Regione esercita una delle condizioni di controllo previste dalla normativa vigente;
- 3) gli enti strumentali partecipati dalla Regione, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la Regione ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) le società controllate dalla Regione, come definite dall'articolo 11-quater, nei confronti dei quali la Regione esercita una delle condizioni di controllo previste dalla normativa vigente;
- 5) le società partecipate dalla Regione, come definiti dall'articolo 11-quinques, costituite dalle società nelle quali la Regione, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabile in Assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotate;

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

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

A tal fine, con riferimento all'esercizio 2021 e successivi, possono essere considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri indicati dalla normativa vigente (totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici), un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione. La valutazione di irrilevanza deve essere, inoltre,

formulata, come previsto dall'art. 3 del Principio contabile, sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi *"in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento."* Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati un'incidenza inferiore al 10% rispetto ai valori della Capogruppo;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Considerato che il bilancio consolidato risulta composto da:

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

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

Visti:

- il D.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 *"Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni"* e ss.mm.ii.;
- la propria deliberazione n. 468/2017 *"Il sistema dei controlli interni nella regione Emilia-Romagna"*;
- le circolari del Capo di Gabinetto del Presidente della Giunta regionale PG/2017/0660476 del 13 ottobre 2017 e PG/2017/0779385 del 21 dicembre 2017 relative ad indicazioni procedurali per rendere operativo il sistema dei controlli interni predisposte in attuazione della propria deliberazione n. 468/2017;

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

Richiamate, inoltre, le proprie deliberazioni:

- n. 2416/2008 ad oggetto *"Indirizzi in ordine alle relazioni organizzative e funzionali tra le strutture e sull'esercizio delle funzioni dirigenziali. Adempimenti conseguenti alla delibera 999/2008. Adeguamento e aggiornamento della delibera 450/2007"* e ss.mm.ii., limitatamente alle disposizioni ancora vigenti;
- n. 325 del 07/03/2022 *"Consolidamento e rafforzamento delle capacità amministrative: riorganizzazione dell'ente a seguito del nuovo modello di organizzazione e gestione del personale"* con la quale è stato attuato il nuovo modello di organizzazione e ridefiniti i nuovi assetti organizzativi;
- n. 426 del 21 marzo 2022 ad oggetto *"Riorganizzazione dell'ente a seguito del nuovo modello di organizzazione e gestione del personale. Conferimento degli incarichi ai Direttori Generali e ai Direttori di Agenzia"*;

Richiamate inoltre le determinazioni:

- n. 2335 del 09/02/2022 contenente la *"Direttiva di indirizzi interpretativi degli obblighi di pubblicazione previsti dal Decreto Legislativo n. 33 del 2013"*;
- n. 6089 del 30/03/2022 ad oggetto *"Micro-organizzazione della Direzione generale Risorse, Europa, innovazione e istituzioni. Istituzione aree di lavoro. Conferimento incarichi dirigenziali e proroga incarichi di posizione organizzativa"*;

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

Dato atto dei pareri allegati;

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

A voti unanimi e palesi

D E L I B E R A

- 1) di approvare, sulla base di quanto indicato in premessa che qui si intende integralmente riportato, il "Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2021", che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di proporre all'Assemblea legislativa regionale il Bilancio consolidato, che si compone della Relazione sulla gestione e della Nota integrativa, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, per l'approvazione a norma di legge;
- 3) di trasmettere al Collegio dei Revisori dei conti il documento di cui al punto 1) per l'espressione del parere obbligatorio, a norma di legge;
- 4) di disporre la pubblicazione integrale della presente deliberazione sul sito INTERNET della Regione, Portale "Finanze";
- 5) di dare atto, infine, che per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, si provvederà ai sensi delle disposizioni normative e amministrative richiamate in parte narrativa.

Bilancio Consolidato

Esercizio 2021



Relazione sulla Gestione

al Bilancio Consolidato

Esercizio 2021



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



Indice

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



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



1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1. INTRODUZIONE

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

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

La Relazione si compone delle seguenti parti:

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

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

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

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

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



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

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

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

Le società e gli enti inclusi nel Perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale fatta eccezione per l'Agenzia AIPO e per TPER S.p.A. per le quali è stato applicato il metodo proporzionale in ragione della quota posseduta. Per il consolidamento si è proceduto alla somma delle singole poste di bilancio, dei soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento, cui ha fatto seguito un processo di elisione delle rilevanze contabili infragruppo, finalizzato all'eliminazione di debiti/crediti e costi/ricavi conseguenti ad operazioni intrattenute fra soggetti stessi.

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

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

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

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

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

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

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

Sono inclusi nel GAP di Regione Emilia-Romagna, definito dalla già richiamata deliberazione di Giunta regionale n. 2264 del 27/12/2021 e aggiornato con deliberazione della Giunta regionale n. 1564 del 19 settembre 2022, i seguenti enti e società:

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

| | 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 |
| 12 | Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile |
| 13 | AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna |
| 14 | AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po |
| 15 | ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna |
| 16 | IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna |
| 17 | Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici |
| 18 | Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello |
| 19 | ATER Fondazione |

| | ENTE |
|----|--|
| 20 | Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT |
| 21 | Fondazione Arturo Toscanini |
| 22 | Fondazione Centro Ricerche Marine |
| 23 | Fondazione Collegio Europeo di Parma |
| 24 | Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati |
| 25 | Fondazione Istituto sui Trasporti e la Logistica |
| 26 | Fondazione Italia-Cina |
| 27 | Fondazione Marco Biagi |
| 28 | Fondazione MEIS Museo nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah |
| 29 | Fondazione Nazionale della Danza |
| 30 | Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole |
| 31 | Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale |
| 32 | Fondazione Teatro Comunale di Bologna |
| 33 | Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia |
| 34 | Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena |
| 35 | Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza |
| 36 | Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma |

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

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

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

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

A.P.T Servizi S.r.l

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



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

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

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

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

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

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

ART-ER S.c.p.A.

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

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

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

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

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

Ferrovie Emilia-Romagna S.r.l

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

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



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

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione

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

Lepida S.c.p.A.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TPER S.p.A.

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

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

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

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

Agenzia Regionale per il Lavoro

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

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

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

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

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

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

Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IBACN Istituto per i beni artistici, culturali e ambientali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021 espone le risultanze derivanti dalle aggregazioni degli importi relativi alle diverse voci del Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna e dei bilanci delle società ed enti inclusi nel Perimetro di consolidamento, al netto delle scritture contabili di elisione effettuate per le partite infragruppo.

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

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

Il complesso di tali scritture, meglio illustrate nel corrispondente paragrafo al quale si rinvia, ha dato luogo a differenze di consolidamento positive pari a € 4.595.924,53 (per i dettagli si veda la *Tabella 2.7 differenze di consolidamento*), rilevate nel conto “Differenze di consolidamento” e quindi confluite nell’attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”.

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

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

Tabella 1.3 PROSPETTO DI SINTESI DEL CONTO ECONOMICO

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



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

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

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

Tabella 1.5 PROSPETTO DI DETTAGLIO DEL CONTO ECONOMICO

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



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

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

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



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

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

Con riferimento allo Stato Patrimoniale si vedano le tabelle sottostanti.

Tabella 1.6 PROSPETTO DI SINTESI DELLO STATO PATRIMONIALE

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



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

Tabella 1.7 PROSPETTO DI DETTAGLIO DELLO STATO PATRIMONIALE

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

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



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



Nota Integrativa

al Bilancio Consolidato

Esercizio 2021



2. NOTA INTEGRATIVA

2.1. INTRODUZIONE

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

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

2.2. PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI

Normativa di riferimento

Il Bilancio consolidato per l'esercizio 2021 della Regione Emilia-Romagna è redatto in conformità alle disposizioni dell'art.11 del D.Lgs. n. 118 del 2011, successivamente integrato e modificato, ed in particolare secondo le indicazioni sancite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Per quanto applicabile e non previsto dal succitato decreto, il Bilancio è redatto in conformità alle norme del Codice Civile e dei principi OIC. Il Bilancio consolidato è composto da Stato patrimoniale e Conto economico ed è accompagnato dalla Relazione sulla gestione che si compone anche della presente Nota integrativa.

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

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e società controllate o partecipate, dando una rappresentazione di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento di programmazione, gestione e controllo che offra maggiore efficacia ed efficienza per l'intero gruppo;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo e fornire la rappresentazione dell'andamento e del risultato economico complessivo.

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

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

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

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

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

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

Conformità ai principi Contabili

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

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

- definizione del Perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
- individuazione dei soggetti ricompresi nel GAP da includere nel Perimetro di consolidamento;

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

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

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

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

2.3. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Il Gruppo Amministrazione Pubblica e il successivo Perimetro di consolidamento sono stati individuati a seguito di istruttoria in conformità alle disposizioni di cui all'Allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011 e successive integrazioni e modificazioni e sono stati definiti con Delibera di Giunta Regionale numero 2264 del 2021, aggiornata con deliberazione della Giunta regionale n. 1564 del 19 settembre 2022.

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

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

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



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



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



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

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



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

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

Tabella 2.2 GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

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

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

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

2.4. PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

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

Il Rendiconto consolidato della Regione è stato approvato all'art. 11 della Legge Regionale n. 8 del 28 luglio 2022 ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2021".

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO

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

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

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

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



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

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

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

2.6. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

Relativamente ai criteri di valutazione applicati per la redazione del Rendiconto consolidato della Regione Emilia-Romagna, approvato con la già richiamata L.R. n. 7/2021, si riportano di seguito i più significativi criteri applicati, per i quali ci si è attenuti al principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118 del 2011, così come evidenziati nella Nota integrativa.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali



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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Con riguardo alle partecipazioni in società controllate e collegate, ai sensi del medesimo principio contabile, la valutazione dovrebbe essere effettuata secondo il metodo del patrimonio netto, di cui all'articolo 2426, n. 4, del Codice Civile. Tuttavia, come stabilito dal principio 4/3, non disponendo dei bilanci o del preconsuntivo al 31 dicembre 2021, si è fatto ricorso alla valutazione del costo storico, anche per le società derivanti dal processo di fusione, salvo i casi in cui il costo sia superiore al patrimonio netto al 31 dicembre 2020. In tal caso la valutazione è effettuata al patrimonio netto.

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

Rimanenze

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

Disponibilità liquide

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

Crediti

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Debiti

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

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

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

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

Conti d'ordine

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

2.7. LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. A tal fine è stata svolta nel corso del 2022 la conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2021 nei confronti delle proprie società controllate o partecipate e dei propri enti strumentali, in applicazione delle disposizioni di

cui all'art.11, comma 6, lett. J) del D.Lgs. n. 118 del 2011, i cui esiti costituiscono Allegato alla Relazione sulla gestione del Rendiconto 2021 della Regione.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con riferimento alle diverse voci di Conto economico e di Stato patrimoniale, le operazioni avvenute nel corso dell'esercizio, tra soggetti facenti parte del Perimetro di consolidamento, relativamente alle diverse tipologie di acquisti o vendita di beni e servizi, rimborsi, operazioni relative alle immobilizzazioni, contributi in c/capitale e trasferimenti di natura corrente, sono state elise così come si è proceduto ad eliminare i crediti e i debiti derivanti dalle suddette operazioni, se ancora sussistenti al 31.12.2021 o le poste debitorie e creditorie derivanti da gestioni pregresse evidenziate in sede di conciliazione.

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

Una particolare attenzione è stata posta alle operazioni infragruppo assoggettate ad IVA, laddove l'Amministrazione regionale procede a trattenere e a versare l'imposta in applicazione delle

disposizioni sullo split payment. In questi casi, le elisioni sono state effettuate al netto dell'imposta sul valore aggiunto, conservata pertanto tra i costi del Conto economico consolidato e, relativamente alle poste debitorie, rettificata come debito tributario, in quanto a favore di un soggetto terzo rispetto al Perimetro di consolidamento.

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

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

Tabella 2.4 OPERAZIONI INFRAGRUPPO NELLO STATO PATRIMONIALE

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

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

Tabella 2.5 OPERAZIONI INFRAGRUPPO NEL CONTO ECONOMICO

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

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

Tabella 2.6 RIEPILOGO OPERAZIONI INFRAGRUPPO GIUNTA-ASSEMBLEA

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



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

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

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

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

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

2.8. LE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

Tabella 2.7 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

| Organismo Partecipato | Metodo di consolidamento | Valore partecipazione (da rendiconto consolidato RER + Assemblea) | Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società) | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | Differenza di consolidamento |
|--|---|---|---|---|------------------------------|
| APT Servizi S.r.l. | Società controllata consolidata con il metodo integrale | 131.696,51 | 608.651,00 | 298.238,99 | -178.715,50 |
| ART-ER S.c.p.A. | Società controllata consolidata con il metodo integrale | 8.631.219,39 | 9.572.967,00 | 3.339.050,89 | 2.397.303,28 |
| Ferrovie Emilia Romagna Srl | Società controllata consolidata con il metodo integrale | 10.402.683,00 | 10.402.681,00 | 0,00 | 2,00 |
| Lepida S.c.p.A. | Società controllata consolidata con il metodo integrale | 66.746.696,55 | 73.314.832,00 | 3.190.258,26 | -3.377.877,19 |
| Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione | Società controllata consolidata con il metodo integrale | 79.232,68 | 7.923.268,00 | 7.844.035,32 | 0,00 |
| Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l. | Società controllata consolidata con il metodo integrale | 7.000.000,00 | 29.239.798,28 | 19.005.868,88 | -3.233.929,40 |
| Gruppo TPER | Società partecipata consolidata con il metodo proporzionale | 31.595.101,00 | 74.752.742,40 | 0,00 | -43.157.641,40 |
| Agenzia regionale per il lavoro | Agenzia consolidata con il metodo integrale | 1.120.930,43 | 1.120.930,43 | 0,00 | 0,00 |

| Organismo Partecipato | Metodo di consolidamento | Valore partecipazione (da rendiconto consolidato RER + Assemblea) | Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società) | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | Differenza di consolidamento |
|--|---|---|---|---|------------------------------|
| Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae | Agenzia consolidata con il metodo integrale | 64.842.017,90 | 62.645.361,33 | 0,00 | 2.196.656,57 |
| Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile | Agenzia consolidata con il metodo integrale | 8.619.744,30 | 8.619.744,30 | 0,00 | 0,00 |
| AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna | Agenzia consolidata con il metodo integrale | 4.182.157,14 | 4.182.157,14 | 0,00 | 0,00 |
| Agenzia Interregionale per il fiume Po | Agenzia consolidata con il metodo proporzionale | 153.149.508,17 | 153.147.545,49 | 0,00 | 1.962,68 |
| ER.GO Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna | Agenzia consolidata con il metodo integrale | 34.325.840,40 | 34.325.840,40 | 0,00 | 0,00 |
| IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna | Agenzia consolidata con il metodo integrale | 0,00 | 4.006.549,44 | 0,00 | -4.006.549,44 |
| Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici | Agenzia consolidata con il metodo integrale | 3.442.486,51 | 3.442.486,51 | 0,00 | 0,00 |

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



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

Si è infine provveduto a rettificare gli utili di ogni società portando a “Risultato economico dell’esercizio di pertinenza di terzi” quanto di competenza. In particolare, nel successivo paragrafo 2.16 è presente una tabella che illustra il dettaglio del risultato economico di pertinenza dei terzi.

2.9. CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI

Tabella 2.8 CREDITI SUPERIORI AI 5 ANNI

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

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

Tabella 2.9 DEBITI SUPERIORI AI 5 ANNI

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

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

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



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

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

Regione Emilia-Romagna

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

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

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

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

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

Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

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



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

Alla data di chiusura del presente bilancio il finanziamento a medio-lungo termine, stipulato con la Banca Nazionale del Lavoro per l'importo di € 6.500.000, ammonta a € 3.457.201 e verrà estinto entro il 2026. Come già ricordato nelle note integrative ai precedenti bilanci la Società, a garanzia del pieno e puntuale adempimento delle obbligazioni assunte con il predetto finanziamento, si è impegnata a cedere tutti i crediti presenti e futuri nei confronti della società TPER S.p.A. sorti per l'utilizzo dell'infrastruttura ferroviaria.

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

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

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

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

Gruppo TPER

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

In data 15 settembre 2017 TPER ha perfezionato l'emissione di un prestito obbligazionario *unsecured* per un ammontare di 95 milioni di euro, quotato alla Borsa di Dublino (*Irish Stock Exchange*), prima piazza mondiale per il mercato regolamentato di bond governativi e corporate.

Le obbligazioni TPER non convertibili, con scadenza 7 anni e rimborso *amortizing* a partire dal quinto anno, presentano una cedola a tasso fisso annuo dell'1,85%, e sono state interamente collocate presso investitori istituzionali.

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

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

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

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

2.10. CONTI D'ORDINE

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

Tabella 2.11 CONTI D'ORDINE

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

Regione Emilia-Romagna

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



| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie prestate a altre imprese | 8.041.471,95 | 8.041.471,95 |
| Totale | 8.041.471,95 | 8.041.471,95 |

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

Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

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

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

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

Lepida S.c.p.A.

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

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 S.Benedetto Val di Sambro Bo | 10.000,00 |
| CELLNEX ITALIA S.P.A. | Infrastrutture Cellnex | 50.000,00 |
| Totale | | 88.120,54 |

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

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



| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 17.680.217,96 | 16.945.464,50 |

In particolare, si tratta di:

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Canoni di noleggio a scadere | 923.407,30 |
| Beni di terzi in deposito | 397.571,26 |
| Beni immobili di terzi in uso | 16.359.239,40 |
| Totale | 17.680.217,96 |

Ovvero:

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

Agenzia interregionale per il fiume Po

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

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

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



2.11. RATEI E RISCONTI

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

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

Tabella 2.12 RATEI ATTIVI

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

Tabella 2.13 RISCONTI ATTIVI

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

Tabella 2.14 RATEI PASSIVI

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



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

Tabella 2.15 RISCONTI PASSIVI

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



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

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

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

Regione Emilia-Romagna

| | |
|------------------|-------------------------|
| Ratei attivi | 0,00 |
| Risconti attivi | 0,00 |
| Totale | 0,00 |
| Ratei passivi | 35.193.682,38 |
| Risconti passivi | 1.068.911.559,95 |
| Totale | 1.104.105.242,33 |

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

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

APT Servizi S.r.l.

| | |
|------------------|---------------|
| Ratei attivi | 0 |
| Risconti attivi | 26.494 |
| Totale | 26.494 |
| Ratei passivi | 0 |
| Risconti passivi | 868 |
| Totale | 868 |

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

| | |
|---------------|-------|
| Assicurazioni | 6.320 |
|---------------|-------|



| | |
|------------------------|---------------|
| Canoni di locazione | 6.787 |
| Quota licenza software | 6.554 |
| Quota partecipazione | 1.450 |
| Altri | 5.383 |
| Totale | 26.494 |

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

ART-ER S.c.p.A.

| | |
|------------------|-------------------|
| Ratei attivi | 0 |
| Risconti attivi | 210.602 |
| Totale | 210.602 |
| Ratei passivi | 23.379 |
| Risconti passivi | 14.857.843 |
| Totale | 14.881.222 |

Non sussistono ratei attivi.

I risconti attivi sono così suddivisi:

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



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

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

I risconti passivi sono così suddivisi:

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

Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

| | |
|------------------------|----------------|
| Ratei attivi | 0 |
| Risconti attivi | 239.165 |
| Totale | 239.165 |
| Ratei passivi | 17.887 |
| Altri risconti passivi | 130.603 |
| Totale | 148.490 |

I risconti attivi sono così suddivisi:

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



| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Canone di manutenzione hardware e software | 20.736 |
| Formazione del personale | 27.218 |
| Assicurazioni | 32.256 |
| Assicurazioni | 121.136 |
| Altri oneri finanziari | 3.976 |
| Totale | 239.165 |

I ratei passivi sono così suddivisi:

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

I risconti passivi sono così suddivisi:

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------|----------------|
| Canoni attivi immobili | 98.868 |
| Canoni attivi attraversamenti | 31.735 |
| Totale | 130.603 |

Lepida S.c.p.A.

| | |
|------------------|------------------|
| Ratei attivi | 16 |
| Risconti attivi | 1.535.923 |
| Totale | 1.535.939 |
| Ratei passivi | 8.635 |
| Risconti passivi | 3.900.108 |
| Totale | 3.908.743 |

I risconti attivi sono così suddivisi:

| | |
|-----------------|--------|
| Abbonamenti | 1.718 |
| Affitti Passivi | 20.803 |



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

I ratei passivi sono così suddivisi:

| | |
|-------------------------|--------------|
| Oneri e Servizi Bancari | 4.164 |
| Assicurazioni | 117 |
| Servizi | 1.294 |
| Spese Amministrative | 3.060 |
| Totale | 8.635 |

I risconti passivi sono così suddivisi:

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Ricavi per prestazioni di servizi | 3.633.627 |
| Crediti di imposta | 266.481 |
| Totale | 3.900.108 |

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione

| | |
|-----------------|-----------|
| Ratei attivi | 0 |
| Risconti attivi | 75 |
| Totale | 75 |



| | |
|------------------|----------|
| Ratei passivi | 0 |
| Risconti passivi | 0 |
| Totale | 0 |

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

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

| | |
|------------------|----------------------|
| Ratei attivi | 4.375,45 |
| Risconti attivi | 374.126,70 |
| Totale | 378.502,15 |
| Ratei passivi | 1.910,68 |
| Risconti passivi | 14.578.543,97 |
| Totale | 14.580.454,65 |

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

I risconti attivi sono così suddivisi:

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



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

I risconti passivi sono così suddivisi:

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

Gruppo TPER

| | |
|------------------|-------------------|
| Ratei attivi | 0 |
| Risconti attivi | 66.000 |
| Totale | 66.000 |
| Ratei passivi | 0 |
| Risconti passivi | 11.800.000 |
| Totale | 11.800.000 |

I risconti attivi comprendono risconti delle società partecipate consolidate.

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

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



Agenzia regionale per il lavoro

| | |
|------------------|----------------------|
| Ratei attivi | 0,00 |
| Risconti attivi | 0,00 |
| Totale | 0,00 |
| Ratei passivi | 5.039.820,60 |
| Risconti passivi | 43.814.764,69 |
| Totale | 48.854.585,29 |

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

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

Complessivamente questo è il dettaglio dei risconti passivi:

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

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

| | |
|------------------|-------------------|
| Ratei attivi | 0,00 |
| Risconti attivi | 443.417,98 |
| Totale | 443.417,98 |
| Ratei passivi | 0,00 |
| Risconti passivi | 725.470,97 |
| Totale | 725.470,97 |

I risconti attivi sono così suddivisi:

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

I risconti passivi sono così suddivisi:

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

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

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 | 81.481.534,81 |
| Totale | 81.481.534,81 |

I risconti passivi sono così suddivisi:

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



| | |
|---|----------------------|
| Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Local | 387.814,31 |
| Totale | 81.481.534,81 |

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 | 0,00 |
| Risconti attivi | 0,00 |
| Totale | 0,00 |
| Ratei passivi | 599.713,64 |
| Risconti passivi | 179.470.136,85 |
| Totale | 180.069.850,49 |

I ratei passivi riguardano spese del personale di competenza 2020.

I risconti passivi sono così suddivisi:

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

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

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



| | |
|------------------|-----------------------|
| Ratei attivi | 342.639,13 |
| Risconti attivi | 17.603.360,16 |
| Totale | 17.945.999,29 |
| Ratei passivi | 17.147.061,57 |
| Risconti passivi | 98.896.809,70 |
| Totale | 116.043.871,27 |

I ratei attivi sono così suddivisi:

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

I risconti attivi sono così suddivisi:

| | |
|---|----------------------|
| Borse di studio pagate anticipatamente | 17.484.674,50 |
| Rimanenze e costi di competenza esercizi futuri | 118.685,66 |
| Totale | 17.603.360,16 |

I ratei passivi sono così suddivisi:

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



| | |
|---------------|----------------------|
| Totale | 17.147.061,57 |
|---------------|----------------------|

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

I risconti passivi sono così suddivisi:

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

L'aumento dei risconti passivi è ascrivibile:

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

Il dettaglio dei contributi agli investimenti è il seguente:

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

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

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

| | |
|------------------|-------------|
| Ratei attivi | 0,00 |
| Risconti attivi | 0,00 |
| Totale | 0,00 |
| Ratei passivi | 0,00 |
| Risconti passivi | 0,00 |
| Totale | 0,00 |

IBACN non ha ratei e risconti passivi.

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 | 1.747.241,45 |
| Totale | 1.747.241,45 |

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

2.12. ALTRI ACCANTONAMENTI

Tabella 2.16 ALTRI ACCANTONAMENTI

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



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

Regione Emilia-Romagna

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

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

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

ART-ER S.c.p.A.

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

| | |
|---------------------------------|---------------|
| Variazioni nell'esercizio | 44.536 |
| Accantonamento nell'esercizio | 28.401 |
| Utilizzo nell'esercizio | 44.536 |
| Totale variazioni | -16.135 |
| Valore di fine esercizio | 28.401 |

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

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

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

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



Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

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

Lepida S.c.p.A.

| | |
|---------------------------------|----------------|
| Valore inizio esercizio | 379.402 |
| Accantonamento nell'esercizio | 70.534 |
| Utilizzo nell'esercizio | 33.739 |
| Valore di fine esercizio | 416.197 |

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

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

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Gruppo TPER

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

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



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

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

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

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

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

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

Agenzia regionale per il lavoro

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

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

La voce "Altri fondi" risulta così composta:



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

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



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

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

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

Agenzia interregionale per il fiume Po

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

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

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

La voce è così composta:

| | |
|--|---------------------|
| Fondo contributi in denaro | 4.372,99 |
| Fondo oneri futuri beni in dismissione | 64.000,00 |
| Fondo per interventi di manutenzione straordinaria | 1.333.000,00 |
| Totale | 1.401.372,99 |

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

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

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

Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici

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

2.13. GESTIONE FINANZIARIA

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



Tabella 2.17 PROVENTI FINANZIARI

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

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

Tabella 2.18 INTERESSI E ONERI FINANZIARI

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



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

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

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

Regione Emilia-Romagna

I proventi finanziari sono così ripartiti:

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

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

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



APT Servizi S.r.l.

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

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

| | |
|--|---------------|
| Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi | 51.347 |
| Totale | 51.347 |

ART-ER S.c.p.A.

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

| | |
|-----------------------------|------------|
| Interessi bancari e postali | 204 |
| Altri proventi | 226 |
| Totale | 430 |

Gli oneri finanziari di € 12.224 riguardano:

| | |
|----------------------------|---------------|
| Debiti verso banche | 12.076 |
| Interessi fornitori | 104 |
| Interessi su finanziamenti | 44 |
| Totale | 12.224 |

Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.

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

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Interessi attivi su C/C bancario | 4.447,47 |
| Altri interessi attivi | 318,33 |
| Totale | 4.765,80 |

Gli oneri finanziari sono rappresentati prevalentemente da interessi bancari.

| | |
|---------------------|----------------|
| Debiti verso banche | 299.078 |
| Altri | 101.628 |
| Totale | 400.706 |

Lepida S.c.p.A.



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

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

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| Interessi su debiti verso fornitori | 39.166 |
| Oneri bancari | 25.457 |
| Differenze negative su cambi | 369 |
| Totale | 64.992 |

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

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione

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

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

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

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

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

Gruppo TPER

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

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

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Oneri da prestiti obbligazionari | 1.987.000 |
| Oneri da finanziamenti | 17.000 |
| Altri oneri finanziari | 264.000 |
| Totale | 2.268.000 |

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

Agenzia regionale per il lavoro

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

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

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

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

Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile

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

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

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

Agenzia interregionale per il fiume Po

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

| | |
|--|---------------|
| Interessi attivi su conti e depositi bancari | 417,53 |
| Proventi finanziari da altri soggetti | 269,80 |
| Totale | 687,33 |

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

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

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

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

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

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

Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici



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

2.14. AMMINISTRATORI E SINDACI

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

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

2.15. RICAVI

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

Tabella 2.19 INCIDENZA DEI RICAVI

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



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

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

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

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

2.16. SPESE DI PERSONALE

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

Tabella 2.20 SPESE DI PERSONALE

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



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

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

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

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



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

- Gruppo TPER, dove il notevole decremento del costo del personale è dovuto alla riduzione degli oneri sociali in quanto il Gruppo ha ricevuto un rimborso degli oneri sostenuti a titolo di integrazione delle indennità di malattia per gli anni dal 2014 al 2018 per circa 7 milioni di euro. Inoltre, l'organico si è ridotto passando da 2487 a 2320 persone.
- IRST, la cui variazione tra 2021 e 2020 pari a € 1.191.728,61 è dovuta a incrementi di dotazione organica per circa 0,7 milioni di euro, reclutamenti su progetti finanziati per circa 0,3 milioni di euro ed effetti contrattuali per adeguamento indennità di esclusività e rinnovo incarichi per circa 0,2 milioni di euro.
- Agenzia Regionale per il Lavoro, dove il Piano di potenziamento dei Centri per l'Impiego ha previsto un importante investimento per l'incremento degli organici del personale. L'Agenzia conta, a fine 2021, oltre al direttore, 680 dipendenti che sono destinati ad aumentare ulteriormente secondo le necessità espresse nel piano di fabbisogni attualmente vigente. La maggior parte di essi è collocato presso i Centri per l'Impiego e presso gli uffici per il Collocamento Mirato. La variazione, in positivo, del numero di personale rispetto al 2020 è di 105 dipendenti (esclusi dirigenti, lavoratori comandati e personale cessato). A settembre 2021, inoltre, è stata indetta una procedura selettiva pubblica per l'assunzione con contratto di formazione e lavoro di 85 unità (incrementabili fino a 124) di personale di categoria C "assistente in politiche del lavoro" che si rivolge a giovani, almeno diplomati, tra i 18 e i 32 anni.

2.17. RISULTATO ECONOMICO

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

- Agenzia regionale per il lavoro, che registra una perdita di € 119.211,99;
- Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile che riporta una perdita di € 1.386,77;
- IBACN - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna che chiude la sua attività con una perdita di € 4.006.549,44.

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

In particolare, si vedano le tabelle sottostanti:

Tabella 2.21 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DI GRUPPO

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



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

Tabella 2.22 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DI PERTINENZA DEI TERZI

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

Analisi enti in perdita

Agenzia regionale per il lavoro

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

Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile



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

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

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

2.18. GESTIONE STRAORDINARIA

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

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

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

Tabella 2.23 RIEPILOGO GESTIONE STRAORDINARIA

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

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

Tabella 2.24 PROVENTI STRAORDINARI

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



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

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

Tabella 2.25 ONERI STRAORDINARI

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



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

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

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

Regione Emilia-Romagna

| | |
|---|----------------------|
| PROVENTI STRAORDINARI | |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 47.134.556,93 |
| Plusvalenze patrimoniali | 76.443,75 |
| Altri proventi straordinari | 12.836.920,16 |
| Totale | 60.047.920,84 |

In particolare:

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

In particolare:

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



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

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

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

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

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

In particolare:

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

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

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

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

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

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



Agenzia regionale per il lavoro

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

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

Agenzia interregionale per il fiume Po

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

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

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

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

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

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

Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile

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

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

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

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



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

Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici

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

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

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

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

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

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

2.19. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

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

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

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

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

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

2.20. EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

Tabella 2.26 PRINCIPALI VARIAZIONI NELLO STATO PATRIMONIALE

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



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



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



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

Tabella 2.27 PRINCIPALI VARIAZIONI NEL CONTO ECONOMICO

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



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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE



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

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

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

| STATO PATRIMONIALE | | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------|--|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| | ATTIVO | | | | |
| 1 | A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 46,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 46,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 874.669,00 | 975.120,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 25.330,25 | 122.968,94 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 25.525.377,74 | 24.745.284,95 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 7.551.426,11 | 7.757.735,00 | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | 248.400,00 | 348.300,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 177.281.334,42 | 157.132.905,33 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 80.047.392,12 | 469.921.367,67 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 291.553.929,64 | 661.003.681,89 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 317.561.504,77 | 274.675.714,72 | | |
| 1.1 | Terreni | 66.261,62 | 256.261,62 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 163.704.081,72 | 120.138.319,54 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 120.171.263,41 | 120.661.235,54 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 33.619.898,02 | 33.619.898,02 | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 401.780.601,54 | 402.702.151,15 | | |
| 2.1 | Terreni | 18.301.674,01 | 18.655.877,10 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 175.030.426,22 | 179.530.350,97 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 52.666.302,96 | 55.974.437,31 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 11.776.068,65 | 12.232.038,67 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 6.835.042,27 | 6.598.374,85 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 3.353.800,81 | 4.555.247,89 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 1.313.635,04 | 1.320.035,98 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 31.980.130,92 | 32.497.815,56 | | |
| | Altri beni materiali | 100.523.520,66 | 91.337.972,82 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 234.621.138,61 | 214.851.676,54 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 953.963.244,92 | 892.229.542,41 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 38.035.991,23 | 40.231.446,30 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 7.614.295,20 | 7.473.521,30 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 30.421.696,03 | 32.757.925,00 | | |
| 2 | Crediti verso | 59.990.311,75 | 59.602.843,29 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 1.335.463,50 | 2.999.372,60 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 16.653.852,60 | 15.621.924,50 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 42.000.995,65 | 40.981.546,19 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 603.941,18 | 603.941,18 | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 98.630.244,16 | 100.438.230,77 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 1.344.147.418,72 | 1.653.671.455,07 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 43.319.926,59 | 40.520.498,31 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 43.319.926,59 | 40.520.498,31 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.237.915.953,79 | 2.524.630.251,34 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 1.710.944.091,62 | 2.004.466.900,53 | | |

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

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

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

| STATO PATRIMONIALE | | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------|--|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| 3 | altri | 146.029.092,84 | 121.122.056,59 | B3 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 146.165.850,87 | 121.163.814,62 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 23.134.645,63 | 24.295.613,80 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 23.134.645,63 | 24.295.613,80 | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.304.240.825,85 | 1.352.078.761,86 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 43.873.320,40 | 43.767.221,40 | D1 e D2 | D1 |
| b | verso altre amministrazioni pubbliche | 781.491.072,46 | 808.608.288,75 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 38.816.500,59 | 31.003.062,10 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 440.059.932,40 | 468.700.189,61 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 268.009.974,59 | 247.088.165,10 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 21.167.400,00 | 21.310.594,40 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.862.314.526,60 | 1.779.443.610,21 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 1.718.372.790,80 | 1.603.780.112,29 | | |
| c | imprese controllate | 1.034.834,00 | 16.920.187,15 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 983.792,71 | 1.596.867,74 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 141.923.109,09 | 157.146.443,03 | | |
| 5 | Altri debiti | 1.766.245.014,88 | 2.082.438.791,19 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 20.633.896,89 | 21.446.635,01 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 14.373.419,05 | 14.657.725,51 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 6.652.027,00 | 4.227.523,59 | | |
| d | altri | 1.724.585.671,94 | 2.042.106.907,08 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 5.221.977.741,92 | 5.482.359.922,76 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 57.582.304,64 | 49.106.917,87 | E | E |
| II | Risconti passivi | 1.369.275.162,69 | 1.170.220.523,27 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 84.248.972,84 | 68.215.098,76 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 84.107.341,10 | 68.084.948,31 | | |
| b | da altri soggetti | 141.631,74 | 130.150,45 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 1.285.026.189,85 | 1.102.005.424,51 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 1.426.857.467,33 | 1.219.327.441,14 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 6.876.086.223,40 | 7.091.548.106,99 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 18.707.190,34 | 15.140.984,68 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | 16.756.810,66 | 16.756.810,66 | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 31.717.347,00 | 37.977.111,00 | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 8.179.886,95 | 8.144.886,95 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 75.361.234,95 | 78.019.793,29 | | |

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Tamara Simoni, Responsabile di SETTORE PIANIFICAZIONE FINANZIARIA, CONTROLLO DI GESTIONE E PARTECIPATE esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 468/2017 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa di legittimità in relazione all'atto con numero di proposta GPG/2022/1322

IN FEDE

Tamara Simoni

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Francesco Raphael Frieri, Direttore generale della DIREZIONE GENERALE RISORSE, EUROPA, INNOVAZIONE E ISTITUZIONI esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 468/2017 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa di merito in relazione all'atto con numero di proposta GPG/2022/1322

IN FEDE

Francesco Raphael Frieri

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Delibera Num. 1677 del 10/10/2022

Seduta Num. 42

OMISSIS

L'assessore Segretario

Corsini Andrea

Servizi Affari della Presidenza

Firmato digitalmente dal Responsabile Roberta Bianchedi