

**REGIONE EMILIA-ROMAGNA**  
**Atti amministrativi**  
**GIUNTA REGIONALE**

Delibera Num. 1785 del 02/11/2021

Seduta Num. 50

**Questo** martedì 02 **del mese di** novembre  
**dell' anno** 2021 **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) Colla Vincenzo	Assessore
5) Corsini Andrea	Assessore
6) Donini Raffaele	Assessore
7) Felicori Mauro	Assessore
8) Lori Barbara	Assessore
9) Mammi Alessio	Assessore
10) Priolo Irene	Assessore
11) Salomoni Paola	Assessore

**Funge da Segretario l'Assessore:** Corsini Andrea

**Proposta:** GPG/2021/1217 del 15/07/2021

**Struttura proponente:** SERVIZIO PIANIFICAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI  
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 2020

**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. 2005 del 28 dicembre 2020 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. 1623 del 18 ottobre 2021 si è ritenuto opportuno aggiornare il GAP ed il Perimetro di consolidamento a seguito dell'approvazione dei Bilanci 2020 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 2020 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, così come modificato dal successivo Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017 *"Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi"*;

Considerato che, anche per il 2020, con la già richiamata deliberazione n. 2005 del 2020, aggiornata con successiva deliberazione n. 1623 del 2021, 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, 29 luglio 2021, n. 7;

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 preconsolidamento 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. 11-quater, nr. 3, lett. b) della L. n 87 del 17 giugno 2021, ha concesso alle Regioni la possibilità di approvare il bilancio consolidato relativo all'anno 2020 entro il 30 novembre 2021;

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.mmm.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 28 gennaio 2021 "Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza. Anni 2021- 2023" ed in particolare l'Allegato D "Direttiva di indirizzi interpretativi per l'applicazione degli obblighi di pubblicazione previsti dal D.Lgs. n. 33 del 2013. Attuazione del piano triennale di prevenzione della corruzione 2021-2023";

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., per quanto applicabile;
- n. 2013 del 28 dicembre 2020 recante "Indirizzi organizzativi per il consolidamento e il potenziamento delle capacità amministrative dell'ente per il conseguimento degli obiettivi del programma di mandato, per fare fronte alla programmazione comunitaria 2021/2027 e primo adeguamento delle strutture regionali conseguenti alla soppressione dell'IBACN";
- n. 2018 del 28 dicembre 2020 "Affidamento degli incarichi di Direttore Generale della Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 43 della L.R. 43/2001 e ss.mm.ii.";
- n. 771 del 24 maggio 2021 "Rafforzamento delle capacità amministrative dell'ente. Secondo adeguamento degli assetti organizzativi e linee di indirizzo 2021";

Richiamata la determinazione del 28 maggio 2021, n. 10222 ad oggetto "Conferimento incarichi dirigenziali e riallocazione posizioni Organizzative nell'ambito della Direzione generale Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni";

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 2020", 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 2020





---

# Relazione sulla Gestione al Bilancio Consolidato Esercizio 2020



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

## Indice

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE .....	6
1.1.	INTRODUZIONE.....	6
1.2.	ELENCHI DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO .....	9
1.3.	PROSPETTO RIEPILOGATIVO DI BILANCIO CONSOLIDATO DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA .....	20
2.	NOTA INTEGRATIVA .....	26
2.1.	INTRODUZIONE.....	26
2.2.	PRESUPPOSTI NORMATIVI E DI PRASSI.....	26
2.3.	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DI REGIONE EMILIA-ROMAGNA .....	29
2.4.	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	35
2.5.	PERCORSO DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO.....	38
2.6.	CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI .....	38
2.7.	LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	42
2.8.	LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO .....	47
2.9.	CREDITI E DEBITI SUPERIORI AI CINQUE ANNI .....	50
2.10.	CONTI D'ORDINE .....	54
2.11.	RATEI E RISCONTI .....	57
2.12.	GESTIONE FINANZIARIA .....	74
2.13.	AMMINISTRATORI E SINDACI.....	79
2.14.	RICAVI.....	79
2.15.	SPESE DI PERSONALE.....	81
2.16.	RISULTATO ECONOMICO .....	83



2.17. GESTIONE STRAORDINARIA.....	86
2.18. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI .....	92
2.19. EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO .....	93
2.20. VARIAZIONI NELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO, RISPETTO AGLI ANNI PRECEDENTI.....	94
3. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE.....	103



# 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 2020 è il quinto 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 2020 aggrega i bilanci della Regione e dell'Assemblea legislativa ed è stato approvato dall'art. 11 della Legge Regionale n. 7 del 29 luglio 2021, legge con cui è stato approvato il Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2020.

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 2020 che è stata completata con la deliberazione della Giunta regionale n. 2005 del 28/12/2020, avente per oggetto "Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2020. 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 ATER Fondazione quale ente strumentale partecipato. Infatti, l'art.1 della L.R. n. 21 del 2019 ha autorizzato la Regione Emilia-Romagna a partecipare ATER in qualità di socio fondatore, in virtù della trasformazione dell'Associazione A.T.E.R. in ATER Fondazione.

Successivamente, a seguito dell'analisi dei bilanci 2020 degli enti e delle società partecipate e controllate della Regione, con deliberazione della Giunta regionale n. 1623 del 18 ottobre 2021, 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 2020.



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 integrato l'elenco di enti e società facenti parte del Perimetro aggiungendo la Fondazione Teatro Comunale di Bologna. Infatti, visto che il Patrimonio Netto della Regione risulta positivo per la prima volta dall'entrata in vigore dell'armonizzazione contabile, la valutazione dei criteri di rilevanza, previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, ha comportato l'inclusione della Fondazione TCBO nel Perimetro di consolidamento. Analogamente anche la Fondazione Marco Biagi sarebbe stata da aggiungere al Perimetro. Tuttavia, l'Allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118 del 2011 stabilisce che ai fini della procedura di consolidamento la quota di partecipazione deve essere quantificata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale. In questo caso la Regione non ha alcun rappresentante e quindi è stato valutato di non consolidare la Fondazione Marco Biagi.

Le società e gli enti inclusi nel Perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale fatta eccezione per l'Agenzia AIPO, per TPER S.p.a. e per la Fondazione TCBO, 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, l'Organo di revisione di Regione Emilia-Romagna e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, co. 6, lett. j), del D. Lgs n. 118/2011.

In sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso risultavano conciliate le posizioni debitorie e creditorie riferite a 43 soggetti, mentre per n. 3 enti/società (Ferrovie Emilia Romagna Srl, ART-ER Scpa, ARPAE Agenzia Regionale per la Prevenzione, l'Ambiente e l'Energia dell'Emilia-Romagna), erano ancora in corso approfondimenti.

Con lo sviluppo della procedura, alla luce degli ulteriori aggiornamenti evidenziati anche nel verbale del Collegio dei Revisori della Regione Emilia-Romagna del 19 ottobre scorso, Regione dispone di doppia asseverazione per tutti i 46 enti.

Si riscontrano 2 posizioni contabili, non allineate, già note lo scorso anno, relative a investimenti a sostegno del trasporto pubblico sussistenti nei confronti delle società TPER spa e Ferrovie Emilia Romagna Srl, per le quali 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 Ministero dei Trasporti. Sebbene sia sopraggiunta la risoluzione del pignoramento di cui a sentenza del 16 novembre 2020 e, nonostante i ripetuti solleciti inviati al MIT, di cui l'ultimo in data 19 luglio 2021, non è pervenuto ancora riscontro sulla effettiva messa a disposizione dei fondi da parte del Ministero.

Inoltre, non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo e non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

Nel primo trimestre del 2021, 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 2020, si raggiunge il quinto 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 la L. n 87 del 17 giugno 2021, nell'art. 11-quater, nr. 3, lett. b), è stata concessa alle Regioni la possibilità di approvare il bilancio consolidato relativo all'anno 2020 entro il 30 novembre 2021.

## **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, così come definito dalla già richiamata deliberazione di Giunta regionale n. 2005/2020, aggiornata con deliberazione della Giunta regionale n. 1623/2021, i seguenti enti e società:

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

	<b>ENTE</b>
1	Assemblea legislativa
2	APT Servizi 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.
9	Società di Salsomaggiore S.r.l. 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	IBC - 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



	<b>ENTE</b>
19	ATER Fondazione
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 Nazionale della Danza
29	Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole
30	Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale
31	Fondazione Teatro Comunale di Bologna
32	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia
33	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena
34	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Piacenza
35	Consorzio Fitosanitario Provinciale di Parma

Sono inclusi nel Perimetro di consolidamento, così come deliberato dalla Giunta regionale con proprio atto n. 2005/2020 aggiornato con deliberazione della Giunta regionale n. 1623/2021, i seguenti enti e società:

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

	<b>Ragione sociale</b>
ORGANISMI STRUMENTALI	
1	Assemblea Legislativa
SOCIETÀ	
2	APT Servizi S.r.l.



	<b>Ragione sociale</b>
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.
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	
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	Ibc - Istituto per i beni artistici, culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna
16	Intercent-Er Agenzia regionale per lo sviluppo dei mercati telematici
17	Fondazione Teatro Comunale di Bologna

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

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

APT Servizi s.r.l. è una società partecipata *in house* della Regione Emilia-Romagna e si occupa del coordinamento e della fornitura di servizi a supporto della promozione e dell'internazionalizzazione dell'offerta turistica in base alla L.R. n. 4/2016 "Ordinamento turistico regionale - Sistema organizzativo e politiche di sostegno alla valorizzazione e promo-commercializzazione turistica. Abrogazione della L.R. 4 marzo 1998, n. 7 (Organizzazione turistica regionale - interventi per la promozione e la commercializzazione turistica)" che la identifica come soggetto attuatore dei progetti di marketing e promozione turistica 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.

Inoltre, APT Servizi s.r.l. è coinvolta 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 poliennale ed in quanto società *in house* della Regione, è soggetta al controllo analogo.

La pandemia COVID-19 ha scardinato tutto quello che era lo scenario all'interno del quale si collocava l'industria mondiale dei viaggi e delle vacanze, travolgendo trend e previsioni di crescita periodo ed innescando una crisi senza precedenti.

È difficile fare ora delle previsioni sul medio termine in una situazione ancora incerta ed in rapida evoluzione. Si possono delineare possibili scenari basati su presupposti sommi e parziali: il turismo interno è quello che potrà riprendersi più rapidamente, spinto anche dalle misure adottate dai singoli paesi nei piani di rilancio delle proprie economie nazionali. Questi avvenimenti hanno messo in luce la fragilità dei tradizionali modelli di sviluppo economico turistico ed occorre ripensare l'intero futuro del settore. Guardando avanti, le misure messe in atto oggi daranno forma al turismo di domani.

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

ART-ER è la società consortile *in house*, che la Regione Emilia-Romagna ha fondato con il coinvolgimento delle Università, dei Centri di ricerca, di Unioncamere e di Enti Locali della regione. La sua funzione principale è di 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 E-R utilizza sia per esternalizzare attività regionale su Ricerca e Innovazione, sviluppo territoriale, attrattività e internazionalizzazione, sia 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* totalmente di proprietà della Regione Emilia-Romagna. L'attuale assetto societario deriva da una operazione di scissione societaria con il ramo del trasporto ferroviario e 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.

Al fine di costituire una società unica di gestione della rete ferroviaria regionale, FER ha acquisito le attività ferroviarie gestite precedentemente da altre aziende concessionarie regionali, sostituendosi ad ACT di Reggio Emilia (nel 2009), ad ATC di Bologna nella gestione della linea Casalecchio-Vignola (nel 2009) e ad ATCM di Modena nella gestione della ferrovia Modena-Sassuolo (nel 2007). Attualmente FER gestisce quindi le linee ferroviarie Bologna-Portomaggiore; Ferrara-Codigoro; Ferrara-Suzzara; Parma-Suzzara; Reggio Emilia-Ciano d'Enza; Reggio Emilia-Guastalla; Reggio Emilia-Sassuolo; Casalecchio-Vignola; Modena-Sassuolo ed è diventata la società unica di gestione della rete ferroviaria regionale.

In qualità di gestore dell'infrastruttura ferroviaria si occupa della manutenzione e del rinnovo della rete ferroviaria oltre che della gestione dei sistemi di controllo e di sicurezza, assicurandone l'accessibilità, la funzionalità, nonché le informazioni. Ad essa sono affidati, la riscossione dei canoni e l'assegnazione di capacità dell'infrastruttura, incluse sia la definizione e la valutazione che la disponibilità e l'assegnazione delle singole tracce orarie. 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.

### **Lepida S.c.p.a.**

Lepida S.c.p.a. è la società *in house* delle PA del territorio regionale ed ha la funzione di assicurare unitariamente le funzioni di servizio pubblico degli enti soci nella materia di sviluppo della Società dell'Informazione (Agenda Digitale), quale strumento esecutivo e servizio tecnico, come previsto dalla L.R. n. 11/2004 e successive modifiche.

La società è nata in seguito alla fusione per incorporazione di Cup2000 S.c.p.a. in Lepida S.p.a. con contestuale trasformazione eterogenea di Lepida S.p.a. in Lepida S.c.p.a., in conformità alla L.R. n. 1/2018 "Razionalizzazione delle società *in house* della regione Emilia-Romagna".

Lepida è motore dell'attuazione delle politiche digitali per la crescita delle città e del comparto socio-sanitario, dei territori e delle comunità, in particolare per l'attuazione delle Agende Digitali, delle Agende sociali e del Piano ICT del Sistema Sanitario Regionale. Produce idee, strategie e realizzazioni di innovazione per la pubblica amministrazione e per lo sviluppo telematico del territorio dei Soci, creando anche opportunità per gli operatori ICT del mercato.

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

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

Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. è una società *in house* plurisoggettiva costituita da Comune di Bologna, Città Metropolitana di Bologna, Camera di Commercio di Bologna, Regione Emilia-Romagna e Università di Bologna, per lo svolgimento, ad esclusivo favore dei soci, di servizi strumentali connessi allo studio, progettazione e realizzazione di iniziative e di interventi di interesse generale sul territorio dell'area metropolitana bolognese. La società, attualmente in liquidazione, rappresentava un esempio di sinergie e coordinamento operativo tra enti pubblici. Attualmente si prevede di proseguire con la liquidazione degli attivi; tuttavia, il piano prevedeva la conclusione della procedura liquidatoria per il 31/12/2021, ma la pandemia COVID-19 e le conseguenti restrizioni hanno provocato un inevitabile rallentamento nelle operazioni di liquidazione che porta ad ipotizzare un prolungamento fino al 2023.

### **Istituto Romagnolo per lo Studio dei tumori "Dino Amadori" – IRST 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. Soggetto del Servizio Sanitario della Regione Emilia-Romagna, in accordo con le più accreditate esperienze internazionali, IRST si configura come perno della Rete Oncologica della Romagna ed è promotore con l'Azienda USL della Romagna di un percorso di governo coordinato delle oncologie del territorio basato sui principi di cooperazione e collaborazione tra i nodi della rete, al contempo capace di esaltare le competenze dei singoli centri e la prossimità dell'assistenza per tutti i cittadini.



Il 12 ottobre 2020, l'Assemblea dei Soci ha approvato la variazione dello Statuto che sancisce la nuova denominazione dell'Istituto: Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l. Nel 1979 il professor Dino Amadori, scomparso in febbraio 2020, aveva fondato l'Istituto Oncologico Romagnolo (IOR), come organizzazione di volontariato che integrava le attività delle strutture di sanità pubbliche in settori come ricerca, prevenzione e assistenza, collaborando strettamente con i dipartimenti oncologici delle Aziende USL.

Il progetto IRST parte da un'alleanza pubblico-privato tra enti non profit, si tratta di una società a responsabilità limitata a maggioranza di capitale pubblico senza scopo di lucro con le caratteristiche proprie di una Impresa Sociale, fra cui il divieto di distribuzione degli utili e l'obbligo di investimento degli stessi nello svolgimento delle attività istituzionali previste dalla missione.

Attualmente l'obiettivo da perseguire è l'implementazione ed il monitoraggio delle attività progettuali, assieme all'utilizzo condiviso delle Piattaforme dei servizi e di ricerca IRCCS/IRST – AUSL della Romagna attraverso convenzioni operative tra i due Enti nei settori della Medicina nucleare, Radioterapia, Laboratorio di bioscienze e Farmacia oncologica ed inoltre dovranno essere sviluppate e consolidate le attività di ricerca attraverso la realizzazione di progetti di ricerca condivisi IRCCS/IRST – AUSL Romagna nell'ambito della Rete e 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, con l'obiettivo di sviluppare il trasporto pubblico e di promuovere una mobilità efficace nei territori in cui opera.

Da settembre 2017 TPER si configura come Ente di Interesse Pubblico, avendo emesso titoli obbligazionari quotati su mercati regolamentati (Irish Stock Exchange).

Il Gruppo TPER copre diversi segmenti del settore del trasporto: automobilistico, filoviario e ferroviario di passeggeri, caratterizzandosi come uno dei pochi gruppi italiani di dimensioni rilevanti a occuparsi di trasporto collettivo su gomma e su ferro operando anche in partnership con altri soggetti attraverso consorzi pubblico-privati.

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. L'attività è svolta mediante specifici contratti di servizio che regolano affidamenti acquisiti in seguito ad aggiudicazione di gara. In questi ambiti, attraverso i piani di sviluppo previsti, TPER ha l'obiettivo di valorizzare l'ottica intermodale nell'approccio al trasporto pubblico locale.

Da maggio 2014 TPER gestisce inoltre il servizio della sosta di Bologna, sia su strada che nei parcheggi, il rilascio di contrassegni ed il car sharing. Nell'ottobre 2018 TPER ha avviato il servizio CORRENTE, ovvero un servizio di car sharing a flusso libero, con auto elettriche, accessibile attraverso un'applicazione scaricabile da store Apple e Android. Il servizio è stato ulteriormente implementato nel corso del 2019, sostituendo il precedente sistema di car sharing, "Io Guido".

Tra gli obiettivi per il futuro c'è il tema dell'innovazione, con particolare riferimento alle tecnologie digitali per garantire la bigliettazione elettronica ed il principio "Mobility as a service" attraverso



l'uso di applicazioni ad hoc (Roger) e per l'utilizzo di forme flessibili di pagamento (progetto carte credito).

Inoltre, resta costante l'impegno di garantire la qualità dei servizi e prestare la massima attenzione ai clienti, assicurando l'efficienza ed efficacia dei servizi.

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

L'Agenzia Regionale per il Lavoro (ARL) è stata istituita con la L.R. n. 13 del 2013 "Riforma del sistema di governo regionale e locale e disposizioni su Città metropolitana di Bologna, Province, Comuni e loro Unioni", in particolare con gli artt. 52, 53 e 54, la Regione Emilia-Romagna ha introdotto le prime disposizioni per la riforma del sistema regionale dei servizi per il lavoro.

L'Agenzia è un ente strumentale dotato di autonomia tecnico-operativa, amministrativo-contabile e finanziaria, patrimoniale e organizzativa (art. 1 comma 3bis della L.R. n. 43/2001). La sua principale funzione è quella di garantire l'attuazione delle politiche attive del lavoro e lo sviluppo e qualificazione del sistema regionale dei servizi per il lavoro nell'ambito della Rete Attiva per il lavoro. In particolare, la Regione, attraverso l'operatività dell'Agenzia, garantisce l'esercizio delle competenze dei Centri per l'impiego, nonché il presidio territoriale delle politiche attive e passive del lavoro, fondato sulla cooperazione tra le istituzioni territoriali, e sulla collaborazione di soggetti pubblici e privati.

L'ARL ha acquisito da giugno 2018 i 464 lavoratori dei Centri per l'impiego, precedentemente inseriti nelle Amministrazioni provinciali. Alla fine del 2019 il personale giungeva a 574 unità, grazie ai processi di rafforzamento dei servizi per il lavoro pubblici messi in campo sia a livello nazionale dal Ministero del lavoro sia direttamente dalla Regione. A tale attività di potenziamento strutturale si è affiancato, nella seconda metà del 2019, l'inserimento e il tutoraggio nei centri per l'impiego di 165 navigators contrattualizzati a termine da ANPAL, l'agenzia del Ministero del lavoro, con lo scopo di gestire gli interventi sul fronte del lavoro previsti dall'istituto del Reddito di Cittadinanza.

Il processo di rafforzamento dei servizi pubblici per l'impiego prevede inoltre un ulteriore investimento per l'acquisizione di nuove risorse umane nel corso 2020.

Nell'ambito della gestione delle crisi aziendali, con lo sviluppo della pandemia legata al COVID-19, l'ARL è impegnata altresì, con un rilevante investimento in risorse umane e tecnologie, nel processo autorizzativo della cassa integrazione in deroga disposta agli inizi di marzo dal Governo per sostenere, tra l'altro, lavoratori ed imprese (cfr. DL 9/2020 e DL 18/2020).

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

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

ARPAAE 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" nel suo acronimo. L'impegno è anche nello sviluppo di sistemi e modelli



di previsione per migliorare il monitoraggio e la conoscenza dei sistemi ambientali e dei fattori sia antropici che naturali che su di essi incidono, monitorando le nuove forme di inquinamento e di degrado degli ecosistemi.

L'attività di ARPAE è svolta nell'ottica di favorire la sostenibilità, la tutela della salute, la sicurezza del territorio e la valorizzazione delle risorse e della conoscenza ambientale.

L'Agenzia inoltre supporta la Regione nell'attuazione della Strategia Regionale di Sviluppo Sostenibile basata sulla declinazione degli obiettivi di sviluppo sostenibile (SDGs) indicati nell'Agenda 2030 ONU.

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

Attraverso 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", la Regione 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: previsione, strutturale e non strutturale, gestione e superamento delle emergenze.

Ai sensi della nuova normativa l'Agenzia, seguendo le direttive in termini di programmazione e indirizzo della 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 nell'ambito di iter autorizzativi, pareri previsti dalla normativa di settore procedure di pianificazione territoriale, gestione diretta di autorizzazione di uso del territorio, progettazione, appalto ed esecuzione di opere di difesa del suolo e della costa, servizio di piena, nulla osta idraulico e sorveglianza idraulica, gestione dell'emergenza e delle risorse di post emergenza.

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

L'Agenzia è un ente strumentale della Regione Emilia-Romagna di diritto pubblico non economico, istituita dalla L.R. n. 21/2001, 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 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 ed è "Autorità di certificazione" dei fondi SIE, nell'ambito dei programmi operativi regionali (POR) di Cooperazione Territoriale Europea e nazionali e svolge anche funzioni di organismo intermedio dell'Autorità di Certificazione Nazionale (Agea) per il fondo FEAMP del settore pesca.

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





L'Agenzia Interregionale del Fiume Po (AIPO) è stata istituita con L.R. n. 42/2001, al fine di rendere operante la gestione unitaria ed interregionale del bacino del Po, congiuntamente con le Regioni Lombardia, Piemonte e Veneto.

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 ed esercita le funzioni relative al servizio di piena, al nullaosta idraulico e alla sorveglianza idraulica, istruendo 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 il monitoraggio idrografico, sulla base degli accordi interregionali previsti al fine di garantire l'unitarietà a scala di bacino idrografico.

Nel settore della navigazione interna, l'Agenzia 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.

Nel 2020 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-Romagna**

ER.GO è l'Azienda regionale per il diritto agli studi superiori, istituita con L.R. n. 15/2007, 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.

Offre servizi a studenti e neolaureati delle Università e degli Istituti dell'alta formazione artistica e musicale dell'Emilia -Romagna, a studenti e neolaureati stranieri inseriti in programmi di mobilità internazionale e di ricerca, a ricercatori e professori provenienti da altre Università o istituti di ricerca italiani o stranieri.

L'Azienda è subentrata alle quattro Aziende per il diritto allo studio universitario di Bologna, Ferrara, Modena e Reggio Emilia e Parma; tale scelta è mirata alla realizzazione degli interventi e dei servizi nel diritto allo studio universitario ha trovato una conferma positiva 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. 6/2015) 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.

Al fine di rafforzare il legame con le Università e gli studenti è istituito presso l'Azienda un Comitato con funzioni consultive e di confronto sulle materie della L.R. n. 15/2007, composto dai Rettori o delegati delle Università con sede in Regione e dal Presidente della Consulta regionale degli studenti. La rappresentanza legale dell'Azienda e la responsabilità della gestione tecnica, amministrativa e contabile sono in capo al Direttore.



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

L'Istituto promuove e svolge attività conoscitiva ed operativa, di indagine e di ricerca, per la valorizzazione ed il restauro del patrimonio storico ed artistico, nonché per lo svolgimento di ogni funzione relativa ai beni artistici, culturali e naturali, prestando in tali campi la propria consulenza alla Regione ed agli Enti locali.

Gli obiettivi strategici che intende realizzare sono principalmente: lo sviluppo dell'applicazione delle tecnologie digitali alla catalogazione, alla fruizione e alla comunicazione dei musei e dei beni culturali; l'inserimento dei data base culturali regionali nelle reti mondiali; la qualificazione ed innovazione delle biblioteche come luoghi per la formazione permanente, l'accesso alle biblioteche digitali e l'educazione extra-scolastica.

IBC inoltre cura il restauro, la funzionalizzazione e valorizzazione del patrimonio culturale e naturale, in collaborazione con gli Enti Locali.

Dal 1° gennaio 2021 le funzioni regionali in materia di patrimonio culturale sono confluite dall'Istituto beni artistici, culturali e naturali direttamente nel nuovo "Servizio Patrimonio culturale" all'interno dell'Assessorato cultura e paesaggio della Regione e si procederà alla liquidazione dell'IBC.

## **Intercent-ER Agenzia regionale di 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 in forza della L.R. n. 11/2014.

A partire dal 2016, sono state attribuite all'Agenzia le qualità di Soggetto Aggregatore per la Regione Emilia-Romagna, al fine di portare a regime e dispiegare i programmi definiti dalla L.R. n. 17/2013 in materia di dematerializzazione del ciclo passivo.

Le funzioni di Soggetto Aggregatore e i vincoli imposti per gli acquisti delle Autonomie Locali hanno richiesto un rafforzamento delle relazioni di Intercent-ER con le Amministrazioni di riferimento sia nella fase di programmazione delle attività che nella realizzazione delle iniziative di gara che porti ad un ampliamento della spesa gestita dall'Agenzia.

Per rafforzare la capacità dell'Agenzia di produrre risultati sempre più rispondenti alle esigenze e alle aspettative degli Enti del territorio regionale, è stato realizzato un sistema di gestione della qualità certificato secondo le norme UNI EN ISO 9001.

Inoltre, in considerazione del volume di acquisti gestiti dall'Agenzia e l'esposizione del settore degli appalti a fenomeni corruttivi, l'Agenzia ha intrapreso un percorso che ha portato nel 2020 al conseguimento della certificazione ISO 37001 – Sistemi di gestione anticorruzione. L'Agenzia è il primo ente regionale a ottenere tale certificazione divenendo quindi un pilota che potrà essere replicato anche da altre strutture. Il conseguimento di tale certificazione rappresenta un ulteriore elemento di garanzia per tutti gli Enti che utilizzano gli strumenti di acquisto messi a disposizione da Intercent-ER.

L'emergenza sanitaria legata al COVID-19 e alle conseguenti misure adottate dal Governo hanno influenzato anche il sistema degli appalti pubblici; il sistema di approvvigionamento si è focalizzato



nel reperimento dei dispositivi e delle attrezzature necessarie per fare fronte ai pressanti bisogni delle strutture sanitarie in una situazione di mercato caratterizzata dalla sostanziale mancanza di prodotti dei fornitori europei. Pertanto, è stato necessario attivare nuovi canali di approvvigionamento, facendo ricorso a tipologie di operatori mai utilizzati, al fine di superare le criticità logistiche legate alla situazione internazionale. In tale contesto è stato anche necessario definire forme di coordinamento per assicurare un flusso di approvvigionamenti coerente con le esigenze delle diverse realtà e con le priorità di intervento.

### **Fondazione Teatro Comunale di Bologna**

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

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

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

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l’esercizio 2020 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 ad una differenza di consolidamento positiva pari a € 7.035.973,02 (per i dettagli si veda la *Tabella 2.7 differenze di consolidamento*), rilevata nel conto “Differenze di consolidamento” e quindi confluita nell’attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”.

Inoltre, le scritture di elisione patrimoniali hanno dato luogo ad una differenza di consolidamento negativa pari a € 57.348.858,70 (si veda *Tabella 2.7 differenze di consolidamento*), dovuta in gran



parte alla differenza negativa di € 43.058.461,90 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 € 74.653.562,90. Tale differenza negativa è stata rilevata come “Riserva di consolidamento” e quindi confluita nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le “Riserve da capitale”.

Il Bilancio consolidato della Regione Emilia-Romagna per l’esercizio 2020 esprime un risultato economico di € 299.021.594,36 di cui il risultato d’esercizio di pertinenza di terzi per € - 576.826,63 (si veda *Tabella 1.3 prospetto di sintesi del conto economico*)

Il risultato economico del Rendiconto consolidato tra Assemblea legislativa e Giunta regionale, da € 255.038.142,52 (L.R. n. 7 del 29 luglio 2021) si incrementa al valore già citato di € 299.021.594,36, grazie al contributo degli Enti, delle Agenzie, delle Aziende e delle Società che compongono il Perimetro di consolidamento.

Rispetto al 2019, il risultato d’esercizio di pertinenza di terzi è € -576.826,63, negativo in quanto influenzato dalla perdita di esercizio di FBM e dalla perdita di pertinenza dei terzi di TPER.

**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 a % RER + Assemblea	Incidenza a % Resto del Gruppo	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Consolidato 2018
Componenti positivi della gestione	12.069.229.303,73	392.429.884,88	96,85	3,15	12.461.659.188,61	11.896.489.355,36	11.643.239.758,47
Componenti negativi della gestione	-11.283.117.578,79	-837.421.010,07	93,09	6,91	-12.120.538.588,86	-11.416.639.287,32	-11.214.829.399,45
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	786.111.724,94	-444.991.125,19	230,45	-130,45	341.120.599,75	479.850.068,04	428.410.359,02
Proventi ed oneri finanziari	-46.038.422,06	-1.596.669,78	96,65	3,35	-47.635.091,84	-49.109.146,31	-49.112.425,98
Rettifiche di valore di attività finanziarie	18.147.668,01	-382.008,14	102,15	-2,15	17.765.659,87	19.386.601,06	759.115,56
Proventi ed oneri straordinari	-3.548.594,86	3.447.670,73	3.516,10	-3.416,10	-100.924,13	21.239.481,54	105.294.822,66
Imposte	-11.229.507,91	-899.141,38	92,59	7,41	-12.128.649,29	-14.349.295,07	-15.390.170,34
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	743.442.868,12	-444.421.273,76	248,63	-148,63	299.021.594,36	457.017.709,26	469.961.700,92
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-548.687,33	-28.139,30	95,12	4,88	-576.826,63	426.828,29	-345.658,94

La gestione finanziaria 2020 mostra un risultato negativo complessivo di € -47.635.091,84, 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. La gestione straordinaria mostra un risultato negativo nel 2020 pari a € -100.924,13. Si registra un incremento delle sopravvenienze passive e insussistenze



dell'attivo ma anche un aumento delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Le imposte ammontano a € 12.128.649,29, con una diminuzione di circa il 18% rispetto al 2019.

**Tabella 1.4 PROSPETTO DI DETTAGLIO DEL CONTO ECONOMICO**

VOCE DI DETTAGLIO CONTO ECONOMICO	Importo 2020	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2019	Importo 2018
Proventi da tributi	10.229.737.539,99	82,09	9.990.272.775,20	10.012.415.582,63
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.576.113.695,16	12,65	1.204.512.766,74	939.843.443,46
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	541.779.291,22	4,35	632.729.068,21	580.577.145,63
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-33.885,00	0,00	-7.648,12	-1.452.452,25
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-146.017,84	0,00	1.677.864,76	4.583.523,57
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.724.197,30	0,12	5.323.442,11	5.570,00
Altri ricavi e proventi diversi	99.484.367,78	0,80	61.981.086,46	107.266.945,43
<b>TOTALE MACROCLASSE A</b>	<b>12.461.659.188,61</b>		<b>11.896.489.355,36</b>	<b>11.643.239.758,47</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-59.816.608,37	0,49	-64.714.976,91	-61.304.952,73
Prestazioni di servizi	-701.856.732,79	5,79	-720.247.773,48	-655.065.950,42
Utilizzo beni di terzi	-30.586.943,39	0,25	-24.041.704,54	-31.156.200,54
Trasferimenti e contributi	-10.794.352.660,85	89,06	-10.025.035.998,93	-9.890.451.590,41
Personale	-398.589.770,26	3,29	-410.553.309,18	-395.154.871,77
Ammortamenti e svalutazioni	-69.733.488,90		-142.485.315,55	-138.473.110,64
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-656.290,68	0,01	257.831,33	2.828.464,46
Accantonamenti per rischi	-39.780.261,06	0,33	-5.877.020,70	-27.067.252,33
Altri accantonamenti	-3.276.751,62	0,03	-4.438.818,44	-1.873.830,21
Oneri diversi di gestione	-21.889.080,94	0,18	-19.502.200,92	-17.110.104,86
<b>TOTALE MACROCLASSE B</b>	<b>-12.120.538.588,86</b>		<b>-11.416.639.287,32</b>	<b>11.214.829.399,45</b>
Proventi da partecipazioni	285.655,21	14,23	1.107.491,60	3.550.533,40
Altri proventi finanziari	1.721.532,71	85,77	2.030.105,48	3.083.873,78
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>2.007.187,92</b>		<b>3.137.597,08</b>	<b>6.634.407,18</b>
Interessi passivi	-49.297.426,20	99,31	-51.672.946,92	-55.560.705,16
Altri oneri finanziari	-344.853,56	0,69	-573.796,47	-186.128,00
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>-49.642.279,76</b>		<b>-52.246.743,39</b>	<b>-55.746.833,16</b>
<b>TOTALE MACROCLASSE C</b>	<b>-47.635.091,84</b>		<b>-49.109.146,31</b>	<b>-49.112.425,98</b>
Rivalutazioni	18.476.006,29	104,00	20.979.531,78	6.372.371,51
Svalutazioni	-710.346,42	-4,00	-1.592.930,72	-5.613.255,95
<b>TOTALE MACROCLASSE D</b>	<b>17.765.659,87</b>		<b>19.386.601,06</b>	<b>759.115,56</b>
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	21.266.447,37	19,29	0,00	25.000,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	56.630.127,13	51,36	45.491.116,04	116.067.746,43
Plusvalenze patrimoniali	102.855,09	0,09	95.885,61	401.402,97
Altri proventi straordinari	32.251.683,35	29,25	13.276.436,73	3.839.229,50
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>110.251.112,94</b>		<b>58.863.438,38</b>	<b>120.333.378,90</b>
Trasferimenti in conto capitale	-32.500.000,00	29,45	-71.742,50	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-77.822.120,20	70,52	-37.155.144,76	-14.671.528,30
Minusvalenze patrimoniali	-6.634,00	0,01	-4.955,89	-305.102,13
Altri oneri straordinari	-23.282,87	0,02	-392.113,69	-61.925,81
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-110.352.037,07</b>		<b>-37.623.956,84</b>	<b>-15.038.556,24</b>
<b>TOTALE MACROCLASSE E</b>	<b>-100.924,13</b>		<b>21.239.481,54</b>	<b>105.294.822,66</b>

Il patrimonio netto consolidato al 31 dicembre 2020, registra per la prima volta un valore positivo per € 244.401.314,67. Lo sviluppo dei valori nell'ultimo triennio del patrimonio netto consolidato è il seguente: 2019 € -360.573.186,69, 2018 € -801.135.492,24; si evidenzia quindi il costante miglioramento del patrimonio netto regionale.



**Tabella 1.5 PROSPETTO DI SINTESI DELLO STATO PATRIMONIALE**

Stato Patrimoniale	RER + Assemea (al netto delle rettifiche)	Resto del gruppo esclusa la holding (al netto delle rettifiche)	Incid enza % RER + Assem blea	Inciden za % Resto del Gruppo	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Consolidato 2018
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	46,00	0,00	100,00	46,00	46,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	432.392.063,73	228.611.618,16	65,41	34,59	661.003.681,89	269.483.330,04	288.321.500,45
Immobilizzazioni materiali	570.473.039,30	321.756.503,11	63,94	36,06	892.229.542,41	852.434.878,76	813.859.007,54
Immobilizzazioni finanziarie	73.803.249,21	26.634.981,56	73,48	26,52	100.438.230,77	76.733.472,65	75.087.924,49
Totale Immobilizzazioni (B)	1.076.668.352,24	577.003.102,83	65,11	34,89	1.653.671.455,07	1.198.651.681,45	1.177.268.432,48
Rimanenze	235.453,64	40.285.044,67	0,58	99,42	40.520.498,31	44.465.380,13	36.317.845,44
Crediti	3.357.129.566,13	220.445.824,46	93,84	6,16	3.577.575.390,59	3.977.492.566,78	4.607.028.869,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	4.000,00	0,00	100,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00
Disponibilità liquide	1.459.950.625,41	338.549.473,52	81,18	18,82	1.798.500.098,93	1.359.374.269,88	1.026.569.359,03
Attivo circolante (C)	4.817.315.645,18	599.284.342,65	88,94	11,06	5.416.599.987,83	5.381.335.216,79	5.669.919.074,01
Ratei attivi	0,00	3.551.285,40	0,00	100,00	3.551.285,40	5.662.822,51	667.657,24
Risconti attivi	0,00	17.725.332,69	0,00	100,00	17.725.332,69	17.650.517,52	18.048.611,90
Ratei e risconti attivi (D)	0,00	21.276.618,09	0,00	100,00	21.276.618,09	23.313.340,03	18.716.269,14
Stato Patrimoniale ATTIVO	5.893.983.997,42	1.197.564.109,57	83,11	16,89	7.091.548.106,99	6.603.300.284,27	6.865.903.775,63
Patrimonio Netto	234.905.964,93	9.495.349,74	96,11	3,89	244.401.314,67	-360.573.186,69	-801.135.492,24
Fondi per rischi ed oneri	86.787.227,64	34.376.586,98	71,63	28,37	121.163.814,62	91.829.290,30	90.619.348,50
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	24.295.613,80	0,00	100,00	24.295.613,80	14.035.023,40	14.228.602,67
Debiti	5.019.627.100,46	462.732.822,30	91,56	8,44	5.482.359.922,76	5.696.075.621,87	6.306.334.930,41
Ratei passivi	34.708.833,34	14.398.084,53	70,68	29,32	49.106.917,87	45.315.001,89	47.001.740,67
Risconti passivi	919.048.672,12	251.171.851,15	78,54	21,46	1.170.220.523,27	1.116.618.533,50	1.208.854.645,62
Ratei e risconti passivi (E)	953.757.505,46	265.569.935,68	78,22	21,78	1.219.327.441,14	1.161.933.535,39	1.255.856.386,29
Stato Patrimoniale PASSIVO	6.295.077.798,49	796.470.308,50	88,77	11,23	7.091.548.106,99	6.603.300.284,27	6.865.903.775,63

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

VOCE DI DETTAGLIO STATO PATRIMONIALE	Importo 2020	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2019	Importo 2018
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	46,00		46,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	661.003.681,89	39,97	269.483.330,04	288.321.500,45
Immobilizzazioni materiali	892.229.542,41	53,95	852.434.878,76	813.859.007,54
Immobilizzazioni finanziarie	100.438.230,77	6,07	76.733.472,65	75.087.924,49
Immobilizzazioni	1.653.671.455,07		1.198.651.681,45	1.177.268.432,48
Rimanenze	40.520.498,31	0,75	44.465.380,13	36.317.845,44
Crediti	3.577.575.390,59	66,05	3.977.492.566,78	4.607.028.869,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Disponibilità liquide	1.798.500.098,93	33,20	1.359.374.269,88	1.026.569.359,03
Attivo circolante	5.416.599.987,83		5.381.335.216,79	5.669.919.074,01
Ratei attivi	3.551.285,40	16,69	5.662.822,51	667.657,24
Risconti attivi	17.725.332,69	83,31	17.650.517,52	18.048.611,90
Ratei e risconti	21.276.618,09		23.313.340,03	18.716.269,14
Totale attivo	7.091.548.106,99		6.603.300.284,27	6.865.903.775,63
Patrimonio Netto	244.401.314,67	3,45	-360.573.186,69	-801.135.492,24
Fondi per rischi ed oneri	121.163.814,62	1,71	91.829.290,30	90.619.348,50
Trattamento di Fine Rapporto	24.295.613,80	0,34	14.035.023,40	14.228.602,67
Debiti	5.482.359.922,76	77,31	5.696.075.621,87	6.306.334.930,41



VOCE DI DETTAGLIO STATO PATRIMONIALE	Importo 2020	% Su Totale MACRO-CLASSE	Importo 2019	Importo 2018
Ratei passivi	49.106.917,87	0,69	45.315.001,89	47.001.740,67
Risconti passivi	1.170.220.523,27	16,50	1.116.618.533,50	1.208.854.645,62
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.219.327.441,14		1.161.933.535,39	1.255.856.386,29
Totale passivo	7.091.548.106,99		6.603.300.284,27	6.865.903.775,63

Si rileva infine che gli Enti e le Società oggetto di consolidamento presentano un patrimonio netto positivo. Agenzia Regionale per il Lavoro ha fin dal suo inizio un fondo di dotazione uguale a zero.

---

# Nota integrativa al Bilancio Consolidato Esercizio 2020





## **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 2020 della Regione Emilia-Romagna è redatto in conformità alle disposizioni dell'art.11 del D.Lgs. n. 118 del 2011, successivamente integrato e modificato, ed in particolare secondo le indicazioni sancite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Per quanto applicabile e non previsto dal succitato decreto, il Bilancio è redatto in conformità alle norme del Codice Civile e dei principi OIC. Il Bilancio consolidato è composto da Stato patrimoniale e Conto economico ed è accompagnato dalla Relazione sulla gestione che si compone anche della presente Nota integrativa.

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

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

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

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

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

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

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

Infine, l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118 del 2011 prevede che le Regioni siano tenute alla redazione del bilancio consolidato *"con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio"*



*consolidato di cui all'Allegato n. 4/4*". La contabilità di riferimento per la redazione del bilancio consolidato è quella economico patrimoniale.

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

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;

nonché dagli allegati relativi a:

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

### **Conformità ai principi Contabili**

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2020 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 Pubblico 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 2005 del 2020, aggiornata con deliberazione della Giunta regionale n. 1623 del 18 ottobre 2021.

Il complesso degli enti strumentali e delle società partecipate e controllate dalla Regione al 31.12.2020, così come definito dalla richiamata deliberazione della Giunta regionale n. 1623/21, risulta il seguente:

**Tabella 2.1 GLI ENTI STRUMENTALI E DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE E CONTROLLATE DALLA REGIONE AL 31/12/2020**

ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
Assemblea Legislativa		Organismo strumentale	Si	
APT Servizi S.r.l.	51,00	Società controllata <i>in house</i>	Si	
ART-ER S.c.p.a.	65,12	Società controllata <i>in house</i>	Si	
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	100,00	Società controllata <i>in house</i>	Si	
Lepida S.c.p.a.	95,64	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	



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
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	0,0678	Società Partecipata, Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Bolognafiere S.p.a.	11,56	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.	6,12	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Centro Agro Alimentare Riminese S.p.a.	11,081	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Fiere di Parma S.p.a.	5,084	Società Partecipata Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	14,264	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Italian Exhibition Group S.p.a.	4,698	Società Partecipata, Holding Quotata	No	Quota di partecipazione inferiore al 10%
Piacenza Expo S.p.a.	1,00966	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Porto Intermodale Ravenna S.p.a. - S.A.P.I.R.	10,45	Società Partecipata, Holding	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Terme di Castrocaro S.p.a.	2,74	Società Partecipata	No	Quota di partecipazione inferiore al 20%
Società di Salsomaggiore S.r.l. in liquidazione	23,42	Società Partecipata	Si	



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
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	
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali della Regione Emilia-Romagna	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	100,00	Ente strumentale controllato	Si	
Ente Parco Interregionale del Sasso Simone e Simoncello	16,00	Ente strumentale partecipato	Si	
ATER Fondazione		Ente strumentale partecipato	Si	
Emilia-Romagna Teatro Fondazione ERT		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Arturo Toscanini		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Centro Ricerche Marine		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Collegio Europeo di Parma		Ente strumentale partecipato	Si	
Fondazione Emiliano-romagnola per le Vittime dei Reati		Ente strumentale partecipato	Si	



ENTE	Quota % Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Inclusione GAP	Ragione dell'esclusione dal GAP
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 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	

La citata deliberazione di Giunta n. 1623 del 2021 ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica che risulta pertanto composto dagli enti e dalle società già elencati nella Tabella 1.1 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	



Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
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	
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	
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	Ente regionale	Via Galliera, 21 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	





Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
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	Diritti di voto non presenti
Fondazione Nazionale della Danza	Fondazione	Via della Costituzione 39 - REGGIO EMILIA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	Fondazione	Via San Martino 25 - MARZABOTTO (BO)	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale	Fondazione	Via F. Busani 14 - MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	Fondazione	Largo Respighi 1 - BOLOGNA	Ente strumentale partecipato	
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia	Consorzio fitosanitario	Via F. Gualerzi 32 - REGGIO EMILIA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	Consorzio fitosanitario	Via Santi 14 - Direzionale Cialdini 1 - MODENA	Ente strumentale partecipato	Irrilevante

Ente/Azienda/Società	Tipologia Soggetto	Sede	Classificazione (Tipologia di Relazione)	Ragioni dell'esclusione dal Perimetro
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. 7 del 29 luglio 2021 ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2020".

I bilanci degli enti e delle società inclusi nel Perimetro di consolidamento sono stati consolidati con il metodo integrale fatta eccezione per i seguenti enti e società consolidati con il metodo proporzionale: l'agenzia AIPO consolidata al 25%, la società TPER consolidata al 46,13%, la Fondazione TCBO consolidata al 20% (in virtù della presenza, all'interno dell'organo decisionale, di 1 componente designato dalla Regione su 5 membri totali). Di conseguenza, l'assunzione di attività, passività, costi e ricavi dei singoli bilanci delle società ed enti consolidati integralmente, è avvenuta per l'intero ammontare delle voci di bilancio, indipendentemente dalla partecipazione detenuta da Regione Emilia-Romagna, ad eccezione del bilancio di AIPO, TPER e TCBO come sopra specificato.

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

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		255.038.142,52	-947.353.818,20	29/07/2021



Ente/Società	Missione	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione	Data approvazione bilancio
APT Servizi S.r.l.	07 - Turismo	5.770,00	260.000,00	15/06/2021
ART-ER S.c.p.a.	14 - Sviluppo economico e competitività	45.140,00	1.598.122,00	24/06/2021
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	-1.742.657,00	10.345.396,00	27/06/2021
Lepida S.c.p.a.	14 - Sviluppo economico e competitività	61.229,00	69.881.000,00	22/06/2021
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	14 - Sviluppo economico e competitività	-905.056,00	1.800.000,00	15/07/2021
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	13 - Tutela della salute	501.656,00	20.000.000,00	30/06/2021
TPER S.p.A	10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.555.000,00	162.439.000,00	14/07/2021
Agenzia regionale per il lavoro	15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	585.927,58	0,00	19/04/2021
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.312.596,86	5.660.176,42	30/04/2021
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	11 - Soccorso civile	2.349.620,38	1.175.619,26	26/04/2021
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	346.011,27	3.994.216,60	10/05/2021
Agenzia Interregionale per il fiume Po	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-4.216.928,15	157.447.260,13	21/05/2021
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	04 - Istruzione e diritto allo studio	1.891,00	34.148.081,81	24/05/2021
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.235.303,25	3.942.165,84	14/06/2021



Ente/Società	Missione	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione	Data approvazione bilancio
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	01 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	91.611,14	1.540.883,90	03/05/2021
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	103.084	38.787.615	29/06/2021

## **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.

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 2020, 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 2019. 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 2021 la conciliazione dei crediti e dei debiti sussistenti alla data del 31.12.2020 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 2020 della Regione.

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

- numero 13 tra agenzie, aziende, enti e consorzi (AIPO Agenzia Interregionale per il fiume Po, Agenzia Regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna – Arpae, Agenzia Regionale per la sicurezza territoriale e la Protezione Civile, AGREA Agenzia Regionale per le erogazioni in agricoltura, Agenzia Regionale per il Lavoro Emilia-Romagna, ER.GO. Azienda Regionale per il diritto agli studi superiori, Intercent-ER Agenzia Regionale Sviluppo Mercati Telematici, IBC Istituto beni artistici culturali e naturali dell'Emilia-Romagna, Ente Parco Sasso Simone e Simoncello, i quattro Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena, Parma, Piacenza e di Reggio Emilia);
- numero 13 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);
- 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.).

La procedura conciliatoria, per l'esercizio finanziario 2020, ha avuto avvio nel mese di febbraio 2021 per il primo gruppo di enti e società i cui saldi contabili risultavano pari a zero, ed è proseguita a seguito della chiusura delle liste di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2020, in applicazione della disposizione normativa art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118 del 2011, a seguito dell'approvazione della Delibera di Giunta Regionale n. 422 del 31 marzo 2021 ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 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 numero 573 del 26 aprile 2021 ad oggetto "Rettifica deliberazione n. 422 del 31/03/2021 avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 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 31.12.2020.

Durante tutta l'attività è stato effettuato il monitoraggio costante e puntuale delle posizioni anche con più verifiche in momenti successivi.

Dopo la chiusura dei residui sono stati estratti tutti i valori dalle schede contabili delle partecipate, residui attivi e passivi e verificati e compilate le schede dei prospetti di riconciliazione. Si è poi 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.

La riconciliazione ha interessato un totale di circa numero 700 posizioni contabili, comprensive dei crediti e debiti segnalati dagli enti

La riconciliazione contabile delle varie poste è avvenuta attraverso l'analisi della contabilità interna confrontata con i dati ricevuti dai vari enti.

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, arrotondamenti, economie di spesa e riaccertamenti, sono state approfondite le posizioni contabili per le quali erano presenti discordanze tra il bilancio della Regione e il bilancio dell'ente, con l'obiettivo di acquisire il maggior numero di informazioni possibili e definire così un quadro chiaro delle diverse situazioni in modo da poter conciliare, finalizzato ad asseverare.

Dopo il riscontro concordante o riconciliato dei saldi, si è proceduto all'invio alla partecipata della richiesta di asseverazione.



Successivamente, 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 gli enti con doppia asseverazione sono 46.

La procedura ha presentato criticità dovute ai tempi di attesa legati alla deliberazione di riaccertamento.

La conciliazione con alcuni enti ha comportato tempi lunghi soprattutto nei casi in cui l'analisi ha riguardato specifiche posizioni contabili particolarmente complesse, che hanno richiesto verifiche congiunte, da parte sia delle direzioni di riferimento che degli enti e delle società partecipati e che in parte hanno usufruito delle proroghe per l'approvazione dei bilanci previste dalle disposizioni normative emanate in ragione dello stato di emergenza. In alcuni casi, la verifica di posizioni contabili più complesse ha comportato anche l'organizzazione di incontri di approfondimento, la predisposizione e la trasmissione di atti e documenti.

Si riscontrano due posizioni contabili, non allineate, già note lo scorso anno, relative a investimenti a sostegno del trasporto pubblico sussistenti nei confronti delle società TPER spa e FER srl, per le quali 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 Ministero dei Trasporti. Sebbene sopraggiunta la risoluzione del pignoramento di cui a sentenza del 16 novembre 2020 e, nonostante i ripetuti solleciti inviati al MIT, di cui l'ultimo in data 19 luglio 2021, non è pervenuto ancora riscontro sulla effettiva messa a disposizione dei fondi da parte del Ministero.

Le osservazioni positive riguardano la verifica puntuale e sistematica condotta nel corso di tutto l'anno che ha consentito di iniziare la procedura di riconciliazione dei rapporti creditori/debitori con una situazione più chiara e nettamente migliorata rispetto al passato.

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 31.12.2020 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, si è proceduto ad elidere le poste fino alla concorrenza degli importi compresenti nei bilanci considerati, in continuità con i Bilanci consolidati degli anni precedenti. Per contro, 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 evitare, negli anni, la duplicazione degli importi e consentire di rappresentare le componenti positive e negative 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 660 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 2020
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	46,00	0,00	46,00
Immobilizzazioni immateriali	425.356.090,71	228.623.907,80	7.023.683,38	661.003.681,89
Immobilizzazioni materiali	570.473.039,30	321.756.503,11	0,00	892.229.542,41
Immobilizzazioni finanziarie	474.591.640,79	26.634.981,56	-400.788.391,58	100.438.230,77
Totale Immobilizzazioni (B)	1.470.420.770,80	577.015.392,47	-393.764.708,20	1.653.671.455,07
Rimanenze	235.453,64	52.244.094,43	-11.959.049,76	40.520.498,31
Crediti	3.360.789.695,72	332.260.295,33	-115.474.600,46	3.577.575.390,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
Disponibilità liquide	1.459.950.625,41	338.549.473,52	0,00	1.798.500.098,93
Attivo circolante (C)	4.820.975.774,77	723.057.863,28	-127.433.650,22	5.416.599.987,83
Ratei attivi	0,00	371.091,00	3.180.194,40	3.551.285,40
Risconti attivi	0,00	17.411.149,37	314.183,32	17.725.332,69
Ratei e risconti attivi (D)	0,00	17.782.240,37	3.494.377,72	21.276.618,09
Stato Patrimoniale ATTIVO	6.291.396.545,57	1.317.855.542,12	-517.703.980,70	7.091.548.106,99
Patrimonio Netto	108.831.696,10	494.833.935,03	-359.264.316,46	244.401.314,67
Fondi per rischi ed oneri	86.787.227,64	34.376.586,98	0,00	121.163.814,62



Stato Patrimoniale	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2020
Trattamento di Fine Rapporto	0,00	24.295.613,80	0,00	24.295.613,80
Debiti	5.142.020.116,37	467.801.477,38	-127.461.670,99	5.482.359.922,76
Ratei passivi	34.708.833,34	14.398.084,53	0,00	49.106.917,87
Risconti passivi	919.048.672,12	282.149.844,40	-30.977.993,25	1.170.220.523,27
Ratei e risconti passivi (E)	953.757.505,46	296.547.928,93	-30.977.993,25	1.219.327.441,14
Stato Patrimoniale PASSIVO	6.291.396.545,57	1.317.855.542,12	-517.703.980,70	7.091.548.106,99

**Tabella 2.5 OPERAZIONI INFRAGRUPPO NEL CONTO ECONOMICO**

Conto Economico	RER + Assemblea	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2020
Componenti positivi della gestione	12.073.076.805,85	851.187.046,51	-462.604.663,75	12.461.659.188,61
Componenti negativi della gestione	-11.775.369.806,51	-842.261.548,20	497.092.765,85	-12.120.538.588,86
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	297.706.999,34	8.925.498,31	34.488.102,10	341.120.599,75
Proventi ed oneri finanziari	-46.038.422,06	-1.596.669,78	0,00	-47.635.091,84
Rettifiche di valore di attività finanziarie	18.147.668,01	-382.008,14	0,00	17.765.659,87
Proventi ed oneri straordinari	-3.548.594,86	3.447.670,73	0,00	-100.924,13
Imposte	-11.229.507,91	-899.141,38	0,00	-12.128.649,29
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	255.038.142,52	9.495.349,74	34.488.102,10	299.021.594,36
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	-28.139,30	-548.687,33	-576.826,63

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 che 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	19.148.943,81	
CE	Giunta	B12a	Trasferimenti correnti		19.148.943,81
CE	Assemblea	A8	Altri ricavi e proventi diversi	339.711,51	
CE	Giunta	B11	Utilizzo beni di terzi		221.722,00
CE	Giunta	B13	Personale		2.731,06



CE	Giunta	B18	Oneri diversi di gestione		115.258,45
CE	Assemblea	A3a	Proventi da trasferimenti correnti		228.552,41
SP	Assemblea	EII3	Risconti passivi	442.697,19	
SP	Assemblea	AIIb	Riserve da capitale		214.144,78
<b>Totali</b>				<b>19.931.352,51</b>	<b>19.931.352,51</b>

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

€ 214.144,78 Avere – allocazione riserva nello Stato Patrimoniale corrispondente ai risconti passivi all'1.1.2020 nel bilancio dell'Assemblea;

€ 228.552,41 Avere – aumento ricavi da trasferimenti attivi 2020 registrati nel bilancio dell'Assemblea dovuti alla variazione netta dei risconti passivi;

€ 442.697,19 Dare – Diminuzione risconti passivi (relativi a operazioni Giunta-Assemblea) al 31.12.2020 registrati nel bilancio dell'Assemblea.

## **2.8. LA DIFFERENZA 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 a “Differenza di consolidamento”, rappresentata nell'attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”, oppure a “Riserva di consolidamento”, rappresentata 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	602.882,00	295.412,18	-175.773,31
ART-ER S.c.p.a.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	8.631.219,39	9.543.749,00	3.328.859,65	2.416.330,04
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	12.145.341,00	12.145.338,00		3,00
Lepida S.c.p.a.	Società controllata consolidata con il metodo integrale	66.746.650,08	73.238.604,00	3.193.203,13	-3.298.750,79
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	Società controllata consolidata con il metodo integrale	88.283,23	8.828.324,00	8.740.040,77	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	28.738.142,00	18.679.792,30	-3.058.349,70
TPER S.p.A	Società partecipata consolidata con il metodo proporzionale	31.595.101,00	74.653.562,90		-43.058.461,90
Agenzia regionale per il lavoro	Agenzia consolidata con il metodo integrale	535.002,85	535.002,85		0,00
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	Agenzia consolidata con il metodo integrale	63.050.714,93	60.529.421,04		2.521.293,89

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 sicurezza territoriale e la protezione civile	Agenzia consolidata con il metodo integrale	6.270.123,92	6.270.123,92		0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	Agenzia consolidata con il metodo integrale	3.836.145,87	3.836.145,87		0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	Agenzia consolidata con il metodo proporzionale	156.302.086,27	154.203.740,18		2.098.346,09
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	Agenzia consolidata con il metodo integrale	34.323.949,00	34.323.949,00		0,00
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	Agenzia consolidata con il metodo integrale	6.781.202,16	6.781.202,16		0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	Agenzia consolidata con il metodo integrale	3.350.875,37	3.350.875,37		0,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	Fondazione partecipata consolidata con il metodo proporzionale	0,00	7.757.523,00		-7.757.523,00

Il complesso delle scritture di elisione patrimoniali ha dato luogo, quindi, ad una differenza di consolidamento positiva pari a € 7.035.973,02 rilevata nel conto “Differenze di consolidamento” e quindi confluita nell’attivo dello Stato Patrimoniale tra le “Altre immobilizzazioni immateriali”. Inoltre, si è generata una differenza di consolidamento negativa pari a € 57.348.858,70 dovuta in gran parte alla differenza negativa di € 43.058.461,90 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 € 74.653.562,90. Tale differenza negativa è stata rilevata come “Riserva di consolidamento” e quindi confluita nel passivo dello Stato Patrimoniale tra le “Riserve da capitale”.

Il 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**

<b>Ente/Azienda/Società</b>	<b>Valore Crediti Complessivi</b>	<b>Valore &gt; 5 anni</b>	<b>Valore da Consolidare</b>
Regione Emilia-Romagna	3.401.361.423,61	633.635.371,62	3.397.701.294,02
APT Servizi S.r.l.	3.122.770,00	0,00	2.954.300,87
ART-ER S.c.p.a.	5.410.687,00	0,00	2.718.991,42
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	59.504.807,00	0,00	52.104.392,78
Lepida S.c.p.a.	34.658.665,00	0,00	17.271.577,63
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	314.802,00	0,00	314.802,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	60.321.020,00	0,00	59.553.418,66
TPER S.p.A	61.091.342,90	1.660.680,00	59.138.650,81
Agenzia regionale per il lavoro	28.364.249,50	0,00	298.925,61
Agenzia regionale per la prevenzione, l’ambiente e l’energia dell’Emilia-Romagna - Arpae	18.081.987,92	0,00	8.432.496,22
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	6.691.896,51	0,00	6.691.896,51
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l’Emilia-Romagna	40.119.350,79	0,00	10.005,46
Agenzia Interregionale per il fiume Po	23.879.842,13	0,00	23.481.253,00
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell’Emilia-Romagna	8.520.359,00	2.185.805,16	6.440.545,64
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell’Emilia-Romagna	48.760,67	33.347,14	15.413,53
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	590.055,11	0,00	590.055,11
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	570.815,20	0,00	464.354,98



\* Si ricorda che per AIPO, TPER e Fondazione TCBO 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	5.142.020.116,37	468.068.494,00	5.026.453.022,51
APT Servizi S.r.l.	6.270.555,00	0,00	6.168.971,59
ART-ER S.c.p.a.	24.042.941,00	0,00	24.006.515,00
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	127.354.899,00	727.197,00	126.636.367,22
Lepida S.c.p.a.	27.266.678,00	0,00	26.728.398,53
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	163.781,00	0,00	163.781,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	64.835.509,00	2.414.153,00	64.808.833,04
TPER S.p.A	97.205.597,30	0,00	97.205.597,30
Agenzia regionale per il lavoro	2.506.912,91	0,00	1.557.760,24
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	22.231.905,64	0,00	20.363.204,42
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	26.231.395,36	0,00	25.466.544,22
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	40.822.563,04	0,00	40.822.563,04
Agenzia Interregionale per il fiume Po	8.077.373,84	0,00	8.094.765,28
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	11.317.957,00	0,00	11.265.152,00
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	3.952.440,35	0,00	3.937.642,41
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	1.068.776,54	0,00	1.055.315,21
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	4.452.192,40	2.393.537,4	4.451.775,40

\* Si ricorda che per AIPO, TPER e Fondazione TCBO 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. Se presenti, 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.



## **Regione Emilia-Romagna**

Nel rendiconto della regione sono presenti residui attivi al 31/12/2020 derivanti da crediti antecedenti al 2017 che complessivamente ammontano a € 633.635.371,62.

In riferimento al Rendiconto consolidato di Regione con Assemblea legislativa, si ritiene utile evidenziare che alla fine dell'esercizio la consistenza dei mutui e prestiti con oneri a carico della Regione è di 468,06 milioni di €. Si tratta di mutui e prestiti destinati alla copertura dei disavanzi della Sanità.

Relativamente al mutuo regionale "Cassa Depositi e Prestiti", in attuazione dell'art. 111 del decreto-legge 18/2020, convertito con modificazione dalla Legge n. 27/2020, Regione, con deliberazione della Giunta regionale n. 513 del 18 maggio 2020, ha sospeso il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data di entrata in vigore del decreto, dei prestiti concessi dal Ministero dell'economia e finanze e dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326. In particolare, è stato sospeso il rimborso delle quote capitale semestrali pari ad euro 8.607.614,99 ciascuna, del mutuo trentennale di € 516.456.899,09 contratto nel 2012 a tasso variabile, quote capitali costanti e a copertura disavanzi sanità al 31/12/2000. Il rimborso delle quote sospese è previsto nell'anno successivo a quello di conclusione del piano di ammortamento contrattuale. Relativamente ai prestiti obbligazionari e mutuo regionali "Deutsche Bank" e "CREDIOP", in attuazione dell'art. 22 del decreto-legge 157/2020 (poi ripreso dalla Legge 176/2020 di conversione del decreto-legge 137/2020 - art. 32-quater) con la deliberazione della Giunta regionale n. 1817 del 7 dicembre 2020 è stato iscritto il contributo dello Stato di euro 21.266.447,37, che non concorre alla determinazione del saldo di cui al comma 466 dell'art. 1 della Legge 232/2016, destinato al finanziamento delle quote capitale dei debiti finanziari in scadenza nell'anno 2020.

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

I debiti di durata residua superiore a 5 anni sono debiti verso le banche e tesoriere per mutui pluriennali e ammontano a € 727.197.

Il mutuo passivo presso la Banca Monte Paschi di Siena, già acceso dalla conferente ACT di Reggio Emilia, che risulta pari a € 2.139.005 alla fine dell'esercizio 2020, è garantito da atti di delega. Il finanziamento a medio-lungo termine stipulato con la Banca Nazionale del Lavoro per l'importo di € 6.500.000 ammonta ad € 4.721.125. A garanzia del pieno e puntuale adempimento delle obbligazioni assunte con il predetto finanziamento, FER si è impegnata a cedere tutti i crediti presenti e futuri nei confronti della società TPER sorti per l'utilizzo dell'infrastruttura ferroviaria.

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

I debiti verso banche e tesoriere sono per € 2.414.153 per mutui con Cassa Depositi e Prestiti e Cassa dei Risparmi.



Il mutuo stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti era inizialmente di € 13.000.000. L'importo residuo al 31/12/2020 è € 6.070.288. La quota capitale di competenza 2020 è € 706.743 e gli interessi sono € 333.627. La data inizio del mutuo è 17/09/2007 ed ha una durata di 20 anni ad un tasso fisso del 5,053%. Si specifica inoltre che, come richiesto dall'art.2427 comma 1 punto 6), la quota capitale del mutuo di durata residua superiore ai 5 anni è pari a € 1.955.673,55. Tale contratto di mutuo non prevedono parametri di garanzia da rispettare periodicamente.

Il posto in essere con la Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna aveva un importo iniziale di 5.165.000 euro ed ha un importo residuo al 31/12/2020 di € 1.938.467; la quota capitale di competenza 2020 è € 284.540, mentre gli interessi sono di € 25.870. È stato stipulato il 02/07/2007 per una durata di 20 anni ad un tasso variabile Euribor 6 mesi + 1,5% spread. Si specifica inoltre che, come richiesto dall'art. 2427 comma 1 punto 6), la quota capitale del mutuo di durata residua superiore ai 5 anni è pari a € 458.479,49.

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.

### **TPER S.p.a.**

I crediti superiori ai 5 anni riguardano il credito verso Atc S.p.a. riferibile ai conguagli dell'operazione di fusione straordinaria del 2012 ed alla rilevazione contabile dei crediti IRES e IRAP riferibili agli anni pregressi. Per tale credito è stato creato un adeguato fondo svalutazione.

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

I crediti totali ammontano a € 8.520.359, di questi € 2.185.805 si riferiscono a crediti esigibili oltre i 5 anni. Si tratta in particolare di crediti sorti in seguito alla revoca dei benefici a concorso e vengono incassati tramite l'Agenzia delle Entrate con tempi molto lunghi, tenuto conto di rateizzazioni dilazionate nel tempo.

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

Il totale dei residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni alla fine dell'esercizio 2020 ammonta a € 33.347,14, importo completamente costituito da trasferimenti dalla Regione Emilia-Romagna attualmente in corso per interventi ultimati in attuazione della L.R. n. 18/2000 in materia di biblioteche, archivi e musei e già rendicontati alla Regione.

### **Fondazione Teatro Comunale di Bologna**



Tra i debiti di lunga durata vi sono due finanziamenti ricevuti dal MIBACT e dal MEF e una quota dei debiti tributari.

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

### **Regione Emilia-Romagna**

Nella tabella sottostante sono rappresentati i conti d'ordine al 31/12/2020:

Impegni su esercizi futuri	0,00
Beni di terzi in uso	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	8.041.471,95
<b>Totale</b>	<b>8.041.471,95</b>

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

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

Nella tabella sottostante sono rappresentati i conti d'ordine al 31/12/2020:



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

In particolare, si tratta di fideiussioni prestate a terzi 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. Sistemi SCMT	887.000,00
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
Sinteco Real Estate	MPS	Locazione Uffici Via Zandonai, 4 Ferrara	30.000,00
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
Inps	MPS	Accordo prepensionamenti	732.571,13
Agenzia delle Entrate	Sace BT	Rimborso iva anno 2013	1.674.719,84
INPS	BNL	Accordo prepensionamento	195.258,52
INPS	MPS	Accordo prepensionamenti	1.120.871,19
Grandi Stazioni Immobiliare S.p.a.	MPS	Locazione Uffici via Pietramellara, 18 n.da 20 a 30	15.651,00
Presidente della Regione E.R.	UNIPOL S.P.A./MARSH S.P.A.	ripristino / riparazione beni sisma 2012	3.577.138,86
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	1.025.693,14
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	615.317,31
INPS	BNL	Accordo prepensionamenti	235.463,08
<b>TOTALE</b>			<b>38.037.454,53</b>

## Lepida S.c.p.a.

Nella tabella sottostante sono rappresentati i conti d'ordine al 31/12/2020:

Impegni su esercizi futuri	0
Beni di terzi in uso	0
Beni dati in uso a terzi	0
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.950
Garanzie prestate a imprese controllate	0
Garanzie prestate a imprese partecipate	0
Garanzie prestate a altre imprese	38.121



<b>Totale</b>	<b>43.071</b>
---------------	---------------

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

<b>Terzo</b>	<b>Oggetto garanzia</b>	<b>A bilancio</b>
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
Comune di Forlì	Lavori Fibra ottica ex Enav	4.950,00
<b>Totale</b>		<b>43.070,54</b>

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

Nella tabella sottostante sono rappresentati i conti d'ordine al 31/12/2020:

Impegni su esercizi futuri	188.653,84
Beni di terzi in uso	16.756.810,66
Beni dati in uso a terzi	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00
<b>Totale</b>	<b>16.945.464,50</b>

In particolare, si tratta di:

Canoni di noleggio a scadere	188.653,84
Beni di terzi in deposito	397.571,26
Beni immobili di terzi in uso	16.359.239,40
<b>Totale</b>	<b>16.945.464,50</b>

Ovvero:

- canoni di noleggio ancora da pagare alla data del 31/12/2020;
- 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**

Nella tabella sottostante sono rappresentati i conti d'ordine al 31/12/2020:

Impegni su esercizi futuri	59.809.323,38
Beni di terzi in uso	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00



Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00
<b>Totale</b>	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%.

Gli impegni su esercizi futuri sono rappresentati interamente dal Fondo Pluriennale Vincolato, che viene quantificato in una quota di parte corrente per € 14.088.505,68 e una quota di investimenti per € 45.720.817,70.

## **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 2020 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 2.10 RATEI ATTIVI**

Ente / Società	Ratei Attivi 2020	Valore 2019	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER Scpa	1.175,00	5.099,00	1.175,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	821,00	35.332,00	627.253,25
Lepida Scpa	0,00	0,00	776.216,23
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	9.963,00	24.539,33	9.963,00
TPER S.p.A	0,00	0,00	71.001,65
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	65.000,00





Ente / Società	Ratei Attivi 2020	Valore 2019	Valore Consolidato
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	0,00	0,00	0,00
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	0,00	0,00	12.393,07
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	359.132,00	2.010.049,00	1.988.283,20
IBC - 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
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	-	0,00

**Tabella 2.11 RISCONTI ATTIVI**

Ente / Società	Risconti Attivi 2020	Valore 2019	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
APT Servizi S.r.l.	18.773,00	23.217,00	18.773,00
ART-ER Scpa	166.529,00	135.129,00	166.278,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	192.328,00	77.368,00	192.328,00
Lepida Scpa	2.424.292,00	2.866.196,00	2.738.726,32
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	75,00	0,00	75,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	343.949,00	312.957,17	343.949,00
TPER S.p.A	405.021,40	77.498,40	405.021,40
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	438.622,57	431.033,29	438.622,57
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	13.406.567,00	13.727.118,66	13.406.567,00
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2020	Valore 2019	Valore Consolidato
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	14.992,40	-	14.992,40

**Tabella 2.12 RATEI PASSIVI**

Ente / Società	Ratei Passivi 2020	Valore 2019	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	34.708.833,34	29.754.124,47	34.708.833,34
APT Servizi S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ART-ER Scpa	34.444,00	44.639,00	34.444,00
Aster Scpa	0,00	0,00	0,00
CUP 2000 Scpa	0,00	0,00	0,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	0,00	0,00	0,00
Ferrovie Emilia Romagna Srl	243.088,00	18.653,00	243.088,00
Lepida Scpa	6.826,00	51.206,00	6.826,00
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	1.653,00	2.464,54	1.653,00
TPER S.p.A	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	4.288.100,12	4.995.424,75	4.288.100,12
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	167.493,41	198.879,00	167.493,41
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	9.656.480,00	10.249.611,13	9.656.480,00
IBC - 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
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	-	0,00

**Tabella 2.13 RISCONTI PASSIVI**

Ente / Società	Risconti Passivi 2020	Valore 2019	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	919.048.672,12	918.941.901,38	919.048.672,12
APT Servizi S.r.l.	1.083,00	0,00	1.083,00
ART-ER Scpa	9.993.821,00	5.325.259,00	9.993.821,00



Ente / Società	Risconti Passivi 2020	Valore 2019	Valore Consolidato
Ferrovie Emilia Romagna Srl	95.027,00	106.267,00	95.027,00
Lepida Scpa	3.425.520,00	3.491.895,00	4.754.336,38
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	0,00	0,00	0,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	14.226.701,00	10.735.154,04	13.715.288,30
TPER S.p.A	4.935.910,00	5.997.822,60	4.935.910,00
Agenzia regionale per il lavoro	49.569.102,52	32.509.286,76	32.610.847,35
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia- Romagna - Arpae	879.849,71	894.459,07	834.410,82
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	73.303.571,30	76.627.400,56	66.493.825,57
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia- Romagna	0,00	0,00	0,00
Agenzia Interregionale per il fiume Po	29.127.829,33	16.731.449,37	29.127.829,33
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	94.226.897,00	94.236.768,32	86.244.939,86
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia- Romagna	0,00	2.659.318,73	0,00
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	1.839.420,14	1.760.814,72	1.839.420,14
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	525.112,40	-	525.112,40

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

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

## Regione Emilia-Romagna

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	34.708.833,34
Risconti passivi	919.048.672,12
<b>Totale</b>	<b>953.757.505,46</b>

I ratei passivi comprendono rate di debito relative al costo del personale.

I risconti passivi riguardano movimentazioni diverse e relative al fondo pluriennale vincolato.



## APT Servizi S.r.l.

Ratei attivi	0
Risconti attivi	18.773
<b>Totale</b>	<b>18.773</b>
Ratei passivi	0
Risconti passivi	1.083
<b>Totale</b>	<b>1.083</b>

I risconti attivi sono così suddivisi:

Premi assicurativi	6.155
Canone di locazione	5.364
Licenza software	6.537
Altro	717
<b>Totale</b>	<b>18.773</b>

I risconti passivi si riferiscono al contributo in c/impianti investimenti maturato nel 2020.

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

Ratei attivi	1.175
Risconti attivi	166.529
<b>Totale</b>	<b>167.704</b>
Ratei passivi	34.444
Risconti passivi	9.993.821
<b>Totale</b>	<b>10.028.265</b>

I ratei attivi riguardano i contributi Criter-Sace.

I risconti attivi sono così suddivisi:

Altri servizi vari	468
Assicurazioni	15.964
Canone noleggio auto	278
Canone servizi nolo auto	200
Canoni servizi data center e connettività	6.308



Consulenza a società	10.399
Consulenza a società analisi banche dati	14.150
Dominio siti web (canoni)	1.060
Hosting e domini internet	483
Incarichi professionali di lavoro autonomo	7.450
Libri, giornali e riviste	2.587
Locazione fotocopiatrici	498
Locazione sede	4.008
Manutenzioni periodiche su contratti	1.368
Noleggi	180
Organizzazione e allestimento convegni	49.210
Servizi informatici e connessioni	9.728
Servizi tecnologici	215
Spese per organizzazione di mostre e fiere	41.971
Spese telefoniche	4
<b>Totale</b>	<b>166.529</b>

I ratei passivi sono così suddivisi:

Collaborazioni occasionali	12.667
Spese condominiali	18.223
Personale distaccato estero (Bruxelles)	3.554
<b>Totale</b>	<b>34.444</b>

I risconti passivi sono così suddivisi:

Altri ricavi e proventi	25.800
Contributo APE	522.859
Contributo Criter	9.440.162
Sponsorizzazione da terzi	5.000
<b>Totale</b>	<b>9.993.821</b>

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

Ratei attivi	821
--------------	-----



Risconti attivi	192.328
<b>Totale</b>	<b>193.149</b>
Ratei passivi	243.088
Risconti passivi	95.027
<b>Totale</b>	<b>338.115</b>

I ratei attivi riguardano note di credito per riaccredito costi.

I risconti attivi sono così suddivisi:

Assicurazioni	121.207
Manutenzioni immobili	25.842
Rete e linea dati	15.323
Oneri di prepensionamento	11.336
Servizi in outsourcing	10.920
Spese auto in benefit	4.366
Tassa circolazione automezzi	1.387
Materiali di consumo	1.100
Tassa circolazione autocarri	472
Locazione/nolo autovetture	345
Formazione personale	30
<b>Totale</b>	<b>192.328</b>

I ratei passivi sono così suddivisi:

Energia elettrica trazione	133.338
Energia elettrica	88.581
Acqua	11.089
Riscaldamento	7.657
Altri costi Genio ferroviari	1.357
Servizi in outsourcing	612
Servizi di pulizia	132
Imposte di registro e bollo	117
Pubblicazioni, giornali e inserzioni	83
Carburanti e spese varie automezzi	83



Altri oneri finanziari	29
Carburanti e spese varie autocarri	10
<b>Totale</b>	<b>243.088</b>

I risconti passivi sono così suddivisi:

Canoni attivi immobili	60.594
Canoni attivi attraversamenti	34.433
<b>Totale</b>	<b>95.027</b>

### Lepida S.c.p.a.

Ratei attivi	0
Risconti attivi	2.424.292
<b>Totale</b>	<b>2.424.292</b>
Ratei passivi	6.826
Risconti passivi	3.425.520
<b>Totale</b>	<b>3.432.346</b>

I risconti attivi sono così suddivisi:

Abbonamenti	166
Affitti passivi	20.803
Assicurazioni	80.333
Concessioni	93.798
Interessi passivi	48.936
Manutenzioni	1.019.876
Noleggi	27.774
Oneri	245
Servizi	608.312
Spese	7.343
Tassa auto	408
Contributi	1.899
IVA	514.399
<b>Totale</b>	<b>2.424.292</b>



I ratei passivi sono così suddivisi:

Oneri e servizi bancari	140
Tasse	2.601
Spese amministrative	4.085
<b>Totale</b>	<b>6.826</b>

I risconti passivi sono così suddivisi:

Ricavi per prestazioni di servizi	2.902.828
Ricavi per implementazione progetti	19.743
Ricavi per acquisti da ri-fatture RER	366.045
Crediti di imposta	136.904
<b>Totale</b>	<b>3.425.520</b>

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

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

I risconti attivi riguardano costi di servizi bancari di competenza 2021.

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

Ratei attivi	9.963
Risconti attivi	343.949
<b>Totale</b>	<b>353.912</b>
Ratei passivi	1.653
Risconti passivi	14.226.701
<b>Totale</b>	<b>14.228.354</b>

I ratei attivi riguardano posizioni economiche di interessi bancari.





I risconti attivi sono così suddivisi:

Assicurazioni responsabilità civile	252.964
Fidejussioni e oneri	4.991
Affitti passivi	2.412
Canoni di manutenzione licenze software	57.441
Giornali riviste abbonamenti opere multimediali su cd	1.814
Canone di manutenzione attrezzature sanitarie	5.620
Consulenze sanitarie convenzionate	18.707
<b>Totale</b>	<b>343.949</b>

I ratei passivi riguardano interessi e spese bancarie di competenza 2020 ma addebitate nel 2021.

I risconti passivi sono così suddivisi:

Contributi c/impianti	3.517.157
Contributi ricerca 5 per mille	2.591.451
Contributi ricerca finalizzata da privato	159.805
Contributi ricerca finalizzata da pubblico	1.931.217
Erogazioni liberali finalizzate per altro	764.204
Erogazioni liberali finalizzati alla ricerca	944.707
Ricavi pareri comitato etico	670.200
Ricavi per donazioni	1.484.656
Ricavi per sponsorizzazioni	20.000
Ricavi sponsorizzazione per ricerca	1.507.509
Ricavi per altri crediti di imposta	124.385
Contributi finali di ricerca da enti GAP	511.413
<b>Totale</b>	<b>14.226.701</b>

## TPER S.p.a.

Ratei attivi	0
Risconti attivi	878.000
<b>Totale</b>	<b>878.000</b>
Ratei passivi	0
Risconti passivi	10.700.000



<b>Totale</b>	<b>10.700.000</b>
---------------	-------------------

I risconti attivi comprendono risconti delle società partecipate consolidate.

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

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

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

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	4.288.100,12
Risconti passivi	49.569.102,52
<b>Totale</b>	<b>53.857.202,64</b>

I ratei passivi si riferiscono a oneri di personale relativi al trattamento accessorio che in contabilità finanziaria sono impegnati e reimputati sull'esercizio successivo tramite l'istituto del fondo pluriennale vincolato.

I risconti passivi si riferiscono:

- a ricavi che nella contabilità finanziaria derivano da accertamenti di entrate vincolate, costituenti il fondo pluriennale vincolato;
- incrementi di immobilizzazioni effettuati facendo ricorso ad entrate regionali vincolate.

Trasferimenti Regione 2020 - Hardware e macchine ufficio	34.138,44
Trasferimenti Regione 2020 - attrezzature	10.936,59
Derivanti da avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti	46.831.758,07
Derivanti da impegni reimputati con fondo pluriennale vincolato	2.692.269,42
<b>Totale</b>	<b>49.569.102,52</b>

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

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	438.622,57
<b>Totale</b>	<b>438.622,57</b>



Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	879.849,71
<b>Totale</b>	<b>879.849,71</b>

#### I risconti attivi sono così suddivisi:

Manutenzioni	63.455,37
Assicurazioni	210.685,45
Servizi appaltati esternamente	36.787,47
Trasporti	3.538,00
Servizi vari	1.372,79
Noleggi	195,20
Affitti	85.400,90
Imposte tasse e contributi	36.421,91
Abbonamenti e acquisto giornali e riviste	765,48
<b>Totale</b>	<b>438.622,57</b>

#### I risconti passivi sono così suddivisi:

CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte primo acconto su "Programma LIFE" - sottoprogramma "Ambiente" e sottoprogramma "Azione per il Clima" di cui le attività afferenti a tre settori: mitigazione dei cambiamenti climatici, adattamento ai cambiamenti climatici e Governance e informazione in materia di clima DDG 79/2016 - SIPNC	354,10
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
CLIENTI VARI - documenti interni emessi nell'anno 2020 relativi a pagamenti anticipati per ispezioni che, a causa COVID-19, verranno effettuate nell'anno 2021	135.469,00
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	3.428,75
CONSORZIO PER LA RICERCA SANITARIA - CORIS - quota parte acconto su progetto "Use and implementation of full-chain exposure software to develop pharmacokinetics modelling of PFAS and highlight toxicological behaviour and risk for human health - PAMPER" - l'obiettivo generale è di incrementare la comprensione della tossicocinetica dei PFAS nella specie umana - DTAPS	12.869,15
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	10.111,27
COMUNE DI MODENA - quota parte fatt. n. 209160051 del 28/12/2020 relativa al progetto Bike to work Modena - DTAPS	6.436,96



REGIONE EMILIA-ROMAGNA quota parte su saldo attività relativa al monitoraggio dell'indicatore ISECI per la classificazione delle acque - DTSID	62.518,16
REGIONE EMILIA-ROMAGNA quota parte su saldo attività relativa alla prosecuzione del coordinamento e sviluppo di progetti finalizzati a contrastare la diffusione della zanzara tigre-DTES	38.559,43
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	6.879,46
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	67.692,20
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	326.169,65
MAGISTRATO ALLE ACQUE DI VENEZIA - fattura n. 201600257 del 18/11/2020 e fattura 201600293 del 18/12/2020 per "Accordo di collaborazione con il Provveditorato interregionale alle Opere Pubbliche per il Veneto, Trentino Alto Adige e Friuli Venezia Giulia per la fornitura di dati previsionali" - DSSIM	32.092,35
CE-COMMISSIONE EUROPEA-DIR.GEN.XII - quota parte su anticipo progetto "HIGHLANDER - Valorizzazione delle risorse di supercalcolo nell'analisi e nell'elaborazione di enormi quantità di dati accessibili, al fine di produrre applicazioni downstream personalizzate dall'utente e servizi (pre) operativi a supporto della pianificazione e del processo decisionale su risorse, settori e sistemi territoriali. I Servizi saranno applicati a tutte le regioni italiane coinvolte nel progetto (Piemonte, Provincia Autonoma di Trento, Emilia-Romagna, Puglia)" - SIPNC	161.013,26
<b>Totale</b>	<b>879.849,71</b>

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

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	73.303.571,30
<b>Totale</b>	<b>73.303.571,30</b>

I risconti passivi sono così suddivisi:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	4.707.032,15
--	--------------



Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	23.408.602,18
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	101.956,94
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	21.073.137,30
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	23.978.783,46
Trasferimenti da altri soggetti (donazioni soggetti pubblici e privati)	34.059,27
<b>Totale</b>	<b>73.303.571,30</b>

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

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

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

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	669.973,64
Risconti passivi	116.511.317,32
<b>Totale</b>	<b>117.181.290,96</b>

I ratei passivi riguardano spese del personale di competenza 2020.

I risconti passivi sono così suddivisi:

Rinvio contributi agli investimenti	520.601,80
Risconto passivo per FPV trasferimenti correnti da Ministeri e Regioni	14.088.505,68
Rilevazione risconto passivo per FPV spese in conto capitale	45.720.817,70



Rinvio contributi agli investimenti	56.181.392,14
<b>Totale</b>	<b>116.511.317,32</b>

Si ricorda che 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	359.132
Risconti attivi	13.406.567
<b>Totale</b>	<b>13.765.699</b>
Ratei passivi	9.656.480
Risconti passivi	94.226.897
<b>Totale</b>	<b>103.883.377</b>

I ratei attivi sono così suddivisi:

Trasferimenti	8.820
Rimborso spese di personale	39.535
Rimborsi vari	6.400
Ricavi di vendite e servizi	304.377
<b>Totale</b>	<b>359.132</b>

I risconti attivi sono così suddivisi:

Borse di studio pagate anticipatamente	13.343.280
Costi sospesi per offerte migliorative global	47.445
Rimanenze e costi di competenza esercizi futuri	15.842
<b>Totale</b>	<b>13.406.567</b>

I ratei passivi riguardano, in particolare, i costi maturati ma non ancora sostenuti quali, ad esempio, borse di studio, contributi finanziari, costi del personale, utenze, e altro.

La borsa di studio è assegnata per anno accademico mentre il bilancio registra costi e ricavi per anno solare. Ad esempio, considerando una decorrenza dell'anno accademico da ottobre di un anno a settembre di quello successivo, l'importo della borsa incide per il 25% sul primo anno e per il 75%



sull'anno successivo. Quindi, la prima rata di borsa, che viene pagata nel mese di dicembre, è composta anche da una quota dell'anno successivo.

In ogni caso, i ratei passivi sono così suddivisi:

Utenze	94.799
Personale	859.389
Altri costi di competenza dell'esercizio	77.384
Trasferimenti	8.624.908
<b>Totale</b>	<b>9.656.480</b>

I risconti passivi riguardano, in particolare, una parte dell'introito dei principali finanziamenti vincolati alle borse di studio (Tassa regionale e Fondo Nazionale Integrativo). Le altre voci oggetto di risconto sono anch'esse connesse all'erogazione delle borse di studio come il rimborso delle spese sostenute per il servizio CAAF da parte degli studenti e della quota di borsa di studio convertita in servizi di ristorazione. Il rimborso delle spese per il servizio CAAF e la quota di borsa convertita in servizio ristorativo sono trattenute dalla prima rata di borsa di studio, mentre i costi dei pasti vengono sostenuti nell'esercizio successivo. Fra i ricavi portati all'esercizio futuro è compreso il finanziamento regionale per la disabilità. In ogni caso, sono così suddivisi:

Ricavi esercizio successivo	2.783.166
Finanziamento per libri di testo	4.651.809
Tassa regionale riscossa anticipatamente	16.383.215
FNI riscosso anticipatamente	28.679.880
Contributi agli investimenti	41.728.827
<b>Totale</b>	<b>94.226.897</b>

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

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



IBC non ha ratei e risconti passivi. Alla luce dell'imminente soppressione dell'Istituto i risconti sono stati eliminati in quanto nel 2020 il risultato non presenta componenti vincolate.

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

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	1.839.420,14
<b>Totale</b>	<b>1.839.420,14</b>

I risconti passivi subiscono un aumento in relazione alle movimentazioni dell'avanzo vincolato e del Fondo pluriennale vincolato (risorse provenienti dal MEF e dall'Unione Europea).

### **Fondazione Teatro Comunale di Bologna**

Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	74.962,00
<b>Totale</b>	<b>74.962,00</b>
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	2.625.562,00
<b>Totale</b>	<b>2.625.562,00</b>

I risconti attivi sono così suddivisi

Risconti attivi	16.549,00
Costi anticipati	23.633,00
Risconti attivi pluriennali	34.779,00
<b>Totale</b>	<b>74.962,00</b>

I risconti attivi comprendono quote di premi assicurativi, canoni telefonici e di manutenzione di competenza degli esercizi successivi; i costi anticipati sono riferiti ad opere della Stagione 2021 ed i risconti attivi pluriennali sono costituiti dalle quote degli interessi delle rateizzazioni tributarie (Transazione Fiscale ed IMU) di competenza degli esercizi successivi al 2020.

I risconti passivi sono così suddivisi





Risconti passivi	2.513.018,00
Risconti passivi pluriennali	112.511,00
<b>Totale</b>	<b>2.625.562,00</b>

I risconti passivi rilevano l'anticipo erogato dal Comune di Bologna sul contributo ordinario 2021 e le quote di sponsorizzazione relative al 2021 sono rappresentate nei risconti passivi pluriennali.

Si ricorda che sono presi a riferimento i dati del bilancio di esercizio e nel bilancio consolidato sono stati acquisiti in base alla quota del 20%.

## **2.12. 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 2.14 PROVENTI FINANZIARI**

Ente/Società	Proventi finanziari	Valore 2019	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	1.467.010,70	4.493.512,81	1.467.010,70
APT Servizi S.r.l.	134,00	173,00	134,00
ART-ER S.c.p.a.	194,00	56,00	194,00
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	36.918,00	170.799,00	36.918,00
Lepida S.c.p.a.	8.035,00	75.164,00	8.035,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	2.377,00	14,00	2.377,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	15.047,00	33.201,94	15.047,00
TPER S.p.a	453.457,90	261.557,10	453.457,90
Agenzia regionale per il lavoro	276,22	261,33	276,22
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	22.739,69	14.403,20	22.739,69
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	699,53	418,43	699,53
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	16,99	13,36	16,99
Agenzia Interregionale per il fiume Po	144,06	199,57	144,06
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	15,00	41,24	15,00
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	38,97	651,38	38,97
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	35,66	32,93	35,66
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	48,20	-	48,20

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



**Tabella 2.15 INTERESSI E ONERI FINANZIARI**

Ente/Società	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Valore 2019	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	47.505.432,76	50.134.505,25	47.505.432,76
APT Servizi S.r.l.	70.176,00	29.623,00	70.176,00
ART-ER S.c.p.a.	12.558,00	20.294,00	12.558,00
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	310.576,00	349.539,00	310.576,00
Lepida S.c.p.a.	68.865,00	72.146,00	68.865,00
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.	466.950,00	508.402,70	466.950,00
TPER S.p.A	1.178.621,50	1.120.036,40	1.178.621,50
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	6.616,16	6.452,07	6.616,16
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	4.334,54	5.744,54	4.334,54
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	0,00	0,00
IBC - 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	0,43	0,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	18.149,80	-	18.149,80

\* L'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni Ente o Società. Si ricorda che per AIPO, TPER e Fondazione TCBO, 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.	285.592,01
--	------------



Interessi attivi da conti di Tesoreria e depositi postali, nonché da interessi sui recuperi e rimborsi.	1.181.418,69
<b>Totale</b>	<b>1.467.010,70</b>

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

Oneri finanziari derivanti da contratti di SWAP (art. 1, comma 7, L.R. 3 luglio 1998, n.22). Spese obbligatorie.	11.772.895,54
Interessi e spese per il rimborso di prestiti obbligazionari. Spese obbligatorie.	389.524,88
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.	10.740.947,79
Interessi e spese sui mutui per il finanziamento degli interventi urgenti in materia di protezione civile (legge 13 luglio 1999, n. 226 articolo 7, comma 1). Mezzi statali. Spese obbligatorie.	80.147,71
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.	24.521.916,84
<b>Totale</b>	<b>47.505.432,76</b>

### APT Servizi S.r.l.

I proventi finanziari ammontano a € 134 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari ammontano a € 70.176 e riguardano i debiti verso banche.

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

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

Interessi bancari e postali	72
Altri proventi	122
<b>Totale</b>	<b>194</b>

Gli oneri finanziari di € 12.558 riguardano:

Debiti verso banche	12.376
Interessi fornitori	67
Altri oneri su operazioni finanziarie	114
Arrotondamento	1
<b>Totale</b>	<b>12.558</b>

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

I proventi finanziari ammontano a € 36.918.



Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari ammontano a € 310.576 e i debiti verso le banche sono diminuiti rispetto al periodo precedente.

Interessi passivi	216.893
Altri oneri finanziari	93.683
<b>Totale</b>	<b>310.576</b>

### **Lepida S.c.p.a.**

I proventi finanziari ammontano a € 8.035 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Gli oneri finanziari ammontano a € 68.865 e sono così suddivisi:

Interessi passivi su finanziamenti	6.023
Oneri bancari	23.373
Interessi passivi	1.012
Interessi di mora	185
Interessi su rateizzazione F24	34.510
Sopravvenienze	3.629
Perdite su cambi	133
<b>Totale</b>	<b>68.865</b>

Il saldo 2020 è composto da interessi passivi su rateazione contratto Oracle, interessi su rateazione Erario 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. Le perdite su cambi riguardano acquisti in valuta diversa dall'euro (principalmente dollari) che Lepida effettua per acquisto di licenze software.

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

I proventi finanziari ammontano a € 2.377, iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi da c/c bancari.

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

I proventi finanziari ammontano a € 15.047 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

Gli oneri finanziari ammontano a € 466.949,44 e sono così suddivisi:

Interessi su mutui	359.496,75
Oneri e commissioni bancarie	21.272,95
Fidejussioni e oneri	10.534,08
Interessi passivi v/fornitori	74.036,29
Interessi passivi di mora	502,80
Interessi passivi v/Erario per ravvedimenti	0,76



Perdite su cambi	1.105,81
<b>Totale</b>	<b>466.949,44</b>

### **TPER S.p.a.**

I proventi finanziari ammontano a € 983.000 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari. Si tratta di interessi attivi su crediti e di altri interessi attivi.

Gli oneri finanziari ammontano a € 2.555.000 e sono così suddivisi:

Oneri da prestiti obbligazionari	1.988.000
Oneri da finanziamenti	115.000
Altri oneri finanziari	452.000
<b>Totale</b>	<b>2.555.000</b>

\* Si ricorda che per TPER i valori sono nettizzati rispetto alla quota di possesso, ovvero 46,13%.

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

I proventi finanziari ammontano a € 276,22, 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 € 22.739,69 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari. Sono così suddivisi:

Interessi attivi su conti e depositi bancari	22.701,68
Utili su cambi	38,01
<b>Totale</b>	<b>22.739,69</b>

Gli oneri finanziari ammontano a € 6.616,16 e sono così suddivisi:

Altri oneri finanziari	6.502,22
Perdite su cambi	113,94
<b>Totale</b>	<b>6.616,66</b>

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

I proventi finanziari ammontano a € 699,53, sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi di tesoreria.

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



I proventi finanziari ammontano a € 16,99, 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 € 576,23, sono iscritti tra gli altri proventi finanziari e si tratta di interessi attivi.

Gli oneri finanziari ammontano a € 17.338,14, sono iscritti tra gli interessi passivi e si tratta di interessi di mora verso amministrazioni centrali e altri soggetti.

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 € 15 e si tratta di interessi attivi di tesoreria.

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

I proventi finanziari ammontano a € 38,97 e sono iscritti tra gli altri proventi finanziari.

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

I proventi finanziari ammontano a € 35,66 e si tratta di interessi attivi di tesoreria.

#### **Fondazione Teatro Comunale di Bologna**

I proventi finanziari ammontano a € 241,00 e sono costituiti in gran parte da interessi attivi, gli interessi passivi sono complessivamente € 90.840,00 e si tratta soprattutto degli interessi passivi del Fondo di rotazione L. 112/13 dedicato alle attività lirico-sinfoniche.

Si ricorda che i valori sono nettizzati rispetto alla quota di partecipazione, ovvero 20%.

### **2.13. 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.

### **2.14. 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'art. 5 dell'Allegato n. 4/4 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

**Tabella 2.16 INCIDENZA DEI RICAVI**

Ente Azienda Società	Totale Ricavi 2020	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Ricavi imputabili alla Holding 2020	Ricavi imputabili alla Holding 2019	Ricavi imputabili alla Holding 2018	Incidenza % 2020	Incidenza % 2019	Incidenza % 2018
APT Servizi S.r.l.	16.234.172,00	18.237.361,00	13.661.684,00	13.060.183,86	16.478.780,25	12.554.946,45	80,45	90,36	91,90
ART-ER Scpa	20.280.433,00	22.364.304,00	-	12.314.384,64	5.171.687,58	-	60,72	23,12	-
Aster Scpa	-	-	7.406.135,00	-	-	4.262.866,16	-	-	57,56
CUP 2000 Scpa	-	-	30.160.578,00	-	-	8.039.799,18	-	-	26,66
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	-	-	12.101.397,00	-	-	1.193.335,06	-	-	9,86
Ferrovie Emilia Romagna Srl	184.717.663,00	175.797.150,00	167.223.587,00	178.373.470,12	158.650.002,99	167.223.587,00	96,57	90,25	100,00
Lepida Scpa	60.583.006,00	60.821.768,00	27.758.119,00	25.825.948,03	26.282.967,01	8.812.862,29	42,63	43,21	31,75
Finanziaria Bologna Metropolitana SpA in liquidazione	315.299,00	337.479,00	2.695.443,00	0,00	0,00	966.868,14	0,00	0,00	35,87
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	88.153.467,00	83.956.129,25	78.396.325,28	872.381,26	548.585,28	100.000,00	0,99	0,65	0,13
TPER S.p.A	122.595.549,30	151.615.932,30	146.405.087,50	443.868,55	863.391,37	-	0,36	0,57	-
Agenzia regionale per il lavoro	33.842.175,62	38.219.037,61	35.802.313,53	50.783.345,70	36.127.037,26	31.919.661,97	150,06	94,53	89,16
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	91.701.618,23	94.330.226,35	90.614.543,00	73.260.852,30	73.962.660,66	70.749.660,15	79,89	78,41	78,08
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	45.073.737,84	28.776.193,78	37.363.558,16	34.206.394,57	22.661.226,26	36.355.491,07	75,89	78,75	97,30
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	45.951.311,68	4.909.287,24	3.522.372,26	44.531.086,79	3.468.000,00	2.225.000,00	96,91	70,64	63,17
Agenzia Interregionale per il fiume Po	14.300.833,86	15.869.413,37	11.006.770,87	340.681,59	2.953.468,14	8.114.310,01	2,38	18,61	73,72
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	109.819.513,00	100.839.146,92	101.944.025,00	53.694.928,11	22.931.446,05	65.666.903,48	48,89	22,74	64,41

Ente Azienda Società	Totale Ricavi 2020	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Ricavi imputabili alla Holding 2020	Ricavi imputabili alla Holding 2019	Ricavi imputabili alla Holding 2018	Incidenza % 2020	Incidenza % 2019	Incidenza % 2018
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	10.922.970,44	7.707.896,80	7.944.530,28	8.048.000,00	7.623.562,02	2.573.992,56	73,68	98,91	32,40
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	2.813.058,54	4.255.941,25	3.565.100,89	1.840.000,00	3.400.000,00	1.900.000,00	65,41	79,89	53,29
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	3.882.238,00	-	-	719.842,95	-	-	18,54	-	-

\* L'importo dei Ricavi è quello originale dei bilanci di ogni Ente o Società. Si ricorda che per AIPO, TPER e Fondazione TCBO, 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 2020 dei ricavi imputabili alla holding supera il 150% 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 99,95%.

Si aggiunge che FBM ha ceduto, nel corso del 2018, 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, a Ervet Spa che a sua volta è confluita in ART-ER Scpa. Pertanto, le operazioni che rilevano ai fini delle elisioni con Regione Emilia-Romagna sono state effettuate direttamente con ART-ER.

## 2.15. 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 2.16 SPESE DI PERSONALE**

Ente/Azienda/Società	Totale Spese Personale 2020	Totale Spese Personale 2019	Totale Spese Personale 2018	Variazione 2019	Variazione 2018
Regione Emilia-Romagna	171.293.199,99	175.470.939,36	175.479.764,79	-4.177.739,37	-4.186.564,80
APT Servizi S.r.l.	2.039.011,00	2.028.302,00	2.097.033,00	10.709,00	-58.022,00





Ente/Azienda/Società	Totale Spese Personale 2020	Totale Spese Personale 2019	Totale Spese Personale 2018	Variazione 2019	Variazione 2018
ART-ER S.c.p.a.	11.748.829,00	11.157.678,00	0,00	591.151,00	11.748.829,00
Aster S.c.p.a.	0,00	0,00	4.150.092,00	0,00	-4.150.092,00
CUP 2000 S.c.p.a.	0,00	0,00	20.257.043,00	0,00	-20.257.043,00
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio S.p.a.	0,00	0,00	5.276.411,00	0,00	-5.276.411,00
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	12.977.192,00	13.191.994,00	13.175.503,00	-214.802,00	-198.311,00
Lepida S.c.p.a.	26.411.866,00	26.052.400,00	4.893.578,00	359.466,00	21.518.288,00
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	0,00	0,00	1.091.757,00	0,00	-1.091.757,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	29.267.096,00	27.665.411,45	25.576.222,87	1.601.684,55	3.690.873,13
TPER S.p.A	49.561.610,70	60.855.157,30	59.117.901,50	-11.293.546,60	-9.556.290,80
Agenzia regionale per il lavoro	22.716.042,41	23.314.301,87	13.934.545,73	-598.259,46	8.781.496,68
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	60.805.749,71	60.907.261,80	60.882.864,00	-101.512,09	-77.114,29
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	3.378.236,07	3.513.183,27	2.965.753,57	-134.947,20	412.482,50
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	6.312.140,00	6.470.300,55	6.304.214,00	-158.160,55	7.926,00
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	9.028,29	8.242,08	9.681,34	786,21	-653,05
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	2.201.118,20	-	-	-	-



\* Si ricorda che per AIPO, TPER e Fondazione TCBO, 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 IBC, 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 IBC 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, nonché a collaborazioni esterne.

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

- TPER, la cui variazione di € -11.293.546,60 è riferibile alla cessione del ramo di azienda del trasporto ferroviario passeggeri alla società collegata TrenitaliaTper S.c.r.l., con il trasferimento di 381 dipendenti.
- IRST, la cui variazione di € 1.601.684,55 è da imputare all'assunzione di personale aggiuntivo necessario per la situazione pandemica e all'erogazione degli incentivi per l'impegno COVID-19.

## **2.16. RISULTATO ECONOMICO**

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

- Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione, che registra una perdita di € 905.256;
- Ferrovie Emilia Romagna S.r.l., che registra una perdita di € 1.742.657;
- Agenzia Interregionale per il fiume Po che registra una perdita di € 4.216.928,15 (incidente per il 25% sul bilancio consolidato).

Il risultato economico derivante dalle operazioni di consolidamento è € 299.021.594,36, mentre il risultato economico di pertinenza dei terzi è € -576.826,63, in quanto influenzato dalla perdita di esercizio di FBM e dalla perdita di pertinenza dei terzi di TPER.

In particolare, si vedano le tabelle sottostanti:

**Tabella 2.18 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO**

<b>Ente</b>	<b>Risultato economico</b>
Regione Emilia-Romagna	255.038.142,52
APT Servizi S.r.l.	5.770,00
ART-ER S.c.p.a.	45.140,00
Ferrovie Emilia Romagna S.r.l.	-1.742.657,00
Lepida S.c.p.a.	61.229,00



Ente	Risultato economico
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	-905.056,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	501.656,00
TPER S.p.A	1.639.921,50
Agenzia regionale per il lavoro	585.927,58
Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna - Arpae	4.312.596,86
Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile	2.349.620,38
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	346.011,27
Agenzia Interregionale per il fiume Po	-1.054.232,04
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	1.891,00
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	3.235.303,25
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	91.611,14
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	20.616,80
Effetti scritture di consolidamento	34.488.102,10
<b>RER bilancio consolidato</b>	<b>299.021.594,36</b>

**Tabella 2.19 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.	501.656	65,00	326.076,40	
APT Servizi S.r.l.	5.770	49,00	2.827,30	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.a. in liquidazione	-905.056	99,00	-896.005,44	
ART-ER S.c.p.a	45.140	34,88	15.744,83	
Lepida S.c.p.a	61.229	4,36	2.669,58	
TPER S.p.A	-61.000 (quota dei terzi)	46,13	-28.139,30 (pro-quota)	46,13 è la percentuale di consolidamento proporzionale di TPER e il valore della perdita rappresenta la quota importata nel bilancio consolidato di RER
<b>RER bilancio consolidato</b>			<b>-576.826,63</b>	

## Analisi enti in perdita

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

Il risultato d'esercizio 2020, con una perdita quantificata in euro 905.256 risulta imputabile quasi integralmente alle svalutazioni dell'impianto fotovoltaico e degli immobili, le cui aste di vendita



sono andate deserte, nonché alla contabilizzazione nell'anno 2020 degli ammortamenti del medesimo impianto fotovoltaico, inizialmente non stimati. Nella Nota integrativa del bilancio di esercizio si riporta che la copertura della perdita avverrà utilizzando: la riserva contributi ex art. 55 DPR 917/86 e la riserva di rivalutazione L.72/83.

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

Nel 2020 FER ha avuto un risultato negativo per la prima volta nella storia, ma ha riserve accantonate sufficienti per la copertura di tale perdita. Nel corso del 2020 ha provveduto all'adeguamento delle linee ferroviarie ai modelli normativi nazionali, sia a livello di segnalamento che di armamento, al rinnovo della tecnologia ed al relativo aumento degli impianti da mantenere in efficienza e sicurezza, compresa la continua rinalzata dei binari. Contestualmente si è provveduto anche all'applicazione di nuove tecnologie e miglior qualità di diserbo che hanno fatto registrare un notevole aumento dei costi inerenti. Inoltre, è stato inserito, a titolo sperimentale, un sistema di sorveglianza con ronde di agenti armate. L'insieme ed il potenziamento di tali interventi, ha incrementato notevolmente i costi ordinari di manutenzione, con la conseguenza del peggioramento del risultato d'esercizio, negativo prima delle imposte pari a € 2.215.876 e che con l'ammontare delle imposte anticipate pari ad € 473.219, porta ad una perdita di esercizio pari ad 1.742.657 €.

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

Il calcolo del risultato economico di esercizio può essere sintetizzato dalla tabella sottostante:

A)	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	57.203.335,43
B)	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.435.171,35
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	-231.835,92
C)	PROVENTI ONERI FINANZIARI	-16.761,91
	Di cui PROVENTI	576,23
	Di cui ONERI	17.338,14
D)	RIVALUTAZIONI	5.328,56
E)	PROVENTI ONERI STRAORDINARI	-3.119.614,64
	Di cui PROVENTI	5.123.309,30
	Di cui ONERI	8.242.923,94
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	-3.362.883,91
	IMPOSTE	854.044,24
	RISULTATO DI ESERCIZIO	-4.216.928,1

In particolare, gli oneri straordinari di € 8.242.923,94 sono determinati da:

- insussistenze dell'attivo per € 8.181.765,59 a causa di variazioni negative dei residui attivi da riaccertamento ordinario dei residui;
- per € 46.341,86 a causa di spese di personale arretrate relative ad anni precedenti al personale;
- per rimborso imposte e tasse e altri oneri straordinari per € 14.816,49.



Maggiori costi rispetto all'anno precedente, maggiori accantonamenti e svalutazione crediti

## **2.17. GESTIONE STRAORDINARIA**

Con decorrenza dall'esercizio 2016, a seguito dell'entrata in vigore del D.L. 139/2015, nei bilanci delle società ed enti che applicano i principi contabili civilistici, è stata eliminata la sezione dei componenti straordinari, le cui voci vanno eventualmente allocate nelle rispettive poste ordinarie o all'interno delle voci A5 del conto economico (altri ricavi) o B14 (oneri diversi) dandone adeguata informazione nella Nota integrativa. Le società incluse nel Perimetro che adottano la contabilità civilistica, in sede di riclassificazione dei bilanci secondo la struttura contabile di cui al D.Lgs. n. 118 del 2011, non hanno evidenziato alcuna partita di carattere straordinario rilevante, in quanto, come rilevabile nelle rispettive note integrative, gli eventuali componenti non ricorrenti iscritti nel bilancio delle società sono da iscrivere nella sezione A e B del bilancio consolidato. Tuttavia, IRST S.r.l. e FBM S.p.a. in liquidazione hanno riclassificato i propri bilanci di 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 2.20 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	21.266.447,37	0,00	100,00	0,00	21.266.447,37
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.596.898,19	6.033.228,94	89,35	10,65	56.630.127,13
Plusvalenze patrimoniali	102.855,09	0,00	100,00	0,00	102.855,09



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
Altri proventi straordinari	31.649.667,42	602.015,93	98,13	1,87	32.251.683,35
Proventi straordinari	103.615.868,07	6.635.244,87	93,98	6,02	110.251.112,94
Trasferimenti in conto capitale	32.500.000,00	0,00	100,00	0,00	32.500.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	74.664.462,93	3.157.657,27	95,94	4,06	77.822.120,20
Minusvalenze patrimoniali	0,00	6.634,00	0,00	100,00	6.634,00
Altri oneri straordinari	0,00	23.282,87	0,00	100,00	23.282,87
Oneri straordinari	107.164.462,93	3.187.574,14	97,11	2,89	110.352.037,07
Proventi ed oneri straordinari	3.548.594,86	3.447.670,73	3.516,10	3.416,10	100.924,13

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

## Regione Emilia-Romagna

PROVENTI STRAORDINARI	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	21.266.447,37
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.509.708,38
Plusvalenze patrimoniali	102.855,09
Altri proventi straordinari	31.649.667,42
<b>Totale</b>	<b>103.528.678,26</b>

In particolare:

- I proventi da trasferimenti in conto capitale sono costituiti da accertamenti in contabilità finanziaria di competenza che riguardano principalmente le assegnazioni per interventi di edilizia sanitaria in corso di realizzazione e rendicontazione.

- 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:

- 2.142.502,76 accertamenti di competenza da contabilità finanziaria
- 31.536.767,88 minori residui passivi
- 5.963.141,85 insussistenze dei residui perenti
- 9.097.311,80 maggiori residui attivi



- 21.478,23 incremento di beni mobili non da contabilità finanziaria
- 1.664.876,89 incremento di beni immobili non da contabilità finanziaria
- 83.628,97 incremento di immobilizzazioni per cambio di classi inventariali.

- Le plusvalenze patrimoniali corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo conseguito dalle vendite di immobili localizzati a Parma.

- 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:

- 11.642.895,94 accertamenti di competenza da contabilità finanziaria;
- 10.493.988,58 utilizzo di residui perenti;
- 9.512.782,90 utilizzo di fondi accantonati.

ONERI STRAORDINARI	
Trasferimenti in conto capitale	32.500.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	74.664.162,93
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	0,00
<b>Totale</b>	<b>107.164.162,93</b>

In particolare:

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

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

- 72.145.567,85 minori residui attivi;
- 2.284.143,89 impegni di competenza per spese arretrate del personale e rimborsi;
- 234.451,19 insussistenze di immobilizzazioni in corso per eliminazione di residui passivi.

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

I proventi straordinari sono costituiti da sopravvenienze attive per € 38.023, che riguardano principalmente la contabilizzazione dei plastici del quartiere fieristico nelle immobilizzazioni e la cui contropartita è stata inserita tra le sopravvenienze attive. Non sono stati invece sostenuti oneri straordinari.

### **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 € 1.164.951 che riguardano principalmente le quote dei contributi in c/impianti di competenza degli anni precedenti e lo stralcio di fatture da ricevere di anni precedenti.

Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 984.324 che riguardano principalmente le spese di personale, le sperimentazioni cliniche, lo stralcio di note di credito da ricevere e i canoni di manutenzione di anni precedenti non fatturati. Inoltre, ci sono minusvalenze per € 6.445 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 € 179.434,55 che è il totale della riduzione dei residui passivi operata in contabilità finanziaria (insussistenze del passivo per € 82.632,55) e dell'entrata per rimborso dell'IRAP (€ 96.802,00).

Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 25.551,43 che riguardano la cancellazione dei residui attivi operata in contabilità finanziaria.

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

I proventi straordinari sono costituiti da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 4.799.233,38 e da altri proventi straordinari per € 324.075,92.

Le sopravvenienze attive riguardano la variazione in aumento dei residui attivi, l'acquisizione a titolo gratuito di un fabbricato a Cremona e l'acquisto di una quota di partecipazione ordinaria nel capitale di Lepida. Le insussistenze del passivo riguardano invece la diminuzione dei residui passivi, la riduzione del fondo svalutazione crediti e del fondo residui perenti.

Gli altri proventi straordinari derivano dalla compensazione di materiale relativo a lavori di manutenzione.

Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 8.228.107,45 e da altri oneri straordinari per € 14.816,49.

Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo riguardano le spese arretrate per il personale dipendente, il rimborso di imposte e tasse e la riduzione di residui attivi.

Gli altri oneri straordinari sono altre spese in conto capitale.

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

I proventi straordinari sono rappresentati da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 22.449,35 e da altri proventi straordinari per € 8.754,74.



Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riguardano i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le eliminazioni dei residui passivi al netto delle cancellazioni dei residui che hanno comportato un aumento dell'avanzo vincolato. Sono inoltre comprese le insussistenze sui residui passivi perenti. Tra le sopravvenienze attive è stato registrato anche il valore dei beni mobili strumentali trasferiti dalla Regione Emilia-Romagna all'Agenzia in attuazione dell'art.16 della L.R. n. 18/2017.

Gli altri proventi straordinari comprendono le risorse svincolate a seguito della riduzione del fondo svalutazione crediti.

Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 20.097,48 e riguardano l'eliminazione di parte dei residui attivi di esercizi pregressi effettuata con il riaccertamento ordinario.

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

I proventi straordinari sono rappresentati da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 3.289.232,91 e da altri proventi straordinari per € 390.129,73.

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riguardano i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le eliminazioni dei residui passivi al netto delle cancellazioni dei residui che hanno comportato un aumento dell'avanzo vincolato. Sono inoltre comprese le insussistenze sui residui passivi perenti. Tra le sopravvenienze attive è stato registrato anche il valore dei beni mobili strumentali trasferiti dalla Regione Emilia-Romagna all'Agenzia in attuazione dell'art.16 della L.R. n. 18/2017.

Gli altri proventi straordinari comprendono le insussistenze dei fondi perenti.

Gli oneri straordinari sono costituiti dalla voce relativa altri oneri straordinari per € 13.612,95 e riguardano il riaccertamento ordinario dei residui.

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

Gli oneri straordinari sono costituiti da minusvalenze patrimoniali per € 189 dovute alle risultanze delle dismissioni.

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

I proventi straordinari sono rappresentati da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 1.456,70 e da altri proventi straordinari per € 122.112,48.

Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riguardano le eliminazioni di residui passivi.

Gli altri proventi straordinari riguardano invece la variazione del FCDE.



Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 10.656,56 e sono rappresentate da eliminazioni di residui attivi.

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

I proventi straordinari sono rappresentati da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 137.873,09 e riguardano principalmente le eliminazioni di residui passivi e gli incrementi di immobilizzazioni non derivanti da contabilità finanziaria di competenza.

Gli oneri straordinari sono costituiti da sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 60.000,94 e da altri oneri straordinari per € 5.965,80 e si tratta di eliminazione di residui attivi e di altre spese straordinarie.

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

**Tabella 2.21 PROVENTI STRAORDINARI**

<b>Ente/Azienda/Società</b>	<b>Proventi 2020</b>	<b>Proventi 2019</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Regione Emilia-Romagna	103.615.868,07	54.722.422,47	103.615.868,07
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 S.r.l.	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	38.023,00	0,00	38.023,00
Istituto Romagnolo per lo Studio dei Tumori "Dino Amadori" - IRST S.r.l.	1.164.951,00	138.039,83	1.164.951,00
TPER S.p.A	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	179.434,55	992.521,47	179.434,55
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	3.679.362,64	1.209.505,00	3.679.362,64
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	31.204,09	9.724,60	31.204,09
Agenzia Interregionale per il fiume Po	1.280.827,32	1.706.715,92	1.280.827,32
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	0,00	492,40	0,00



Ente/Azienda/Società	Proventi 2020	Proventi 2019	Valore Consolidato
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	137.873,09	69.976,67	137.873,09
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	123.569,18	14.331,12	123.569,18
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	-	0,00

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

**Tabella 2.22 ONERI STRAORDINARI**

Ente/Azienda/Società	Oneri 2020	Oneri 2019	Valore Consolidato
Regione Emilia-Romagna	107.164.462,93	36.387.509,06	107.164.462,93
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 S.r.l.	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.	990.769,00	232.609,20	990.769,00
TPER S.p.A	0,00	0,00	0,00
Agenzia regionale per il lavoro	25.551,43	100.541,56	25.551,43
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	13.612,95	461.980,81	13.612,95
AGREA Agenzia Regionale per le Erogazioni in Agricoltura per l'Emilia-Romagna	20.097,48	0,03	20.097,48
Agenzia Interregionale per il fiume Po	2.060.730,98	436.016,80	2.060.730,98
ER.GO - Azienda regionale per il diritto agli studi superiori dell'Emilia-Romagna	189,00	4.086,58	189,00
IBC - Istituto per i Beni artistici Culturali e naturali dell'Emilia-Romagna	65.966,74	689,92	65.966,74
Intercent-ER Agenzia regionale di sviluppo dei mercati telematici	10.656,56	522,88	10.656,56
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	0,00	-	0,00

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

## **2.18. 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%. Nel 2020, l'operazione in argomento ha comportato flussi a debito per € 11.772.895,54 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.

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

Dopo la chiusura del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 non si sono verificati eventi significativi che abbiano causato effetti rilevanti sullo stesso.

## **2.20. 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 2.23 PRINCIPALI VARIAZIONI NELLO STATO PATRIMONIALE**

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione rispetto al 2019</b>	<b>Variazione rispetto al 2018</b>
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	46,00	46,00	0,00	0,00	46,00
Costi di impianto e di ampliamento	975.120,00	1.066.430,00	1.270.203,00	-91.310,00	-295.083,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	122.968,94	122.968,94	122.968,94	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.745.284,95	22.114.967,84	22.709.951,21	2.630.317,11	2.035.333,74
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.757.735,00	10.510.898,30	10.803.632,86	-2.753.163,30	-3.045.897,86
Avviamento	348.300,00	448.200,00	845.964,00	-99.900,00	-497.664,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	157.132.905,33	144.746.935,65	131.577.444,58	12.385.969,68	25.555.460,75
Altre (immobilizzazioni immateriali)	469.921.367,67	90.472.929,31	120.991.335,86	379.448.438,36	348.930.031,81
Terreni (beni demaniali)	256.261,62	66.261,62	292.124,47	190.000,00	-35.862,85
Fabbricati (beni demaniali)	120.138.319,54	116.481.588,86	135.377.821,56	3.656.730,68	-15.239.502,02
Infrastrutture (beni demaniali)	120.661.235,54	120.822.422,66	118.345.326,61	-161.187,12	2.315.908,93
Altri beni demaniali	33.619.898,02	33.619.898,02	33.619.972,73	0,00	-74,71
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	18.655.877,10	23.408.233,57	48.013.805,75	-4.752.356,47	-29.357.928,65
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	4.604.136,00	0,00	-4.604.136,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	179.530.350,97	182.929.950,51	137.314.540,68	-3.399.599,54	42.215.810,29
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)	55.974.437,31	55.354.359,79	51.780.442,74	620.077,52	4.193.994,57
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	6.834.169,00	0,00	-6.834.169,00
Attrezzature industriali e commerciali	12.232.038,67	11.615.120,11	15.817.438,11	616.918,56	-3.585.399,44
Mezzi di trasporto	6.598.374,85	11.251.226,21	19.656.341,35	-4.652.851,36	-13.057.966,50



Stato Patrimoniale	2020	2019	2018	Variazione rispetto al 2019	Variazione rispetto al 2018
Macchine per ufficio e hardware	4.555.247,89	4.769.282,82	7.611.176,55	-214.034,93	-3.055.928,66
Mobili e arredi	1.320.035,98	1.256.070,21	1.372.915,19	63.965,77	-52.879,21
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	32.497.815,56	43.688.028,40	39.699.823,16	-11.190.212,84	-7.202.007,60
Altri beni materiali	91.337.972,82	96.630.793,97	87.474.146,75	-5.292.821,15	3.863.826,07
Immobilizzazioni in corso ed acconti	214.851.676,54	150.541.642,01	106.044.826,89	64.310.034,53	108.806.849,65
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	7.473.521,30	6.929.187,30	7.100.342,00	544.334,00	373.179,30
Partecipazioni in: altri soggetti	32.757.925,00	31.346.920,08	32.056.842,72	1.411.004,92	701.082,28
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	2.999.372,60	1.917.162,80	3.192.196,00	1.082.209,80	-192.823,40
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	81.542,00	0,00	-81.542,00
Crediti verso: imprese partecipate	15.621.924,50	3.629.969,70	3.231.406,50	11.991.954,80	12.390.518,00
Crediti verso: altri soggetti	40.981.546,19	32.306.291,59	28.821.654,09	8.675.254,60	12.159.892,10
Altri titoli	603.941,18	603.941,18	603.941,18	0,00	0,00
Rimanenze	40.520.498,31	44.465.380,13	36.317.845,44	-3.944.881,82	4.202.652,87
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	2.004.466.900,53	2.562.711.439,13	3.144.265.314,81	-558.244.538,60	-1.139.798.414,28
Altri crediti da tributi	520.163.350,81	503.216.180,78	479.211.865,11	16.947.170,03	40.951.485,70
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	682.399.447,74	621.415.150,97	597.029.069,32	60.984.296,77	85.370.378,42
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	8.175.619,90	0,00	-8.175.619,90
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	173.290.046,48	124.045.618,30	212.044.671,95	49.244.428,18	-38.754.625,47
Verso clienti ed utenti	124.034.946,21	106.479.587,77	116.143.804,73	17.555.358,44	7.891.141,48
Altri crediti: verso l'erario	9.436.120,40	8.716.382,70	8.932.134,47	719.737,70	503.985,93
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	25.539.211,89	14.479.240,94	25.126.795,01	11.059.970,95	412.416,88
Altri crediti: altri	38.245.366,53	36.428.966,19	16.099.594,24	1.816.400,34	22.145.772,29
Partecipazioni	4.000,00	3.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	1.679.022.674,50	1.250.206.235,62	858.020.543,50	428.816.438,88	821.002.131,00
Presso Banca d'Italia	0,00	19.700.005,76	59.707.978,99	-19.700.005,76	-59.707.978,99
Altri depositi bancari e postali	82.414.999,54	63.855.994,49	76.959.202,16	18.559.005,05	5.455.797,38



Stato Patrimoniale	2020	2019	2018	Variazione rispetto al 2019	Variazione rispetto al 2018
Denaro e valori in cassa	34.312.217,80	25.612.034,01	31.881.634,38	8.700.183,79	2.430.583,42
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	2.750.207,09	0,00	0,00	2.750.207,09	2.750.207,09
Ratei attivi	3.551.285,40	5.662.822,51	667.657,24	-2.111.537,11	2.883.628,16
Risconti attivi	17.725.332,69	17.650.517,52	18.048.611,90	74.815,17	-323.279,21
Fondo di dotazione	-928.840.181,65	-1.287.324.610,47	-1.745.037.179,88	358.484.428,82	816.196.998,23
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	31.533.146,57	32.725.564,07	21.624.084,48	-1.192.417,50	9.909.062,09
Riserve: da capitale	458.137.350,48	53.138.315,99	58.141.386,14	404.999.034,49	399.995.964,34
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	379.619.545,66	379.383.576,20	394.174.516,10	235.969,46	-14.554.970,44
Altre riserve indisponibili	4.929.859,25	4.486.258,26	0,00	443.600,99	4.929.859,25
Risultato economico dell'esercizio	299.021.594,36	457.017.709,26	469.961.700,92	-157.996.114,90	-170.940.106,56
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	35.624.898,43	35.558.935,60	33.938.142,78	65.962,83	1.686.755,65
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-576.826,63	426.828,29	-345.658,94	-1.003.654,92	-231.167,69
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	11.769.608,20	12.420.963,80	-11.769.608,20	-12.420.963,80
Fondi: per imposte	41.758,03	41.758,03	41.758,03	0,00	0,00
Fondi: altri	121.122.056,59	80.017.924,07	78.156.626,67	41.104.132,52	42.965.429,92
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	24.295.613,80	14.035.023,40	14.228.602,67	10.260.590,40	10.067.011,13
Prestiti obbligazionari	43.767.221,40	54.296.591,24	64.814.643,18	-10.529.369,84	-21.047.421,78
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	808.608.288,75	3.254.301.072,83	3.858.870.658,19	-2.445.692.784,08	-3.050.262.369,44
Debiti: verso banche e tesoriere	31.003.062,10	29.168.284,31	28.048.432,73	1.834.777,79	2.954.629,37
Debiti: verso altri finanziatori	468.700.189,61	481.759.014,94	515.212.412,10	-13.058.825,33	-46.512.222,49
Debiti verso fornitori	247.088.165,10	243.389.543,85	255.837.038,42	3.698.621,25	-8.748.873,32
Acconti	21.310.594,40	16.168.578,24	13.903.071,32	5.142.016,16	7.407.523,08
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	1.603.780.112,29	1.211.056.231,00	1.171.867.712,08	392.723.881,29	431.912.400,21
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	16.920.187,15	8.249.622,36	2.301.417,31	8.670.564,79	14.618.769,84
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.596.867,74	38.336.646,03	1.542.205,94	-36.739.778,29	54.661,80



Stato Patrimoniale	2020	2019	2018	Variazione rispetto al 2019	Variazione rispetto al 2018
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	157.146.443,03	159.002.170,63	191.065.783,55	-1.855.727,60	-33.919.340,52
Altri debiti: tributari	21.446.635,01	17.287.062,75	16.459.306,50	4.159.572,26	4.987.328,51
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.657.725,51	14.768.091,21	12.879.425,78	-110.365,70	1.778.299,73
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	4.227.523,59	0,00	5.096.774,00	4.227.523,59	-869.250,41
Altri debiti: altri	2.042.106.907,08	168.292.712,48	168.436.049,31	1.873.814.194,60	1.873.670.857,77
Ratei passivi	49.106.917,87	45.315.001,89	47.001.740,67	3.791.915,98	2.105.177,20
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	68.084.948,31	60.630.242,95	47.352.850,84	7.957.308,96	21.234.701,07
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	130.150,45	80.521,75	0,00	49.628,70	130.150,45
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.102.005.424,51	1.055.907.768,80	1.161.501.794,78	45.595.052,11	-59.998.973,87
Impegni su esercizi futuri	15.140.984,68	12.403.848,46	8.230.853,90	2.737.136,22	6.910.130,78
Beni di terzi in uso	16.756.810,66	16.701.544,66	16.388.341,09	55.266,00	368.469,57
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	37.977.111,00	0,00	998.897.022,07	37.977.111,00	-960.919.911,07
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	8.144.886,95	968.775.882,98	8.383.111,70	-960.630.996,03	-238.224,75





**Tabella 2.24 PRINCIPALI VARIAZIONI NEL CONTO ECONOMICO**

Conto Economico	2020	2019	2018	Variazione rispetto al 2019	Variazione rispetto al 2018
Proventi da tributi	10.229.737.539,99	9.990.272.775,20	10.012.415.582,63	239.464.764,79	217.321.957,36
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	1.287.881.975,84	981.578.149,82	704.985.871,13	306.303.826,02	582.896.104,71
Quota annuale di contributi agli investimenti	4.736.213,56	4.792.966,15	1.978.415,00	-56.752,59	2.757.798,56
Contributi agli investimenti	283.495.505,76	218.141.650,77	232.879.157,33	65.353.854,99	50.616.348,43
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.698.063,52	22.948.777,81	22.504.566,96	-1.250.714,29	-806.503,44
Ricavi della vendita di beni	32.812.409,37	37.429.413,73	942.114,42	-4.617.004,36	31.870.294,95
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	487.268.818,33	572.350.876,67	557.130.464,25	-85.082.058,34	-69.861.645,92
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-33.885,00	-7.648,12	-1.452.452,25	-26.236,88	1.418.567,25
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-146.017,84	1.677.864,76	4.583.523,57	-1.823.882,60	-4.729.541,41
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.724.197,30	5.323.442,11	5.570,00	9.400.755,19	14.718.627,30
Altri ricavi e proventi diversi	99.484.367,78	61.981.086,46	107.266.945,43	37.503.281,32	-7.782.577,65
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.816.608,37	64.714.976,91	61.304.952,73	-4.898.368,54	-1.488.344,36
Prestazioni di servizi	701.856.732,79	720.247.773,48	655.065.950,42	-18.391.040,69	46.790.782,37
Utilizzo beni di terzi	30.586.943,39	24.041.704,54	31.156.200,54	6.545.238,85	-569.257,15
Trasferimenti correnti	10.464.279.598,40	9.719.660.435,14	9.588.791.469,47	744.619.163,26	875.488.128,93
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	232.816.459,35	179.929.028,26	161.746.728,23	52.887.431,09	71.069.731,12
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	97.256.603,10	125.446.535,53	139.913.392,71	-28.189.932,43	-42.656.789,61
Personale	398.589.770,26	410.553.309,18	395.154.871,77	-11.963.538,92	3.434.898,49
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	27.226.761,64	23.608.084,82	22.494.063,20	3.618.676,82	4.732.698,44
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	39.206.919,57	37.819.594,01	34.136.714,70	1.387.325,56	5.070.204,87
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.370.840,79	40.499.593,86	32.145.987,54	-39.128.753,07	-30.775.146,75
Svalutazione dei crediti	1.928.966,90	40.558.042,86	49.696.345,20	-38.629.075,96	-47.767.378,30
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	656.290,68	-257.831,33	-2.828.464,46	914.122,01	3.484.755,14
Accantonamenti per rischi	39.780.261,06	5.877.020,70	27.067.252,33	33.903.240,36	12.713.008,73
Altri accantonamenti	3.276.751,62	4.438.818,44	1.873.830,21	-1.162.066,82	1.402.921,41

Conto Economico	2020	2019	2018	Variazione rispetto al 2019	Variazione rispetto al 2018
Oneri diversi di gestione	21.889.080,94	19.502.200,92	17.110.104,86	2.386.880,02	4.778.976,08
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	30.445,80	2.607.607,44	-30.445,80	-2.607.607,44
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	285.655,21	1.077.045,80	942.925,96	-791.390,59	-657.270,75
Altri proventi finanziari	1.721.532,71	2.030.105,48	3.083.873,78	-308.572,77	-1.362.341,07
Interessi passivi	49.297.426,20	51.672.946,92	55.560.705,16	-2.375.520,72	-6.263.278,96
Altri oneri finanziari	344.853,56	573.796,47	186.128,00	-228.942,91	158.725,56
Rivalutazioni	18.476.006,29	20.979.531,78	6.372.371,51	-2.503.525,49	12.103.634,78
Svalutazioni	710.346,42	1.592.930,72	5.613.255,95	-882.584,30	-4.902.909,53
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	21.266.447,37	0,00	25.000,00	21.266.447,37	21.241.447,37
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	56.630.127,13	45.491.116,04	116.067.746,43	11.139.011,09	-59.437.619,30
Plusvalenze patrimoniali	102.855,09	95.885,61	401.402,97	6.969,48	-298.547,88
Altri proventi straordinari	32.251.683,35	13.276.436,73	3.839.229,50	18.975.246,62	28.412.453,85
Trasferimenti in conto capitale	32.500.000,00	71.742,50	0,00	32.428.257,50	32.500.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	77.822.120,20	37.155.144,76	14.671.528,30	40.666.975,44	63.150.591,90
Minusvalenze patrimoniali	6.634,00	4.955,89	305.102,13	1.678,11	-298.468,13
Altri oneri straordinari	23.282,87	392.113,69	61.925,81	-368.830,82	-38.642,94
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	299.021.594,36	457.017.709,26	469.961.701,09	-157.996.114,90	-170.940.106,73
Imposte	12.128.649,29	14.349.295,07	15.390.170,34	-2.220.645,78	-3.261.521,05
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-576.826,63	426.828,29	-345.658,94	-1.003.654,92	-231.167,69

Nello Stato Patrimoniale la voce relativa alle Altre immobilizzazioni immateriali è cresciuta sensibilmente, in virtù del valore proveniente dal rendiconto regionale, dove è stato rideterminato l'importo relativo alla concessione delle acque minerali e termali secondo il criterio della rendita perpetua o a tempo indeterminato.

I crediti immobilizzati verso imprese partecipate sono cresciuti a causa del valore proveniente dal bilancio di TPER. Si tratta infatti della riclassificazione del Progetto Crealis tra le immobilizzazioni finanziarie, avvenuta a seguito dell'entrata in esercizio del servizio TPGV – Crealis a far data dal 1° luglio 2020 e della definizione del nuovo contratto quadro previsto dallo schema di accordo tra TPER,



SRM, Città metropolitana di Bologna, Comune di Bologna e Comune di San Lazzaro di Savena. Tali condizioni, manifestatesi nel corso del 2020, hanno reso possibile trattare l'operazione contabilmente secondo l'IFRIC 12.

Nell'attivo circolante i crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità sono diminuiti in virtù della riscossione, da parte della Regione, dei residui attivi. Di contro, sono aumentati i crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche erogati dalla Regione.

Riguardo alle disponibilità liquide sono presenti variazioni dovute alla chiusura del conto corrente regionale presso Banca d'Italia e riutilizzo di altri conti correnti.

All'interno del patrimonio netto occorre evidenziare la variazione intervenuta nel conto delle riserve da capitale dovuta principalmente alla rivalutazione da parte della Regione dei diritti delle acque minerali e termali. Sono cambiati inoltre il risultato economico consolidato e il risultato economico di pertinenza dei terzi, per i quali si rimanda al paragrafo specifico.

Le differenze presenti all'interno dei fondi e del trattamento di fine rapporto sono bilanciate e attribuibili alla differente riclassificazione del bilancio consolidato del Gruppo TPER.

Inoltre, l'aumento degli altri fondi è dovuto principalmente all'accantonamento di TPER per la copertura dei futuri oneri potenziali derivanti dalla gestione del servizio denominato People Mover (che collega l'aeroporto Marconi alla stazione centrale di Bologna).

Sempre nel passivo dello Stato Patrimoniale sono presenti sensibili variazioni tra i debiti da finanziamento verso altre amministrazioni pubbliche che riguardano il rendiconto della Regione. Infatti, a seguito delle osservazioni della Corte dei Conti e secondo quanto deciso dalla Commissione Arconet gli importi a debito corrispondenti ai residui passivi per la restituzione delle anticipazioni sanitarie, contabilizzate nel 2019 tra i debiti di finanziamento alla voce D1b sono stati contabilizzati alla voce tra gli altri debiti verso altri alla voce D5d. Inoltre, sono diminuiti i debiti da finanziamento verso altri finanziatori per effetto del pagamento delle rate di ammortamento annuali di prestiti obbligazionari, mutui e anticipazioni di liquidità di cui al DL 35/2013.

Per quanto riguarda i debiti si aggiunge che l'Istituto per i beni artistici, culturali e naturali dell'Emilia-Romagna (IBC) ha effettuato relativamente all'esercizio 2020 un'importante attività di riaccertamento ordinario con la quale sono state ridotte le posizioni debitorie relative a contributi verso altre amministrazioni pubbliche. Tuttavia, tale effetto non è apprezzabile nei valori consolidati in quanto è aumentato il debito della Regione per trasferimenti e contributi verso altre PA e nel complesso il valore risulta superiore rispetto all'esercizio precedente.

Riguardo ai conti d'ordine si rimanda allo specifico paragrafo per i dati di dettaglio. Tuttavia, si precisa che le variazioni significative sono dovute al fatto che nel 2019 non erano stati acquisiti i conti d'ordine di Ferrovie Emilia Romagna S.r.l. in quanto non consegnati non essendo obbligatori per le società. Inoltre, nel corso del 2021, a seguito di un approfondimento analitico richiesto dalla Corte dei Conti, è stato appurato con riguardo all'esercizio 2020 che le voci relative a garanzie fideiussorie riportate nella documentazione di ARPAE si riferiscono a posizioni attive e quindi da non rilevare tra i conti d'ordine presenti in calce al passivo dello stato patrimoniale.

Riguardo al Conto Economico la riduzione dei ricavi e proventi dalla prestazione di servizi dipende principalmente dalla contrazione dei ricavi di TPER avvenuta a causa della situazione pandemica.



I ricavi derivanti da Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono aumentati in virtù di un volume maggiore di scritture di riclassificazione relativamente ad interventi in corso di realizzazione su beni regionali.

I costi derivanti dai trasferimenti correnti sono cresciuti all'interno del rendiconto della Regione e si tratta di trasferimenti correnti verso Amministrazioni Pubbliche, principalmente Aziende sanitarie locali e Aziende ospedaliere a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale. Rilevanti sono anche i trasferimenti ad Enti locali (Comuni, Città Metropolitana di Bologna e Province, Unioni di Comuni) e ad Enti e Agenzie regionali.

Le altre svalutazioni delle immobilizzazioni sono diminuite in quanto nel 2019 erano state svalutate le quote delle acque minerali e termali. Inoltre, è decresciuto l'importo relativo alla svalutazione dei crediti in quanto nel 2019 era stata accantonata una somma maggiore per presunta inesigibilità e coerentemente al fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione.

È cresciuto sensibilmente l'accantonamento per rischi e dipende anche in questo caso dal bilancio della Regione. Tale voce corrisponde alla quota annua accantonata nell'avanzo di amministrazione a fronte di rischi potenziali, in particolare per il fondo rischi legali, per il fondo a copertura degli effetti finanziari derivanti dalla revisione delle stime delle manovre fiscali regionali fornite dal Dipartimento delle finanze del MEF e per il fondo per il rinnovo contrattuale per il personale dipendente.

Nella gestione finanziaria sono diminuiti i proventi derivanti da partecipazioni che nel bilancio consolidato accolgono gli utili distribuiti e riguardanti le partecipazioni extra Perimetro di consolidamento. Infatti, nel 2020 sono stati distribuiti i dividendi di SAPIR S.p.a., a differenza del 2019 in cui c'erano anche gli utili di I&G S.p.a., BolognaFiere S.p.a. e Aeroporto Marconi S.p.a.

Nell'ambito delle rettifiche di valore di attività finanziarie sono da rilevare i movimenti registrati e relativi alle variazioni positive e negative di valore degli enti e delle società partecipate valutate col criterio del patrimonio netto. Le principali variazioni positive riguardano principalmente l'aumento del valore del patrimonio netto di Agenzia interregionale fiume Po (AIPO), Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia (ARPAE) e Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile, mentre le variazioni negative sono imputabili all'Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura (AGREA), Istituto per i beni artistici, culturali e naturali dell'Emilia-Romagna (IBC) e Agenzia regionale per il lavoro. Inoltre, dal bilancio di TPER provengono alcune svalutazioni operate sulle partecipate Marconi Express, TrenitaliaTper e SETA.

Anche la gestione straordinaria è interessata da variazioni significative.

In particolare, i proventi da trasferimenti in conto capitale sono costituiti da accertamenti in contabilità finanziaria di competenza che riguardano principalmente le assegnazioni per interventi di edilizia sanitaria in corso di realizzazione e rendicontazione.

Gli altri proventi straordinari si compongono di restituzioni, altre entrate correnti e in c/capitale e le somme impegnate sui residui passivi perenti già ricompresi tra i residui perenti.

Tra gli oneri straordinari sono cresciuti i trasferimenti in conto capitale e le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. In particolare, i primi 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. I secondi, invece, comprendono l'eliminazione dei residui attivi effettuata con il



riaccertamento ordinario, le quote impegnate in contabilità finanziaria delle spese arretrate del personale e l'eliminazione delle immobilizzazioni in corso connesse all'eliminazione dei residui passivi.



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



REGIONE EMILIA-ROMAGNA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	10.229.737.539,99	9.990.272.775,20		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.576.113.695,16	1.204.512.766,74		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.287.881.975,84	981.578.149,82		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.736.213,56	4.792.966,15		E20c
c	Contributi agli investimenti	283.495.505,76	218.141.650,77		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	541.779.291,22	632.729.068,21	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.698.063,52	22.948.777,81		
b	Ricavi della vendita di beni	32.812.409,37	37.429.413,73		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	487.268.818,33	572.350.876,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-33.885,00	-7.648,12	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-146.017,84	1.677.864,76	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	14.724.197,30	5.323.442,11	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	99.484.367,78	61.981.086,46	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		12.461.659.188,61	11.896.489.355,36		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.816.608,37	64.714.976,91	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	701.856.732,79	720.247.773,48	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	30.586.943,39	24.041.704,54	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	10.794.352.660,85	10.025.035.998,93		
a	Trasferimenti correnti	10.464.279.598,40	9.719.660.435,14		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	232.816.459,35	179.929.028,26		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	97.256.603,10	125.446.535,53		
13	Personale	398.589.770,26	410.553.309,18	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	69.733.488,90	142.485.315,55	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	27.226.761,64	23.608.084,82	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	39.206.919,57	37.819.594,01	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.370.840,79	40.499.593,86	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.928.966,90	40.558.042,86	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	656.290,68	-257.831,33	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	39.780.261,06	5.877.020,70	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.276.751,62	4.438.818,44	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	21.889.080,94	19.502.200,92	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		12.120.538.588,86	11.416.639.287,32		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		341.120.599,75	479.850.068,04		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	285.655,21	1.107.491,60	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	30.445,80		
c	da altri soggetti	285.655,21	1.077.045,80		
20	Altri proventi finanziari	1.721.532,71	2.030.105,48	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.007.187,92	3.137.597,08		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	49.642.279,76	52.246.743,39	C17	C17
a	Interessi passivi	49.297.426,20	51.672.946,92		
b	Altri oneri finanziari	344.853,56	573.796,47		
Totale oneri finanziari		49.642.279,76	52.246.743,39		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-47.635.091,84	-49.109.146,31		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	18.476.006,29	20.979.531,78	D18	D18
23	Svalutazioni	710.346,42	1.592.930,72	D19	D19

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	17.765.659,87	19.386.601,06		
	<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	21.266.447,37	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	56.630.127,13	45.491.116,04		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	102.855,09	95.885,61		E20c
e	Altri proventi straordinari	32.251.683,35	13.276.436,73		
	Totale proventi straordinari	110.251.112,94	58.863.438,38		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	32.500.000,00	71.742,50		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	77.822.120,20	37.155.144,76		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	6.634,00	4.955,89		E21a
d	Altri oneri straordinari	23.282,87	392.113,69		E21d
	Totale oneri straordinari	110.352.037,07	37.623.956,84		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-100.924,13	21.239.481,54		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>311.150.243,65</b>	<b>471.367.004,33</b>		
26	Imposte	12.128.649,29	14.349.295,07	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>299.021.594,36</b>	<b>457.017.709,26</b>		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-576.826,63	426.828,29		



REGIONE EMILIA-ROMAGNA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	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	46,00	46,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	46,00	46,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	975.120,00	1.066.430,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	122.968,94	122.968,94	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.745.284,95	22.114.967,84	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.757.735,00	10.510.898,30	BI4	BI4
5	Avviamento	348.300,00	448.200,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	157.132.905,33	144.746.935,65	BI6	BI6
9	Altre	469.921.367,67	90.472.929,31	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	661.003.681,89	269.483.330,04		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	274.675.714,72	270.990.171,16		
1.1	Terreni	256.261,62	66.261,62		
1.2	Fabbricati	120.138.319,54	116.481.588,86		
1.3	Infrastrutture	120.661.235,54	120.822.422,66		
1.9	Altri beni demaniali	33.619.898,02	33.619.898,02		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	402.702.151,15	430.903.065,59		
2.1	Terreni	18.655.877,10	23.408.233,57	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	179.530.350,97	182.929.950,51		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	55.974.437,31	55.354.359,79	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.232.038,67	11.615.120,11	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6.598.374,85	11.251.226,21		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.555.247,89	4.769.282,82		
2.7	Mobili e arredi	1.320.035,98	1.256.070,21		
2.8	Infrastrutture	32.497.815,56	43.688.028,40		
	Altri beni materiali	91.337.972,82	96.630.793,97		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	214.851.676,54	150.541.642,01	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	892.229.542,41	852.434.878,76		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	40.231.446,30	38.276.107,38	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.473.521,30	6.929.187,30	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	32.757.925,00	31.346.920,08		
2	Crediti verso	59.602.843,29	37.853.424,09	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	2.999.372,60	1.917.162,80		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	15.621.924,50	3.629.969,70	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	40.981.546,19	32.306.291,59	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	603.941,18	603.941,18	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	100.438.230,77	76.733.472,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.653.671.455,07	1.198.651.681,45		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	40.520.498,31	44.465.380,13	CI	CI
	Totale rimanenze	40.520.498,31	44.465.380,13		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.524.630.251,34	3.065.927.619,91		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	2.004.466.900,53	2.562.711.439,13		

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	520.163.350,81	503.216.180,78		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	855.689.494,22	745.460.769,27		
a	verso amministrazioni pubbliche	682.399.447,74	621.415.150,97		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	173.290.046,48	124.045.618,30		
3	Verso clienti ed utenti	124.034.946,21	106.479.587,77	CII1	CII1
4	Altri crediti	73.220.698,82	59.624.589,83	CII5	CII5
a	verso l'erario	9.436.120,40	8.716.382,70		
b	per attività svolta per c/terzi	25.539.211,89	14.479.240,94		
c	altri	38.245.366,53	36.428.966,19		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.577.575.390,59</b>	<b>3.977.492.566,78</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	Partecipazioni	4.000,00	3.000,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>4.000,00</b>	<b>3.000,00</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	1.679.022.674,50	1.269.906.241,38		
a	Istituto tesoriere	1.679.022.674,50	1.250.206.235,62		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	19.700.005,76		
2	Altri depositi bancari e postali	82.414.999,54	63.855.994,49	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	34.312.217,80	25.612.034,01	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	2.750.207,09	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.798.500.098,93</b>	<b>1.359.374.269,88</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.416.599.987,83</b>	<b>5.381.335.216,79</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	3.551.285,40	5.662.822,51	D	D
2	Risconti attivi	17.725.332,69	17.650.517,52	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>21.276.618,09</b>	<b>23.313.340,03</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>7.091.548.106,99</b>	<b>6.603.300.284,27</b>		
	<b>PASSIVO</b>				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-928.840.181,65	-1.287.324.610,47	AI	AI
II	Riserve	874.219.901,96	469.733.714,52		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	31.533.146,57	32.725.564,07	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	458.137.350,48	53.138.315,99	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	379.619.545,66	379.383.576,20		
e	Altre riserve indisponibili	4.929.859,25	4.486.258,26		
III	Risultato economico dell'esercizio	299.021.594,36	457.017.709,26	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>244.401.314,67</b>	<b>-360.573.186,69</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	35.624.898,43	35.558.935,60		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-576.826,63	426.828,29		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>35.048.071,80</b>	<b>35.985.763,89</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>244.401.314,67</b>	<b>-360.573.186,69</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	11.769.608,20	B1	B1
2	per imposte	41.758,03	41.758,03	B2	B2
3	altri	121.122.056,59	80.017.924,07	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>121.163.814,62</b>	<b>91.829.290,30</b>		

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2020	Esercizio 2019	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	24.295.613,80	14.035.023,40	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	24.295.613,80	14.035.023,40		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	1.352.078.761,86	3.819.524.963,32		
a	prestiti obbligazionari	43.767.221,40	54.296.591,24	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	808.608.288,75	3.254.301.072,83		
c	verso banche e tesoriere	31.003.062,10	29.168.284,31	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	468.700.189,61	481.759.014,94	D5	
2	Debiti verso fornitori	247.088.165,10	243.389.543,85	D7	D6
3	Acconti	21.310.594,40	16.168.578,24	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.779.443.610,21	1.416.644.670,02		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.603.780.112,29	1.211.056.231,00		
c	imprese controllate	16.920.187,15	8.249.622,36	D9	D8
d	imprese partecipate	1.596.867,74	38.336.646,03	D10	D9
e	altri soggetti	157.146.443,03	159.002.170,63		
5	Altri debiti	2.082.438.791,19	200.347.866,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	21.446.635,01	17.287.062,75		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.657.725,51	14.768.091,21		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	4.227.523,59	0,00		
d	altri	2.042.106.907,08	168.292.712,48		
	TOTALE DEBITI (D)	5.482.359.922,76	5.696.075.621,87		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	49.106.917,87	45.315.001,89	E	E
II	Risconti passivi	1.170.220.523,27	1.116.618.533,50	E	E
1	Contributi agli investimenti	68.215.098,76	60.710.764,70		
a	da altre amministrazioni pubbliche	68.084.948,31	60.630.242,95		
b	da altri soggetti	130.150,45	80.521,75		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.102.005.424,51	1.055.907.768,80		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.219.327.441,14	1.161.933.535,39		
	TOTALE DEL PASSIVO	7.091.548.106,99	6.603.300.284,27		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	15.140.984,68	12.403.848,46		
	2) Beni di terzi in uso	16.756.810,66	16.701.544,66		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	37.977.111,00	0,00		
	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	8.144.886,95	968.775.882,98		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	78.019.793,29	997.881.276,10		

REGIONE EMILIA-ROMAGNA  
Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Tamara Simoni, Responsabile del SERVIZIO PIANIFICAZIONE FINANZIARIA E CONTROLLI esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 2416/2008 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa di legittimità in relazione all'atto con numero di proposta GPG/2021/1217

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. 2416/2008 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa di merito in relazione all'atto con numero di proposta GPG/2021/1217

IN FEDE

Francesco Raphael Frieri

**REGIONE EMILIA-ROMAGNA**

**Atti amministrativi**

**GIUNTA REGIONALE**

Delibera Num. 1785 del 02/11/2021

Seduta Num. 50

OMISSIS

---

L'assessore Segretario

Corsini Andrea

---

Servizi Affari della Presidenza

Firmato digitalmente dal Responsabile Roberta Bianchedi