



**Regione Toscana**

# ***REGIONE TOSCANA***

**Relazione del  
COLLEGIO DEI REVISORI  
DEI CONTI**

**anno  
2018**

---

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| (Dott.ssa Anna Rita Balzani) | Presidente |
| (Rag. Daniele Limberti)      | Componente |
| (Dott. Fabio Michelone)      | Componente |

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Toscana, nelle persone del Presidente Dott.ssa Anna Rita Balzani e dei componenti ordinari Rag. Daniele Limberti e Dott. Fabio Michelone:

- ✚ Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
- ✚ Vista la Legge Regionale n. 40/2012 con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Toscana;
- ✚ Vista la Legge Regionale n.1/2015;
- ✚ Visto il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- ✚ Vista la D.G.R. n. 1412 del 17 dicembre 2018;
- ✚ Vista la L.R. n. 53 del 02 agosto 2019 che approva il “Rendiconto generale per l’esercizio finanziario 2018” comprendente, tra l’altro, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, nonché lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico consolidato con il Consiglio Regionale relativo all’esercizio 2018;


ha preso in esame la proposta di deliberazione al Consiglio regionale n. 05 del 02 settembre 2019 avente ad oggetto “Bilancio Consolidato per l’anno 2018 - Approvazione ai sensi del D.Lgs. 118/2011 - Art. 68”, acquisita agli atti del Collegio in data 06/09/2019 e composta dai seguenti allegati:

- Stato patrimoniale consolidato e Conto Economico consolidato;
- Relazione sulla Gestione comprendete la Nota Integrativa;
- Schema deliberazione Consiglio regionale;

ha redatto la presente relazione.

### **Premessa**

In ottemperanza a quanto disposto dagli artt. 11 bis e 68 del D.Lgs. 118/2011 e della L.R. n. 40/2012, il Collegio, dall’esame dei documenti sopra indicati, rilascia la presente relazione sulla proposta di deliberazione al Consiglio regionale n. 05 del 02 settembre 2019 avente ad oggetto



“Bilancio Consolidato per l’anno 2018- Approvazione ai sensi del D.Lgs. 118/2011 – Art 68” e relativi allegati.

Al fine di rilasciare il presente parere il Collegio, nell’ambito dell’esercizio della propria funzione di vigilanza e controllo, ha proceduto altresì ad effettuare controlli a campione sulla scorta delle registrazioni contabili rese disponibili ed in particolare alle scritture relative al consolidamento delle entità interessate.

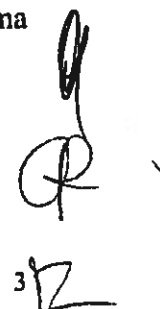
### **1. Il quadro normativo contabile di riferimento**

L’ordinamento contabile della Regione Toscana, a decorrere dall’esercizio 2015, soggiace alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, con l’obiettivo primario di introdurre elementi di omogeneità agli schemi di bilancio ed ai principi ed alle regole di gestione finanziaria della pubblica amministrazione. Tale visione d’insieme dell’azione amministrativa costituisce il giusto presupposto per l’effettivo raggiungimento dei vincoli di finanza pubblica.

In tale prospettiva, il legislatore ha inteso rafforzare tale visione d’insieme attraverso l’introduzione dell’obbligo di predisporre da parte dell’Amministrazione “capogruppo” il bilancio consolidato con i proprio enti strumentali e società controllate e partecipate.

Così come evidenziato dall’art. 3, comma 2°, del D.Lgs.118/2011, tale processo di armonizzazione dei principi contabili è volto a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell’Unione europea e l’adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili.

Il bilancio consolidato trae il suo fondamento dal sistema di rilevazione economico-patrimoniale che, così come sancito dal D.Lgs. 118/2011, affianca a soli fini conoscitivi il sistema di contabilità finanziaria.



Handwritten signature and initials, possibly 'R' and '312'.

La Regione, ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 118/2011, ha adottato, a partire dall'esercizio 2016, i principi relativi alla contabilità economico - patrimoniale, con il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria.

Ai sensi dell'art.11, commi 8 e 9, del D.Lgs. 118/2001 le Regioni approvano contestualmente al rendiconto della gestione anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali, incluso il Consiglio Regionale.

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 11 bis e art. 68 del D.Lgs.118/2011 le Regioni sono tenute ad adottare il bilancio consolidato con aziende, organismi strumentali od altre società da essa controllate e partecipate entro il termine di legge ossia entro il 30 settembre 2019.

Così come sancito dagli artt. 11-bis e 68 del D.Lgs.118/2011, il bilancio consolidato deve essere predisposto nel rispetto delle modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011.

Il punto 6) del sopra richiamato principio contabile di cui all'allegato 4/4, dispone che per quanto non espressamente previsto si rinvia ai Principi contabili civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il principio contabile di cui al citato allegato 4/4 prevede che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. Con decorrenza dall'esercizio 2018, la valutazione di irrilevanza è formulata inoltre 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, in modo da evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza la sommatoria delle percentuali dei

bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto ai criteri indicati per l'inclusione nel bilancio consolidato.

In ottemperanza a quanto sopra esposto la Regione Toscana ha sia il "Gruppo Amministrazione pubblica" della Regione Toscana (cfr paragrafo 2) sia il perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 risulta implementato, rispetto all'esercizio precedente, dei dati contabili riferiti ai seguenti soggetti: Consorzio Lamma, il gruppo intermedio facente capo all'Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego, la società Fidi Toscana Spa e Co.Svi.G. Scrl. Non sono più presenti, invece, né le società energetiche (fuse nella società A.R.R.R. Spa), né la società Agricola Alberese, cessata al 31/12/2018.

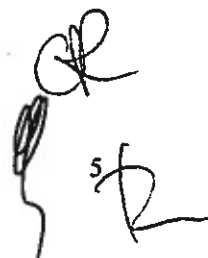
Ne deriva che le modifiche intervenute rendono non direttamente raffrontabili le risultanze del bilancio consolidato della Regione per l'esercizio 2018 con le risultanze del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Al tal riguardo, il principio contabile 4/4, non prescrive, nell'ipotesi di intervenute variazioni della composizione del complesso degli enti/società incluse nel consolidamento, il consolidamento a posteriori dei bilanci dell'esercizio precedente dei nuovi soggetti inclusi nel perimetro, bensì statuisce che debbano essere fornite le informazioni atte a rendere significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio di che trattasi con l'esercizio precedente.

## **2. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE**

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. individua le fasi propedeutiche al consolidamento dei conti ed in particolare:

- definizione del perimetro del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP);
- individuazione dei soggetti del GAP da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- comunicazione ai componenti del GAP da consolidare;

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

- eliminazione operazioni infragruppo.

Il novellato principio contabile 4/4 sancisce che “ ... A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotate ... ”.

Ne deriva che la Regione, anche alla luce dell'intervenute modifiche normative, ha proceduto con Delibera della Giunta Regionale n. 1412 del 17/12/2018 ad integrare ed aggiornare il “Gruppo Amministrazione Pubblica” (GAP) e contestualmente ad individuare gli enti, aziende e società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” stesso rientranti nel perimetro di consolidamento del bilancio per l'esercizio 2018. Nella proposta di deliberazione in esame, la Regione ha poi ulteriormente aggiornato, alla data del 31/12/2018, il “Gruppo Amministrazione Pubblica” a causa di intervenuti fatti ed eventi successivi alla data della deliberazione.

Rispetto all'esercizio 2017, le modifiche al “Gruppo Amministrazione Pubblica” della Regione hanno riguardato l'inserimento di: Agenzia regionale Toscana per l'Impiego e della sua partecipata indiretta F.I.L. Srl (in house); Co.Svi.G. Srl, Internazionale Marmi e Macchine Carrara Spa; Interporto Toscano A. Vespucci Spa; Istituto degli Innocenti e della sua partecipata indiretta Fondazione Istituto degli Innocenti; Casa della Creatività Srl quale società partecipata da Fondazione Sistema Toscana.

Inoltre il “GAP” risulta variato per effetto:

- della fusione per incorporazione di n. 9 società (cosiddette “società energetiche”) nella Società A.R.R.R. Spa, avvenuta in data 31/12/2018;
- per l'esclusione della società Agricola Alberese Srl, a seguito dell'avvenuta cessazione prima della chiusura dell'esercizio.

In merito poi al perimetro di consolidamento, il novellato principio contabile prevede che a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipate dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. Con decorrenza dall'esercizio 2018, la valutazione di irrilevanza è formulata inoltre 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, in modo da evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto ai criteri indicati per l'inclusione nel bilancio consolidato.

La tabella di seguito riportata evidenzia l'elenco degli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento:

7 

| Denominazione  | Tipologia di consolidamento | Percentuale di consolidamento | Incidenza ricavi da RT su valore della produzione | Perdite ripianate da RT |
|--|-----------------------------|-------------------------------|---|-------------------------|
| <b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI - art. 11-ter c. 1</b>                           |                             |                               |   |                         |
| Consorzio LaMMA  | INTEGRALE                   | 100%                          | 64,50%  | -                       |
| ARDSU - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana | INTEGRALE                   | 100%                          | 44,49%  | -                       |
| ARPAT - Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana             | INTEGRALE                   | 100%                          | 95,66%  | -                       |
| Toscana Promozione Turistica   | INTEGRALE                   | 100%                          | 94,63%  | -                       |
| ARTEA - Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura               | INTEGRALE                   | 100%                          | 56,18%  | -                       |
| ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE   | INTEGRALE                   | 100%                          | 33,20%  | -                       |
| IRPET - Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana         | INTEGRALE                   | 100%                          | 94,92%  | -                       |
| ARS - Agenzia regionale di sanità  | INTEGRALE                   | 100%                          | 89,06%  | -                       |
| A.R.T.I. - Agenzia Regionale Toscana per l'impiego                               | INTEGRALE                   | 100%                          | 100,00%   | -                       |
| <i>F.I.L. S.r.l. (in house)</i>  | INTEGRALE                   | 100%                          | 0,10%   | -                       |
| Autorità portuale regionale  | INTEGRALE                   | 100%                          | 94,72%  | -                       |
| Ente Parco Regionale della Maremma   | INTEGRALE                   | 100%                          | 57,00%  | -                       |
| Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane   | INTEGRALE                   | 100%                          | 64,26%  | -                       |
| Ente Parco Regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli                   | INTEGRALE                   | 100%                          | 35,06%  | -                       |
| Fondazione Sistema Toscana   | INTEGRALE                   | 100%                          | 72,00%  | -                       |
| <b>SOCIETA' CONTROLLATE - art. 11-quater</b>                                     |                             |                               |   |                         |
| A.R.R.R. - Agenzia Regione Recupero Risorse S.p.A.                               | INTEGRALE                   | 100%                          | 93,46%  | -                       |
| Sviluppo Toscana S.p.A.  | INTEGRALE                   | 100%                          | 96,81%  | -                       |
| FDI TOSCANA S.p.A.   | INTEGRALE                   | 100%                          | 83,80%  | -                       |
| <b>SOCIETA' PARTECIPATE - art. 11-quinques</b>                                   |                             |                               |   |                         |
| Co.Svi.G. Soc. Consortile a resp. Limitata (in house)                            | PROPORZIONALE               | 14,47%                        | 7,45%   | -                       |

Di seguito si fornisce il raffronto dei dati relativi al personale impiegato dai soggetti inclusi nel consolidamento dei conti:



| Denominazione   | N. addetti al 31/12/2017 | N. addetti al 31/12/2018 | variazione percentuale n. addetti | Costi del personale | Costi del personale | differenza costi del personale | incremento/decremento percentuale costi del personale |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|---|
|   |                          |                          |                                   | 2017                | 2018                |                                |   |
| <b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI - art. 11-ter c. 1</b>  |                          |                          |                                   |                     |                     |                                |   |
| Consorzio LaMMA   | 46                       | 38                       | -17,39%                           | 2.537.820,00        | 2.770.429,00        | 232.609,00                     | 9,17%   |
| AROSU - Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana  | 363                      | 352                      | -3,03%                            | 12.818.815,84       | 12.712.981,58       | -105.834,26                    | -0,83%  |
| ARPAT - Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana  | 669                      | 655                      | -2,09%                            | 33.346.633,00       | 33.680.075,00       | 333.442,00                     | 1,00%   |
| Toscana Promozione Turistica  | 21                       | 20                       | -4,76%                            | 859.205,00          | 983.988,00          | 124.783,00                     | 14,52%  |
| ARTEA - Agenzia regionale toscana per le erogazioni in agricoltura (1)  | 116                      | 115                      | -0,86%                            | 2.150,00            | 0                   | -2.150,00                      | -100,00%  |
| ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE  | 35                       | 35                       | 0,00%                             | 1.289.780,00        | 1.303.424,00        | 13.644,00                      | 1,06%   |
| IRPET - Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana  | 40                       | 38                       | -5,00%                            | 1.932.528,00        | 2.034.542,00        | 102.014,00                     | 5,28%   |
| ARS - Agenzia regionale di sanità   | 65                       | 63                       | -3,08%                            | 2.402.385,43        | 2.598.078,18        | 195.693,75                     | 8,15%   |
| A.R.T.I - Agenzia Regionale Toscana per l'impiego   | -                        | 422                      | 100,00%                           | -                   | 8.768.373,00        | 8.768.373,00                   | 100,00%   |
| <i>F.I.L. S.r.l. (in house)</i>   | 30                       | 29                       | -3,33%                            | 1.121.281,00        | 1.148.519,00        | 27.238,00                      | 2,43%   |
| Autorità portuale regionale   | 12                       | 15                       | 25,00%                            | 361.124,71          | 414.602,33          | 53.477,62                      | 14,81%  |
| Ente Parco Regionale della Maremma  | 21                       | 21                       | 0,00%                             | 682.742,85          | 885.489,39          | 2.746,54                       | 0,31%   |
| Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane  | 20                       | 20,5                     | 2,50%                             | 933.726,60          | 937.327,87          | 3.601,27                       | 0,39%   |
| Ente Parco Regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli  | 47                       | 45                       | -4,26%                            | 1.815.375,00        | 1.597.204,00        | -18.171,00                     | -1,12%  |
| Fondazione Sistema Toscana  | 72                       | 72                       | 0,00%                             | 2.867.524,00        | 3.348.970,00        | 481.446,00                     | 15,98%  |
| <b>SOCIETA' CONTROLLATE - art. 11-quater</b>  |                          |                          |                                   |                     |                     |                                |   |
| A.R.R.R. - Agenzia Regionale Recupero Risorse S.p.A. (2)  | 92                       | 92                       | 0,00%                             | 3.809.946,00        | 4.110.358,00        | 300.410,00                     | 7,88%   |
| Sviluppo Toscana S.p.A.   | 51                       | 67                       | 31,37%                            | 2.616.917,00        | 3.296.030,00        | 679.113,00                     | 25,95%  |
| FIDI TOSCANA S.p.A.   | 80                       | 62                       | -22,50%                           | 4.916.584,00        | 4.356.429,00        | -560.155,00                    | -11,39%   |
| <b>SOCIETA' PARTECIPATE - art. 11-quinques</b>  |                          |                          |                                   |                     |                     |                                |   |
| Co.Svi.G. Soc. Consortile a resp. Limitata (in house)   | 49                       | 49                       | 0,00%                             | 1.941.358,00        | 2.148.152,00        | 206.794,00                     | 10,65%  |
| (1) Il personale dell'Agenzia appartiene al ruolo unico regionale, pertanto il relativo costo è imputato sul bilancio della Regione Toscana per € 5.231.305,80. I costi qui indicati sono relativi a spese per specifiche visite mediche del personale e spese di riqualificazione del personale. |                          |                          |                                   |                     |                     |                                |   |
| (2) Ai valori relativi all'anno 2017 sono sommati il numero degli addetti e le spese di personale delle società energetiche fuse in A.R.R.R. SpA  |                          |                          |                                   |                     |                     |                                |   |

Premesso che:

- la Regione Toscana, quale Ente capogruppo, ha elaborato e trasmesso in data 28/12/2018 prot. n. AOOGR/583629/B.040.010 le direttive di cui al paragrafo 3.2. lett. C) del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) ai propri Enti, Aziende, e Società incluse nel perimetro di consolidamento, incluse le società partecipate indirettamente. Dette direttive sono valutate dal Collegio come corrispondenti alle norme, regolamenti e principi contabili;

- ciascun soggetto componente del gruppo ha trasmesso la documentazione contabile richiesta dal punto 3.2. del principio contabile 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, entro il termine di legge ed in particolare:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011. con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;

Si precisa che relativamente all'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane, non avendo quest'ultimo adottato il bilancio dell'esercizio 2018, ha proceduto a trasmettere, in data 07/08/2019, un bilancio preconsuntivo al 31/12/2018.


Il Collegio,

**PRESENTA**

I risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  |  | 2018                   | 2017                   |
|--|--|------------------------|------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |  |                        |                        |
| 1  | Proventi da tributi  | 8.598.188.363,48       | 8.344.815.328,50       |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 58.736.875,81          | 148.855.085,82         |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 817.487.055,47         | 709.336.186,32         |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 597.208.070,01         | 480.113.284,79         |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 4.058.920,28           | 3.091.210,74           |
| c  | Contributi agli investimenti   | 216.203.164,58         | 225.531.681,79         |
| 4  | Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 86.342.559,82          | 75.263.163,20          |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 29.223.112,48          | 19.794.577,80          |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | 21.957.741,59          | 1.093.146,88           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 35.161.705,85          | 54.375.438,02          |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - 12.283,80            | - 579.008,00           |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                      | - 53.101,00            |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                      | -                      |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 72.292.238,41          | 60.744.109,61          |
| totale componenti positivi della gestione A)                                     |  | 9.633.012.808,97       | 9.338.180.754,44       |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |  |                        |                        |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 21.411.182,50          | 21.370.250,03          |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 734.985.831,05         | 451.825.549,58         |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 8.207.247,93           | 6.157.870,23           |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 8.031.368.914,95       | 8.159.329.108,46       |
| a  | Trasferimenti correnti   | 7.703.006.171,07       | 7.648.695.090,86       |
| b  | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 199.513.227,72         | 248.898.481,40         |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 128.759.516,16         | 63.737.594,20          |
| 13   | Personale  | 254.772.854,25         | 236.936.884,22         |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 123.698.387,76         | 71.918.031,98          |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 14.471.193,10          | 10.022.813,50          |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 17.405.341,77          | 16.089.184,59          |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 323.337,59             | -                      |
| d  | Svalutazione dei crediti   | 91.498.495,30          | 39.806.053,47          |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | - 27.685,43            | - 80.778,34            |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 3.391.890,73           | 15.184.305,26          |
| 17   | Altri accantonamenti   | 6.079.397,78           | 1.259.188,48           |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 59.546.230,18          | 60.275.213,75          |
| totale componenti negativi della gestione B)                                     |  | 9.245.412.201,67       | 9.024.337.216,31       |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>             |  | <b>387.600.607,30</b>  | <b>313.843.538,13</b>  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   |  |                        |                        |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                        |                        |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | 518.436,91             | 466.105,79             |
| a  | da società controllate   | -                      | -                      |
| b  | da società partecipate   | 498.993,70             | 466.105,79             |
| c  | da altri soggetti  | 21.442,21              | -                      |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 6.781.300,81           | 7.779.753,90           |
| Totale proventi finanziari   |  | 7.269.736,72           | 8.245.859,69           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                        |                        |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 60.753.285,30          | 70.766.158,79          |
| a  | interessi passivi  | 60.406.269,72          | 70.763.636,62          |
| b  | Altri oneri finanziari   | 347.015,58             | 2.523,17               |
| Totale oneri finanziari  |  | 60.753.285,30          | 70.766.158,79          |
| <b>totale (C)</b>  |  | <b>- 53.483.548,58</b> | <b>- 62.520.299,10</b> |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |  |                        |                        |
| 22   | Rivalutazioni  | 738.273,68             | 101.180,20             |
| 23   | Svalutazioni   | 3.663.106,60           | 8.867.395,14           |
| <b>totale (D)</b>  |  | <b>- 2.924.832,92</b>  | <b>- 8.706.214,94</b>  |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |  |                        |                        |
| <i>Proventi straordinari</i>   |  |                        |                        |
| 24   | Proventi da permessi di costruire  | 546.006.434,95         | 416.222.073,07         |
| a  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 142.740,82             | 1.442,10               |
| b  | Sopervenienze attive e inasussistenze del passivo                          | 630.934.924,16         | 412.209.173,85         |
| c  | Plusvalenze patrimoniali   | 180.591,39             | 1.587.906,60           |
| d  | Altri proventi straordinari  | 14.738.178,79          | 2.423.560,62           |
| totale proventi  |  | 546.006.434,95         | 416.222.073,07         |
| <i>Oneri straordinari</i>  |  |                        |                        |
| 25   | Trasferimenti in conto capitale  | 297.493.634,11         | 365.583.027,91         |
| a  | Sopervenienze passive e inasussistenze dell'attivo                         | 1.000.000,00           | 60.000.000,00          |
| b  | Minusvalenze patrimoniali  | 288.929.993,69         | 287.290.240,52         |
| c  | Altri oneri straordinari   | 1.211.421,83           | 18.286.809,37          |
| d  | Altri oneri straordinari   | 6.352.218,50           | 6.178,02               |
| totale oneri   |  | 297.493.634,11         | 365.583.027,91         |
| <b>Totale (E) (E20-E21)</b>  |  | <b>248.512.800,84</b>  | <b>50.639.045,16</b>   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 |  | <b>579.705.026,64</b>  | <b>293.256.069,25</b>  |
| 26   | Imposte (*)  | 17.801.038,06          | 18.623.467,12          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |  | <b>562.103.990,58</b>  | <b>276.732.602,13</b>  |
| 28   | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                            | - 4.390.449,29         | -                      |

R<sub>11</sub>

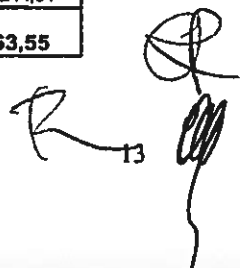


| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |   | 2018                    | 2017                    |
|---|---|-------------------------|-------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | -                       | -                       |
|   | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | -                       | -                       |
|   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                         |                         |
| I                                       | <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |                         |                         |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento  |                         | 23.719,00               |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |                         |                         |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 25.400.084,78           | 28.045.304,17           |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | 377.239,08              | 693.750,33              |
| 5                                       | avviamento  | 27.737,08               |                         |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti  | 13.392.935,01           | 5.889.898,51            |
| 9                                       | altre   | 18.987.485,75           | 19.149.292,50           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>58.195.082,60</b>    | <b>54.701.970,51</b>    |
|   | <b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>   |                         |                         |
| II                                      | <b>Beni demaniali</b>   | 190.043.832,55          | 185.616.739,82          |
| 1.1                                     | Terreni   | 86.458.068,53           | 65.880.484,54           |
| 1.2                                     | Fabbricati  | 349.433,28              | 89.714,49               |
| 1.3                                     | Infrastrutture  | 3.000.300,11            | 2.304.602,95            |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali  | 119.246.742,63          | 117.351.866,54          |
| III                                     | <b>Altre immobilizzazioni materiali</b>   | 779.568.275,80          | 721.130.012,80          |
| 2.1                                     | Terreni   | 132.348.060,22          | 123.074.275,21          |
| a                                       | di cui in leasing finanziario   | -                       | -                       |
| 2.2                                     | Fabbricati  | 510.392.782,43          | 501.347.030,18          |
| a                                       | di cui in leasing finanziario   | -                       | -                       |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari   | 7.066.298,45            | 3.893.364,10            |
| a                                       | di cui in leasing finanziario   | -                       | -                       |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali  | 6.779.827,86            | 6.212.841,37            |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto  | 35.562.457,04           | 37.505.270,31           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware   | 8.235.945,41            | 5.891.627,28            |
| 2.7                                     | Mobili e arredi   | 2.473.798,42            | 2.990.502,50            |
| 2.8                                     | Infrastrutture  | 74.516.287,57           | 33.370.358,64           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali  | 4.101.808,40            | 7.454.734,11            |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 40.194.220,17           | 26.045.363,82           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>1.009.806.028,52</b> | <b>935.692.114,64</b>   |
| IV                                      | <b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>   |                         |                         |
| 1                                       | Partecipazioni in   | 69.086.842,04           | 158.159.900,40          |
| a                                       | Imprese controllate   | 41.549.124,86           | 129.779.157,20          |
| b                                       | Imprese partecipate   | 15.184.553,68           | 13.827.459,70           |
| c                                       | altri soggetti  | 12.363.263,50           | 14.547.292,50           |
| 2                                       | Crediti verso   | 98.825.008,05           | 154.118.393,81          |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche   | 1.077.812,33            | 1.705.467,35            |
| b                                       | Imprese controllate   | -                       | 55.936.615,26           |
| c                                       | Imprese partecipate   | -                       | -                       |
| d                                       | altri soggetti  | 97.448.095,72           | 96.474.310,90           |
| 3                                       | Altri titoli  | 15.429.108,95           | 15.701.457,35           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>183.051.959,04</b>   | <b>327.968.760,26</b>   |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>1.251.053.070,16</b> | <b>1.318.362.845,41</b> |
|   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                         |                         |
| I                                       | <b>Rimanenze</b>  | 1.149.382,23            | 1.120.683,89            |
|   | <b>Totale</b>   | <b>1.149.382,23</b>     | <b>1.120.683,89</b>     |
| II                                      | <b>Crediti</b>  |                         |                         |
| 1                                       | Crediti di natura tributaria  | 3.536.772.481,17        | 3.980.999.739,89        |
| a                                       | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità  | 2.420.911.012,80        | 2.732.584.981,39        |
| b                                       | Altri crediti da tributi  | 320.883.594,73          | 484.308.993,24          |
| c                                       | Crediti da Fondi perequativi  | 794.977.873,64          | 764.105.765,36          |
| 2                                       | Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche  | 937.713.100,58          | 1.133.678.087,08        |
| a                                       | Imprese controllate   | 673.300.358,19          | 800.406.315,03          |
| b                                       | Imprese partecipate   | 30.000,00               | 30.000,00               |
| c                                       | verso altri soggetti  | 264.382.742,39          | 242.641.772,03          |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti   | 16.652.376,87           | 11.051.532,60           |
| 4                                       | Altri Crediti   | 222.272.068,78          | 414.358.504,84          |
| a                                       | verso l'erario  | 6.355.068,56            | 7.833.726,45            |
| b                                       | per attività svolta per terzi   | 1.165.470,79            | 1.464.795,78            |
| c                                       | altri   | 214.751.547,43          | 405.059.982,63          |
|   | <b>Totale crediti</b>   | <b>4.713.410.045,40</b> | <b>5.539.487.864,49</b> |
| III                                     | <b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>  |                         |                         |
| 1                                       | partecipazioni  | 18.811.880,94           |                         |
| 2                                       | altri titoli  | 164.861.711,42          |                         |
|   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | <b>183.673.592,36</b>   | -                       |
| IV                                      | <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>   |                         |                         |
| 1                                       | Conto di tesoreria  | 588.177.540,88          | 427.359.389,82          |
| a                                       | fatuito tesoriere   | 381.107.015,22          | 282.104.686,33          |
| b                                       | presso Banca d'Italia   | 207.070.525,76          | 145.254.693,59          |
| 2                                       | Altri depositi bancari e postali  | 343.078.268,82          | 91.533.722,49           |
| 3                                       | Denaro e valori in cassa  | 149.222,12              | 168.300,78              |
| 4                                       | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | -                       | -                       |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>   | <b>941.405.031,72</b>   | <b>519.061.383,17</b>   |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   | <b>5.839.638.051,71</b> | <b>6.059.669.931,55</b> |
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                         |                         |
| 1                                       | Ratei attivi  | 38.418,54               | 2.234,33                |
| 2                                       | Risconti attivi   | 10.243.007,77           | 9.284.221,63            |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | <b>10.281.426,31</b>    | <b>9.286.455,96</b>     |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>   | <b>7.100.972.548,18</b> | <b>7.387.319.232,92</b> |

120



| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                        |  | 2018                    | 2017                    |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                      |  |                         |                         |
| I   | Fondo di dotazione   | 3.130.342.641,30        | 3.347.543.350,18        |
| II  | Riserve  | 1.006.854.183,31        | 898.306.027,30          |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | 142.732.019,94          | 89.409.015,89           |
| b   | da capitale  | 0,00                    | 2.422.020,56            |
| c   | da permessi di costruire   | -                       | -                       |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 856.174.620,78          | 804.874.209,44          |
| e   | altre riserve indisponibili  | 7.947.542,59            | 1.600.781,41            |
| III   | Risultato economico dell'esercizio   | 562.103.990,58          | 276.732.602,13          |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi |  | 1.561.384.467,41        | 2.172.504.720,75        |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi             |  | 60.866.037,08           | 903.979,18              |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi       |  | 4.390.449,29            | -                       |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi                         |  | 56.475.587,79           | 903.979,18              |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)</b>                          |  | <b>1.561.384.467,41</b> | <b>2.172.504.720,75</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                             |  |                         |                         |
| 1   | per trattamento di quiescenza  | 1.280.943,63            | 416.793,06              |
| 2   | per imposte  | 2.298.450,67            | 2.298.265,24            |
| 3   | altri  | 106.590.656,23          | 53.542.796,96           |
| 4   | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri  | -                       | 3.814.200,08            |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                         |  | <b>110.170.050,53</b>   | <b>60.072.055,34</b>    |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                          |  | 5.751.284,88            | 4.360.496,38            |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  |  | <b>5.751.284,88</b>     | <b>4.360.496,38</b>     |
| <b>D) DEBITI (1)</b>  |  |                         |                         |
| 1   | Debiti da finanziamento  | 4.581.812.007,58        | 4.717.647.186,88        |
| a   | prestiti obbligazionari  | 254.294.353,03          | 282.731.028,30          |
| b   | v/ altre amministrazioni pubbliche   | 3.510.896.630,42        | 3.616.912.956,04        |
| c   | verso banche e tesoriere   | 512.866,52              | 551.860,30              |
| d   | verso altri finanziatori   | 816.108.157,61          | 817.451.342,24          |
| 2   | Debiti verso fornitori   | 18.768.292,78           | 18.277.162,09           |
| 3   | Acconti  | 1.632.180,97            | 51.235,00               |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi  | 1.012.566.119,35        | 1.583.442.634,80        |
| a   | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | -                       | -                       |
| b   | altre amministrazioni pubbliche  | 899.652.569,99          | 1.482.504.203,77        |
| c   | imprese controllate  | 726.405,09              | 320.000,00              |
| d   | imprese partecipate  | 3.385.770,89            | 7.606.216,60            |
| e   | altri soggetti   | 108.801.373,38          | 93.012.214,43           |
| 5   | altri debiti   | 1.935.477.430,82        | 2.177.987.710,45        |
| a   | tributari  | 88.530.465,98           | 123.772.272,52          |
| b   | verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 9.210.433,50            | 8.985.209,89            |
| c   | per attività svolta per c/terzi (2)  | 65.146.021,11           | 28.018.624,58           |
| d   | altri  | 1.772.590.510,23        | 2.017.211.603,46        |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  |  | <b>7.550.256.031,50</b> | <b>8.497.405.929,22</b> |
| <b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>      |  |                         |                         |
| I   | Ratei passivi  | 36.472.099,40           | 34.507.699,48           |
| II  | Risconti passivi   | 959.707.549,28          | 963.477.773,25          |
| 1   | Contributi agli investimenti   | 75.670.207,56           | 76.273.371,18           |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche   | 67.772.660,69           | 68.857.729,12           |
| b   | da altri soggetti  | 7.897.546,87            | 7.415.642,06            |
| 2   | Concessioni pluriennali  | -                       | -                       |
| 3   | Altri risconti passivi   | 684.037.341,72          | 887.204.402,07          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>                             |  | <b>996.179.648,68</b>   | <b>997.985.472,73</b>   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                       |  | <b>7.100.972.548,18</b> | <b>7.387.319.232,92</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>   |  |                         |                         |
| 1) Impegni su esercizi futuri                                   |  | 1.866.392.514,82        | 374.213,09              |
| 2) beni di terzi in uso (Regione Toscana)                       |  | 7.516,31                | 10.574,31               |
| 3) beni dati in uso a terzi                                     |  | -                       | -                       |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                |  | 439.743.817,43          | 457.186.731,24          |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate                      |  | -                       | -                       |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate                      |  | 3.000.000,00            | 6.000.000,00            |
| 7) garanzie prestate a altre imprese                            |  | 415.532.045,00          | 7.215.244,91            |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                    |  | <b>2.724.675.893,56</b> | <b>470.786.763,55</b>   |


  
 R 13

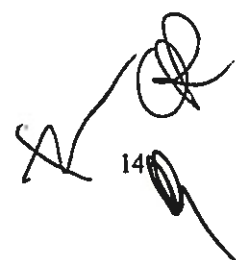
La procedura di consolidamento delle singole poste è stata effettuata Scrl con la tecnica del “metodo integrale”, eccezion fatta per la società Co.Svi.G per la quale si è utilizzato il metodo proporzionale. Le partecipazioni azionarie in società controllate, non ricomprese nel perimetro di consolidamento sono state valutate al patrimonio netto della società partecipata corrispondente alla quota di capitale sociale versato. Le partecipazioni azionarie in società non controllate sono state valutate al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

Il bilancio consolidato della Regione Toscana per l'esercizio 2018, evidenzia un risultato economico pari ad euro 562.103.990,58 ed un patrimonio netto negativo pari ad euro - 1.561.384.467,41.

Nel merito, si precisa che l'utile consolidato pari ad euro 562.103.990,58 è in massima parte frutto del risultato economico conseguito dall'Ente Regione Toscana, incluso il Consiglio regionale (euro 572.320.972,10). Per effetto delle operazioni di consolidamento, l'utile registra una riduzione di euro - 10.216.981,52. Su tale riduzione influiscono sia la perdita registrata dalla società Fidi Toscana (9,49 milioni di euro, di cui 4,39 milioni di pertinenza di terzi) sia per effetto di talune rettifiche necessarie per allineare i saldi fra i vari soggetti nonché l'imputazione per competenza dei costi sospesi negli esercizi precedenti in corrispondenza di imputazione da parte dei soggetti controllati di quote annuali di contributi agli investimenti.

In merito al patrimonio netto consolidato al 31/12/2018, negativo per euro 1.561.384.467,41, lo stesso risente positivamente dell'operazione di consolidamento rispetto al patrimonio netto del solo Ente Regione. L'impatto dei valori consolidati è positivo per euro 141,68 milioni di euro.

Si fa altresì presente che, come illustrato al paragrafo 1.5 (*I risultati dell'esercizio 2018*) della Relazione sulla gestione e Nota integrativa allegata alla proposta di delibera in esame, il risultato negativo del patrimonio netto trova le sue ragioni in quanto ivi indicato.



14

L'Ente nell'ambito delle operazioni di elisione ha ritenuto, per alcuni fatti gestionali, di non dover apportare rettifiche atte ad elidere le poste infragruppo, come meglio rappresentato a pag. 32 della Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa allegata alla proposta in esame.

Il Collegio, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 della Regione Toscana è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato del "GAP" Regione Toscana per l'esercizio 2018 offre nel suo complesso una rappresentazione corrispondente alle risultanze dei rendiconti oggetto di consolidamento.

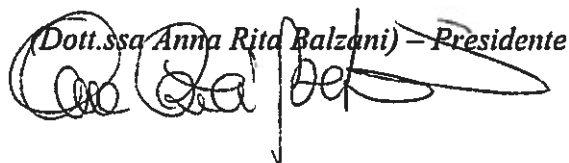
Il Collegio dei Revisori dei conti della Regione Toscana, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi degli art. 11 bis e 68 del D.Lgs. 118/2011, esprime

**parere favorevole**

all'approvazione della proposta di deliberazione al Consiglio regionale n. 05 del 02 settembre 2019 avente ad oggetto "Bilancio Consolidato per l'anno 2018- Approvazione ai sensi del D.Lgs. 118/2011 – Art 68."

Firenze, 11 settembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Dott.ssa Anna Rita Balzani) - Presidente  


*(Reg. Daniele Limberti) - Componente*



*(Dott. Fabio Michelone) - Componente*

